

Jaarrekening 2014

1.	INLEIDING	3
1.1	Saldo van de rekening 2014	3
1.1.1	Beleidsrekening 2014	4
1.1.2	Bedrijfsvoering 2014	4
1.2	Rechtmatigheid	4
1.3	Voorstel tot bestemming van het Resultaat 2014	5
1.4	Het overzicht van baten en lasten	7
1.5	De balans	8
1.6	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	10
2.	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	13
2.1	Steenwijkerland werkt en leert	13
2.2	Steenwijkerland leeft	17
2.3	Steenwijkerland woont	22
2.4	Steenwijkerland schoon, heel en veilig	25
2.5	Steenwijkerland duurzaam	31
2.6	Steenwijkerland tot uw dienst	34
2.7	Steenwijkerland biedt kwaliteit, inclusief algemene dekkingsmiddelen	37
2.8	Grondexploitaties	42
2.9	Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend en beleggingen en Onvoorzien	49
3.	TOELICHTING OP DE BALANS	51
3.1	Toelichting op de vaste activa	51
3.2	Toelichting op de vlottende activa	53
3.3	Toelichting op de vaste passiva	56
3.4	Toelichting op de vlottende passiva	57
3.5	Schatkistbankieren	58
3.6	Garanties	59
	BIJLAGEN	60
	Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	60
	Bijlage 2: Investing met gemeenten / externe veiligheid (IMG / EV)	62
	Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen	63
	Bijlage 4: Mutaties reserves	64
	Bijlage 5: Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves	67
	Bijlage 6: Afgesloten projecten	70
	Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen	72
	Bijlage 8: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen	74

1. Inleiding

Aan de Raad,

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2014 van de gemeente Steenwijkerland aan. Deze jaarrekening presenteert het geheel van alle gemeentelijke activiteiten.

Op grond van de gemeentewet (artikel 198) stelt de raad van de gemeente jaarlijks de rekening¹ vast in het jaar volgend op het afgesloten dienstjaar.

De gemeente Steenwijkerland valt onder repressief² toezicht. De jaarrekening moet uiterlijk 15 juli 2015 worden aangeboden bij de provincie Overijssel. Bij vaststelling van de rekening in de raadsvergadering van 23 juni 2015 voldoen wij aan deze voorwaarde.

1.1 Saldo van de rekening 2014

De jaarrekening van de gemeente Steenwijkerland geeft over het jaar 2014 na bestemming en met inachtneming van de consolidatie van de bedrijfsvoering een positief saldo van ruim € 1,7 miljoen, 1,5% van de exploitatierekening.

Tabel 1.1 Concernresultaat Algemene Dienst 2014:

bedragen x € 1.000				
Saldo van de rekening	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Algemene Dienst				
Resultaat Algemene Dienst	458	- 0	1.570	1.570 V
Bedrijfsvoering				
Resultaat Bedrijfsvoering	-	-	487	487 V
waarvan t.g.v. Najaarsnota			- 344	- 344 N
Resultaat bedrijfsvoering	-	-	143	143 V
Resultaat	458	- 0	1.713	1.713 V

Het saldo van de rekening is positief. De reserve positie is evenwel lager dan vorig jaar. Dit wordt veroorzaakt door de vele investeringen die ten laste van de reserves worden gebracht. Was ultimo 2013 de omvang van de reserves nog € 62 miljoen, ultimo 2014 was deze € 60,1 miljoen. (inclusief bovenvermelde rekeningresultaat) Op basis van de door de raad beschikbaar gestelde kredieten ultimo 2014 zal deze reservepositie afnemen naar € 48 miljoen.³

¹ De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig het voorgeschreven Besluit Begroting en Verantwoording 2004 (BBV 2004) en gebaseerd op de programma's van de gemeente Steenwijkerland.

² Onder repressief toezicht wordt verstaan het toezicht achteraf door de provincie. Wordt niet voldaan aan de voorschriften dan zal er sprake zijn van preventief toezicht.

³ Op basis van de ultimo 2014 nog beschikbare en door de raad beschikbaar gestelde kredieten van € 12.1 miljoen, exclusief raadsbesluiten 2015.

1.1.1 Beleidsrekening 2014

De financiële resultaten 2014 per programma⁴ geven het volgende beeld te zien:

Tabel 1.2 Resultaten per programma 2014:

bedragen x € 1.000			
Resultaat per programma	Actuele Begroting	Rekening 2014	Vershil
1 Steenwijkerland werkt en leert	- 9.048	- 8.376	672 V
2 Steenwijkerland leeft	- 22.438	- 21.897	541 V
3 Steenwijkerland woont	- 4.676	- 4.438	237 V
4 Steenwijkerland schoon, heel en veilig	- 12.428	- 12.947	- 520 N
5 Steenwijkerland duurzaam	- 3.842	- 3.086	756 V
6 Steenwijkerland tot uw dienst	- 3.710	- 3.545	165 V
7 Steenwijkerland biedt kwaliteit	56.141	56.003	- 138 N
Resultaat	-	1.713	1.713 V

In hoofdstuk 2 wordt per programma een analyse weergegeven.

Op 17 maart jl. heeft de raad, overeenkomstig de uitgangspunten van de nota budgetbeheer, ingestemd met de budgetoverheveling (te bestemmen) en deze maakt hierdoor onderdeel uit van de rekening 2014. In de analyse per programma is met deze bestemming al rekening gehouden.

1.1.2 Bedrijfsvoering 2014

Het bedrijfsresultaat 2014 sluit met een positief saldo van bijna € 143.000.⁵

Onderstaand overzicht geeft u inzicht in het resultaat 2014 per afdeling.

Tabel 1.3 Resultaat 2014 per afdeling:

bedragen x € 1.000			
Bedrijfsvoering	Prognose Afd. rapp. voorjaar	Prognose Afd. rapp. najaar	Rekening 2014
Directie / Concernstaf	12	119	192
Ondersteuning	-	325	376
Openbare Werken	- 300	- 300	- 382
Maatschappelijke Ontwikkeling	-	75	142
Ruimtelijke en Economische Ontwikkeling	92	47	36
Inwoners en Ondernemers	-	100	147
Brandweer, nagekomen lasten 2013	- 15	- 22	- 25
Afronding	-	-	-
Resultaat bedrijfsvoering	- 211	344	487
Ten gunste van de Algemene Dienst (Najaarsnota)		- 344	- 344
Resultaat bedrijfsvoering	- 211	-	143

1.2 Rechtmatigheid

De rechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van het door de raad vastgestelde normenkader. Op grond van de tabel opgenomen in paragraaf 1.4 zou er sprake kunnen zijn van begrotingsonrechtmatigheid op het programma schoon heel en veilig⁶. Deze overschrijding is tot stand gekomen vanwege de naleving van de in november 2014 gepubliceerde notitie riolering van de

⁴ Inclusief grondexploitatie

⁵ In april 2008 heeft de raad de maximale netto omvang van de bedrijfsreserve bepaald op € 500.000.

⁶ Nadelig resultaat programma schoon heel en veilig van € 494.000.

commissie BBV, hetgeen inhoudt dat er geen sprake kan zijn van begrotingsonrechtmatigheid. Voor een toelichting verwijzen wij u naar pagina 26 van deze jaarrekening.

1.3 Voorstel tot bestemming van het Resultaat 2014

Voorstel tot bestemming van het resultaat 2014:

- Geen bedrag toe te voegen aan de reserve vaste buffer
- Een bedrag van € 1.499.000 in 2015 in te zetten teneinde het éénmalige tekort van de opschuivende werking van het dividend 2015 van de Rendo (te verwerken in 2016) op te kunnen vangen.
- Een bedrag van € 34.000 ten laste te brengen van de reserve planschade
- Een bedrag van € 20.000 ten laste te brengen van de reserve grote projecten en gebiedsinvesteringen en deze toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar.
- Een bedrag van afgerond € 248.000 toe te voegen aan de Algemene reserve vrij besteedbaar.

1. Norm vaste Buffer

De gemeente Steenwijkerland hanteert een 10% norm voor opvangen van risico's. Ultimo 2014 bedraagt deze norm op grond van de nota reserves en voorzieningen:

bedragen x € 1.000	
Norm Algemene reserve vaste buffer	31-dec-2014
Grondslag normbepaling	
Algemene uitkering uit gemeentefonds	44.614
Opbrengst Onroerende-zaakbelasting	6.741
Totaal Grondslag normbepaling	51.355
Afwijking t.o.v. norm	
Norm 10%	5.135
Algemene reserve per ultimo 2014	6.571
Afwijking t.o.v. norm (hoger)	1.436

Ultimo 2014 is de omvang van de reserve € 6,571 miljoen en ligt met 28% hoger dan de gestelde 10% norm.

In de jaarrekening 2013 is geanticipeerd op de komende decentralisatie van taken naar de gemeenten op het gebied van de beleidsterreinen AWBZ, jeugd en participatie. In de begroting 2015-2018 is aanvullend de buffer bijgesteld met € 0,9 miljoen tot € 7.471 miljoen. Dit alles om ook in 2015 te voldoen aan de 10% buffer. Op grond van de nota reserves en voorzieningen behoeft er ten laste van de rekening 2014 geen extra storting plaats te vinden.

2. Dividend Rendo

Jaarlijks ontvangt de gemeente dividend van netbeheerder Rendo. Het dividend van de Rendo is tot en met 2014 gegarandeerd. In de rekening 2014 is dan ook een bedrag van € 1.499.000 als te ontvangen dividend opgenomen, ondanks het feit dat de (AVA) Algemene Vergadering van Aandeelhouders pas in de loop van 2015 de jaarrekening 2014 en de dividenduitkering 2014 formeel vaststelt. De Rendo is de enige deelneming die een garantiedividend tot en met 2014 heeft afgegeven. Bij de overige deelnemingen (BNG / ROVA etc) wordt het dividend 2014 pas na vaststelling in 2015 opgenomen.

Oorspronkelijk was er een garantiedividend afgegeven tot en met 2017. Deze is in oktober 2013 bijgesteld door deze ingaande 2015 te heroverwegen. Uit recente berichten van de Rendo kan worden afgeleid dat er in 2015 geen sprake meer is van een garantiedividend. Gevolg is dat wij het dividend 2015 pas in de rekening 2016 mogen verwerken.

In de meerjarenraming van de gemeente Steenwijkerland is in de begroting voor 2015 een dividend uitkering van € 1.499.000 opgenomen. Teneinde dit eenmalige tekort in 2015 te voorkomen stellen wij u voor een bedrag van € 1.499.000 in 2015 in te zetten om het tekort in 2015 op te vangen.

3. Planschade

Uitbetaling van planschade heeft tot gevolg dat in de rekening een tekort is ontstaan van € 34.000. Dit nadeel is nog niet ten laste van de reserve planschade gebracht aangezien u daar geen voorstel over is aangeboden. Om de reserve planschade conform haar uitgangspunt in te zetten stellen wij u voor een bedrag van € 34.000 ten laste te brengen van deze reserve.

4. Reserve grote projecten / gebiedsgerichte projecten

De reserve grote projecten en gebiedsgerichte projecten zal na afronding van de nog uit te voeren kredieten een eindsaldo hebben van € 20.000. Dit voordeel komt tot stand door de financieel positieve afronding van een aantal investeringen. Dit bedrag is niet meer benodigd en kan worden toegevoegd aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

5. Algemene reserve vrij besteedbaar

Voorgesteld wordt om het resterende saldo van afgerond € 248.000 ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.

Resumé :

Voorstel tot Bestemming

bedragen x € 1.000	
Voorstel resultaatbestemming	Rekening 2014
1. Ten gunste van de Reserve vaste Buffer	-
2. Ten behoeve van overbrugging dividend 2015 Rendo	1.499
3. Ten laste van de Reserve Planschade	- 34
4. Vrijval reserve grote projecten / gebiedsprojecten	- 20
Reserve grote projecten / gebiedsprojecten ten gunste van Alg. Reserve vrij besteedbaar	20
5. Ten gunste van de Algemene Reserve vrij besteedbaar	248
Totaal voorstel resultaatbestemming	1.713

6. Reserve Acquisitie

Met de vaststelling van de nota grond en ontwikkelbeleid is de voeding vanuit de grondexploitatie naar de reserve acquisitie komen te vervallen. Ook liggen er geen raadsbesluiten, waardoor de reserve dient te worden aangesproken. In de rekening hebben wij het saldo van ruim € 500 ten gunste van het resultaat gebracht. Voorgesteld wordt om de reserve op te heffen.

1.4 Het overzicht van baten en lasten

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
1 Steenwijkerland werkt en leert	- 16.115	- 23.472	- 20.333	3.139 V
2 Steenwijkerland leeft	- 35.403	- 43.578	- 41.137	2.441 V
3 Steenwijkerland woont	- 20.461	- 21.605	- 13.994	7.611 V
4 Steenwijkerland schoon, heel en veilig	- 21.193	- 25.836	- 26.330	- 494 N
5 Steenwijkerland duurzaam	- 5.426	- 6.167	- 5.558	609 V
6 Steenwijkerland tot uw dienst	- 4.043	- 5.787	- 5.030	757 V
7 Steenwijkerland biedt kwaliteit	- 3.174	- 2.364	- 2.341	23 V
Totaal Lasten	- 105.815	- 128.808	- 114.722	14.087 V
Baten				
1 Steenwijkerland werkt en leert	9.081	12.345	11.877	- 468 N
2 Steenwijkerland leeft	12.176	14.115	16.180	2.066 V
3 Steenwijkerland woont	16.999	13.225	11.344	- 1.881 N
4 Steenwijkerland schoon, heel en veilig	10.279	10.693	10.806	113 V
5 Steenwijkerland duurzaam	1.427	2.307	2.511	204 V
6 Steenwijkerland tot uw dienst	617	861	817	- 44 N
7 Steenwijkerland biedt kwaliteit	57.907	59.124	59.365	240 V
Totaal Baten	108.486	112.670	112.901	231 V
Saldo van baten en lasten	2.670	- 16.139	- 1.821	14.317 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 3.779	- 10.808	- 11.214	- 406 N
Onttrekkingen	1.566	26.947	14.749	- 12.198 N
Mutatie reserves	- 2.212	16.139	3.535	- 12.604 N
Resultaat	458	0	1.713	1.713 V
Af: incidentele baten en lasten	- 2.464	- 2.941	- 622	2.319 V
Materieel resultaat	2.922	2.941	2.335	- 606 N

1.5 De balans

bedragen x € 1.000

Activa	31-dec-2013	31-dec-2014
Vaste Activa		
Immateriële activa	-	-
Kosten onderzoek en ontwikkeling	-	-
Materiële activa	92.245	93.849
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	868	207
Investerings met economisch nut	91.377	93.642
Financiële activa	29.821	20.957
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen en gemeensch. regelingen	838	838
Leningen aan woningbouwverenigingen	22.603	12.443
Overige uitzettingen > 1 jaar	4	-
Overige langlopende leningen	6.376	7.676
Totaal vaste activa	122.066	114.806
Vlottende Activa		
Vorraden	24.936	26.332
Onderhanden werk en bouwgronden in exploitatie	24.936	26.332
Uitzettingen < 1 jaar	20.705	16.446
Vorderingen op openbare lichamen	9.825	8.591
Overige vorderingen	10.880	7.856
Liquide middelen	63	61
Kas-, Bank- en Girosaldi	63	61
Overlopende activa	202	228
Overlopende activa	202	228
Totaal vlottende activa	45.906	43.067
Totaal Activa	167.972	157.873

bedragen x € 1.000

Passiva	31-dec-2013	31-dec-2014
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	61.972	60.151
Reserves	59.034	58.438
Resultaat na bestemming	2.939	1.713
Voorzieningen	5.865	5.622
Voorzieningen	5.865	5.622
Vaste Schulden > 1 jaar	75.948	71.337
Onderhandse leningen	75.948	71.337
Totaal vaste passiva	143.785	137.110
Vlottende Passiva		
Vlottende schulden < 1 jaar	18.597	16.254
Kasgeldleningen	-	8.000
Bank- en Giroaldi	9.079	2.252
Overige Schulden	9.518	6.002
Overlopende passiva	5.591	4.509
Overlopende passiva	5.591	4.509
Totaal vlottende passiva	24.187	20.763
Totaal Passiva	167.972	157.873
Gewaarborgde leningen	226.707	210.434

1.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

1.6.1 Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording 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. Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt, tenzij garantstellingen zijn afgegeven.

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

1.6.2 Balans

Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringsbijdragen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden overeenkomstig de nota 'Afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen gemeente Steenwijkerland' niet geactiveerd.

Materiële vaste activa met economisch nut.

De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen).

De overige investeringen met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair (of annuïtair bij uitzondering) afgeschreven in de verwachte gebruiksduur. 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.

In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Volledigheidshalve vermelden wij dat op investeringen die **vóór** 2004 gedaan zijn, in het desbetreffende verslagjaar, soms extra is afgeschreven zonder economische noodzaak (ter verlichting van toekomstige lasten). Ook zijn in voorkomende gevallen reserves op dergelijke investeringen afgeboekt.

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is. Op de waarde van activa met economisch nut mogen vanaf 1-1-2004 reserves niet meer in mindering worden gebracht. Investeringsubsidies en andere bijdragen van derden mogen wel in mindering worden gebracht. Compensabele BTW wordt niet geactiveerd.

Het college van burgemeester en wethouders heeft de 'Nota afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen gemeente Steenwijkerland 2009⁷' vastgesteld. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn overeenkomstig. Het college van B&W kan met instemming van de gemeenteraad bewust afgewijken van de opgenomen afschrijvingstabel.

Hoofdlijnen afschrijvingstermijnen	Termijn
• Grond- en sloopwerken	30 jaar
• Kabels en leidingen	30 jaar
• Rioleringen	60 jaar
• Speelvoorzieningen	10 jaar
• Waterwerken, Binnenhavens, Wegen verhard , Openbare verlichting, Monumenten, Begraafplaatsen	30 jaar
• Gebouwen (opstallen)/ Onderwijshuisvesting	40-60 jaar
• Gronden	0 jaar
• Wegen open verharding, Openbaar groen, Parkeerterreinen, Toplaag sportterreinen	20 jaar
• Onderlaag sportterreinen	40 jaar

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 mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs vindt afwaardering plaats. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken.

Bijdragen aan activa van derden worden gewaardeerd op 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.

⁷ Op 14 april 2009 heeft het college van B&W de nota Afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen aangepast. De inwerkingtreding is 1 januari 2010.

Vlottende activa

Vorraden

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, tenzij in de toelichting anders is vermeld. Er wordt wel rente bijgeschreven op de boekwaarde van deze voorraden.

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 woonrijpmaken), alsmede rentekosten en de administratie- en beheerskosten minus de verkregen verkoopopbrengsten.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. De winst wordt genomen indien de resterende investeringen lager zijn dan de negatieve boekwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen en overlopende posten.

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Onder de voorzieningen zijn ook opgenomen de voorziening riolering en reiniging omdat dit door derden verkregen middelen zijn.

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 telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De presentatie van de rekening geschiedt overeenkomstig de aan ons opgelegde voorschriften, het zogenaamde Besluit Begroting en Verantwoording 2004 en is per programma opgebouwd.

In de toelichtingen zijn alle afwijkingen van minimaal € 20.000 of 10% van het budget vermeld. Dit heeft tot gevolg dat enkele malen een relatief gering bedrag in de rekening wordt toegelicht.

2.1 Steenwijkerland werkt en leert

De lasten en baten van het programma Steenwijkerland werkt en leert:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 1 Steenwijkerland werkt en leert	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 16.115	- 23.472	- 20.333	3.139 V
Baten	9.081	12.345	11.877	- 468 N
Saldo van baten en lasten	- 7.035	- 11.126	- 8.455	2.671 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 930	- 2.204	- 1.386	819 V
Onttrekkingen	-	4.282	1.464	- 2.818 N
Mutatie reserves	- 930	2.078	79	- 1.999 N
Resultaat	- 7.964	- 9.048	- 8.376	672 V
Af: Incidentele baten en lasten	- 930	- 431	- 1.011	- 580 N
Materieel resultaat	- 7.034	- 8.618	- 7.366	1.252 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie na bestemming van de overgehevelde budgetten en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Economische Ontwikkeling	77 V
Industrie	473 V
Leerlingenvervoer	69 V
Achterstandsbestrijding	75 V
Gymnastiekonderwijs	- 93 N
Recreatieve voorzieningen	- 22 N
Toerisme	91 V
Overige kleine afwijkingen	2 V
Totaal afwijkingen	672 V

Economische zaken

Van het budget economische acquisitie en promotie is een bedrag van € 26.000 niet uitgegeven.

Binnen het budget visie plattelandseconomie is een bedrag van € 51.000 niet besteed.

In het jaar 2014 zijn wel de plannen opgesteld ten behoeve van het stimuleren van de zorgeconomie. Tot uitvoering van de plannen is het nog niet gekomen. Dit heeft mede te maken met het 'bottom up'

proces. De zogenaamde kenniskring heeft de regie en is verantwoordelijk voor de aansturing van de uitvoering van de diverse projecten.

