

JAAARREKENING



Veenendaal maakt
plaats voor jou

Jaarrekening

De jaarrekening volgt op de komende pagina's en omvat de balans, het totaal van baten en lasten in de jaarrekening, de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, de toelichtingen op de balans en het totaal van baten en lasten in de jaarrekening en de SISA-verantwoording.

Balans per 31 december 2021

Balans (bedragen x € 1.000,-)	Ultimo 2021	Ultimo 2020
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	79	89
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	79	89
Materiële vaste activa	241.931	238.453
Investerings met een economisch nut		
· gronden uitgegeven in erfpacht		
· investeringen met een economisch nut	138.719	141.553
· investeringen met een economisch nut waarvoor een heffing wordt geheven	54.941	49.989
Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	48.271	46.911
Financiële vaste activa	17.223	16.605
Kapitaalverstrekingen aan:		
· deelnemingen	2.919	2.919
· gemeenschappelijke regelingen	0	0
Leningen aan:		
· woningbouwcorporaties	0	0
Overige langlopende leningen u/g	12.586	11.966
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	1.718	1.720
Totaal vaste activa	259.233	255.147
Vlottende activa		
Voorraden	-5.267	5.370
Grond- en hulpstoffen:		
· overige grond- en hulpstoffen		
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	-5.267	3.382
Gereed product en handelsgoederen	0	1.988
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	32.359	18.256
Vorderingen op openbare lichamen	10.489	9.787
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	17.000	3.000
Overige vorderingen	4.870	5.469
Liquide middelen	82	107
Kassaldi	13	21
Bank- en girosaldi	69	86
Overlopende activa	7.481	4.778
Totaal vlottende activa	34.655	28.511
Totaal generaal	293.888	283.658

Balans (bedragen x € 1.000,-)	Ultimo 2021	Ultimo 2020
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	88.238	81.339
Algemene reserve	28.046	23.987
Bestemmingsreserves		
· Voor egalisatie van tarieven	680	560
· Overige bestemmingsreserves	50.592	51.069
Gerealiseerd resultaat	8.920	5.723
Voorzieningen	21.886	22.825
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	11.352	12.937
Onderhoudsequalisatievoorzieningen	4.620	4.069
Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	5.914	5.819
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	135.734	128.547
Onderhandse leningen van:		
· binnenlandse banken en overige financiële instellingen	130.234	121.347
· overige binnenlandse sectoren	5.500	7.200
Totaal vaste passiva	245.858	232.711
Viottende passiva		
Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	32.517	33.928
Kasgeldleningen	20.000	22.000
Bank schulden	2.578	4.014
Overige schulden	9.939	7.914
Overlopende passiva	15.514	17.019
Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar	10.501	13.229
Ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel van:		
- Het Rijk	3.206	1.936
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.807	1.751
- Europese overheidslichamen	0	103
Overige overlopende passiva	-	-
Totaal viottende passiva	48.031	50.947
Totaal generaal	293.888	283.658

Recht op verliescompensatie VPB van 2017-2019: € 465.720

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Alle bedragen zijn in euro's, tenzij anders aangegeven.

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 kostprijs (verkrijging- of vervaardigingsprijs). Tenzij anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit naam van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van

vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende verlofaanspraken en dergelijke.

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

Eigen bijdrage op grond van de Wmo

Een aanvrager van een voorziening, schoonmaakondersteuning of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de Wmo geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen.

Vaste activa

In de balans worden conform artikel 33 BBV onder de vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- Immateriële vaste activa;
- Materiële vaste activa;
- Financiële vaste activa.

Alle investeringen boven de € 10.000 worden geactiveerd. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Immateriële vaste activa

In de balans worden conform artikel 34 BBV onder de immateriële activa afzonderlijk opgenomen:

- Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief;
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

In de financiële verordening van gemeente Veenendaal is opgenomen dat de kosten voor het afsluiten van geldleningen niet worden geactiveerd, maar direct ten lasten van de exploitatie worden gebracht.