De uitvoering staat nu gepland voor het jaar 2015.

Industrie

Project revitalisering bedrijventerrein

In de rekening 2014 is een groot financieel voordeel van € 473.000 opgenomen als resultaat van de financiële afronding van het project revitalisering bedrijventerreinen.

De eerste aanzet van de planvorming is in 2009 tot stand gekomen, gevolgd door een uitvoering in 2010. In totaliteit is in 2010 een bedrag van ruim 4,4 miljoen beschikbaar gesteld waarvan een bedrag van € 1,9 miljoen subsidie van de provincie. Eind december 2014 zijn de laatste verantwoordingen bij de provincie ingediend hetgeen tot gevolg heeft dat de volledige subsidie wordt verkregen en de uitgaven bijna 11% zijn meegevallen. Gedurende het traject is in overleg met de provincie de rotonde Hooijdijk nog extra toegevoegd aan dit project. Omdat het een prestatiesubsidie betreft kan het financiële voordeel van € 473.000 toegevoegd worden aan het resultaat 2014.

De afronding van het project wordt nog aan de gemeenteraad voorgelegd. Daarbij wordt voorgesteld de samenwerking op de bedrijventerreinen voort te zetten in de vorm van parkmanagement. In het afgelopen jaar is daar veel voortgang in geboekt, zoals bijvoorbeeld gezamenlijk accountmanagement, KVO⁸ en werkgeversbenadering. De gemeente en BCS⁹ hebben daar samen een plan voor geschreven dat ook met de leden van BCS wordt besproken.

Leerlingenvervoer

In het jaar 2014 hebben 220 kinderen gebruik gemaakt van het leerlingenvervoer. De totale kosten voor het schoolvervoer bedroegen € 831.000. Dit levert een gemiddelde vervoersprijs per leerling op van € 3.777. In de begroting is een bedrag van € 900.000 opgenomen voor het leerlingenvervoer. Er resteert dus nog een bedrag van € 69.000.

Ter vergelijking:

Jaar	Kinderen	Totaal	Gemiddeld per kind
2013	242	€ 926.000	€ 3.826
2012	260	€ 852.000	€ 3.278
2011	253	€ 824.500	€ 3.259
2010	249	€ 779.000	€ 3.128
2009	235	€ 721.000	€ 3.068

De kosten zijn onder meer afhankelijk van het aantal kinderen per taxi, het aantal kinderen per school en de te overbruggen afstand.

Onderwijsachterstandenbeleid

Binnen het terrein van het onderwijsachterstandenbeleid wordt ook een harmonisatie van kinderdagverblijven en peuterspeelzalen uitgevoerd. Deze uitvoering en de daarmee gepaard gaande uitgaven hebben niet het verwachte niveau gehaald in het jaar 2014.

Door genoemde oorzaak is er een restantbudget overgebleven van € 75.000.

⁸ Keurmerk Veilig Ondernemen

⁹ Businessclub Steenwijkerland

Gymnastiekonderwijs

Binnen het product Gymnastiekonderwijs is een nadeel ontstaan van € 93.000 door de extra gymvergoeding aan de schoolbesturen. Deze vergoeding wordt aangewend voor de betaling van de btw belaste huur van de gymzalen. Het hier gemelde nadeel wordt grotendeels gecompenseerd met het voordeel dat wordt gemeld bij het product Binnensport. (programma Steenwijkerland leeft).

Toeristisch beleid

Het voornemen was om in 2014 te starten met de daadwerkelijke uitvoering van de Investeringsimpuls recreatie en toerisme en om een deel van de TRAP-gelden 2014 hiervoor in te zetten. De provincie Overijssel zou voor deze impuls cofinanciering leveren. Het overleg met de provincie heeft meer tijd in beslag genomen dan gepland, vandaar dat het beschikbare budget tot een bedrag van € 55.000 niet is besteed.

Via de Dienst Landelijk Gebied is in 2014 een niet begroot bedrag ontvangen van ruim € 60.000. Dit betrof een verrekening van het deelgebied Rond de Weerribben. Hier stonden nagenoeg geen kosten meer tegenover.

IMG duurzame mobiliteit

Voor het IMG project duurzame mobiliteit onderdeel Tuk Tuks is een aantal jaren geleden IMG-subsidie gedeclareerd bij de provincie Overijssel. Deze IMG subsidie kan niet worden geeffectueerd, waardoor er een nadeel van € 30.000 ontstaat in de jaarrekening 2014. Dit omdat de ondernemers naar nu blijkt niet eerst een beroep hebben gedaan op de provinciale KITO¹⁰ regeling. In 2011 en 2012 zijn voorschotten aan de ondernemers voldaan tot een bedrag van € 72.500 en is als gevolg hiervan een bedrag van € 43.000 uit de reserves gehaald, die achteraf voor een belangrijk deel uit de provinciale KITO regeling gefinancierd moest worden.

Over de financiële afwikkeling van deze subsidie is de gemeente in gesprek met de coöperatie Tuk Tuks en de provincie Overijssel, waarbij de inzet is om het totale nadeel van € 72.500 alsnog gecompenseerd te krijgen in het jaar 2015. Zodra hierover duidelijkheid bestaat zullen wij u hiervan in kennis stellen.

Naast het nadeel van € 30.000 kan op het onderdeel Watertaxi alsnog een bedrag van ruim € 6.000 gedeclareerd worden als IMG bijdrage. Per saldo voor de rekening een nadeel van € 24.000.

Recreatieve voorzieningen

Binnen de budgetten voor recreatieve voorzieningen is een tekort ontstaan van € 22.000. Hiervoor zijn een aantal oorzaken. Binnen de jachthavens is een klein tekort op zowel de inkomsten als ook de uitgaven. Het onderhoudsbudget voor recreatieve vijvers is licht overschreden. Ook zijn er voor het project de Botterwerf meer kosten gemaakt dan wat met de subsidie kon worden gedekt.

Participatiebudget

Het participatiebudget wordt besteed aan re-integratietrajecten (via de IGSD) en volwasseneneducatie (via Landstede Zwolle). In het jaar 2014 is hiervoor van het rijk een budget ontvangen van € 1.415.383.

Van dit budget is een bedrag van € 134.330 niet uitgegeven. Op basis van de 'meeneemregeling' Participatiebudget wordt het restant toegevoegd aan de gevormde voorziening. De rijksmiddelen worden vanuit de voorziening in het jaar 2015 weer toegevoegd aan het beschikbare budget.

De stand van de voorziening bedraagt per 1 januari 2015 € 235.866.

Overheveling van budgetten 2014

¹⁰ Kwaliteitsimpuls Toerisme Overijssel

Ultimo 2014 is in de rekening een aantal budgetten als te bestemmen aangemerkt teneinde de uitvoering in 2015 te waarborgen. De te bestemmen budgetten voldoen aan de uitgangspunten van onze nota Budgetbeheer en zijn in de raadsvergadering van 17 maart 2015 door u vastgesteld. Daardoor maken ze onderdeel uit van de rekening 2014.

bedragen x € 1.000

Bestemde budgetten		Bedrag
Toerisme: Waterrijk Weerribben en Wieden		405
Afronding		-
Totaal bestemde budgetten		405

In de analyse van de beleidsproducten is met deze bestemming al rekening gehouden.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord.
- o Afrekening 2013 en 2014 Noordwestgroep
- o Hogere rijksbijdrage WWB
- o Dotatie voorziening meeneemregeling participatiewet
- o Afrekening project revitalisering bedrijventerreinen
- o Verrekening Dienst Landelijk Gebied

2.2 Steenwijkerland leeft

De lasten en baten van het programma Steenwijkerland leeft:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 2 Steenwijkerland leeft	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 35.403	- 43.578	- 41.137	2.441 V
Baten	12.176	14.115	16.180	2.066 V
Saldo van baten en lasten	- 23.227	- 29.463	- 24.956	4.507 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 50	- 590	- 1.089	- 499 N
Onttrekkingen	293	7.616	4.148	- 3.467 N
Mutatie reserves	243	7.026	3.059	- 3.966 N
Resultaat	- 22.985	- 22.438	- 21.897	541 V
Af: Incidentele baten en lasten	-	604	507	- 97 N
Materieel resultaat	- 22.985	- 23.042	- 22.404	638 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie na bestemming van de overgehevelde budgetten en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Sport algemeen	60 V
Binnensportaccommodaties	84 V
Buitensportaccommodaties	27 V
Multifunctionele accommodaties en dorpshuizen	64 V
WWB, incl afrek IGSD	- 663 N
Hulpverlening	- 20 N
Huishoudelijke verzorging (WMO)	530 V
Jeugd- en jongerenwerk	40 V
Individuele voorzieningen (WMO)	391 V
Overige kleine afwijkingen	28 V
Totaal afwijkingen	541 V

Sport algemeen

Er is een voordeel ontstaan van € 26.000 op de te verstrekken sportsubsidies, uitgesplitst in € 11.000 op de reguliere subsidies aan de diverse verenigingen en € 15.000 op het jeugdsportfonds Overijssel. Voor het jeugdsportfonds is een bedrag opgenomen van € 20.000 in de begroting, terwijl er maar voor € 5.000 aan declaraties is ingediend.

In het jaar 2012 is een krediet beschikbaar gesteld van € 406.480 voor het realiseren van een nieuwe sportaccommodatie voor De But en voor Robin Hood. Na overleg en met instemming van de belastingdienst is de btw verrekend, waarna in 2014 een financiële meevaller is ontstaan van € 34.000.

Binnensport

Binnen het product Binnensport is een voordeel ontstaan van € 83.000. Dit overschot wordt voor het grootste gedeelte veroorzaakt door de btw-constructie, die is gekozen om een voordeel te behalen

binnen dit product (gymzalen en de (investeringen ten laste van de) reserve onderwijshuisvesting). Schoolbesturen krijgen een extra gymvergoeding, die vervolgens aangewend dient te worden voor de betaling van de btw belaste huur van de gymzalen. Het hier gemelde voordeel wordt als nadeel gemeld bij het product Gymnastiekonderwijs (programma Steenwijkerland werkt en leert).

Buitensport

Binnen het product Buitensport is een voordeel ontstaan van € 27.000. De oorzaak is doordat de kleedaccommodatie Oldemarkt is gerealiseerd voor een lager bedrag dan begroot.

Multifunctionele accommodaties

Er heeft een afrekening plaatsgevonden met de provincie Overijssel over de ILG (Investeringen Landelijk Gebied) gelden, o.a. voor de diverse multifunctionele accommodaties. Dit heeft een extra inkomst opgeleverd van € 50.000.

Op het exploitatiebudget van de diverse accommodaties resteert daarnaast nog een bedrag van € 14.000.

Overzicht afwijkingen IGSD Steenwijkerland - Westerveld

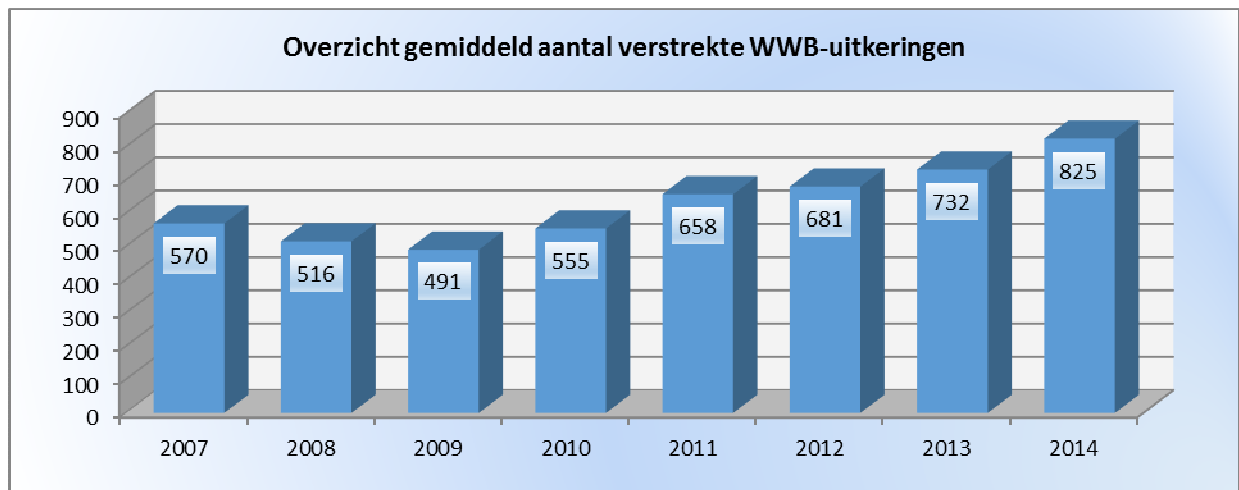
In de rekening is een totaal nadelig resultaat IGSD opgenomen van € 663.000. Dit nadeel kan als volgt worden verklaard:

- In de gemeentelijke jaarrekening is geen voorziening meer opgenomen voor dubieuze debiteuren van de IGSD. Met ingang van het jaar 2014 is deze voorziening op advies van de accountant ondergebracht bij de IGSD omdat niet de gemeente, maar de IGSD verantwoordelijk is voor het opleggen, verwerken, verantwoorden en beoordelen van deze vorderingen. Voor de waarschijnlijk oninbare vorderingen heeft de IGSD een voorziening getroffen. Hierdoor ontstaat in onze jaarrekening een eenmalig nadeel van € 298.000.
- Op de programmakosten (WWB, IOAW, IOAZ, BBZ en minimabeleid) is een tekort ontstaan van € 98.000.
- Op de apparaatskosten is een overschrijding ontstaan van € 267.000. Deze overschrijding heeft vooral betrekking op ontstane frictiekosten in verband met de samenwerking met de Noordwestgroep (€ 125.000). Nog te betalen btw (€ 80.000) en de te betalen salariskosten van de voormalig directeur van de IGSD.

Overzicht van de diverse afwijkingen IGSD:

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen IGSD	Verschil
Verstekte uitkeringen WWB	253 N
Terugvordering en verhaal	136 V
Voorziening Dubieuze debiteuren	298 N
Ontvangsten WWB I-deel	5 V
Zelfstandigen	52 N
IOAW	46 N
IOAZ	147 V
Schuldhelpverlening	2 V
Minimabeleid	31 N
Apparaatskosten IGSD	267 N
Overig	6 N
Totaal afwijkingen	663 N



Het gemiddeld aantal verstrekte uitkeringen is in 2014 uitgekomen op 825 (per 1 januari 2014: 789 / per 1 januari 2015: 861). In de begroting is uitgegaan van een gemiddeld aantal van 820.

De gemiddelde kosten per uitkering zijn uitgekomen op een bedrag van € 14.222 (begroot € 14.000).

Er is een bedrag van € 11.733.000 aan WWB uitkeringen uitbetaald.

De jaarrekening 2014 van de IGSD is / wordt overigens met een separaat voorstel aan u voorgelegd. Hierbij worden de diverse afwijkingen nog nader toegelicht.

Hulpverlening

Door de forse bezuinigingen op de subsidie aan welzijnstichting Timpaan en door de tot voor kort nog voorgenomen verhuizing naar het kulturhus heeft Timpaan de huur opgezegd van het gebouw De Buuzepolle te Giethoorn. Daarnaast zijn er minder welzijnssubsidies uitbetaald. Per saldo ontstaat een nadeel van € 20.000.

Huishoudelijke verzorging (WMO)

De huishoudelijke verzorging laat een positief resultaat zien van € 530.000 op een begrotingsbudget van € 2,7 miljoen, die bestaat uit de onderdelen:

1. Huishoudelijke verzorging (zorg in natura / Alfa) € 242.000
2. Huishoudelijke verzorging (PGB) € 245.000
3. Maatschappelijke ondersteuning € 43.000

1. De lasten zijn 11% lager dan begroot

De sterk ingezette daling van de zorguren in 2013 met 15% is in 2014 nog verder toegenomen met 3%.

In de najaarsnota was al rekenschap gehouden met een verlaging van de lasten als gevolg van deze trend. Uiteindelijk blijkt dit nog financieel gunstiger uit te vallen dan in oktober voorzien. In vergelijking tot 2013 nemen de lasten in 2014 met € 267.000 af.

2. De lasten zijn 53% lager dan begroot

Ondanks een bijna stabiele omvang van het aantal PGB is het financiële voordeel op dit onderdeel bijna € 245.000. Dit omdat de beschikte voorzieningen niet ten volle benodigd zijn / benut zijn.

3. Het voordeel is toe te schrijven aan niet noodzakelijke kosten voor crisissituaties.

Jeugdbeleid

Binnen het jeugdbeleid zijn minder subsidies uitbetaald. Ook verloopt de jongerenparticipatie moeizaam, waardoor o.a. de jongerenraad niet van de grond is gekomen en het hiervoor gereserveerde budget niet is uitgegeven. Het totaal positief financiële resultaat bedraagt € 40.000.

Individuele voorzieningen (WMO)

De uitgaven voor individuele voorzieningen laten een voordeel van € 391.000 zien op een begrotingsbudget van bijna € 2,1 miljoen. Het financiële voordeel bestaat uit de onderdelen:

1. Individuele voorzieningen Wonen € 84.000
2. Individuele voorzieningen Rollen € 255.000
3. Individuele voorzieningen Vervoer € 93.000
4. Individuele voorzieningen voorbereiding decentralisaties € - 41.000

1. De lasten bedragen 37% lager dan begroot.

In de najaarsnota 2014 was dit budget al bijgesteld tot € 226.000. Dit op basis van onder meer de lasten 2013 die € 260.000 hebben bedragen. Uiteindelijk blijken de lasten in 2014 uit te komen op € 142.000. Dat deze kosten moeilijk in te schatten zijn blijkt uit het feit dat de lasten in 2013 en 2012 respectievelijk € 259.000 en € 534.000 bedroegen.

Per 1-1-2015 bedraagt het aantal actuele voorzieningen voor onderhoud wonen 100. De lasten in 2014 zijn extra laag omdat er geen grote verbouwingen hebben plaatsgevonden.

2. De lasten zijn bijna 20% lager dan begroot

De ingezette daling van de lasten in 2013 met € 249.000 ten opzichte van 2012 is in 2014 gecontinueerd op het niveau van € 1.050.000. Begroot was een bedrag van € 1.305.000. Het aantal actuele voorzieningen rollen voor huur en onderhoud is in 2014 bijna stabiel met 535 per ultimo 2014, na een daling in 2013.

3. De lasten zijn bijna 17% lager dan begroot

Ook hier is een opvallende daling van de lasten waarneembaar. Dit vanwege een daling in het aantal vervoersvoorzieningen van 1.785 per 1 januari naar 1.699 per ultimo 2014. Begroot was een bedrag van € 556.000, de lasten 2014 bedroegen € 463.000.

4. Dit zijn met name voorbereidingskosten om de in 2015 doorgevoerde decentralisatie van taken voor de gemeente Steenwijkerland adequaat te kunnen verwerken.

Overheveling van budgetten 2014

Ultimo 2014 is in de rekening een aantal budgetten als te bestemmen aangemerkt teneinde de uitvoering in 2015 te waarborgen. De te bestemmen budgetten voldoen aan de uitgangspunten van onze nota Budgetbeheer en zijn in de raadsvergadering van 17 maart 2015 door u vastgesteld. Daardoor maken ze onderdeel uit van de rekening 2014.

bedragen x € 1.000	
Bestemde budgetten	Bedrag
Gezondheidszorg: Gezond in de Stad (GIDS)	53
Hulpverlening: Mantelzorg	19
Zwembaden: Groot onderhoud	420
Afronding	-
Totaal bestemde budgetten	492

In de analyse van de beleidsproducten is met deze bestemming al rekening gehouden.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord, inclusief afrekening IMG investering De Meenthe, dorps huis Kalenberg
- o Afrekening 2013 Stichting Waterwyck, subsidie de Korf en stichting Present
- o Afrekening IMG dorps huizen
- o Afrekening investering sportaccommodatie Robin Hood / De But
- o Frictiekosten samenvoeging NWG/IGSD en Btw IGSD

2.3 Steenwijkerland woont

De lasten en baten van het programma Steenwijkerland woont:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 3 Steenwijkerland woont	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 20.461	- 21.605	- 13.994	7.611 V
Baten	16.999	13.225	11.344	- 1.881 N
Saldo van baten en lasten	- 3.463	- 8.380	- 2.650	5.730 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 1.378	- 2.960	- 2.977	- 17 N
Onttrekkingen	933	6.663	1.188	- 5.475 N
Mutatie reserves	- 445	3.704	- 1.789	- 5.493 N
Resultaat	- 3.908	- 4.676	- 4.438	237 V
Af: Incidentele baten en lasten	150	- 112	194	306 V
Materieel resultaat	- 4.058	- 4.564	- 4.632	- 68 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie na bestemming van de overgehevelde budgetten en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Monumenten	58 V
Bestemmingsplannen	- 101 N
Stads- en dorpsvernieuwing	- 72 N
Bouw- en sloopvergunningen	- 137 N
Exploitatie-overeenkomsten	60 V
Grondzaken	440 V
Overige kleine afwijkingen	- 11 N
Totaal afwijkingen	237 V

Monumenten

Er is een overschot op het product Monumenten van € 58.000. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een niet benutte stelpost van € 20.000. Daarnaast zit er een voordeel op de uit te keren subsidies van € 13.000. Het is van te voren altijd lastig inschatten voor welke gemeentelijke- en rijksmonumenten in het kader van onderhoud subsidie aangevraagd zal worden. Daarnaast is de hoogte van het subsidiebedrag afhankelijk van de investeringskosten. Op de presentiegelden zit een voordeel van € 15.000. Tenslotte zit er nog een voordeel op de kosten voor de uitvoering van de wet archeologische monumentenzorg, hier is de uitgave afhankelijk van de vraag naar onderzoek. Ook dit is van te voren lastig in te schatten. Het voordeel hierop bedraagt € 10.000.

Bestemmingsplannen

Leges bestemmingsplannen

Er zijn minder aanvragen om aanpassing van bestemmingsplannen binnengekomen en daardoor ook minder legesinkomsten ontvangen dan verwacht. Het tekort op de leges bedraagt € 57.000.

Overigens is inmiddels het aantal aanvragen vanaf 2015 bijgesteld van 30 naar 20 plannen.

Planschade

Bij het wijzigen van bestemmingsplannen loopt de gemeente het risico dat er door burgers een beroep wordt gedaan op een planschadevergoeding. Dit jaar heeft de planschade een tekort opgeleverd van € 34.000. Omdat er een reserve Planschade (stand € 318.000) is gevormd, wordt geadviseerd om genoemd tekort ten laste van deze reserve te brengen. Bij de bestemming van het rekeningresultaat wordt dit dan ook aan u voorgesteld.

Pilot stadsranden Vollenhove - Blokzijl

Het projectbudget van de pilot stadsranden is overschreden met een bedrag van € 10.000.

Er was meer afstemmingsoverleg met initiatiefnemers en betrokkenen nodig dan eerder was voorzien.

Stads- en dorpsvernieuwing

In het kader van de ontwikkeling van het Voorpoortgebied in Vollenhove is in het jaar 2011 besloten om de locatie van supermarkt C1000 aan te kopen. In afwachting van een nieuwe locatie voor de supermarkt is het gebouw verhuurd geweest. De huuropbrengsten zijn gebruikt om de uit de aankoop voortvloeiende kapitaallasten te dekken.

In 2014 is het gebouw voor een gedeelte gesloopt en voor een gedeelte verkocht. Het is de verwachting dat binnenkort nog het laatste gedeelte van het gebouw wordt verkocht. Het nu verkochte gedeelte heeft een boekwaardeverlies opgeleverd van € 19.000. Daarnaast is er een nadeel ontstaan van € 35.000 door het niet ontvangen van de gehele jaarhuur.

Vooraf was overigens voorzien dat de huurinkomsten zouden stoppen. Immers inzet van alle activiteiten was juist om de C1000 te verplaatsen, waarna de achtergebleven locatie zou worden gesloopt dan wel verkocht.

Bij de Perspectiefnota 2015 zullen wij de structurele financiële gevolgen in beeld brengen.

Er is ook nog een tekort ontstaan van € 18.000 bij de herontwikkeling van de Spijkervetstallen, voornamelijk veroorzaakt door een niet ontvangen subsidie ter hoogte van € 15.000 van de provincie Overijssel. Om in aanmerking te komen voor de subsidie van de provincie moest er door een adviesbureau een transformatieplan worden opgesteld. Hier is uiteindelijk vanaf gezien. Ervaringen elders leerden dat een transformatieplan veelal niet leidt tot concrete invulling. Zoals bekend zijn er vervolgens wel afspraken gemaakt met Walas. Binnenkort brengen wij de verdere ontwikkelingen ten aanzien van de Spijkervetstallen in beeld.

Exploitatieovereenkomsten

Op de diverse afgesloten exploitatie-overeenkomsten is een totaal voordeel ontstaan van € 60.000.

Omgevingsvergunningen

Voor 2014 werd een forse afname van de inkomsten verwacht omdat er geen grote bouwprojecten zijn geweest. Bij de najaarsnota zijn de inkomsten ook reeds afgehaald. In 2014 is het aantal ingediende bouwaanvragen (voor zowel grote als kleine bouwaanvragen) teruggelopen als gevolg van de economische ontwikkelingen. We hebben pas in 2014 te maken gekregen met deze ontwikkeling terwijl de verwachting was dat dit al in eerdere jaren zijn beslag zou krijgen. Een tendens op dit ogenblik is dat er meer geïnvesteerd wordt in verbouwingen van woningen, als in het plegen van nieuwbouw. Daarnaast zijn investeringen in grote nieuwbouwprojecten binnen de gemeente Steenwijkerland niet van toepassing. Voor 2015 is de verwachting dat in deze ontwikkeling weinig zal veranderen. Het nadeel voor de jaarrekening bedraagt € 137.000.

Grondzaken

Door de verkoop van onroerende zaken (voornamelijk grond) is een voordeel ontstaan van ruim € 440.000.

Overheveling van budgetten 2014

Ultimo 2014 is in de rekening een aantal budgetten als te bestemmen aangemerkt teneinde de uitvoering in 2015 te waarborgen. De te bestemmen budgetten voldoen aan de uitgangspunten van onze nota Budgetbeheer en zijn in de raadsvergadering van 17 maart 2015 door u vastgesteld. Daardoor maken ze onderdeel uit van de rekening 2014.

bedragen x € 1.000	
Bestemde budgetten	Bedrag
Ruimtelijke ordening: Act. bestemmingsplannen	65
Woonbeleid: Nieuw woonbeleid, Regionale woonvisie	13
Bouw -en sloopvergunningen: Visiedocument Welstandsnota	37
Afronding	-
Totaal bestemde budgetten	115

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord
- o Afronding exploitatieovereenkomsten
- o Verkoop onroerende zaken

2.4 Steenwijkerland schoon, heel en veilig

De lasten en baten van het programma Steenwijkerland schoon, heel en veilig:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 4 Steenwijkerland schoon, heel en veilig	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Vershil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 21.193	- 25.836	- 26.330	- 494 N
Baten	10.279	10.693	10.806	113 V
Saldo van baten en lasten	- 10.914	- 15.143	- 15.524	- 381 N
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 45	- 112	- 490	- 378 N
Onttrekkingen	347	2.827	3.066	239 V
Mutatie reserves	302	2.716	2.577	- 139 N
Resultaat	- 10.612	- 12.428	- 12.947	- 520 N
Af: Incidentele baten en lasten	- 318	- 942	734	1.675 V
Materieel resultaat	- 10.294	- 11.486	- 13.681	- 2.195 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie na bestemming van de overgehevelde budgetten en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Vershil
Brandweer	211 V
Wegen, straten en pleinen	88 V
Openbare verlichting	67 V
Oeververbindingen	- 63 N
Verkeersmaatregelen	- 21 N
Openbaar vervoer	43 V
Parkeren	- 83 N
Baten Afvalverwijdering	- 651 N
Maatschappelijk vastgoed	- 106 N
Overige kleine afwijkingen	- 5 N
Totaal afwijkingen	- 520 N

Veiligheidsregio en rampenbestrijding

Na een gedegen voorbereiding is door een wetswijziging ingaande 1 januari 2014, de gemeentelijke brandweer ondergebracht bij de Veiligheidsregio (VR), een al bestaande gemeenschappelijke regeling van gemeenten rondom Zwolle.

Uit de najaarsnota 2014 van de vernieuwde VR, behandeld in de raadsvergadering van februari 2015, is gebleken dat er een groot overschot wordt verwacht bij de jaarrekening. Het voordeel is vooral (incidenteel) veroorzaakt door het in eerste instantie uitstellen van vervangingsinvesteringen en het terughoudend omgaan met het invullen van vacatures in de nieuwe organisatie. Voor de gemeente Steenwijkerland is het overschot becijferd op € 255.000 en is verwerkt in onze jaarrekening.

Ook is er een voordeel ontstaan van € 52.000 door een verlegde btw teruggave van de VR over het jaar 2013.

Naast genoemde voordelen zijn er ook nog tegenvallers te melden die betrekking hebben op de regionalisatie van de brandweer.

Door een foutieve interne doorbelasting aan de brandweer ontstaat er een nadeel van € 61.000.

De huur die betaald wordt door de VR voor de diverse brandweerkazernes in Steenwijkerland is begroot op een bedrag van € 135.000. De werkelijke huuropbrengst bedraagt € 128.000. Per saldo dus een nadeel van € 7.000.

In het jaar 2014 stond nog (ten onrechte) een opbrengst van € 63.000 bij dit product geraamd voor de leges van omgevingsvergunningen. Door het vertrek van de brandweer behoort deze raming thuis bij het product Omgevingsvergunningen (programma Schoon, heel en veilig). Het tekort van € 137.000 dat is gemeld bij de leges omgevingsvergunningen dient eigenlijk nog opgehoogd te worden met het hier gemelde bedrag van € 63.000.

Bij het product Rampenbestrijding is een budget van € 20.000 opgenomen voor het geval er kosten moeten worden gemaakt indien zich een ramp voordoet. Gelukkig is er geen beroep gedaan op het gereserveerde bedrag.

Ook is er een bedrag van € 15.000 niet benut voor o.a. opleiding en onderzoek.

Het totale voordeel voor de jaarrekening 2014 op het gebied van de Veiligheidsregio en de rampenbestrijding bedraagt € 211.000.

Wegen straten en pleinen

Het overschot op wegen van € 88.000 ontstaat enerzijds door een voordeel op het project Woldpoort van € 170.000. In de rekening 2013 hebben wij uit risico-overwegingen een “verlies” opgenomen van € 170.000. Dit betrof een kavel ten behoeve van de uitbreiding / renovatie van Prinsenhoven. In 2014 heeft deze verkoop alsnog plaatsgevonden. Daarnaast is er een nadeel op de waterschapslasten van ca. € 50.000. Het waterschap heeft een andere systematiek toegepast waardoor ons areaal op een andere manier is berekend. Dit is voor de gemeente een nadelige manier. Ondanks het feit dat er hier kritische vragen over zijn gesteld heeft het waterschap deze systematiek niet veranderd of is ons anderszins tegemoet gekomen. Het nadeel heeft bovendien een structureel karakter. Door een hogere bijdrage aan integraal uitgevoerde projecten is nog een nadeel ontstaan van ca. € 30.000. Per saldo ontstaat derhalve een voordeel van € 88.000.

Openbare Verlichting

Het overschot op openbare verlichting bedraagt € 67.000. Op het onderhoudsbudget resteert een budget van € 26.000 doordat niet alle onderhoudswerkzaamheden in 2014 plaats konden vinden. Het voordeel op elektriciteitskosten bedraagt € 41.000. Bij de najaarsnota is door een verwachte overschrijding een bedrag van € 90.000 bijgeboekt. Deze verwachte overschrijding is uiteindelijk beperkt tot € 49.000 waarmee nog € 41.000 resteert als voordeel.

Verkeersmaatregelen

Omdat voor 1 januari nog allerlei werkzaamheden (waaronder het ombouwen naar blauwe zones) dienden te worden verricht als voorbereiding op het afschaffen van betaald parkeren is een tekort ontstaan van € 21.000.

Openbaar Vervoer

Door een overschot op het budget voor de regiotaxi ontstaat een voordeel van € 43.000. Van de provincie is onder andere een positieve afrekening over 2013 ontvangen.

Oeververbindingen

Het tekort op oeververbindingen kent een aantal oorzaken. De inkomsten aan bruggelden blijven al jaren achter bij de begroting, in 2014 ging het om € 17.000. Bij de PPN 2015-2019 zal een voorstel worden gedaan dit structureel af te ramen. Daarnaast is het noodzakelijk geweest vooruitlopend op het herstel van de kademuur in Blokzijl een aantal voorbereidingen te treffen. De kosten die hiermee gemoeid zijn bedragen € 19.000. Het overige tekort wordt veroorzaakt door een aantal schades, noodreparaties en door personele inzet in verband met onderbezetting.

Parkeren

Het tekort van € 83.000 bestaat uit een tekort op de inkomsten van € 24.000 en een tekort op de uitgaven van € 59.000. Het tekort op de inkomsten bestaat enerzijds uit lagere parkeerinkomsten van € 7.000 en anderzijds uit een nadeel op de parkeerboetes van € 17.000. Het tekort op de uitgaven wordt veroorzaakt door het project cultuurhistorische kwaliteit Blokzijl wat wordt afgesloten met een tekort van € 34.000. Het overige tekort wordt veroorzaakt door de begeleiding in het kader van digitalisering parkeervergunningen, OZB uitgaven op de parkeergarage en door activiteiten die gerelateerd kunnen worden aan het besluit rondom afschaffen betaald parkeren.

Openbaar groen

De realisatie van de brede school “De Zuidwester” bestaat uit diverse onderdelen. (school, sportzaal, onderdeel De Korf, openbaar gebied). Deze onderverdeling is noodzakelijk vanwege het verschillende btw-regiems op de diverse gebieden. Het openbare gebied is uitgebreid door ook de speelplaats te betrekken. Gevolg is echter dat dit onderdeel als gevolg hiervan is overschreden met € 145.000. Deze overschrijding is afgedekt door een niet begrote bijdrage van de reserve onderwijshuisvesting. Het gehele project wordt namelijk bekostigd vanuit onderwijshuisvesting. Hiervoor is gekozen omdat het nog te realiseren overschot op de overige investeringen, lagere kapitaallasten tot gevolg hebben, die structureel ten gunste van deze reserve komt, terwijl nu sprake is van een eenmalig nadeel. Dit nadeel zou ten onrechte ten laste van de rekening 2014 komen, hetgeen vanwege de gesloten huishouding onderwijshuisvesting niet de beleidslijn is. Per saldo is er geen nadeel voor de rekening 2014.

Afval en afvalstoffenheffing

De opbrengsten Afvalstoffenheffing zijn € 651.000 lager dan begroot. Dit nadeel wordt toegelicht en verrekend met het voordeel van € 318.000 op de afvalverwijderingskosten die in het programma Duurzaam zijn opgenomen. Per saldo is het resultaat nihil omdat het negatieve saldo van € 333.000 aan de egalatievoorziening reiniging wordt toegevoegd. Voor een volledige toelichting verwijzen wij u naar het programma duurzaam.

Riolering en rioolrechten

Notitie riolering (Verplichte regelgeving commissie BBV¹¹)

Door de commissie BBV zijn in 2009 en 2012 verschillende notities met “stellige uitspraken” verschenen die uitgevoerd moeten worden bij de administratieve verwerking van het product rioleringen. Hierover bent u de afgelopen jaren in de vastgestelde rekeningen geïnformeerd.

Wij moeten deze “stellige uitspraken” naleven omdat wij anders niet voldoen aan het BBV en de accountant onze rekening vervolgens niet zal goedkeuren.

¹¹ Besluit Begroting en Verantwoording

In november 2014 heeft de commissie wederom een aanpassing doorgevoerd in de regelgeving van de riolering door opnieuw een notitie riolering te laten verschijnen. Wij hebben u hier nog niet over kunnen informeren. Wel hebben wij de verplichte aanpassingen doorgevoerd in deze rekening.

In het kort komt het er op neer dat wij de reserve riolering, ingesteld in 2008, naar aanleiding van een van de vorige verplicht uit te voeren notities van de commissie BBV, moeten opheffen en een voorziening hebben ingesteld met een gelijke strekking, die gold voor de reserve. Al met al zijn er geen gevolgen doorgevoerd die ons principe van “door derden beklemde middelen” doen doorkruisen. Dit houdt in dat de gemeente Steenwijkerland deze voorziening/reserve heeft kunnen vormen door de aan de burger opgelegde belastingen. De gemeente Steenwijkerland heeft altijd het principe gehanteerd dat deze middelen terug dienen te vloeien naar de belastingbetaler. Bijvoorbeeld in de vorm van lastenverlichting en realisatie van 100% kostendekkendheid. In vakjargon wordt dit uitgelegd als “door derden beklemde middelen”. Deze middelen worden hierdoor niet aangewend anders op het gebied van riolering. Ondanks het feit dat de nieuwe notitie de mogelijkheid in zich heeft om een deel van de belastingen ten gunste van de rekening te brengen is dit niet gebeurd, omdat wij vasthouden aan dit ingenomen principe.

Wij hebben in de rekening twee voorzieningen opgenomen te weten voorziening riolering exploitatie en voorziening riolering investering.

Riolering

Het exploitatieresultaat riolering valt uiteen in twee onderdelen, te weten het resultaat op de kapitaal-lasten en de overige exploitatiebudgetten.

Het resultaat op de kapitaallasten bedraagt positief € 121.000 en is toegevoegd aan de voorziening rioleringinvesteringen. Dit resultaat is met name gerealiseerd doordat de bijdrage van € 75.000 voor projecten in 2014 niet is benut en kapitaalsinvesteringen die goedkoper uitvallen.

Het overige exploitatieresultaat bedraagt € 149.000 negatief. Vanwege calamiteiten en ad-hoc maatregelen als gevolg van hevige regenval (o.a. in Giethoorn waar rioolgemalen dienden te worden leeggepompt) is een tekort ontstaan van € 40.000. Binnen de algemene kosten is een nadeel ontstaan van € 39.000. Belangrijkste oorzaak was een verloren rechtszaak waardoor de gemeente niet schadeloos werd gesteld voor gemaakte kosten voor € 33.000. De energiekosten sloten nog met een nadeel van € 8.000. Aan inkomsten is € 102.000 meer binnengekomen dan begroot. De inkomsten voor groot-verbruikers waren € 24.000 hoger dan begroot en er waren minder verminderingen dan regulier. Voor de rest zijn de inkomsten redelijk conform de begroting (geschatte inkomsten circa € 5,5 miljoen) geweest.

Naast bovengenoemde exploitatie komt het onderdeel water ten laste van de voorziening riolering (exploitatie). Hierop is een nadeel ontstaan van € 164.000.

Dit wordt met name veroorzaakt doordat een project in Giethoorn reeds in 2014 is gestart. Dit wordt echter gecompenseerd met het budget wat beschikbaar is voor 2015. Aangezien de geschatte kosten daarvoor € 110.000 bedragen zal dit worden verrekend met het budget voor 2015. In 2015 zal er dus weer € 110.000 in de voorziening worden gestort. Het baggerproject van de watergang rondom de “Bentpolder zuidwest” in Vollenhove is afgesloten met een nadelig resultaat van € 36.000.

Het resultaat 2014 riolering en rioolrechten:

bedragen x € 1.000

Mutaties Reserve en Voorziening Riolering		Vershil
Dotaties		
Dotatie reserve riolering		
Kapitaallasten investeringen cf begroting		2 V
Kapitaallasten investeringen		-
Dotatie reserve Riolering		2 V
Dotatie voorziening Riolering investeringen		
Kapitaallasten investeringen notitie BBV		1.213 V
Kapitaallasten investeringen		121 V
Dotatie voorziening Riolering investeringen		1.334 V
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		
Dotatie conform begroting		50 V
Onderhoudslasten en planvorming		- 40 N
Algemeen		- 39 N
Energie		- 8 N
Hogere inkomsten		102 V
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		65 V
Totaal dotaties		1.401 V
Onttrekkingen		
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie		
Onttrekking conform begroting		- 388 N
Tekort Baggeren		- 128 N
Onttrekking voorziening Riolering		- 516 N
Onttrekkingen		
Onttrekking voorziening Riolering investeringen		
Baggeren Vollenhove		- 36 N
Onttrekking voorziening Riolering		- 36 N
Onttrekking reserve Riolering		
Opheffing reserve conform notitie BBV		- 1.440 N
Onttrekking reserve Riolering		- 1.440 N
Totaal Onttrekkingen		- 1.992 N
Totaal afwijkingen		- 591 N

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de reserve en de voorziening weer:

bedragen x € 1.000

Reserve en voorziening riolering	Saldo 1-1-2014	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12- 2014
198 Reserve riolering	1.438	2	- 1.440	-	-
016 Egalisatievoorziening riolering (investeringen)	-	1.334	- 36	-	1.298
086 Egalisatievoorziening riolering (exploitatie)	896	65	- 516	-	445
Totaal	2.335	1.401	- 1.992	-	1.744

In bovenstaande tabel zijn zowel de begrote onttrekkingen en dotaties¹² opgenomen alsmede het resultaat 2014.

Maatschappelijk vastgoed

Ultimo 2014 is de voorziening maatschappelijk vastgoed opnieuw berekend. Deze voorziening is gevormd om voor de komende 10 jaren het onderhoud van maatschappelijk vastgoed te kunnen uitvoeren.