Materiële vaste activa

In balans worden conform artikel 35 BBV onder materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

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

Het moment van aanvang afschrijvingen is in het boekjaar volgend op het gereedkomen van

het actief. In onderstaande tabel zijn de gehanteerde afschrijvingstermijnen opgenomen:

Omschrijving	Afschrijvingstermijn (in jaren)
Immateriële activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	5
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	Maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage wordt verstrekt
Grond, woonruimten en bedrijfsgebouwen	
Grond	0
Gebouwen	40
Parkeergarages	55
Semipermanente voorzieningen	20
Renovatie/ bouwkundige aanpassingen	15
Grond, weg- en waterbouwkundige werken	
Riolering	40
Pompen riolering (technische installaties)	15
Aanleg sportvelden	
· Natuurgras	30
· Kunstgras	15
· Renovatie sportvelden (natuurgras)	15
Vervangen toplaag	
Aanleg toplaag kunstgras	10
Aanleg asfaltbanen	
· Aanleg banen	40
· Aanbrengen toplaag	20
Wegen/ terreinverhardingen	40
Wegen met kortere levensduur en renovatie	15
Aanleg en reconstructie openbaar groen	15
Vijvers	15
Kunstwerken	20
Openbare verlichting	20
Vervoermiddelen, machines, apparaten en installaties	
Voertuigen	8
Technische installaties	15
Telefooncentrales	10
Kantoor- en huishoudelijk apparatuur (foto, repro, koeling)	5
Machines en gereedschappen	8
Overige materiele en immateriële vaste activa	
Hekwerken e.d.	20
Meubels en inventaris	15
Buiteninventaris (speeltoestellen)	10
Automatisering (hardware en software)	5
Onderzoek en planvorming (toe te rekenen aan activum)	5

Financiële vaste activa

In de balans worden conform artikel 36 BBV onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;

- Leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen;
- Overige langlopende leningen;
- uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Onder financiële vaste activa vallen kapitaalverstrekkingen, leningen en uitzettingen. Deze activa vertegenwoordigen een financiële waarde of een bezit (aandelenkapitaal). Financiële activa moeten altijd worden geactiveerd, maar worden – gezien hun aard – niet afgeschreven.

Flottende activa

Voorraden

De als “onderhanden werken” opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. In het Projectenboek 2020 is rekening gehouden met de uitgangspunten voor toekomstige rente en de disconteringsvoet volgens de nieuwe BBV -regels. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouwen en woonrijp maken) en een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerkosten.

Het activeren van voorbereidingskosten voor grondexploitaties als de kosten passen binnen de kostensoortenlijst Wro/Bro en de kosten mogen maximaal 5 jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie en kunnen dan worden overgeboekt naar de desbetreffende BIE, dan wel worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat en plannen tot ontwikkeling van de grond waarvoor de voorbereidingskosten worden gemaakt, moeten bestuurlijke instemming hebben, blijkend uit een raadsbesluit.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen.

Voorraden en deelnemingen zijn tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid van dubieuze debiteuren zijn voorzieningen gevormd. Deze wordt op de balans in mindering gebracht op de dubieuze vorderingen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Reserves en voorzieningen

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording gelden regels voor de classificatie en de verantwoording van reserves en voorzieningen. Onderstaand wordt het onderscheid tussen reserves en voorzieningen kort toegelicht.

1. Algemene reserves: De doelstelling hiervan is het vormen van een buffer voor het opvangen van in principe onvoorziene financiële tegenvallers in de exploitatie.
2. Bestemmingsreserves:
 - a. Bestemmingsreserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed

hoeven te worden (egalisatiereserves).

b. Bestemmingsreserves waaraan door de raad een bestemming is gegeven, die de raad kan veranderen zonder dat dit de exploitatie beïnvloedt.

c. Bestemmingsreserves waaraan door de raad een zodanige bestemming is gegeven, dat wijziging van de bestemming de exploitatie direct beïnvloedt.