De huidige omvang van de voorziening en de te verwachten kosten zal in 2020 tot een negatieve stand van de voorziening leiden. Per ultimo 2021 is deze evenwel wederom positief. Per jaar zal moeten worden gezien of in de begrotingsperiode de voorziening op een positief saldo uitkomt.

Het tekort op maatschappelijk vastgoed bedraagt € 106.000. De onderhoudsbudgetten worden verrekend met de voorziening en daar is geen tekort ontstaan. Het tekort wordt met name veroorzaakt door een tekort op de energielasten van € 86.000. Daarnaast vallen de huurinkomsten lager uit dan begroot en is er een tekort op de verzekeringskosten.

Overheveling van budgetten 2014

Ultimo 2014 is in de rekening een aantal budgetten als te bestemmen aangemerkt teneinde de uitvoering in 2015 te waarborgen. De te bestemmen budgetten voldoen aan de uitgangspunten van onze nota Budgetbeheer en zijn in de raadsvergadering van 17 maart 2015 door u vastgesteld en maken daardoor onderdeel uit van de rekening 2014.

bedragen x € 1.000	
Bestemde budgetten	Bedrag
Openbaar groen: Pilot Noordwestgroep	70
Openbaar groen: Faillissement	45
Oeververbindingen: Bruggen Belt-Schutsloot	250
Verkeersmaatregelen Ossenzijl	13
Afronding	-
Totaal bestemde budgetten	378

In de analyse van de beleidsproducten is met deze bestemming al rekening gehouden.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord
- o Stortingen en onttrekkingen reserve riolering en voorziening riolering en reiniging.
- o Kosten onkruidbestrijding, beregeningsinstallatie, elektra jachthavens en energie Openbare verlichting
- o Verkoop grond Woldpoort
- o Afrekening Veiligheidsregio 2014

¹² Conform primitieve begroting en bijstellingen in Perspectiefnota en najaarsnota 2013

2.5 Steenwijkerland duurzaam

De lasten en baten van het programma Steenwijkerland duurzaam:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 5 Steenwijkerland duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Vershil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 5.426	- 6.167	- 5.558	609 V
Baten	1.427	2.307	2.511	204 V
Saldo van baten en lasten	- 3.999	- 3.860	- 3.047	813 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	- 38	- 95	- 57 N
Onttrekkingen	-	57	57	-
Mutatie reserves	-	19	- 39	- 57 N
Resultaat	- 3.999	- 3.842	- 3.086	756 V
Af: Incidentele baten en lasten	-	- 39	- 96	- 57 N
Materieel resultaat	- 3.999	- 3.803	- 2.990	813 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie na bestemming van de overgehevelde budgetten en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Vershil
Milieubeheer	107 V
Afvalverwijdering	651 V
Overige kleine afwijkingen	- 2 N
Totaal afwijkingen	756 V

Afval en afvalstoffenheffing

Het negatieve resultaat van € 333.000 bij afval wordt verklaard door enerzijds een nadeel op de inkomsten van € 651.000 en anderzijds een voordeel op de lasten van € 318.000.

Het nadeel op de inkomsten wordt verklaard door de positieve afrekeningen voor de burger. Het blijkt dat de eerdere voorspellingen over het goede scheidingsgedrag van de burger bewaarheid zijn. Het gemiddeld aantal aangeleverde zakken ligt fors lager dan waar bij de voorschotnota van is uitgegaan.

Het voordeel op de lasten wordt voor € 32.000 veroorzaakt doordat de kosten voor de aanpak van zwerfafval lager uitvallen dan begroot. In samenwerking met de ROVA is de campagne "Mooi Schoon" opgestart. Dit traject loopt naast onze reguliere uitgaven voor zwerfafval. Het budget voor de afvalinzamelingsstructuur, wat is bestemd voor het onderhoud aan ondergrondse inzamelingssystemen en het inrichten/aanpassen van containerverzamelaarsluit met een overschot van € 19.000. De kosten voor kwijschelding zijn € 33.000 lager dan begroot doordat de kwijschelding wordt gebaseerd op het gemiddeld aantal ledigingen. Doordat dit lager is dan begroot ontstaat hier een voordeel. De subsidies, ontvangen van het Afvalfonds voor de inzameling van papier, glas en kunststof is € 25.000 hoger dan begroot. Dit komt door de betere afvalscheiding. De kosten voor de inzameling van oud papier zijn € 17.000 lager dan begroot vanwege een gunstige oud papier prijs. De kosten voor de inzameling van de ROVA vallen € 189.000 lager uit dan begroot. Er zit een voordeel op de kosten voor

de inzameling van restafval en de logistieke kosten vallen gunstig uit. De kosten voor de inzameling van GFT afval is echter hoger dan begroot.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen Afval en afvalstoffenheffing	Verschil
Exploitatie Reiniging	
Afvalinzamelingstructuur	19 V
Lagere lasten inzameling oud papier	17 V
Subsidies afvalfonds	25 V
Kwijtschelding	33 V
Kosten aanpak zwerfafval	32 V
Kosten inzameling ROVA	189 V
Kapitaallasten	6 V
Diversen	- 3 N
Subtotaal Lasten	318 V
Lagere inkomsten (programma schoon heel en veilig)	- 651 N
Resultaat 2014	- 333 N
Dotatie voorziening Reiniging	
Dotatie aan de voorziening (conform begroting na wijziging)	168 V
Dotatie voorziening Reiniging	168 V
Onttrekking voorziening Reiniging	
Onttrekkingen conform begroting	- 1.451 N
Onttrekking exploitatieresultaat	- 333 N
Project duurzaam afvalbeheer	- 206 N
Afronding	1 V
Onttrekking voorziening Reiniging	- 1.989 N
Totaal mutatie voorziening Reiniging	- 1.821 N

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de voorziening weer:

bedragen x € 1.000

Voorziening reiniging	Saldo 31-12- 2013	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12- 2014
085 Egalisatievoorziening reiniging	2.661	168	- 1.989	-	841
Totaal	2.661	168	- 1.989	-	841

Milieubeheer

Binnen Milieubeheer is een voordeel ontstaan van € 107.000. De voornaamste oorzaak is een overschot bij de subsidie voor duurzaam bouwen. Daarnaast is er een voordeel op de SLOK (Stimulering LOKale initiatieven) en zit er een voordeel op de kosten voor bodemonderzoeken. Tenslotte is er nog een voordeel ontstaan omdat de gemeente gelden heeft ontvangen van het Rijk en bepaalde werkzaamheden zelf heeft verricht binnen de huidige formatie.

Overheveling van budgetten 2014

Ultimo 2014 is in de rekening een aantal budgetten als te bestemmen aangemerkt teneinde de uitvoering in 2015 te waarborgen. De te bestemmen budgetten voldoen aan de uitgangspunten van onze nota Budgetbeheer en zijn in de raadsvergadering van 17 maart 2015 door u vastgesteld. Daardoor maken ze onderdeel uit van de rekening 2014.

Bestemde budgetten		Bedrag
Milieubeheer: WABO/ RUD gelden		57
Afronding		-
Totaal bestemde budgetten		57

In de analyse van de beleidsproducten is met deze bestemming al rekening gehouden.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord

2.6 Steenwijkerland tot uw dienst

De lasten en baten van het programma Steenwijkerland tot uw dienst:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 6 Steenwijkerland tot uw dienst	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 4.043	- 5.787	- 5.030	757 V
Baten	617	861	817	- 44 N
Saldo van baten en lasten	- 3.426	- 4.926	- 4.213	713 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	- 69	- 71	- 2 N
Onttrekkingen	57	1.286	739	- 546 N
Mutatie reserves	57	1.217	668	- 548 N
Resultaat	- 3.368	- 3.710	- 3.545	165 V
Af: Incidentele baten en lasten	-	- 418	- 223	195 V
Materieel resultaat	- 3.368	- 3.292	- 3.322	- 30 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie na bestemming van de overgehevelde budgetten en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Burgemeester en wethouders	72 V
Burgerzaken	28 V
Bestuurlijke samenwerking	20 V
Bestuursondersteuning raad en rekenkamer	53 V
Kernenbeleid	- 26 N
Overige kleine afwijkingen	18 V
Totaal afwijkingen	165 V

Burgemeester en wethouders

De rekening laat een voordeel zien van € 72.000 door met name een lagere storting (€ 79.000) in de voorziening voor wethouderspensioenen. Dit is een voorziening die benodigd is bij het overstappen van de (voormalig) wethouders naar een pensioenfonds, niet uitgevoerd door de gemeente. De rekenrente is in 2014 lager dan verwacht. In 2015 zal deze rekenrente op basis van ons aangereikte informatie weer gaan stijgen.

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de gemeente Steenwijkerland van toepassing zijnde regelgeving: Het algemene WNT maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2014 voor de gemeente Steenwijkerland is € 230.474. 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.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen¹³

bedragen x € 1	S.S. Weistra	A. ten Hoff
Functie(s)	Secretaris	Griffier
Duur dienstverband in 2014	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9444	1,0
Gewezen topfunctionaris? ¹⁴	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking? ¹⁵	nee	nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning	124.446	106.321
Belastbare onkostenvergoedingen	947	146
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
Totaal bezoldiging	125.393	106.467
Toepasselijk WNT-maximum ¹⁶	217.670	230.474
Motivering indien overschrijding: zie	n.v.t.	n.v.t.

De beloning is inclusief werkgeverspremies.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2014 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 2014 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen wegens beëindiging dienstverband en aan interim-functionarissen vergoedingen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Burgerzaken

Het project digitale zaakgerichte dienstverlening is in 2014 afgesloten met een overschot. Dit zorgt voor het positieve resultaat op het product burgerzaken.

Bestuurlijke Samenwerking

De rekening 2014 laat een financieel voordeel zien van € 20.000. Dit met name door € 18.000 lagere lasten op het gebied van internationale samenwerking ten behoeve van Jumelage Steenwijkerland / Herzebroek-Clarholz en Talent for Governance.

¹³ Deze tabel is bedoeld voor de topfunctionarissen (en gewezen topfunctionarissen) met executieve taken, d.w.z. de leden van het hoogste uitvoerende orgaan en de daaraan ondergeschikte(n), en degene(n) belast met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon.

¹⁴ Van een gewezen topfunctionaris is sprake indien de functionaris in het verleden - maar na 1 januari 2013 - een functie als topfunctionaris heeft bekleed, en bij beëindiging van deze functie vervulling bij dezelfde instelling of rechtspersoon een functie als niet-topfunctionaris is gaan vervullen. Gedurende deze periode van functie vervulling in de andere functie kwalificeert de functionaris als 'gewezen topfunctionaris'.

¹⁵ Indien 'ja': afzonderlijke looncomponenten verplicht vermelden; indien 'nee': alleen totaal honorarium (excl. BTW) vermelden bij Totaal bezoldiging (het gaat om een extern ingehuurd functionaris)

¹⁶ $y = \frac{x \cdot a \cdot b}{365}$ waarbij: x = voor instelling geldend WNT-bezoldigingsmaximum, a = deeltijdfactor (maximaal 1,0 fte) en b = functieduur in kalenderdagen

Bestuursondersteuning raad en rekenkamer

De rekening laat een voordeel zien van € 53.000 onder meer door lagere kosten voor de rekenkamercommissie van € 16.000. Dit komt met name door lagere kosten voor onderzoek door de rekenkamercommissie. Daarnaast is er een voordeel op de kosten voor bestuursondersteuning van de gemeenteraad van € 37.000. De belangrijkste oorzaak is een voordeel van € 24.000 op de kosten voor de fractievergoedingen doordat er geld is teruggekomen over voorgaande jaren.

Kernenbeleid

Het product kernenbeleid is afgesloten met een nadelig resultaat van 26.000. Hiervan heeft € 19.000 betrekking op de afwikkeling van een tweetal projecten, te weten Wanneperveen speel- en spelvoorzieningen en Giethoorn ontmoetingsplaats.

Overheveling van budgetten 2014

Uit 2014 is in de rekening een aantal budgetten als te bestemmen aangemerkt teneinde de uitvoering in 2015 te waarborgen. De te bestemmen budgetten voldoen aan de uitgangspunten van onze nota Budgetbeheer en zijn in de raadsvergadering van 17 maart 2015 door u vastgesteld. Daardoor maken ze onderdeel uit van de rekening 2014.

bedragen x € 1.000	
Bestemde budgetten	Bedrag
Geen budgetten te bestemmen	-
Afronding	-
Totaal bestemde budgetten	-

In de analyse van de beleidsproducten is met deze bestemming al rekening gehouden.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord
- o Afkoop pensioenverplichting en vrijval voorziening pensioen wethouders
- o Kosten begeleiding wethouders en instellen voorziening wachtgeld wethouders, ten laste van Algemene reserve vrij besteedbaar
- o Storting in reserve kernenbeleid

2.7 Steenwijkerland biedt kwaliteit, inclusief algemene dekkingsmiddelen

De lasten en baten van het programma Steenwijkerland biedt kwaliteit, inclusief algemene dekkingsmiddelen:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 7 Steenwijkerland biedt kwaliteit	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 3.174	- 2.364	- 2.341	23 V
Baten	57.907	59.124	59.365	240 V
Saldo van baten en lasten	54.733	56.760	57.024	263 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 1.376	- 4.836	- 5.107	- 271 N
Onttrekkingen	- 63	4.216	4.086	- 130 N
Mutatie reserves	- 1.439	- 620	- 1.021	- 402 N
Resultaat	53.294	56.141	56.003	- 138 N
Af: Incidentele baten en lasten	- 1.366	- 1.605	- 728	878 V
Materieel resultaat	54.660	57.746	56.730	- 1.016 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie na bestemming van de overgehevelde budgetten en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Algemene uitkering	173 V
Onvoorzien : Saldo jaarrekening en Voorziening Dubieuze Debiteuren	- 271 N
Onroerende zaakbelasting	- 43 N
Forensenbelasting	- 155 N
Toeristenbelasting	27 V
Hondenbelasting	- 2 N
Bedrijfsvoering	143 V
Reserve Bovenwijkse voorzieningen	- 46 N
Overige kleine afwijkingen	36 V
Totaal afwijkingen	- 138 N

Algemene uitkering

De algemene uitkering laat een voordeel zien van € 173.000. Hiervan heeft een bedrag van € 27.000 betrekking op een afrekening over 2012 en 2013. De overige € 147.000 wordt veroorzaakt door mutaties in de maatstaven van de algemene uitkering.

Het landelijk opererende adviesbureau op het gebied van de algemene uitkering verwacht dat gemeenten in 2015 over 2014 rekening moeten houden met een eenmalige korting op de algemene uitkering van 5 punten (voor Steenwijkerland is dat ca. € 140.000) als gevolg van onderuitputting van de rijksbudgetten in 2014. In de decembercirculaire 2014 is deze korting niet bekendgemaakt en derhalve niet opgenomen in de rekening 2014.

Onvoorzien

De 'tussenstand' na vaststelling van de najaarsnota bedraagt +/- € 39.000. Na de vaststelling van de najaarsnota is nog een bedrag van € 71.000 voordeel verwerkt als gevolg van de september- en decembercirculaire en aflossing van de lening "Grootboek Nationale Schuld" door het Rijk.

Er is in de rekening 2014 geen rekening gehouden met een eventueel te verwachten onderuitputting of overschrijding bij het Rijk waardoor wij als gemeente Steenwijkerland een bedrag moeten terugbetalen of alsnog moeten ontvangen omdat deze informatie op dit moment niet voorhanden is.

De slotstand van de stelpost saldo rekening 2014 bedraagt derhalve ruim € 32.000.¹⁷

Bij de samenstelling van elke rekening wordt jaarlijks een beoordeling gemaakt van de omvang van de voorziening dubieuze debiteuren. In de rekening 2014 hebben wij nadeel van € 303.000 opgenomen. De omvang van de voorziening bedraagt ultimo 2014 € 920.000, bestaande uit € 400.000 debiteuren algemene dienst, € 299.000 debiteuren belastingen en € 221.000 waarborg/dwangsommen.

Het nadeel wordt veroorzaakt door het niet kunnen (dwang) invorderen van belastingdebiteuren door een niet juist werkend belastingprogramma. Middels een raadsbrief bent u al geïnformeerd over de problemen met dit programma. Dit wil niet zeggen dat deze belastingdebiteuren afgeboekt zijn, maar het risico is wel hoger dan vorig jaar. Ook is er een faillissement uitgesproken waardoor de voorziening is verhoogd.

Het totale nadeel voor de rekening 2014 bedraagt derhalve € 271.000.

Gemeentelijke belastingen

In de begroting 2014 is aan gemeentelijke belastingen een opbrengst geraamd van € 8.266.000. De rekening 2014 laat een opbrengst zien van € 8.093.000. Een nadeel derhalve van € 173.000.

bedragen x € 1.000			
Financiële afwijkingen Gemeentelijke belastingen	Begroot	Werkelijk	Verschil
Onroerende zaakbelasting	6.784	6.741	- 43 N
Forensenbelasting	848	693	- 155 N
Toeristenbelasting	442	469	27 V
Hondenbelasting	192	190	- 2 N
Afronding			-
Totaal afwijkingen	8.266	8.093	- 173 N

Onroerende zaakbelasting

Gezien de geringe afwijking tussen begroting en rekening (0,63%, € 43.000) wordt er geen nadere analyse van het nadeel opgenomen.

Forensenbelasting

De inschatting was dat er over 2013 € 902.000 zou worden ontvangen. De werkelijke inkomsten over 2013 bedroegen uiteindelijk € 794.000. Derhalve een tekort van € 108.000, voornamelijk het gevolg van lagere WOZ waarden. De verwachting is dat over 2014 ook ongeveer € 800.000 zal worden ontvangen. Aangezien er voor 2014 € 847.000 was begroot ontstaat nogmaals een tekort van € 47.000. Derhalve is een totaal tekort ontstaan van € 155.000. In de PPN 2015 komen wij terug op dit structurele tekort.

¹⁷ Zie voor een specificatie de voorgeschreven tabel onvoorzien paragraaf 2.9

Saldo Kostenplaatsen

Resultaat bedrijfsvoering

Het bedrijfsresultaat 2014 bedraagt € 487.000. Bij de Najaarsnota is hiervan al een bedrag van € 344.000 gerapporteerd en ten gunste van de Algemene dienst gebracht. Gelijktijdig is besloten een bedrag van € 257.000 te reserveren voor Digipost.

Het resultaat bedraagt is op hoofdlijnen als volgt te specificeren:

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen Saldo kostenplaatsen	Verschil
Personeelslasten	- 88 N
Prestatiecontract	- 42 N
Werving en selectie	30 V
Opleiding / OR / Organisatie ontwikkeling	67 V
Kapitaallasten / Bestedingsplan	167 V
Detachering	39 V
Telefoon / printkosten / ICT en diensten Veiligheidsregio	271 V
Huisvesting	- 111 N
Reis -en verblijfkosten	52 V
Tractie	59 V
Diversen	42 V
Afronding	1 V
Totaal Bedrijfsvoering	487 V
Waarvan ten gunste van Najaarsnota	- 344 N
Totaal afwijkingen	143 V

Met ingang van het jaar 2014 moest een forse bezuiniging in de bedrijfsvoering worden gerealiseerd. Omdat dit voor wat betreft de personele begroting niet in één keer te realiseren valt, de natuurlijke uitstroom is daarvoor onvoldoende, is er tijdelijke sprake van een overbezetting. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2012 is daarom een bedrag van € 2 miljoen bestemd voor het afdekken van de tekorten 2014 - 2017 als gevolg van deze tijdelijke overbezetting.

In de najaarsnota 2014 is er al gerapporteerd over de voorgang van de inzet van het overbruggingskrediet. Een bedrag van € 800.000 is teruggestort naar de algemene reserve vrij besteedbaar.

De bedrijfsreserve¹⁸ zal als gevolg van de ontwikkelingen in 2014 de volgende mutatie ondergaan:

bedragen x € 1.000	
Bedrijfsreserve	Omvang
Stand per 1-1-2014	2.656
Toevoegingen	
Digipost Najaarsnota	257
Resultaat bedrijfsvoering 2014	487
Waarvan t.g.v. Algemene Dienst Najaarsnota	344
Waarvan t.g.v. Algemene Dienst	143
Waarvan t.g.v. Bedrijfsreserve	-
Totaal toevoegingen	257

¹⁸ De netto maximale omvang van de bedrijfsreserve is in april 2008 door de raad vastgesteld op € 500.000.

bedragen x € 1.000

Bedrijfsreserve		Omvang
Onttrekkingen		
Strategische personeelsplanning (Najaarsnota)		- 800
Digitaliseren Bouwvergunning en Burgerlijke Stand		- 46
Dienstverlening Plus / GEO		-
His4ALL		- 19
Totaal onttrekkingen		- 865
Stand per 31-12-2014		2.048
Nog te realiseren / beschikbaar		
Digitaliseren Bouwvergunning en Burgerlijke Stand		- 86
His4ALL		- 5
Digipost		- 257
Strategische personeelsplanning		- 1.200
Totaal nog te realiseren		- 1.548
Netto omvang bedrijfsreserve ultimo 2014		500

Reserves

In 2014 is het project herinrichting Noordwal uitgevoerd. Hiervoor is de reserve bovenwijkse voorzieningen tot een bedrag van € 91.000 ingezet. Deze reserve komt vanwege de lagere dotatie uit de grondexploitatie door lagere verkopen dan voorzien, ultimo 2014 negatief te staan. Dit is op grond van de voorschriften niet toegestaan. In de rekening hebben wij dit ontstane tekort aangevuld met een bedrag van € 46.000.

Overheveling van budgetten 2014

Ultimo 2014 is in de rekening een aantal budgetten als te bestemmen aangemerkt teneinde de uitvoering in 2015 te waarborgen. De te bestemmen budgetten voldoen aan de uitgangspunten van onze nota Budgetbeheer en zijn in de raadsvergadering van 17 maart 2015 door u vastgesteld. Daardoor maken ze onderdeel uit van de rekening 2014.

bedragen x € 1.000

Bestemde budgetten		Bedrag
Kadaster: BGT (Basiskaart Grootschalige Topografie)		100
Uitvoering wet WOZ: Koppeling BAG - WOZ		35
Bedrijfsvoering : Digipost		66
Bedrijfsvoering : Tractie		24
Totaal bestemde budgetten		225

In de analyse van de beleidsproducten is met deze bestemming al rekening gehouden.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord
- o Dividend Attero en Vitens
- o Afrekening Algemene uitkering 2012 en 2013

- o Storting in voorziening dubieuze debiteuren
- o Saldo bedrijfsvoering 2014

2.8 Grondexploitaties

2.8.1 Beleidsontwikkelingen Grondexploitaties

Inleiding

In 2013 zijn in totaal 24 woningbouwkavels verkocht, terwijl er 22 kavels begroot waren. De verkoop van grond in aantallen is hiermee conform de prognose. Dit komt met name doordat de afgelopen jaren de prognoses voor de uitgifte van kavels in aantallen naar beneden zijn bijgesteld. Wel is waar te nemen dat de verkoop van woningbouwkavel momenteel met name rijwoningen betreft. De verkopen in de vrije sector blijven achter. Hierdoor worden er in geld uitgedrukt wel minder opbrengsten gegenereerd dan was voorzien.

In bescheiden mate is in 2014, net als in voorgaande jaren, geïnvesteerd. Er is alleen geïnvesteerd wanneer dit nodig was. Grote risico's door grote hoeveelheden grond op voorhand bouwrijp te maken zijn vermeden. Hierdoor zijn in 2014 ook minder kosten gemaakt dan in de prognose was voorzien.

In 2015 zal, zoals in voorgaande jaren al is aangegeven, een besluit genomen moeten worden over het project De Schans. Hier worden momenteel de eerste stappen in genomen. Een voorstel voor de aanpak van het project De Schans zal in de loop van dit jaar aan de raad worden aangeboden.

Alle grondexploitaties zijn herzien per 31 december 2014. Door de veranderingen in de grondexploitaties kunnen er in verschillende projecten winsten genomen worden en moeten in andere projecten verliezen worden genomen. Per saldo betekent dit voor 2014 een winst binnen het grondbedrijf. Deze winst wordt verrekend met de Algemene Reserve Grondexploitatie (ARG).

Boekwaardeontwikkeling

Het geïnvesteerd vermogen (de boekwaarde) van de complexen binnen de grondexploitaties is in 2014 toegenomen van € 26,5 miljoen naar € 27,9 miljoen.

De totale uitgaven bedroegen in 2014 € 2.081.969,-. De totale winst- en verliesnemingen bedroegen in 2014 per saldo € 131.923,- (winst). De omzet uit grondverkopen en overige opbrengsten € 817.285,-. De boekwaarde is derhalve met circa € 1,4 miljoen toegenomen.

Er zijn minder inkomsten binnengekomen dan de verwachting was. Dit is onder andere het gevolg van de uitgestelde opbrengsten van Agrifac. In 2014 is, zoals reeds aangegeven, voorzichtig omgegaan met het doen van investeringen.

Kosten

Verwerving

In 2014 zijn de volgende percelen verworven:

- Aankoop openbare ruimte Scheerwolde € 2.721,-

Sanering

In 2014 zijn er geen uitgaven geweest voor sanering.

Sloopkosten

In 2014 zijn er geen uitgaven geweest voor sloop.

Bouw- en woonrijp maken

In diverse plangebieden is in 2014 voor circa € 444.000,- geïnvesteerd. De belangrijkste investeringen zijn:

- Kornputkwartier (bouw- en woonrijp maken)
- Noordwal West Vollenhove (woonrijp maken)

Planontwikkelingskosten

In 2014 is circa € 367.000,- aan planontwikkelingskosten besteed. Dit bedrag heeft zowel betrekking op interne- als externe plankosten van alle plangebieden en bestaan ondermeer uit capaciteit op het gebied van o.a. projectleiding, stedenbouw, bodemonderzoek, archeologie, engineering en planeconomie.

De meeste kosten zijn gemaakt op de volgende complexen:

▪ Eeserwold	€	102.377,-
▪ Kornputkwartier	€	100.873,-
▪ Oosterbroek	€	38.946,-
▪ Noordwal West	€	36.094,-
▪ Overige projecten	€	88.743,-
▪ Totaal	€	367.033,-

Fondsvorming

Ten behoeve van de reserves bovenwijks, kunst en planschade zijn de daarvoor afgesproken stortingen ten laste van de diverse grondexploitaties gebracht. In totaal is aan deze fondsen circa € 23.501,- toegevoegd. De stortingen zijn gekoppeld aan de vierkante meters verkochte bouwgrond.

Rente

De rente is per 1-1-2015 verlaagd van 3,75 % naar 3,5 %. Dit is conform de omslagrente van de Algemene Dienst. De omvang van de boekwaarde van het totale Grondbedrijf bedroeg per 1 januari 2014 € 26,5 miljoen. Daarnaast is het Grondbedrijf rente rekening courant verschuldigd over de inkomsten en uitgaven gedurende het boekjaar. Er is in 2014 rente ontvangen over niet afgenomen grond door ontwikkelaars, Per saldo is er in 2014 circa € 933.092,- aan rentekosten verantwoord.

Opbrengsten

Subsidies en overige inkomstenoverdrachten

In 2014 is in totaal per saldo € 344.000,- aan uitgaven verantwoord aan subsidies en overige inkomstenoverdrachten binnen het Grondbedrijf. In het project Eeserwold is, conform afspraken, een betaling aan de provincie gedaan van € 555.483. Ook is in dat project een bijdrage ontvangen van de Algemene Dienst van € 120.000,- ten behoeve van de plankosten voor het herzien van het bestemmingsplan. In het project Woldmeenthe is een bijdrage van € 91.000,- ontvangen voor het parkeren bij het OEC.

Huren en pachten

In 2014 is voor ca. € 118.000,- aan huren en pachten ontvangen. Deze zijn afkomstig uit de verhuur van de gebouwen van Agrifac. Pachten worden ontvangen op gronden in De Schans en in Sint Jansklooster (Molenkampen III).

Grondverkopen woningbouw

De opbrengsten uit verkoop van grond voor woningbouw bedroegen in 2014 in totaal circa € 871.000,-. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd. In de tabel is tevens aangegeven voor welk type woningen de verkochte grond bestemd is.

Tabel 1: Grondverkopen woningbouw

Grondverkopen woningbouw	Opbrengst	m2	Rijwoningen		2^1 kap	vrijstaand
			soc. huur	koop		
16 Haagje West Wanneperveen	126.280	770			2	
19 Noordwal West Vollenhove	446.857	3.659		18		
36 Kornputkwartier	108.336	488				1
52 Giethoorn Noord	189.260	1.129		2		1
Totaal grondverkopen woningbouw	870.733	6.046	-	20	2	2

Grondverkopen industrieterreinen

Op de verschillende industrie- en bedrijventerreinen is in 2014 voor circa € 165.000,- aan grond verkocht. Dit betreft de verkopen van grond op de Hooidijk.

Tabel 2: Grondverkopen industrieterreinen

Grondverkopen industrieterrein	Opbrengst	m2
38 Hooidijk	164.855	2.594
Totaal grondverkopen industrieterrein	164.855	2.594

Overige opbrengsten

Verder zijn er overige opbrengsten ten bedrage van circa € 17.000,- ontvangen.

2.8.2 Analyse Grondexploitaties

Resultaten grondexploitaties

De verwachte resultaten van alle grondexploitaties per ultimo 2014 zijn per saldo met € 285.000,-afgenomen., Rekening houdend met de invloed van de winst- en verliesnemingen, bedraagt het vergelijkbaar saldo € 153.000,- nadeliger (zie tabel 3). Het totale verwachte resultaat van alle complexen, vanaf 2014 bedraagt circa € 8,8 miljoen positief.

Tabel 3: Verschillenanalyse saldi complexen 2014 t.o.v. 2013

Verschillenanalyse complexen	Verwacht batig saldo					Vergelijkbaar resultaat 2014 t.o.v. 2013	
	vanaf ultimo 2014	vanaf ultimo 2013	Verlies-nemingen 2014	Winst-nemingen 2014	Afgesloten complexen	Voordeel	Nadeel
Woningbouw							
2 Zuidveen II	-	-	- 26	-	-	-	- 26 N
5 Woldmeenthe	2.033	2.035	-	113	-	111 V	-
15 Heetveld	97	100	-	-	-	-	- 3 N
16 t Haagje West III Wanneperveen	-	103	-	-	238	135 V	-
19 Noordwal	2.348	2.320	-	-	-	28 V	-
27 Ossenzijl Hoofdstraat/ Hill. Poort	70	68	-	-	-	2 V	-
36 Terrein Kornputkazerne	-	-	- 135	-	-	-	- 135 N

bedragen x € 1.000

bedragen x € 1.000

Verschillenanalyse complexen	Verwacht batig saldo					Vergelijkbaar resultaat 2014 t.o.v. 2013	
	vanaf ultimo 2014	vanaf ultimo 2013	Verlies- nemingen 2014	Winst- nemingen 2014	Afgesloten complexen	Voordeel	Nadeel
37 De schans	-	-	- 127	-	-	-	- 127 N
44 Oosterbroek Oldemarkt	250	306	-	-	-	-	- 56 N
46 Willemsoord uitbreiding	609	601	-	-	-	8 V	-
48 Woningbouw Blankenham	23	16	-	-	-	7 V	-
52 Giethoorn Noord 1e en 2e fase	971	1.112	-	120	-	-	- 21 N
58 Blokzijn Noordermaten	50	78	-	-	-	-	- 28 N
61 Overhavendijk Kuinre	40	41	-	-	-	-	- 1 N
66 Molenkampen III	118	145	-	-	-	-	- 27 N
68 Scheerwolde	314	332	-	-	-	-	- 18 N
Afronding	1	3	1	-	-	-	- 1 N
Totaal Woningbouw	6.924	7.260	- 287	233	238	291 V	- 443 N
Per saldo		- 336			184		- 152 N
Industrieterreinen							
11 Oostermeentherand	338	339	-	18	-	17 V	-
25 Blokzijk	123	122	-	-	-	1 V	-
29 Ossenzijk v.d. Veenweg	107	104	-	-	-	3 V	-
38 Bedr. Terrein Hooidijk-Zuid	843	769	-	-	-	74 V	-
41 Bedr. Terrein Kanaalweg Blokzijk	324	326	-	-	-	-	- 2 N
42 Mr. Z. ter Steghestraat	-	-	- 22	-	-	-	- 22 N
57 Novac	22	25	-	-	-	-	- 3 N
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	3	57	-	-	-	-	- 54 N
67 Weg van Rollegate Vollenhove	-	-	- 13	-	-	-	- 13 N
Afronding	1	2	-	-	-	-	- 1 N
Totaal Industrieterreinen	1.761	1.744	- 35	18	-	95 V	- 95 N
Per saldo		17			- 17		-
Nog niet in exploitatie genomen							
35 Eeserwold	-	17	- 11	-	-	-	- 28 N
47 Belt-Schutsloot uitbreiding	-	-	- 25	-	-	-	- 25 N
54 Zandbelt Belt-Schutsloot	-	-	-	-	-	-	-
60 Strategische voorraad	16	-	-	-	-	16 V	-
62 Kuinre Bedr. Terrein	-	-	-	-	-	-	-
65 Woningbouw Kalenberg	-	-	-	-	-	-	-
90 Strategische voorraad (MVA)	120	85	-	-	-	35 V	-
Afronding	1	1	1	-	-	1 V	-
Totaal Nog niet in exploitatie genomen	137	103	- 35	-	-	52 V	- 53 N
Per saldo		34			- 35		- 1 N
Totaal Complexen	8.822	9.107	- 357	251	238	438 V	- 591 N
Per saldo	- 285		132			- 153 N	
Nagekomen kst afgesloten complexen							
-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Nagekomen kst afgesl Compl.	-	-	-	-	-	-	-
Per saldo		-			-		-
Totaal Complexen	8.822	9.107	- 357	251	238	438 V	- 591 N
Per saldo	- 285		132			- 153 N	

Winst- en verliesnemingen

Sinds de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in 2004 en de bijgestelde Notitie Grondexploitatie van het BBV (2012) moet de gemeente winsten nemen en een voorziening treffen voor de te verwachten verliezen. De verliezen zijn direct afgedekt middels een bijdrage uit de Reserve Grondexploitatie.

Voor het bepalen van de winst- en verliesnemingen worden op complexniveau de resterende investeringen gespiegeld aan de boekwaarde. Er moet winst worden genomen, indien de resterende investeringen lager zijn dan de negatieve boekwaarde. Bij een geprognosticeerd verlies moet het verlies direct worden genomen. Zowel de winst- als verliesnemingen worden met de Reserve Grondexploitatie verrekend.

Tabel 4: Winst en verliesnemingen 2014

bedragen x € 1.000		
Winst- en verliesnemingen	Verlies- nemingen 2014	Winst- nemingen 2014
Woningbouw		
2 Zuidveen II	- 26	-
5 Woldmeenthe	-	113
16 t Haagje West III Wanneperveen	-	238
27 Ossenzijl Hoofdstraat/ Hill. Poort	- 135	-
36 Terrein Kornputkazerne	- 127	-
52 Giethoorn Noord 1e en 2e fase	-	120
Afronding	1	-
Totaal Woningbouw	- 287	471
Per saldo		184
Industrieterreinen		
11 Oostermeentherand	-	18
42 Mr. Z. ter Steghestraat	- 22	-
67 Weg van Rollecate Vollenhove	- 13	-
Afronding	-	-
Totaal Industrieterreinen	- 35	18
Per saldo	- 17	
Nog niet in exploitatie genomen		
35 Eeserwold	- 11	-
47 Belt-Schutsloot uitbreiding	- 25	-
Afronding	1	-
Totaal Nog niet in exploitatie genomen	- 35	-
Per saldo	- 35	
Totaal Complexen	- 357	489
Per saldo		132
Nagekomen kst afgesloten complexen		
-	-	-
Totaal Nagekomen kst afgesl Compl.	-	-
Per saldo		-
Totaal Complexen	- 357	489
Per saldo		132

De significante winst- en verliesnemingen worden toegelicht in §5.2. Over 2014 is per saldo een winst genomen van circa € 132.000. Deze winst is ten gunste gebracht van de Algemene Reserve

Grondexploitatie. De Algemene Reserve Grondexploitatie bedraagt daardoor op 31 december 2014 ongeveer € 4.132.000 De gewenste minimum omvang van de ARG bedraagt € 4.000.000,-

Afgesloten complexen

In 2014 is het projecten Haagje West financieel afgesloten. In het project Haagje West zijn de laatste kavels verkocht en is de totale locatie woonrijp gemaakt.

In tabel 3 worden de verschillen ten opzichte van 2013 weergegeven. In de volgende paragrafen worden de verschillen toegelicht voor de complexen waarbij de afwijking significant zijn.

Toelichting verschillen woningbouw in exploitatie

Woldmeenthe, Steenwijk

Het vergelijkbaar resultaat van het project Woldmeenthe is toegenomen met ca. € 111.000,-. Dit is hoofzakelijk te verklaren door de bijdrage voor parkeren voor het OEC van € 91.000,-. In de exploitatie was met deze bijdrage geen rekening gehouden. De overige voordelen zijn het gevolg van de kleine wijzigingen in de tijdsinvloeden.

Haagje West, Wanneperveen

Dit project is in 2014 afgesloten. De laatste 2 kavels zijn verkocht en de gehele locatie is woonrijp gemaakt. Vorige jaarrekening werd een winst voorzien van ca. € 103.000,-. Er stonden nog de nodige kosten geraamd voor het woonrijp maken van de locatie en voor plankosten. Deze zijn allen veel voordeliger uitgevallen. Bij het afsluiten van het project kon een winst worden genomen van ca. € 238.000,-. Ten opzichte van de vorige jaarrekening levert dit een voordeel op van ca. € 135.000,-.

Kornputkwartier

In het Kornputkwartier zijn in 2014 minder kavels verkocht dan geprognoseerd waren. Om er voor te zorgen dat te realiseren kavelverkoop per jaar beperkt blijven is het project met 1 jaar verlengd. Hierdoor blijven het aantal te verkopen kavels per jaar op realistisch niveau. Door het project met 1 jaar te verlengen ontstaat er een verschuiving in de kosten- en opbrengstenstijging. Per saldo heeft dit een nadelig effect van ca. € 320.000,-. De omslagrente is verlaagd van 3,75% naar 3,5%. Hierdoor vallen de rentekosten voor het project Kornputkwartier lager uit. Dit levert een voordeel op van ca. € 185.000,-. Per saldo ontstaat er in het project een verlies van ca. € 135.000,-. Dit verlies komt ten laste van de Algemene Reserve Grondexploitatie.

Voor het komende jaar worden een aantal ontwikkelingen voorzien. Op het moment van schrijven wordt er gewerkt aan een wijziging van het bestemmingsplan, waardoor er betere mogelijkheden ontstaan voor de ontwikkelaar Van Wijnen om woningen te realiseren. Ook wordt op het moment van schrijven door een andere ontwikkelaar gekeken naar mogelijkheden om 2-onder-1-kapwoningen te realiseren. Binnen het project wordt zodoende maatwerk geleverd om waar mogelijk ontwikkelingen te initiëren en te stimuleren.

De Schans

Voor het project De Schans is bij de vorige jaarrekening een normatieve grondexploitatie opgesteld (op basis van normen en kengetallen, zonder stedenbouwkundig ontwerp), waarbij begrotingstechnisch wordt uitgegaan van het in fases ontwikkelen van het project. Een gedeelte van het totale plangebied zal worden ontwikkeld binnen een termijn van 10 jaar. De gronden die na deze periode worden

ontwikkeld, vallen in de zogenaamde zachte plannen. Deze gronden worden afgewaardeerd tot een reële waarde.

Omdat het project Kornputkwartier is verlengd met 1 jaar is ook de looptijd van het project De Schans opgeschoven. Deze twee projecten zijn wat dat betreft aan elkaar gekoppeld. Door de tijdsinvloeden (kostenstijging) ontstaat er per saldo een nadeel van ca. € 127.000,-. Dit verlies komt ten laste van de Algemene Reserve Grondexploitatie.

In 2015 zal er, zo als in voorgaande jaren als is aangegeven, een besluit genomen moeten worden over het project De Schans. Hier worden op het moment van schrijven de eerste stappen in genomen. Een voorstel voor de aanpak van het project De Schans zal in de loop van dit jaar aan de raad worden aangeboden.