3. Voorzieningen:

a. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten (garanties, reorganisaties, rechtsgedingen en claims).

b. Op de balansdatum bestaande risico's van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

c. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot een gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren (onderhoudsvoorzieningen).

d. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (rijksbijdragen).

e. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de boekwaarde van leningen en vorderingen verrekend.

Reserves

De reserves worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en zijn onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves.

De bespaarde rente over de algemene reserve tot € 16,5 miljoen wordt ten bate van de gewone dienst gebracht. De bespaarde rente over de meeste bestemmingsreserves wordt, afgezien van de inflatiecorrectie, eveneens ten bate gebracht van de gewone dienst.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichtingen c.q. het voorzienbare verlies. De voorziening pensioenverplichtingen wethouders wordt gewaardeerd op contante waarde. Als grondslag voor de berekening wordt de sterftetabel GBM/GBV 14-19 met leeftijdsterugtellings gebruikt en een rekenrente van 0.528%.

De egalisatievoorzieningen onderhoud gebouwen stoelt op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan gemeentelijke gebouwen. Hierbij is rekening gehouden met de kwaliteitseisen die hiervoor zijn geformuleerd. In de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen is het beleid nader uiteengezet.

De voorziening grondexploitaties wordt berekend tegen contante waarde. De disconteringsvoet die moet worden gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties wordt voor alle gemeenten bepaald op 2% zijnde het maximale meerjarige streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor inflatie binnen de Eurozone.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische 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 zijn gewaarborgd, zijn deze niet in het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Bij de resultaatbepaling is uitgegaan van het stelsel van baten en lasten.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa omvat het volgende:

Immateriële vaste activa (bedragen x € 1.000)	2021	2020
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	79	89
Totaal	79	89

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa in het jaar 2021.

Immateriële vaste activa (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2021	Investering	Afschrijving	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2021
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	89	0	10	0	79
Totaal	89	0	10	0	79

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiële vaste activa (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Investeringen met een economisch nut	138.717	141.553
Investeringen met een economisch nut waarvoor een heffing wordt geheven	54.941	49.989
Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	48.271	46.911
Totaal	241.929	238.453

Investeringen met economisch nut

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Boekwaarde investeringen met economisch nut (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Gronden en terreinen	16.437	16.437
Woonruimten	16	18
Gebouwen	107.073	109.806
Vervoermiddelen	257	186
Machines, apparaten en installaties	2.687	2.947
Overige materiële vaste activa	12.247	12.159
Totaal	138.717	141.553

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

Verloop boekwaarde (Bedragen x € 1.000)	Boekw. 01-01-21	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdrage van derden	Afwaardering	Cons. Rem- brandt	Boekw. 31-12-20
Gronden en terreinen	16.437	0	0	0	0	0	0	16.437
Woonruimten	18	0	0	2	0	0	0	16
Gebouwen	109.806	1.668	0	4.401	0	0	0	107.073
Vervoermiddelen	186	124	0	53	0	0	0	257
Machines, apparaten en installaties	2.947	73	0	333	0	0	0	2.687
Overige materiële vaste activa	12.159	2.013	0	1.925	0	0	0	12.247
	141.553	3.878	0	6.714	0	0	0	138.717

De belangrijkste in het boekjaar gedane (des)investeringen (> € 100.000) met economisch nut staan in onderstaand overzicht vermeld.

(Des)investeringen met economisch nut (Bedragen x € 1.000)	Werkelijk besteed in 2021	Des- investering 2021	Bijdrage van derden	Afwaardering 2021
IKC West	339	0	0	0
IKC Franse Gat (MIP 2021)	107	0	0	0
Nieuwbouw CLV	490	0	0	0
Aanpassing PWA-park (IKC Franse Gat)	385	0	0	0
Gebouw Wijkservice	208	0	0	0
Materieel buitensport 2021	103	0	0	0
Aanpassingen dienstverlening	181	0	0	0
Aanschaf applicatie Sociaal Domein	303	0	0	0
Automatiseringsplan 2020	159	0	0	0
Informatiseringsplan 2020	111	0	0	0
Automatiseringsplan 2021	221	0	0	0
Informatiseringsplan 2021	218	0	0	0
ICT-faciliteiten voor Stichting Veens Welzijn	133	0	0	0
Eenmalige kosten migratie	167	0	0	0