Hooijdijk

In het project Hooijdijk zijn in 2014 meer vierkante meters grond verkocht dan geraamd waren. Hierdoor zijn er meer opbrengsten gegenereerd. Dit heeft als gevolg dat de boekwaarde verder daalt. Dit heeft een positief effect op de rente hetgeen een financieel voordeel oplevert binnen het project. Samen met de andere tijdsinvloeden die een positief effect is het voordeel ten opzichte van vorige jaarrekening ca. € 74.000,-

2.9 Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend en beleggingen en Onvoorzien

Op grond van het BBV 2004 moet in zowel de begroting als de jaarrekening een overzicht worden weergegeven van :

- Algemene dekkingsmiddelen
- Dividend en beleggingen
- Onvoorzien

Algemene dekkingsmiddelen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Vershil
Algemene dekkingsmiddelen				
Algemene uitkering	44.036	44.440	44.614	173 V
Lokale belastingen	8.279	8.266	8.093	- 173 N
Dividend	2.425	2.698	2.705	7 V
Saldo financieringsfunctie	- 2.068	- 1.564	- 1.599	- 35 N
- Rente langlopende leningen	- 1.410	- 1.523	- 1.550	- 27 N
- Rente kortlopende leningen	- 658	- 41	- 49	- 7 N
Overige algemene dekkingsmiddelen	299	1.643	2.024	380 V
- Bespaarde rente	2.009	2.009	2.009	-
- Saldo kostenplaatsen	- 1.289	- 343	37	380 V
- Overige financiële middelen	- 421	- 23	- 23	0 V
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	52.970	55.483	55.837	354 V
Lokale belastingen				
Onroerende-zaakbelasting	6.730	6.784	6.741	- 43 N
Hondenbelasting	192	192	190	- 2 N
Toeristenbelasting	442	442	469	27 V
Forensenbelasting	915	848	693	- 155 N
Totaal Lokale belastingen	8.279	8.266	8.093	- 173 N
Dividenduitkeringen				
BNG	193	165	165	-
ROVA	275	272	272	-
Enexis	223	233	232	- 1 N
Attero	15	307	308	1 V
Wadinko	65	65	65	-
Rendo	1.500	1.500	1.500	-
Vitens	154	157	164	7 V
Overig/verschil afronding	- 0	- 1	- 1	0 V
Totaal dividenduitkeringen	2.425	2.698	2.705	7 V

Onvoorzien 2014

Het beeld voor onvoorzien en de stelposten algemene uitkering over 2014 ziet er als volgt uit:

	bedragen x € 1.000
Onvoorzien	Saldo ultimo 2014
Onvoorzien incidenteel	
Primitieve begroting	-
Totaal Onvoorzien incidenteel en structureel	-
Saldo meerjarenbegroting	
Primitieve begroting	458
Raadsbesluiten tot Perspectiefnota 2014	- 27
Naar saldo rekening	- 431
Totaal Saldo meerjarenbegroting	-

Onvoorzien		Saldo ultimo 2014
Saldo rekening 2014		
0. Primitieve begroting		-
1. Saldo meerjarenraming		431
2. Perspectiefnota 2014		- 608
3. Najaarsnota 2014		138
Tussenstand na Najaarsnota 2014		- 39
4. Circulaires Algemene Uitkering (september / december)		52
5. Verkoop Grootboek Nationale Schuld		20
Afronding		- 1
Totaal Saldo rekening 2013		32
Stelposten algemene uitkering		
0. Primitieve begroting		-
Totaal Stelposten algemene uitkering		-
Totaal Onvoorzien		32

3. Toelichting op de balans

3.1 Toelichting op de vaste activa

ACTIVA

VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

Vaste Activa	31-dec-2013	31-dec-2014
Immateriële activa		
Kosten onderzoek en ontwikkeling	-	-
Totaal Immateriële activa	-	-
Materiële activa		
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	868	207
Investerings met economisch nut	91.377	93.642
Totaal Materiële activa	92.245	93.849
Financiële activa		
Kapitaalversteking aan:	838	838
Leningen aan:	22.603	12.443
Overige langlopende leningen	6.376	7.676
Overige uitzettingen > 1 jaar	4	-
Totaal Financiële activa	29.821	20.957
Totaal vaste activa	122.066	114.806

Immateriële activa

bedragen x € 1.000

Immateriële vaste activa	Boek- waarde 31-12- 2013	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12- 2014
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	-	-	-	-	-
Totaal immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-

Materiële vaste activa

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12- 2013	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12- 2014
Economisch nut						
Bedrijfsgebouwen economisch nut	36.956	1.664	- 336	- 1.289	- 19	36.976
Grond-, weg- en waterbouw. werken economisch nut	31.143	4.863	- 547	- 1.439	-	34.020
Gronden en terreinen economisch nut	2.056	189	-	- 1	-	2.244
Gronden en terreinen in erfpacht economisch nut	624	97	-	-	-	721
Investerings bijzondere scholen economisch nut	10.329	-	-	- 481	-	9.848
Machines, apparaten en installaties economisch nut	2.600	292	-	- 671	-	2.222
Overige materiële vaste activa economisch nut	5.805	337	-	- 505	-	5.637
Overige MVA Grondexploitatie	1.561	-	-	-	-	1.561
Vervoermiddelen economisch nut	292	197	-	- 85	-	405
Woonruimten economisch nut	10	-	-	- 2	-	8
Totaal Economisch nut	91.377	7.640	- 883	- 4.473	- 19	93.642

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12- 2013	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12- 2014
Maatschappelijk nut						
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatschapp. nut	353	- 6	-	- 5	- 341	-
Overige materiele vaste activa maatschappelijk nut	515	6	- 6	- 34	- 274	207
Totaal Maatschappelijk nut	868	0	- 6	- 39	- 615	207
Totaal materiële vaste activa	92.245	7.640	- 889	- 4.512	- 634	93.849

In 2014 is het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) aangepast. Hierin is opgenomen dat met ingang van 2014 alle investeringen met economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven separaat in de balans tot uitdrukking moet worden gebracht. Dit geldt voor de rioolrechten en afvalstoffenheffing.

Het totaal van deze investeringen in verdisconteerd in bovenvermelde tabel onderdeel economisch nut. Deze kan als volgt worden gespecificeerd:

Economisch nut, waarvan een heffing kan worden geheven						
						bedragen x € 1.000
Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2013	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2014
Economisch nut, waarvan een heffing KAN worden geheven						
Grond-, weg- en waterbouwk. werken economisch nut met heffing	27.709	4.863	- 547	- 1.224	-	30.802
Machines, apparaten en installaties economisch nut met heffing	629	-	-	- 65	-	564
Overige materiele vaste activa economisch nut met heffing	100	-	-	- 18	-	81
Vervoermiddelen economisch nut met heffing	-	26	-	- 3	-	23
Totaal	28.438	4.890	- 547	- 1.310	-	31.470

Bedrijfsgebouwen:

De investeringen bedrijfsgebouwen et economisch nut hebben betrekking op de realisatie van Brede school Steenwijk west, Onderwijs Expertice Centrum, sporthal en investeringen sv VENO. De vermindering van € 336.000 is het gevolg van het deel verkopen van de eerder aangekochte C 1000 te Vollenhove, evenals de afwaardering van € 19.000.

Grond-, weg- en waterkundige werken (economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven):

De investeringen van grond-, weg- en waterkundige bouwwerken hebben betrekking op diverse investeringen op het gebied van rioleringen.

Overige materiële vaste activa Grondexploitatie

Een deel van de boekwaarde van de grondexploitaties worden onder de materiële vaste activa opgenomen. Dit vanwege voorschriften van het BBV. (Besluit Begroting en Verantwoording) Deze schrijven voor dat complexen waarover nog geen raadsbesluit is genomen of daar waar geen plannen op de korte termijn voorliggen, de boekwaarde onder materiële vaste activa moet worden gebracht.

Het betreft de volgende complexen:

Grondexploitatie : Materiële Vaste Activa	Boek- waarde 31-12- 2013	Van NIEG	Inves- teringen	Opbreng- sten	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12- 2014	Boek- waarde per m2 in euro's
Gronden MVA							
60 Strategische voorraad Afronding	1.561				-	1.561	n.v.t.
Totaal Gronden MVA	1.561	-	-	-	-	1.561	
Nog te maken kosten						20	
Nog te verwachten opbrengsten						1.701	
Verwacht Resultaat					Voordelig	120	

Financiële vaste activa

bedragen x € 1.000

Financiële vaste activa	Boek- waarde 31-12- 2013	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Aflos- singen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12- 2014
Kapitaalverst. aan gem. reg. alsmede deeln. (len.)	545	-	-	-	-	545
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	293	-	-	-	-	293
Overige uitzettingen met looptijd >1 jaar	4	-	-	-	- 4	-
Leningen aan woningbouwcorporaties	22.603	-	-	- 10.161	-	12.443
Overige langlopende leningen	6.376	2.155	-	- 854	-	7.676
Totaal financiële vaste activa	29.821	2.155	-	- 11.015	- 4	20.957

De kapitaalvertrekking aan gemeenschappelijke regelingen heeft betrekking op het aandelenkapitaal van de NV Noordwestgroep. Het aandelenbezit van o.a. de Bank voor Nederlandse Gemeenten en de ROVA zijn onder de deelnemingen opgenomen.

De uitzettingen met een looptijd van > 1 jaar betreffen de vordering op grootboek Nationale schuld. Deze is in 2014 afgekocht.

De omvang van de leningen aan woningcorporaties is sterk afgenomen. De schuldrestant van Woonconcept ultimo 2014 is bijna € 1.399.000. Wetland wonen heeft naast een reguliere aflossing van € 624.000 een extra aflossing verricht van € 9.258.000. De schuldrestant ultimo 2014 bedraagt bijna € 11.044.000.

De overige langlopende leningen zijn verstrekt aan oa Vitens, Enexis, IGSD, Essent en Startersleningen. In 2014 hebben wij het totaalbedrag van € 2.155.000 aan verstrekte Startersleningen overeenkomstig voorschriften geactiveerd.

3.2 Toelichting op de vlottende activa

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

bedragen x € 1.000

Voorraden	31-dec-2013	31-dec-2014
Grond- en hulpstoffen		
Niet in exploitatie genomen bouwgronden (NIEG)	880	85
Onderhanden werk		
Bouwgronden in exploitatie	24.056	26.247
Totaal voorraden	24.936	26.332

Niet in exploitatie genomen gronden:

Niet in exploitatie genomen bouwgronden	Boek- waarde 31-12- 2013	Naar IEG / MVA	Inves- teringen	Opbreng- sten	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12- 2014	Boek- waarde per m2 in euro's
Gronden in voorraad							
47 Belt-Schutsloot uitbreiding	7		18		25	-	n.v.t.
60 Strategische voorraad	47			14		61	n.v.t.
62 Kuinre Bedrijventerrein	24					24	n.v.t.
66 Molenkampen	800	- 800				-	€ 9
Afronding	2					-	
Totaal	880	- 800	18	14	25	85	
Nog te maken kosten						19	
Nog te verwachten opbrengsten						126	
Verwacht resultaat						22	

Bouwgronden in exploitatie:

De ontwikkeling van de boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden is als volgt:

Bouwgronden in exploitatie (BIE)	Boek- waarde 31-12- 2013	Invester- ingen / van NIEG	Opbreng- sten	Resultaat afgesloten complexen	Winst- uitname	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12- 2014
Woningbouw							
02 Zuidveen II	25	1	-	-	-	26	-
05 Woldmeenthe	- 196	2	91	-	113	-	- 172
15 Heetveld	254	10	-	-	-	-	264
16 't Haagje West III W veen	- 146	34	126	238	-	-	-
19 Noordwal	1.454	234	448	-	-	-	1.240
27 Ossenzijl Hoofdstr/Hilligerspoort	- 43	- 1	-	-	-	-	- 44
36 Terrein Kornputkazerne	13.754	950	116	-	-	135	14.453
37 De Schans	2.912	126	9	-	-	127	2.902
44 Oosterbroek Oldemarkt	347	101	-	-	-	-	448
46 Willemsoord uitbreiding	171	7	-	-	-	-	178
48 Woningbouw Blankenham	128	7	-	-	-	-	135
52 Giethoorn-Nrd 1e en 2e fase	- 646	17	189	-	120	-	- 698
58 Blokzijl Noordermaten	31	14	-	-	-	-	45
61 Overhavendijk Kuinre	187	10	-	-	-	-	197
66 Molenkampen	-	864	4	-	-	-	860
68 Scheerwolde	541	25	-	-	-	-	566
Afronding	- 2	-	-	-	-	- 1	
Totaal Woningbouw	18.771	2.401	983	238	233	287	20.374
Industrieterreinen							
11 Oostermeentherand	- 446	- 15	-	-	18	-	- 443
25 Blokzijl	- 30	-	-	-	-	-	- 30
29 Ossenzijl v.d. Veenweg	- 4	-	-	-	-	-	- 4
38 Bedrijventerrein Hooijdijk-Zuid	- 36	27	165	-	-	-	- 174
41 Bedrijventerrein Kanaalweg	215	8	-	-	-	-	223
Blokzijl							
42 Mr.Z.ter Steghestraat	363	44	-	-	-	22	385
57 Novac	196	8	-	-	-	-	204
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	1.042	39	-	-	-	-	1.081
67 Weg van Rollecate Vollenhove	1.064	40	-	-	-	13	1.091
Afronding		1					1
Totaal Industrieterreinen	2.364	152	165	-	18	35	2.334
Overig							
35 Eesveense Hooilanden	1.286	231	- 435	-	-	11	1.941
60 Strategische voorraad	1.637	65	105	-	-	-	1.597
Afronding	- 2						1
Totaal Overig	2.921	296	- 330	-	-	11	3.539
Totaal	24.056	2.849	818	238	251	333	26.247
Nog te maken kosten							27.413
Nog te verwachten opbrengsten							62.340
Verwacht resultaat						Voordelig	8.680

Opgemerkt dient te worden dat met de invoering van de vennootschapsbelasting ingaande 2016 de positieve resultaten negatief worden beïnvloed door de invoering van deze heffing. Het nadeel kan tot 25% van de winst oplopen.

Onder de strategische voorraad is locatie Agrifac opgenomen. De verhuur van de locatie Agrifac is met 1 jaar verlengd tot 1-1-2016. De kans bestaat dat boekwaarde (€ 1.598.000) afhankelijk van het vervolg van de

huurovereenkomst of stopzetting hiervan in de toekomst als maatschappelijk vaste activa moet worden opgenomen. Het financiële renterisico wordt hierdoor vergroot met ongeveer € 56.000 structureel ingaande 2016, omdat rentebijbeschrijving dan niet meer is toegestaan.

De boekwaarde van de complexen Kornputkwartier en de Schans bedragen ultimo 2014 respectievelijk € 14,5 miljoen en 2,9 miljoen.

De grootste risico's bevinden zich dan ook in deze complexen en in beperktere mate in complex Eesveense hooilanden. Belangrijk element hierin is zowel de kwantitatieve als wel de kwalitatieve vraag. Uit het onderzoek blijkt dat er wel een kwantitatieve vraag bestaat. Als deze kwantitatieve vraag qua inhoud wijzigt van bijvoorbeeld vrije sector woningen naar meer eengezinswoningen en deze vraag is niet begroot binnen de complexen zal dit gepaard gaan met omzetverlies. Samenstelling, afstemming en omvang van het aanbod is dan ook van essentieel belang om aan de gewenste vraag te kunnen voldoen en de minst mogelijke risico's te lopen.

De gemeente Steenwijkerland hanteert een zeer terughoudende wijze van winstneming en een actieve methode van verliesnemingen. Deze conservatieve wijze van winstneming ziet u terug in een aantal grondexploitatiecomplexen, die een "negatieve" boekwaarde hebben ultimo 2014. Een negatieve boekwaarde houdt in dat er meer opbrengsten dat kosten zijn gemaakt. Deze omvang omvat ultimo 2014 bijna € 1,6 miljoen. Overigens moet hierbij vermeld worden dat binnen de complexen nog kosten en opbrengsten moeten worden gemaakt en gerealiseerd, waarbij behoudens het complex Oostermeentherand, de begrootte opbrengsten de nog te maken kosten overstijgen. Gezien de invoering van de vennootschapsbelasting zullen wij in 2015 u een iets minder behouden wijze van winstneming voorleggen.

De voorschriften geven aan dat voldoende financiële buffer nodig is om eventuele toekomstige verliezen te kunnen opvangen. Ultimo 2014 bedraagt de omvang van de Algemene Reserve Grondexploitatie (ARG) ruim € 4,1 miljoen.

Uitzettingen < 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar bedragen:

bedragen x € 1.000		
Uitzettingen < 1 jaar	31-dec-2013	31-dec-2014
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	9.825	8.591
Totaal Vorderingen op openbare lichamen	9.825	8.591
Overige vorderingen		
Debiteuren algemeen	7.065	2.389
Debiteuren belastingen	2.405	3.692
Debiteuren van sociale aard	1.930	-
Overige vorderingen	2.346	2.694
Totaal Overige vorderingen	13.746	8.776
Voorziening oninbaarheid		
Voorziening dubieuze debiteuren algemeen	- 1.235	- 920
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	- 1.631	-
Totaal Voorziening oninbaarheid	- 2.866	- 920
Totaal uitzettingen < 1 jaar	20.705	16.446

De vorderingen op openbare lichamen hebben met name betrekking op nog te ontvangen subsidies van de provincie en het nog te ontvangen btw compensatiefonds (€ 6.2 miljoen) per 1 juli 2015 over het jaar 2014.

Liquide middelen

bedragen x € 1.000		
Liquide middelen	31-dec-2013	31-dec-2014
Kas-, Bank- en Girosaldi	63	61
Totaal liquide middelen	63	61

Dit betreft het creditsaldo van twee bankrekeningen

Overlopende activa

bedragen x € 1.000

Overlopende activa	31-dec-2013	31-dec-2014
Nog te ontvangen rente	141	118
Vooruitbetaalde bedragen	62	110
Totaal overlopende activa	202	228

3.3 Toelichting op de vaste passiva

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen & Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2013	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2014
Algemene reserve	24.139	5.110	- 4.816	24.433
Algemene reserves grondexploitatie	4.000	609	- 477	4.132
Bestemmingsreserves onderwijs	7.432	488	- 1.243	6.676
Bestemmingsreserves overig	23.463	5.008	- 5.274	23.197
Saldo rekening * 1)	2.939	2.078	- 2.939	2.078
Totaal reserves	61.972	13.293	- 14.749	60.516

* 1) Onder 'Saldo rekening' staat de onttrekking vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het vorige boekjaar. De toevoeging betreft het resultaat van het lopende dienstjaar.

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2013	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2014
Voorzieningen	5.865	2.863	- 3.105	5.622
Totaal voorzieningen	5.865	2.863	- 3.105	5.622

Vaste Schulden > 1 jaar

bedragen x € 1.000

Vaste Schulden > 1 jaar	31-dec- 2013	Vermeer- deringen	Aflossingen	31-dec- 2014
Binnenlandse banken en overige financiële instel.	75.948	10.000	- 14.611	71.337
Totaal vaste schulden > 1 jaar	75.948	10.000	- 14.611	71.337

In 2014 is er een nieuwe langlopende geldlening aangetrokken van € 10 miljoen en een rentepercentage van 2,25%

Aflossing heeft betrekking op de reguliere aflossingen van € 4.914.000 en vervroegde aflossingen van € 9.697.000 waarvan € 9.257.000 door Wetland Wonen (doorgeleende aangetrokken lening) Het totaalbedrag aan verschuldigde rente in 2014 bedroeg € 3.008.000

3.4 Toelichting op de vlottende passiva

VLOTTENDE PASSIVA

Vlottende schulden < 1 jaar

bedragen x € 1.000

Vlottende schulden < 1 jaar	31-dec-2013	31-dec-2014
Bank- en Girosaldi		
Bank- en girosaldi	9.079	2.252
Totaal Bank- en Girosaldi	9.079	2.252
Kasgeldleningen		
Kasgeldleningen	-	8.000
Totaal Kasgeldleningen	-	8.000
Overige Schulden		
Crediteuren	9.449	5.935
Waarborgsommen	65	65
Overige schulden	3	2
Totaal Overige Schulden	9.518	6.002
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	18.597	16.254

bedragen x € 1.000

Overlopende passiva	31-dec-2013	31-dec-2014
Vooruitontvangen bedragen	1.724	1.297
Vooruitontvangen subsidie ILG	97	-
Vooruitontvangen bedragen Investeren met Gemeenten	281	204
Nog te betalen bedragen	1.856	1.663
Nog te betalen rente	1.025	934
Netto-uitkeringen WMO	594	397
Overige overlopende passiva	14	14
Totaal overlopende passiva	5.591	4.509

Het verloop van de vooruit ontvangen bedragen (inclusief ILG en IMG) in het jaar 2014:

bedragen x € 1.000

Vooruit ontvangen bedragen	31-dec-2013	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	31-dec-2014
Provincie Overijssel ILG 2007 - 2013	97	-	- 97	-
Ministerie I&M geluidsscherm	185	-	- 6	179
Ministerie I&M sanering verkeerslawaaï	-	238	-	238
DLG vogelkijkhut	-	25	-	25
Gemeente Zwolle Kwalificatiebudget RMC	37	43	-	80
Cultuurconvenant	12	-	-	12
Exploitatieovereenkomst Tuk Noord	70	-	- 70	-
Prov. Overijssel bijdrage vitale bedrijventerreinen	310	-	- 310	-
Prov. Overijssel Pilot Stadsrand V'hove-Blokszijl	32	-	- 32	-
Prov.Overijssel toerist. geb. reg	26	9	-	34
Prov. Overijssel subs. Energieloket	72	-	- 21	51
Prov. Overijssel conv.wonen	421	-	- 94	327
Ministerie I&M subs. Gevelmaatregelen,geluid	25	-	-	25
Opvangasielzoekers (COA)	20	-	- 20	-
Prov. Overijssel Anders denken, anders doen	160	-	- 99	61
Prov. Overijssel Ouders aan het woord	119	-	- 26	93
Prov. Overijssel Pilot Jeugdzorg	-	75	-	75

bedragen x € 1.000

Vooruit ontvangen bedragen	31-dec-2013	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	31-dec-2014
Nationaal actieplan Sport en bewegen	82	-	- 74	8
Prov. Overijssel Impuls groene omgeving	16	-	- 10	6
Toeristische infrastructuur Giethoorn	43	-	- 43	-
Versterking cultuurfunctie	44	-	- 9	35
Exploitatieovereenkomst Kemp	4	-	- 4	-
LOS is Leader 2014 -2020 Prov. Overijssel	-	20	-	20
Vooruit ontvangen overige (niet overheid)	48	28	- 47	29
Prov. Overijssel Investeren met gemeenten (IMG)	281	34	- 111	204
Afronding	-	-	-	-
Totaal	2.102	471	- 1.072	1.501

Naast de vooruit ontvangen bedragen bestaan de overlopende passiva uit met name de nog te betalen bedragen. Hieronder verstaan wij de nog te betalen rente van € 937.000, de nog te betalen bedragen WMO van € 397.000 en de overige nog te betalen bedragen van € 1.663.000 (waarvan € 167.000 Zorggroep Oude en Nieuwe Land, Slok subsidie € 70.000, afrekening IGSD van € 505.000 (incl. frictiekosten en btw afrekening) en terug te betalen belastingen 2014 van € 689.000)

3.5 Schatkistbankieren

In juli 2014 is in het staatsblad een nadere aanduiding gegeven van de op te nemen toelichting op het verplicht schatkistbankieren voor openbare lichamen. Gemeenten worden hierdoor verplicht om overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. In de praktijk houdt dit in dat saldi van bankrekeningen boven een drempelbedrag dagelijks worden overgeboekt op een bankrekening bij het Rijk. Het drempelbedrag is afhankelijk van de begrotingstotaal van de gemeente Steenwijkerland. In 2014 heeft de gemeente Steenwijkerland geen gebruik hoeven maken van schatkistbankieren.

bedragen x € 1.000

Schatkistbankieren		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Kwartaalcijfer op per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
(1a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	-	-	-	792
(1b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(1) = (1a) / (1b)	Kwartaalcijfer op per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	-	9
Drempelbedrag					
(2a)	Begrotingstotaal verslagjaar	110.052	110.052	110.052	110.052
(2b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	110.052	110.052	110.052	110.052
(2c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(2) = (2b)*0,75% + (2c)*0,2% met een minimum van € 250.000	Drempelbedrag	825	825	825	825
(3a) = (2) > (1)	Ruimte onder het drempelbedrag	825	825	825	817
(3b) = (1) > (2)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

3.6 Garanties

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag van verstrekte waarborgen aan natuurlijke en rechtspersonen is gebaseerd op de door de gemeente ontvangen saldooverklaringen. Ten aanzien van de niet verkregen opgaven is een schatting gemaakt. Dit omdat niet alle financiële instellingen, ondanks meerdere aanmaningen, voldoen aan hun verplichting om voor 1 maart 2015 saldooverklaringen te verstrekken.