Investeringen met een economisch nut waarvoor een heffing wordt geheven

De investeringen met een economisch nut waarvoor een heffing wordt geheven kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Investeringen met economisch nut waarvoor heffing wordt geheven (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Gronden en terreinen	652	652
Grond-, weg en waterbouwkundige werken	29358	24.368
Gebouwen	21580	21.854
Machines, apparaten en installaties	2485	2.237
Overige materiële vaste activa	866	878
Totaal	54.941	49.989

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

Verloop boekwaarde (Bedragen x € 1.000)	Boekw. 1-1- 2021	Inves- tering	Desinves- tering	Afschrij- ving	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekw 31-12- 2021
Gronden en terreinen	652	0	0	0	0	0	652
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	24.368	5.915	0	661	264	0	29.358
Gebouwen	21.854	0	0	274	0	0	21.580
Machines, apparaten en installaties	2.237	722	0	248	226	0	2.485
Overige materiële vaste activa	878	43	0	41	0	14	866
Totaal	49.989	6.680	0	1.224	490	14	54.941

De belangrijkste (des)investeringen (> € 100.000) met een economisch nut waarvoor een heffing wordt geheven, zijn in onderstaand overzicht opgenomen:

(Des)investeringen met economisch nut waarvoor heffing wordt gegeven (Bedragen x € 1.000)	Werkelijk besteed in 2021	Bijdrage van derden	Desinvestering 2021
HWA riool Bobinestraat/Smalle Zijde	1.951	0	0
Reconstr.parkeerterrein Spitsbergen (riool)	286	0	0
VBK 2020-2021 Reconstr. Kerkewijk fase 1,2 en 3	443	0	0
VBK Reconstr. Hertogenln.&Regentesseln.	322	0	0
VBK 2021 HWA Veenslag/Wiekslag/Park.Ellekoot	1.149	0	0
Reconstructie Kerkewijk fase 3 en afw. (riool)	1.278	0	0
VBK onderzoek breedplaatvloeren Tricotage	722	226	0

Investeringen met maatschappelijk nut

De investeringen met maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Investeringen met maatschappelijk nut (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Grond-, weg en waterbouwkundige werken	48.112	46.776
Machines, apparaten en installaties	159	135
Totaal	48.271	46.911

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

Verloop boekwaarde (Bedragen x € 1.000)	Boekw 1-1- 2021	Inves- tering	Desinvestering	Afschrij- ving	Bijdrage van derden	Afwaar- dering	Boekw 31-12- 2021
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	46.776	3.176	0	1.722	118	0	48.112
Machines, apparaten en installaties	135	34	0	10	0	0	159
Totaal	46.911	3.210	0	1.732	118	0	48.271

De belangrijkste (> € 100.000) in het boekjaar gedane investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut zijn in onderstaand overzicht opgenomen:

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken (Bedragen x € 1.000)	Werkelijk besteed in 2021	Bijdrage van derden	Desinvestering 2021
Aanleg tweerichtingenfietspad Rondweg-west	180	0	0
Reconstructie Nieuweweg Noord (weg)	102	0	0
Reconstr.parkeerterrein Spitsbergen (weg)	401	0	0
Recon. Gersteveld Dragonder Nrd (weg)	107	0	0
VBK 2020-2021 Reconstr. Kerkewijk fase 1,2, en 3	333	0	0
VBK 2020 Reconstr. Hertogenln.&Regentesseln.	393	0	0
Reconstructie Kerkewijk fase 3 en afw. (weg)	676	0	0