Overzicht gegarandeerde leningen

Gewaarborgde leningen	bedragen x € 1.000				
	31-dec-2013		31-dec-2014		Garantstelling
	Bedrag	%	Bedrag	%	%
Woningcorporaties * 1)	205.846	90,8%	189.761	90,2%	50%
Particuliere woningen * 2)	5.238	2,3%	4.726	2,2%	
Bijzondere woonvormen	13.498	6,0%	13.099	6,2%	50%
Sportverenigingen	77	0,0%	74	0,0%	
Noordwestgroep	700	0,3%	700	0,3%	100%
Culturele instellingen	1.094	0,5%	1.823	0,9%	100%
HVO	254	0,1%	251	0,1%	100%
Totaal	226.707	100,0%	210.434	100,0%	

* 1) De leningen van de woningbouwcorporaties zijn door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw gewaarborgd. In 2014 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 15,3 miljoen. Jaarlijks worden de woningcorporaties financieel beoordeeld (t/m 2013 door Centraal Fonds Volkshuisvesting en vanaf 2014 overgenomen door Aedes, vereniging van woningcorporaties) Het financiële beeld van de 3 opererende woningbouwcorporaties binnen de gemeente Steenwijkerland zijn ten opzichte van 2013 niet verbeterd. (Wetland Wonen, Woonconcept en Omnia Wonen)

* 2) Het restantbedrag is inclusief het opgebouwde spaarkapitaal van € 1.513.906.

In 2014 is geen beroep gedaan op de borgstelling van de door gemeente Steenwijkerland gewaarborgde leningen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende niet uit de balans blijvende verplichtingen. Hieronder zijn alleen de leasecontracten opgenomen. Dit omdat er geen vaste richtlijnen zijn waaraan de niet uit de balans blijvende verplichtingen moeten voldoen. De leasecontracten zijn opgenomen omdat wij voor een periode ons contractueel hebben verplicht, waarbij wij **verplicht** zijn tot afname en betaling van de termijnen. Er bestaat onduidelijkheid aangezien wij veel raamovereenkomsten hebben, zonder volumeverplichtingen en het Nederlands recht geen onderscheid kent tussen raamovereenkomsten en raamcontracten terwijl Europese aanbestedingsregels dit onderscheid wel maakt.

In het algemeen zijn er verschillende lopende investeringsprojecten (zonder hier een limitatieve opsomming op te nemen) overeenkomsten aangegaan. Voorbeelden hiervan zijn opdrachten in de grondexploitatie, investeringen in rioleringen, wegen , reconstructies en onderwijshuisvesting.

Leasecontracten:

- Dienstauto's: In maart 2011 is een nieuw contract afgesloten voor de duur van 4 jaar. (€ 47.000 excl. btw per jaar)
- Afdrukapparatuur repro- en kantooromgeving : In juli 2012 is voor de duur van 5 jaar een nieuw contract afgesloten. (€ 53.400 excl. btw per jaar)
- Brandverzekering : Ingaande 2014 is voor de duur van 3 jaar, met een optie voor 3 jaar verlenging een contract voor brandverzekering afgesloten (voorschot 2014 € 157.000, jaarlijkse indexering Troostwijk)

Bijlagen

Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Gemeenteraad van gemeente Steenwijkerland

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2014 van de gemeente Steenwijkerland gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en het overzicht van baten en lasten over 2014 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SISA-bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

Verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders

Het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Steenwijkerland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het College van Burgemeester en Wethouders is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2014 zoals vastgesteld door de Gemeenteraad van Steenwijkerland en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de

gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van Artikel 2 lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door de Gemeenteraad bij raadsbesluit 28 oktober 2014 vastgesteld.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeente Steenwijkerland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Arnhem, 19 mei 2015

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. Jenneke Schuurkamp-Spijkerboer RA

Bijlage 2: Investeren met gemeenten / externe veiligheid (IMG / EV)

Uit 2011 zijn een 14 tal beschikkingen afgegeven in het kader van het programma “Investeren Met Gemeenten” , IMG en 2 op het gebied van Externe veiligheid, EV.

In de rekening 2014 worden de volgende projecten afgerond en afgerekend over:

- Externe veiligheid deel 1, 2011-2014;
- Externe veiligheid deel 2, 2014;
- IMG Duurzame mobiliteit;
- IMG Casco herstel Spijkervetpanden;

In totaliteit zijn van de 16 projecten (14 IMG projecten en 2 Externe veiligheid) er ultimo 2014 14 definitief afgerekend.

De IMG Projecten die nog niet zijn afgerond zijn:

- Electrisch varen rondvaartboten;
- Centrumontwikkeling Vollenhove;

Op grond van de beschikkingen dient de gemeente via de rekening verantwoording af te leggen aan de provincie Overijssel over de voortgang van de projecten overeenkomstig een vastgesteld format.

FORMAT IMG verantwoording over het boekjaar 2014

	Beschikking- nummer provincie	Project afgerond / eindverantwoor- ding Ja-nee	In de verlenings- beschikking opgenomen subsidie voor dit project	Besteed tlv provinciale middelen jaar 2014 (conform baten/lasten- stelsel)	Besteed tlv gemeentelijke middelen jaar 2014 (conform baten / lasten- stelsel)	besteed tlv provinciale middelen t/m jaar 2014 (conform baten/lastenstel- sel)	besteed tlv gemeentelijke middelen t/m jaar 2014 (conform baten/lasten- stelsel)	Geplande einddatum	Optionele toelichting op één van de voorgaande kolommen
Aard controle	D1	D1	R	R	R	R	R	D1	D1
Externe veiligheid, deel 1	2011/0099872	ja	76.181,00	27.334,00	749,00	76.181,00	749,00	31-12-2014	
Externe veiligheid, deel 2	2014/0048917	ja	19.730,00	19.730,00	0,00	19.730,00	0,00	31-12-2014	
Electrisch varen rondvaartboten	2010/0050265	nee	750.000,00	46.453,87	52.384,15	216.240,04	243.845,17	01-01-2016	
Cascoherstel Spijkervetpanden	2011/0023573	ja	476.000,00	318,50	136,50	306.238,73	131.245,17	01-06-2014	
Centrumontwikkeling Vollenhove	2011/0309061	nee	1925.000,00	138.230,25	527.583,19	1925.000,00	1989.485,71	01-10-2016	
Duurzame mobiliteit/Waterrijk (tuk tuk, bootlodges, watertaxis)	2011/0209899	ja	378.000,00	-23.183,32	23.638,32	182.379,00	74.616,00	01-01-2014	

Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2013	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2014
Algemene reserve				
Algemene reserve - vaste buffer	5.020	1.551	-	6.571
Algemene reserve - vrij besteedbaar	16.463	3.302	- 3.951	15.813
Bedrijfsreserve	2.656	257	- 865	2.048
Totaal Algemene reserve	24.139	5.110	- 4.816	24.433
Algemene reserves grondexploitatie				
Algemene reserve Grondbedrijf	4.000	609	- 477	4.132
Totaal Algemene reserves grondexploitatie	4.000	609	- 477	4.132
Bestemmingsreserves onderwijs				
Decentralisatie huisvesting onderwijs	7.432	488	- 1.243	6.676
Totaal Bestemmingsreserves onderwijs	7.432	488	- 1.243	6.676
Bestemmingsreserves overig				
Acquisitie	1	-	- 1	-
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	-	500	-	500
Kunstobjecten	393	58	- 43	408
Oudheidkamer	45	-	-	45
Reserve Bovenwijkse voorzieningen	36	55	- 91	0
Reserve Gebiedsgerichte projecten	473	-	- 247	226
Reserve grote projecten	215	-	- 113	102
Reserve kernenbeleid	287	78	- 54	311
Reserve koppengeld	255	31	- 36	250
Reserve leefbaarheidsprojecten	2.613	-	- 1.527	1.086
Reserve opbrengst Wavin-gelden	173	-	- 23	150
Reserve opvangen effecten decentralisatie's (3D's)	2.110	385	-	2.495
Reserve planschade	309	6	- 16	298
Reserve riolering	1.438	2	- 1.440	-
Reserve startersleningen	-	2.155	-	2.155
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	1.002	1.672	- 1.002	1.672
Reserve volkshuisvesting	13.300	66	- 681	12.685
Reserve zorg & wonen voor bej.in vm. gem.IJsselham	814	-	-	814
Totaal Bestemmingsreserves overig	23.463	5.008	- 5.274	23.197
Saldo rekening				
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	2.939	1.713	- 2.939	1.713
Totaal Saldo rekening	2.939	1.713	- 2.939	1.713
Totaal reserves	61.972	12.928	- 14.749	60.151

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2013	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2014
Egalisatievoorziening reiniging	2.661	168	- 1.989	841
Voorziening participatiebudget	102	134	-	236
Voorziening riolering (exploitatie)	896	65	- 516	445
Voorziening riolering (investeringen)	-	1.334	- 36	1.298
Vz Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	958	351	- 329	981
VZ Buddenbaum	13	0	-	14
Vz onderhoud speelvoorzieningen	-	65	-	65
Vz pensioen wethouders	1.133	96	- 29	1.200
Vz wachtgelden collegeleden 2001-2006/2010-2014	101	648	- 207	542
Totaal voorzieningen	5.865	2.863	- 3.105	5.622

Bijlage 4: Mutaties reserves

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - Alle programma's	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014
Toevoegingen	- 3.779	- 10.808	- 11.214
Onttrekkingen	1.566	26.947	14.749
Totaal mutatie reserves	- 2.212	16.139	3.535

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 1 Steenwijkerland werkt en leert	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014
Toevoegingen			
Decentralisatie huisvesting onderwijs	- 430	- 519	- 481
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	-	- 405
Algemene reserve	-	- 1.185	-
Fonds leaderplus (leader 2014-2020)	- 500	- 500	- 500
Totaal Toevoegingen	- 930	- 2.204	- 1.386
Onttrekkingen			
Decentralisatie huisvesting onderwijs	-	1.436	530
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	57	57
Algemene reserve	-	2.169	517
Reserve gebiedsgerichte projecten	-	437	3
Reserve volkshuisvesting	-	20	-
Reserve grote projecten	-	163	113
Algemene reserve Grondbedrijf	-	-	245
Totaal Onttrekkingen	-	4.282	1.464
Totaal mutatie reserves	- 930	2.078	79

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 2 Steenwijkerland leeft	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014
Toevoegingen			
Decentralisatie huisvesting onderwijs	-	-	- 7
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	-	- 492
Algemene reserve	-	- 540	- 540
Kunstobjecten	- 50	- 50	- 50
Totaal Toevoegingen	- 50	- 590	- 1.089
Onttrekkingen			
Decentralisatie huisvesting onderwijs	-	1.077	568
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	604	604
Algemene reserve	263	3.484	1.221
Reserve volkshuisvesting	-	163	163
Kunstobjecten	29	70	43
Reserve leefbaarheidsprojecten (accommodatiefonds)	-	2.044	1.527
Reserve opbrengst WAVIN-gelden	-	173	23
Totaal Onttrekkingen	293	7.616	4.148
Totaal mutatie reserves	243	7.026	3.059

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 3 Steenwijkerland woont	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014
Toevoegingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	-	- 115
Algemene reserve	- 9	- 9	- 9
Reserve volkshuisvesting	-	- 38	- 66
Kunstobjecten	-	- 23	- 8
Reserve planschade	- 66	- 25	- 6
Algemene reserve Grondbedrijf	- 1.233	- 424	- 609
Reserve Bovenwijkse voorzieningen	- 69	- 35	- 8
Reserve startersleningen	-	- 2.405	- 2.155
Totaal Toevoegingen	- 1.378	- 2.960	- 2.977
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	30	30
Algemene reserve	656	2.094	168
Reserve volkshuisvesting	276	4.414	513
Reserve grote projecten	-	6	-
Algemene reserve Grondbedrijf	-	120	477
Acquisitie	-	-	1
Totaal Onttrekkingen	933	6.663	1.188
Totaal mutatie reserves	- 445	3.704	- 1.789

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 4 Steenwijkerland schoon, heel en veilig	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014
Toevoegingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	-	- 378
Algemene reserve	- 45	- 110	- 110
Reserve riolering	-	- 2	- 2
Totaal Toevoegingen	- 45	- 112	- 490
Onttrekkingen			
Decentralisatie huisvesting onderwijs	-	-	145
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	40	40
Algemene reserve	250	2.289	1.350
Reserve grote projecten	-	35	-
Reserve leefbaarheidsprojecten (accommodatiefonds)	-	145	-
Reserve Bovenwijkse voorzieningen	91	91	91
Reserve riolering	6	227	1.440
Totaal Onttrekkingen	347	2.827	3.066
Totaal mutatie reserves	302	2.716	2.577

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 5 Steenwijkerland duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014
Toevoegingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	-	- 57
Reserve kernenbeleid	-	- 38	- 38
Totaal Toevoegingen	-	- 38	- 95
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	57	57
Totaal Onttrekkingen	-	57	57
Totaal mutatie reserves	-	19	- 39

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 6 Steenwijkerland tot uw dienst	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014
Toevoegingen			
Reserve kernenbeleid	-	- 40	- 40
Reserve koppengeld	-	- 29	- 31
Totaal Toevoegingen	-	- 69	- 71
Onttrekkingen			
Algemene reserve	50	657	644
Reserve gebiedsgerichte projecten	-	27	-
Reserve volkshuisvesting	-	23	5
Reserve kernenbeleid	7	265	54
Reserve leefbaarheidsprojecten (accommodatiefonds)	-	157	-
Reserve koppengeld	-	157	36
Totaal Onttrekkingen	57	1.286	739
Totaal mutatie reserves	57	1.217	668

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 7 Steenwijkerland biedt kwaliteit	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014
Toevoegingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	-	- 225
Algemene reserve	- 1.286	- 2.643	- 2.643
Reserve Bovenwijkse voorzieningen	-	-	- 46
Reserve opvangen effecten bestuurs-akkoord	- 90	- 385	- 385
Concernreserve	-	- 257	- 257
Algemene reserve - vaste buffer	-	- 1.551	- 1.551
Totaal Toevoegingen	- 1.376	- 4.836	- 5.107
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	215	215
Algemene reserve	- 63	90	51
Reserve planschade	-	16	16
Concernreserve	-	956	865
Te verdelen rekeningsaldo	-	2.939	2.939
Totaal Onttrekkingen	- 63	4.216	4.086
Totaal mutatie reserves	- 1.439	- 620	- 1.021

Bijlage 5: Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

Per 1 juli 2013 is het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) aangepast. Ingaande het rekeningsjaar 2013 moet de rekening melding maken van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van de reserves.

Op basis van deze informatie kan de provincie Overijssel een beter inzicht krijgen in het wel of niet materieel sluitende jaarrekening. In de brief over de toezichtsvorm programmabegroting 2014 van de provincie Overijssel is hier ook aandacht voor gevraagd.

Onderstaand geven wij per programma de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves weer. Per programma wordt een korte toelichting gegeven.

bedragen x € 1.000

Structurele baten en lasten - 1 Steenwijkerland werkt en leert	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten (structureel)				
Lasten	- 15.685	- 17.759	- 16.732	1.027 V
Baten	9.081	9.660	9.844	184 V
Saldo van baten en lasten (structureel)	- 6.605	- 8.098	- 6.887	1.211 V
Mutatie reserves (structureel)				
Toevoegingen	- 430	- 519	- 481	39 V
Onttrekkingen	-	- 0	- 0	0 V
Mutatie reserves (structureel)	- 430	- 519	- 481	39 V
Structureel resultaat	- 7.034	- 8.618	- 7.368	1.250 V

De structureel begrote toevoeging van € 519.000 geeft een vertekend beeld. Dit omdat het bedrag van de toevoeging aan de reserves onderwijshuisvesting in 2015 en verder veel lager van omvang is. Deze zijn vanaf 2015 en verder in de primitieve begroting respectievelijk € 113.000, € 180.000, € 248.000 en € 431.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door vrijvallende kapitaallasten. Er zijn nog geen investeringen met kapitaallasten begroot voor deze periode.

bedragen x € 1.000

Structurele baten en lasten - 2 Steenwijkerland leeft	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten (structureel)				
Lasten	- 35.188	- 37.135	- 38.180	- 1.045 N
Baten	12.176	14.115	16.180	2.066 V
Saldo van baten en lasten (structureel)	- 23.012	- 23.020	- 21.999	1.021 V
Mutatie reserves (structureel)				
Toevoegingen	- 50	- 50	- 50	- 0 N
Onttrekkingen	78	29	12	- 16 N
Mutatie reserves (structureel)	28	- 21	- 38	- 16 N
Structureel resultaat	- 22.985	- 23.042	- 22.037	1.005 V

Structureel wordt een bedrag van € 50.000 in het kunstfonds gedoteerd en onttrokken voor exploitatie/aanschaf van kunst tot een bedrag van € 29.000.

bedragen x € 1.000

Structurele baten en lasten - 3 Steenwijkerland woont	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Vershil
Saldo van baten en lasten (structureel)				
Lasten	- 19.529	- 14.720	- 12.615	2.105 V
Baten	16.849	10.155	7.982	- 2.173 N
Saldo van baten en lasten (structureel)	- 2.681	- 4.565	- 4.633	- 68 N
Mutatie reserves (structureel)				
Toevoegingen	- 1.378	- 0	- 0	0 V
Onttrekkingen	1	0	0	- 0 N
Mutatie reserves (structureel)	- 1.377	0	0	- 0 N
Structureel resultaat	- 4.058	- 4.564	- 4.632	- 68 N

Geen structurele toevoegingen en of onttrekkingen opgenomen.

bedragen x € 1.000

Structurele baten en lasten - 4 Steenwijkerland schoon, heel en veilig	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Vershil
Saldo van baten en lasten (structureel)				
Lasten	- 20.829	- 22.179	- 24.061	- 1.882 N
Baten	10.279	10.693	10.380	- 313 N
Saldo van baten en lasten (structureel)	- 10.550	- 11.486	- 13.681	- 2.195 N
Mutatie reserves (structureel)				
Toevoegingen	-	-	-	-
Onttrekkingen	256	0	0	0 V
Mutatie reserves (structureel)	256	0	0	0 V
Structureel resultaat	- 10.294	- 11.486	- 13.681	- 2.195 N

Geen structurele toevoegingen en of onttrekkingen opgenomen.

bedragen x € 1.000

Structurele baten en lasten - 5 Steenwijkerland duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Vershil
Saldo van baten en lasten (structureel)				
Lasten	- 4.896	- 6.110	- 5.501	609 V
Baten	1.427	2.307	2.511	204 V
Saldo van baten en lasten (structureel)	- 3.469	- 3.803	- 2.990	813 V
Mutatie reserves (structureel)				
Toevoegingen	-	-	-	-
Onttrekkingen	- 530	-	-	-
Mutatie reserves (structureel)	- 530	-	-	-
Structureel resultaat	- 3.999	- 3.803	- 2.990	813 V

Geen structurele toevoegingen en of onttrekkingen opgenomen.

bedragen x € 1.000

Structurele baten en lasten - 6 Steenwijkerland tot uw dienst	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten (structureel)				
Lasten	- 4.043	- 4.159	- 4.146	13 V
Baten	617	861	817	- 44 N
Saldo van baten en lasten (structureel)	- 3.426	- 3.298	- 3.329	- 31 N
Mutatie reserves (structureel)				
Toevoegingen	-	- 0	- 0	0 V
Onttrekkingen	57	7	7	0 V
Mutatie reserves (structureel)	57	7	7	0 V
Structureel resultaat	- 3.368	- 3.292	- 3.322	- 30 N

De onttrekking van € 7.000 heeft te maken met investeringen met economisch nut van kernenbeleid.

bedragen x € 1.000

Structurele baten en lasten - 7 Steenwijkerland biedt kwaliteit	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Verschil
Saldo van baten en lasten (structureel)				
Lasten	- 3.071	1.504	1.564	60 V
Baten	57.907	56.241	55.166	- 1.076 N
Saldo van baten en lasten (structureel)	54.836	57.745	56.730	- 1.016 N
Mutatie reserves (structureel)				
Toevoegingen	- 176	0	0	- 0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Mutatie reserves (structureel)	- 176	0	0	- 0 N
Structureel resultaat	54.660	57.746	56.730	- 1.016 N

Geen structurele toevoegingen en of onttrekkingen opgenomen.

Bijlage 6: Afgesloten projecten

bedragen x € 1.000

Afgesloten projecten	Afwijking
Geactiveerde projecten	
Noodlokale BBS Tuk	- 29 N
Axway (ICT printer)	10 V
Servers 2014	9 V
3 Aanhangstrooiers	13 V
Tractiemiddelen (tbv openbaar groen)	24 V
Auto's Openbare werken	19 V
Riolering: vervangen Groenestraat Vollenhove	56 V
Riolering: vervangen minigemalen 2014 (electra en bouwkundig)	- 26 N
Diversen	8 V
Totaal geactiveerde projecten	84 V
Projecten ten laste van reserves	
Woldpoort	170 V
Herinrichting Eesveenseweg	108 V
Herinrichting Noordwal	- 30 N
Herstellen cultuur historische kwaliteit Blokzijl	- 34 N
Revitaliseringbedrijventerreinen	473 V
Onderwijshuisvesting 2012 , Bijzonder Onderwijs	74 V
Units De Ambelt / Sloop voetelinkschool	20 V
Huisvesting Bibliotheek	22 V
Realisatie Robin Hood / De But	35 V
Kleedaccommodatie Oldemarkt	29 V
Matrix dorpsplannen	- 26 N
Inrichting Openbaar gebied brede school Steenwijk West	- 149 N
De botterwerf / Moespotvaart	- 11 N
IMG Tuk Tuks	- 18 N
Ketencoördinatie Huiselijk geweld	11 V
Pilot stadsranden Vollenhove / Blokzijl	- 11 N
Exploitatieovereenkomsten	60 V
Totaal Projecten ten laste van reserves	723 V
Totaal Afgesloten projecten	807 V

Om zo volledig mogelijk verantwoording af te leggen en de raad maximaal te informeren is ingaande 2014 een overzicht opgenomen van afgesloten projecten.

Verschil moet hierbij worden gemaakt tussen geactiveerde projecten en projecten ten laste van reserves.

Geactiveerde projecten

Op geactiveerde projecten wordt afgeschreven hetgeen inhoudt dat het voordeel van € 84.000 niet ten gunste van de rekening komt, maar over meerdere jaren, afhankelijk van de afschrijvingstermijnen als voordeel in de kapitaalasten terugkomt in de begroting 2015 en verder. Investerings < € 20.000 worden op grond van onze nota afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen in 1 termijn afgeschreven.

Projecten ten laste van reserve

Bij projecten ten laste van reserves worden tekorten niet afgedekt door een hogere bijdrage van de reserve. De raad heeft een bepaald budget beschikbaar gesteld, een eventuele overschrijding komt ten laste van het resultaat 2014. Indien geen bijdragen van reserves meer begroot zijn, kan er een voordelig

resultaat ontstaan. Deze komt ten gunste van de rekening. Er kunnen drie situaties ontstaan bij afsluiten van projecten ten laste van reserves:

1. Tekorten komen ten laste van de rekening.
2. Overschotten worden niet ten gunste van de reserve gebracht, maar komen ten gunste van de rekening.
3. Afgeronde projecten, met een restantkrediet, worden afgesloten. Het voordeel komt niet ten gunste van de rekening, maar blijft in de reserve beschikbaar.

Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen

Bij de behandeling van de rekening 2013 is aandacht gevraagd voor de nog beschikbare kredieten per ultimo van het jaar. In 2014 heeft u hier op een separate wijze kennis van kunnen nemen.

Wij hebben gemeend u deze informatie bij de vaststelling van de rekening aan te bieden. In onderstaande tabel zijn alle investeringen van > € 20.000 opgenomen.

Het afronden van deze beschikbare investeringen zullen gevolgen hebben voor de omvang van de reservepositie van de gemeente Steenwijkerland. Ultimo 2014 bedraagt de omvang van onze reserves € 60,5 miljoen. Op basis van de door de raad beschikbaar gestelde kredieten ultimo 2014 zal deze reservepositie afnemen naar € 48,4¹⁹ miljoen

bedragen x € 1.000	
Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000	Rekening 2014
Aanpassing gebouwen aan Drank en Horecawet	145
Herinrichting Woldpoort	35
Herinrichting Zuidveenseweg	161
Parkeerplaatsen bij Onderwijs Expertise Centrum	179
Vitale bedrijfsterreinen	87
Breedband	33
Onderwijshuisvesting 2013 / 2014	802
Desintegratie logopedie	44
Sportaccommodatie Willemsoord	71
Vervangen en renovatie sportaccommodaties 2012 -2014	684
Onderwijshuisvesting 2013 / 2014 gymlokalen	345
Sportaccommodatie "Het Diep"	49
Sportaccommodatie sv VENO	51
Erfgoedbeleid	24
Landinrichting Noord West Overijssel / inr. plan Scheerwolde	35
Kwaliteitsverbetering stedelijk groen	393
Landinrichting 3e module	155
Ruimtelijke ontwikkeling Beulakerpolder	47
Leader plus 2007-2013	365
IMG project elektrische rondvaartboten	494
Toeristische agenda	180
Gele gebieden	- 955
Gele gebieden Beulakerpolder / resterende gele gebieden	114
Aanpassing De Buze	722
Streekcentrum "De Wielewaal"	172
Plan vernieuwing en duurzaamheid Dalzicht	89
Vorbereidingskrediet dorps huis "De Slinger"	38
Renovatie "De Burght"	37
Renovatie "De Ploats"	94
Verbetering dorps huis Dwarsgracht	88
Multifunctionele voorzieningen Kuinre	163
Matrix dorpsplannen 2012 / 2013 / 2014	348
ILG Onderhoud voor behoud	246
Legionella gebouwen	45
Duurzaam afvalbeheer	149
Sanering Matthijs Kiersstraat	55
Structuurvisies 2010 / 2011	132
Ontwikkeling locatie Capelleschool	88
Transport	6.004

¹⁹ Dit is exclusief de raadsbesluiten 2015 waarbij investeringen ten laste van de reserves beschikbaar zijn gesteld.

bedragen x € 1.000

Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000		Rekening 2014
Transport		6.004
IMG Voorpoort		872
Uitvoering vernieuwingsprojecten		279
Herstructurering Scheerwolde		39
Woningbouwimpuls Drok		32
Stimulering woningbouwprojecten		248
Project Canneveldstraat Vollenhove		162
Wijkvernieuwing Steenwijk west		711
Steenwijkerdiep		1.967
Sociale bouw in voorm. Gem . IJsselham		22
Stationsomgeving		24
Aankoop panden sloop Steenwijkerdiep / Ged Turfhaven		491
Herinrichting Molenstraat		425
Cascoherstel Spijkervet		73
Aansl welstandsnota aan bestemmingsplan		63
HIS4all / Dig bouwvergunningen / burgerlijke stand		106
Nationaal Actieplan Sport en bewegen / Impuls brede school		460
Leefbaarheidsondersteuning		90
Sociale atlas		26
Diversen < € 20.000		8
Totaal restantkredieten ten laste van reserves		12.102

bedragen x € 1.000

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2014
Brede school Steenwijk West (Bouw, grond, gymlokaal, MFC)		509
Onderwijs Expertise centrum (bouw en inrichting)		153
Sporthal		112
Nieuwbouw kleed -en wasruimtes VENO		39
Riolering Wanneperveen		1.327
Rioolmaatregelen Oldemarkt		509
Riolering Blokzijl, Groenestraat		199
Riolering Kerkplein Vollenhove		35
Vervangen riolering Voorpoort 4e fase		159
Randvoorzieningen / Optimaliseren Rioolgemalen		86
Realisatieovereenkomst Steenwijk West		137
Starterslening 2014		250
Verkoop Tukseweg 146 en 148		- 352
Verkoop gemeentehuis Oldemarkt		- 300
Tractiemiddelen (snipperaar, dumper, laadkleppen vrachtauto's)		116
Software applicaties en Digikoppeling		60
Diversen < € 20.000		37
Totaal restantkredieten geactiveerd		3.076

Bijlage 8: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen

In de jaarrekening 2014 moet verantwoording worden afgelegd over de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen. Over het verantwoordingsjaar zijn 12 regelingen (met 15 subsidiabele projecten) voor de gemeente van toepassing.

Foutenevaluatie SISA

In deze tabel dienen de bevindingen opgenomen te worden met informatie over (mogelijke) consequenties voor de vaststelling van de specifieke uitkering door het Rijk of voor het jaarverslag van het Rijk.

De volgende fouten of onzekerheden zijn geconstateerd:

Fouten en onzekerheden 2014				
Nr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	
C7C	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) II	Fout	€ 0	
C7C	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) II	Onzekerheid	€ 0	
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2015 (OAB)	Fout	€ 0	
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2015 (OAB)	Onzekerheid	€ 0	
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï (inclusief bestrijding spoorweglawaaï)	Fout	€ 0	
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï (inclusief bestrijding spoorweglawaaï)	Fout	€ 0	
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden	Fout	€ 0	
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden	Onzekerheid	€ 0	
G1	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) gemeente 2014	Fout	€ 0	
G1	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) gemeente 2014	Onzekerheid	€ 0	
G1A	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) totaal 2013	Fout	€ 0	
G1A	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) totaal 2013	Onzekerheid	€ 0	
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB gemeente 2014	Fout	€ 0	
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB gemeente 2014	Onzekerheid	€ 0	
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB totaal 2013	Fout	€ 0	
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB totaal 2013	Onzekerheid	€ 0	
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeente 2014	Fout	€ 0	
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeente 2014	Onzekerheid	€ 0	
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) totaal 2013	Fout	€ 0	
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) totaal 2013	Onzekerheid	€ 0	
G5	Wet participatiebudget (WPB) gemeente 2014	Fout	€ 0	
G5	Wet participatiebudget (WPB) gemeente 2014	Onzekerheid	€ 0	
G5A	Wet Participatiebudget (WPB) totaal 2013	Fout	€ 0	
G5A	Wet Participatiebudget (WPB) totaal 2013	Onzekerheid	€ 0	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2014 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking siSa - d.d. 2 januari 2015								
BZK	C7C	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) II Provinciale beschikking en/of verordening Project-gemeenten (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: C7C / 01	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen Aard controle R Indicatornummer: C7C / 02	Overige bestedingen (jaar T) Aard controle R Indicatornummer: C7C / 03	Cumulative bestedingen ten laste van provinciale middelen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: C7C / 04	Cumulative overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: C7C / 05	Toelichting afwijking Aard controle n.v.t. Indicatornummer: C7C / 06
			1 2009 / 0099491 Kopie beschikingsnummer Aard controle n.v.t. Indicatornummer: C7C / 07	€ 0 Eindverantwoording Ja/Nee Aard controle n.v.t. Indicatornummer: C7C / 08	€ 0 Activiteiten stedelijke vernieuwing (in aantallen) Afspraak Alleen in te vullen na afloop project Aard controle D1 Indicatornummer: C7C / 09	€ 100.000 Activiteiten stedelijke vernieuwing (in aantallen) Realisatie Alleen in te vullen na afloop project Aard controle D1 Indicatornummer: C7C / 10	€ 100.000 Activiteiten stedelijke vernieuwing Toelichting afwijking Alleen in te vullen na afloop project Aard controle n.v.t. Indicatornummer: C7C / 11	
OCW	D9	Onderwijsachterstanden beleid 2011-2015 (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 Indicatornummer: D9 / 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 Indicatornummer: D9 / 02	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO) Aard controle R Indicatornummer: D9 / 03	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie Aard controle R Indicatornummer: D9 / 04		
			€ 318.789	€ 31.745	€ 16.008	€ 0		
I&M	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai (inclusief bestrijding spoorweglawaaai) Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 01	Besteding (jaar T) ten laste van rijksmiddelen Aard controle R Indicatornummer: E3 / 02	Overige bestedingen (jaar T) Aard controle R Indicatornummer: E3 / 03	Eindverantwoording Ja/Nee Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 04	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen Aard controle R Indicatornummer: E3 / 05	
			1 BSV201157261 Kopie beschikingsnummer Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 06	€ 0 Cumulative bestedingen ten laste van rijksmiddelen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 07	€ 0 Cumulative overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 08	Nee Cumulative Kosten ProRail tot en met (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 09	€ 0	
I&M	E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 01	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen Aard controle R Indicatornummer: E27B / 02	Overige bestedingen (jaar T) Aard controle R Indicatornummer: E27B / 03	Correctie ten opzichte van tot jaar T verantwoorde bestedingen ten laste van provinciale middelen Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen Aard controle R Indicatornummer: E27B / 04	Correctie ten opzichte van tot jaar T verantwoorde overige bestedingen Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen Aard controle R Indicatornummer: E27B / 05	
			1 2013 / 0005422 2 2014 / 0017257 3 2014 / 0023408 4 2014 / 0023442 Kopie beschikingsnummer Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 06	€ 58.800 € 57.849 € 156.500 € 75.000 Cumulative besteding ten laste van provinciale middelen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 07	€ 1.086.362 € 24.177 € 313.000 € 226.919 Cumulative overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 08	Toelichting Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 09	Eindverantwoording 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. Indicatornummer: E27B / 10	
			1 2013 / 0005422 2 2014 / 0017257 3 2014 / 0023408 4 2014 / 0023442	€ 58.800 € 57.849 € 156.500 € 75.000	€ 1.086.362 € 24.177 € 313.000 € 226.919		Ja Ja Ja Ja	

SZW	G1	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)_gemeente 2014 Wet sociale werkvoorziening (Wsw) Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of er in (jaar T) geen, enkele of alle inwoners	Het totaal aantal geïndiceerde inwoners van uw gemeente dat een dienstbetrekking heeft of op de wachtlijst staat en beschikbaar is om een dienstbetrekking als bedoeld in artikel 2, eerste lid, of artikel 7 van de wet te aanvaarden op 31 december (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G1 / 01</i>	Volledig zelfstandige uitvoering Ja/Nee <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G1 / 02</i>				
SZW	G1A	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)_totaal 2013 Wet sociale werkvoorziening (Wsw) Alle gemeenten verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G1B + deel gemeente uit (jaar T-1))	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G1A / 01</i>	Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners in (jaar T-1), uitgedrukt in arbeidsjaren; inclusief deel openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G1A / 02</i>	Het totaal aantal gerealiseerde begeleid werkenplekken voor geïndiceerde inwoners in (jaar T-1), uitgedrukt in arbeidsjaren; inclusief deel openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G1A / 03</i>			
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB_gemeente 2014 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.	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Wet werk en bijstand (WWB) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G2 / 01</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Wet werk en bijstand (WWB) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G2 / 02</i>	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G2 / 03</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G2 / 04</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G2 / 05</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G2 / 06</i>
			1 61708 Steenwijkerland	345,19	5,76			
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering Ja/Nee		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G2 / 07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G2 / 08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G2 / 09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2 / 10</i>		
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB_totaal 2013 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2C-1)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 01</i>	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Wet werk en bijstand (WWB) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 02</i>	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk) inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Wet werk en bijstand (WWB) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 03</i>	Besteding (jaar T-1) IOAW inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 04</i>	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk) inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 05</i>	
			1 61708 Steenwijkerland	€ 10.274.120	€ 179.082	€ 421.998	€ 4.342	
			Besteding (jaar T-1) IOAZ	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk)	
			inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G2A / 11</i>
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2014 Besluit	Besteding (jaar T) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3 / 01</i>	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking (exclusief Bob) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3 / 02</i>	Baten (jaar T) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) (exclusief Rijk) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3 / 03</i>	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (exclusief Bob) (exclusief Rijk) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3 / 04</i>	Besteding (jaar T) aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (exclusief Bob) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3 / 05</i>	Besteding (jaar T) Bob <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3 / 06</i>
			1 61708 Steenwijkerland	€ 46.677	€ 7.110	€ 44.223	€ 17.439	€ 0
			Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004	Volledig zelfstandige uitvoering Ja/Nee			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3 / 07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3 / 08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G3 / 09</i>			
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
SZW	G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2013 Besluit	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G3A / 01</i>	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3A / 02</i>	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstreking (exclusief Bob) inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3A / 03</i>	Baten (jaar T-1) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) (exclusief Rijk) inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3A / 04</i>	Baten (jaar T-1) kapitaalverstreking (exclusief Bob) (exclusief Rijk) inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3A / 05</i>	Besteding (jaar T-1) aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (exclusief Bob) inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3A / 06</i>
			1 61708 Steenwijkerland	€ 87.505	€ 115.500	€ 14.780	€ 83.652	€ 69.584
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A / 01	Besteding (jaar T-1) Bob	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: G3A / 07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3A / 08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3A / 09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: G3A / 10</i>		
			1 61708 Steenwijkerland	€ 0	€ 0	€ 0		

SZW	G5	Wet Participatiebudget (WPB) gemeente 2014	Het aantal in (jaar T) bij een ROC ingekochte contacturen				
		Wet participatiebudget (WPB)	Let op: Dit is de enige gelegenheid om verantwoording af te leggen over deze taakuitvoering				
		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.	Let op: Deze verantwoording kan niet door een gemeenschappelijke regeling worden uitgevoerd, ongeacht de keuze van de gemeente bij indicator G5/07				
		Aard controle D1 Indicatornummer: G5 / 01					
		846					
		Besteding (jaar T) participatiebudget	Waarvan besteding (jaar T) van educatie bij roc's	Baten (jaar T) (niet-Rijk) participatiebudget	Waarvan baten (jaar T) van educatie bij roc's	Reservering besteding van educatie bij roc's in jaar T voor volgend kalenderjaar (jaar T+1)	Volledig zelfstandige uitvoering Ja/Nee
		Aard controle R Indicatornummer: G5 / 02	Aard controle R Indicatornummer: G5 / 03	Aard controle R Indicatornummer: G5 / 04	Aard controle R Indicatornummer: G5 / 05	Aard controle R Indicatornummer: G5 / 06	De zelfstandige uitvoering betreft de indicatoren G5/02 tot en met G5/06 Aard controle n.v.l. Indicatornummer: G5 / 07
		€ 134.724	€ 134.724	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
SZW	G5A	Wet Participatiebudget (WPB) totaal 2013	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen emaaft de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen				
		Wet participatiebudget (WPB)	Besteding (jaar T-1) participatiebudget				
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G5B + deel gemeenten uit (jaar T-1) regeling G5C-1)	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Dit onderdeel is uitsluitend van toepassing op gemeenten die in (jaar T-1) duurzame plaatsingen van inactieven naar werk hebben gerealiseerd en verantwoord aan het Rijk.
		Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G5A / 01	Aard controle R Indicatornummer: G5A / 02	Aard controle R Indicatornummer: G5A / 03	Aard controle R Indicatornummer: G5A / 04	Aard controle R Indicatornummer: G5A / 05	Aard controle R Indicatornummer: G5A / 06
		1.61708 Steenwijkerland	€ 1.697.925	€ 182.560	€ 2.970	€ 0	