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het boekjaar 2021 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Financiële vaste activa (Bedragen x € 1.000)	Boekw. 01-01-2021	Investering	Aflossingen / afschrijving	Afwaardering	Boekw 31-12-21
Kapitaalverstrekkingen aan:					
· Deelnemingen	2.919	-	-	-	2.919
· gemeenschappelijke regelingen	-	-	-	-	-
· overige verbonden partijen	-	-	-	-	-
Leningen aan:					
· woningbouwcorporaties	-	-	-	-	-
· deelnemingen	-	-	-	-	-
· overige verbonden partijen	-	-	-	-	-
Overige langlopende leningen	11.966	1.100	480	-	12.586
Overige uitzettingen met looptijd > 1 jaar	1.720	-	2	-	1.718
Totaal	16.605	1.100	482	0	17.223

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen per 31 december 2021:

Kapitaalverstrekkingen (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
NV Bank Nederlandse Gemeenten; 86.970 aandelen ad € 2,50	218	218
ACV; 2.538.000 aandelen ad € 1	2.632	2.632
VITENS; 55.904 aandelen ad € 1	56	56
Ontwikkelingsbedrijf Veenendaal-CV; inbreng kapitaal a.g.v. art. 5.2 van de CV-akte ad € 5.000	5	5
Ontwikkelingsbedrijf Veenendaal Oost Beheer BV; storting aandelenkapitaal ad € 9.000	9	9
Totaal	2.920	2.920

Overige langlopende leningen

In onderstaande tabel treft u een overzicht van de langlopende leningen per 31 december 2021:

Langlopende leningen (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Hypothecaire geldleningen ambtenaren	13	16
Startersleningen	10.587	9.887
Duurzaamheidslening	1.775	1.375
Achtergestelde lening VITENS	0	54
Asbest Wijkcentrum Dragonder	198	198
Bibliotheek	6	29
Escaperoom The Circle	7	8
Nederlandse Kreditbank	0	400
Totaal	12.586	11.966

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

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

Voorraden (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Grond- en hulpstoffen:		
· overige grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-5.267	3.382
Gereed product en handelsgoederen	0	1.988
Totaal	-5.267	5.370

Het verloop van “Gronden in exploitatie” is in 2021 als volgt:

Grondexploitatie (Bedragen x € 1.000)	Boekw. 31-12- 2020	Vermeerderingen	Verminderings	Boekw. 31-12- 2021	Voorz.verlieslatend complex	Balansw. 31- 12-21
Ontwikkelposities Veenendaal Oost	1.790	1.314	181	2.923	0	2.923
Veenendaal Oost	1.246	14.492	13.526	2.212	0	2.212
1e Melmseweg	-260	225	119	-153	0	-153
Brouwerspoort	24.074	1.195	1	25.267	25.267	0
Trivium Ardagh-locatie	0	37	0	37	0	37
Oksel A12/Buurtlaan	114	372	486	0	0	0
Het Ambacht	0	82	7.062	-6.980	0	-6.980
Groene Grens Balkons	-2.509	4.907	8.025	-5.627	0	-5.627
Groene Grens Natuurontwikkelingszone	2.235	374	2.598	12	0	12
Vrijkomend vastgoed	2.832	454	1.020	2.266	0	2.266
Pionierkwartier	4.781	376	194	4.963	4.963	0
Boveneind/Pampagras	-15	694	678	0	0	0
Veeneind	-137	142	6	-1	0	-1
Lindewijk	-64	114	60	-10	0	-10
Locatie Brandweer	0	51	0	51	0	51
Totaal	34.087	24.827	33.954	24.961	30.230	-5.267

Aan de voorziening grondexploitaties wordt rente toegevoegd. De rentetoerekening van 2% (disconteringsvoet) aan de voorziening grondexploitaties vindt plaats op basis van de boekwaarde van de voorziening per 1 januari.

Grondexploitatie (Bedragen x € 1.000)	Boekw. 31-12- 2021	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd eindresultaat (nominale waarde) 31-12-2021
Ontwikkelposities Veenendaal Oost	2.923	768	4.280	-589
Veenendaal Oost	2.212	38.159	43.920	-3.549
1e Melmseweg	-154	213	202	-143
Brouwerspoort	25.267	2.447	0	27.714
Trivium Ardagh-locatie	37	5.481	5.518	0
Het Ambacht	-6.980	23.950	12.007	4.963
Groene Grens Balkons	-5.627	5.379	629	-877
Groene Grens Natuurontwikkelingszone	12	3.929	3.941	0
Vrijkomend vastgoed	2.266	364	3.836	-1.206
Pionierkwartier	4.963	510	59	5.414
Lindewijk	-7	188	599	-418
Locatie Brandweer	51	2.941	3.055	-63
Totaal	24.963	84.329	78.046	31.246

Uitzettingen korter dan één jaar

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

Uitzettingen korter dan één jaar (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Vorderingen op openbare lichamen	10.489	9.787
Waarborgsommen	0	0
<i>Gemeentelijke belastingen, leges en rechten</i>	<i>4.344</i>	<i>4.670</i>
<i>Af: Voorziening dubieuze debiteuren overig</i>	<i>-/- 242</i>	<i>-/- 142</i>
Saldo belastingen, leges en rechten	4.102	4.528
<i>Overige vorderingen</i>	<i>1.819</i>	<i>2.074</i>
<i>Af: Voorziening dubieuze debiteuren GSD</i>	<i>-/- 1.051</i>	<i>-/- 1.134</i>
Saldo overige vorderingen	768	940
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	17.000	3.000
Totaal	32.359	18.254

Onder de vorderingen op openbare lichamen is de afrekening van € 12.142.000 van het BTW Compensatiefonds 2021 opgenomen. Op grond van de BBV is er voor de debiteuren voortvloeiende uit de socialezekerheidsregelingen een voorziening ingesteld. Deze voorziening is in 2021 € 1.051.000. Met ingang van 2010 is er ook een voorziening ingesteld voor dubieuze debiteuren, die voornamelijk betrekking hebben op gemeentelijke belastingen en leges/rechten. De stand in 2021 bedraagt € 242.000. Conform artikel 63 BBV zijn deze voorzieningen negatief onder deze vorderingen opgenomen.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat de Gemeente Veenendaal onder de vastgestelde norm van het schatkistbankieren blijft:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.542	1.542	4.112	4.112
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	720	349	258	129
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	780	1.151	3.742	3.871
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	205.578	205.578	205.578	205.578
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	205.578	205.578	205.578	205.578
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van € 250.000	Drempelbedrag kwartaal 1 en 2	1.542	1.542		
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag kwartaal 3 en 4			4.112	4.112
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	64.839	31.732	23.753	11.823
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	720	349	258	129

Liquide middelen

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

Saldo liquide middelen (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Kas	13	21
Bank	69	86
Totaal	82	107

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Vooruitbetaalde bedragen	2.101	1.536
Nog te ontvangen bedragen	5.380	3.242
Totaal	7.481	4.778

De post vooruitbetaalde bedragen betreft in hoofdzaak subsidies en facturen welke betrekking hebben op 2022. De post nog te ontvangen bedragen wordt hieronder nader gespecificeerd:

Nog te ontvangen bedragen ultimo 2021 (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Afrekening stichting VeensWelzijn 2021	375
Toeristenbelasting 2020 en 2021	214
Claim Klomp afwikkeling o.b.v. B&W besluit 8 september 2015	258
af: voorziening dubieuze debiteuren	-258
Bijdrage derden Woudenberg ivm belastingen	241
Diftar 2021	1.550
PMD Nedvang	170
Nog te ontvangen vanwege bestratingen 2021	127
Bijdrage provincie inzake verkabeling	116
Verkoop parkeerterrein	140
Bijdrage IW4	415
Afrekening saldo CJG 2021	415
Afrekening Afval 2021	858
Diversen kleiner dan € 100.000 (26 posten)	759
TOTAAL	5.380

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen / Reserves

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

Eigen vermogen (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Algemene reserve	20.082	16.870
Risicoreserve grondexploitatie	7.964	7.117
Bestemmingsreserves	51.272	51.629
Subtotaal	79.318	75.616
Gerealiseerd resultaat	8.920	5.723
Totaal	88.238	81.339

Het gerealiseerd resultaat ultimo 2021 bedraagt € 8.920.000. De mutaties van de voorstellen voor resultaatbestemming 2021 zijn hierin nog niet opgenomen.

Het verloop van de algemene reserves in 2021 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Algemene reserves (Bedragen x € 1.000)	Saldo 1-1-2021	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2021	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve	16.870	7.783	4.571	0	20.082
Risicoreserve grondexploitaties	7.117	4.918	4.071	0	7.964
Totaal	23.987	12.701	8.642	0	28.046

In bovenstaand overzicht is de verwerking van het resultaat 2021 (nog) niet opgenomen. Het gerealiseerde resultaat 2020, ad afgerond € 5,7 miljoen, is rechtstreeks verwerkt in de algemene reserve en bestemmingsreserve conform resultaatbestemming 2020 en loopt derhalve niet via het overzicht van baten en lasten.

Hieronder volgt een overzicht van de overige bestemmingsreserves inclusief de mutaties die in 2021 hebben plaatsgevonden. De voorgestelde resultaatbestemming van het resultaat 2021 is niet in dit overzicht verwerkt. De reserves worden hieronder nader toegelicht:

Bestemmingsreserves (Bedragen x € 1.000)	Saldo 1-1-2021	Toevoeging (incl. rente)	Onttrekking	Saldo 31-12-2021
Bestemmingsreserve meerjarige middelen	4.250	5.615	3.381	6.485
Egalisatiereserve bouwleges	350	484	0	834
Reserve Breedtesport	25	25	50	0
Reserve mobiliteit	1.035	0	202	833
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering	697	0	0	697
Reserve parkeren	605	294	0	899
Reserve egalisatie Rembrandt College	2.703	0	2.703	0
Reserve onderhoud wegen	1.227	0	14	1.213
Bestemmingsreserve verkabeling hoogspanning	28	913	232	709
Egalisatiereserve verkiezingen	312	192	248	256
Egalisatiereserve afvalverwijdering en -verwerking	1.844	1.375	456	2.763
Reserve verslavingszorg	43	0	0	43
Reserve sociale werkvoorziening	649	0	0	649
Reserve reconstructie Zuivelstraat	286	0	0	286
Reserve project Nieuw Wonen	99	0	0	99
Reserve dekking kapitaallasten investeringen	30.471	555	1.922	29.105
Bestemmingsreserve Starters- en Blijversleningen	2.146	0	561	1.585
Reserve aanloopverliezen Stichting Ontmoetingshuis	231	0	105	126
Reserve wachtgeldverplichtingen Mooisticht	57	0	57	0
Bestemmingsreserve leefbaarheid verbreding Rondweg-oost	2.000	0	0	2.000
Reserve beeldende kunst	10	0	0	10
Egalisatiereserve begraafplaatsen	560	158	38	680
Reserve ontwikkelfonds bedrijfsverplaatsingen	2.000	0	0	2.000
Totaal overige bestemmingsreserves	51.628	9.611	9.969	51.272

Algemene reserve Veenendaal

De algemene reserve heeft het karakter van algemeen financieel weerstandsvermogen van de gemeente. Tevens zal de algemene reserve worden aangesproken voor de dekking van incidentele en onverwachte tegenvallers. Op basis van de inventarisatie van de risico's in 2021 is bepaald dat met een ondergrens van € 12,4 miljoen deze risico's kunnen worden afgedekt.

Op basis van beschikkingen van de reserves en voorzieningen, conform de in 2006 vastgestelde nota reserves en voorzieningen, is de algemene reserve ruimschoots op dit niveau gebracht.

Risicoreserve grondexploitaties

De risicoreserve grondexploitaties heeft als doel een buffer aan te houden om financiële risico's bij zowel de woningbouw als bedrijfsvestigingen te kunnen afdekken. Ook dient deze reserve ter versterking van de financieringspositie ten behoeve van de grondexploitaties.

Bestemmingsreserve meerjarige middelen

Deze reserve heeft als doel om middelen met een meerjarig karakter in de exploitatiekosten, die nog niet volledig zijn besteed, separaat inzichtelijk te houden. Hiermee wordt voorkomen dat de eenmalige middelen over meerdere jaren worden doorgeschoven.

Egalisatiereserve bouwleges

Het doel van deze egalisatiereserve is het in rekening brengen van leges conform de aangepaste legessystematiek zonder dat dit tot een structurele verslechtering van de begrotingspositie leidt.

In de 2e bestuursrapportage 2007 is de egalisatiereserve bouwleges ingesteld. De voeding

van de reserve gebeurt door het overschot op de opbrengst bouwleges ten opzichte van de geraamde opbrengst (gedeeltelijk) te storten. De beschikkingen dienen dan om de kosten van handhaving, dienstverlening, beleid en inhuur tijdens pieken in de aanvragen op te vangen.

Reserve breedtesport

Deze reserve heeft als doel de bekostiging van stimulering van activiteiten in het kader van de breedtesport- en cultuurimpuls.

Reserve Mobiliteit

De reserve is gevormd vanuit het restant van de reserve aanleg Oostelijke rondweg en reserve SDV (Stads- en dorpsvernieuwing). De reserve mobiliteit dient enerzijds voor de binnen FoodValley aangegane verplichting van een jaarlijkse bijdrage. De reserve kan ook gebruikt worden om maatregelen of ontwikkelingen in de verkeersdoorstroming te bevorderen.

Bestemmingsreserve Bedrijfsvoering

Deze reserve is ingesteld om met tijdelijke, eenmalige financiële impulsen flexibel in te kunnen spelen op ontwikkelingen in de maatschappij en (al dan niet afgeleid daarvan) ontwikkelingen in de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering omvat een breed scala van activiteiten met als doel inwoners, bedrijven en het bestuur zo goed mogelijk te blijven bedienen in de context van een toegankelijke, samenwerkende en tegelijkertijd terugtrekkende overheid. Voor de dekking van incidentele ontwikkelingen in de bedrijfsvoering kan deze reserve worden ingezet.

Reserve egalisatie Rembrandt College

Het Rembrandt College heeft haar reserves "belegd" bij de gemeente Veenendaal. Jaarlijks wordt het exploitatieresultaat van het Rembrandt College verrekend met deze reserve. Per 31-12-2020 is het Rembrandt College zelfstandig verder gegaan. De afwikkeling van het banksaldo en rekeningcourant positie is financieel in 2021 afgewikkeld en derhalve is deze reserve hiervoor benut en is hiermee ook per ultimo 2021 nihil.

Reserve parkeren

Deze reserve heeft als doel dekking te realiseren voor de exploitatie van het parkeren in Veenendaal, om het betaald parkeren budgettair neutraal te laten verlopen.

Reserve onderhoud wegen

Deze reserve dient ter dekking van de kosten voor groot onderhoud van wegen.

Bestemmingsreserve verkabeling hoogspanning

Deze reserve dient ter dekking van de gemeentelijke bijdrage aan de verkabeling van de hoogspanning. In de bestemmingsreserve kan in totaal maximaal 5,7 miljoen euro gestort worden. Meer is niet nodig doordat de gemeentelijke bijdrage aan de verkabeling is gemaximaliseerd. Dit maximum is niet afhankelijk van de daadwerkelijke kosten, maar alleen van de lengte van de verkabeling.

Egalisatiereserve verkiezingen

Deze reserve is bedoeld om te komen tot een gelijkmatige verdeling van lasten over de jaren en het opvangen van kosten bij een afwijkend patroon van verkiezingen.

Egalisatiereserve afvalverwijdering en –verwerking

Via het besluit door de raad over de resultaatbestemming 2006 is deze reserve ingesteld. Het doel van deze reserve is het opvangen van incidentele mee- en tegenvallers op het gebied van de afvalverwerking en -verwijdering, waardoor het tarief van de afvalstoffenheffing stabiel blijft. Het saldo van de reserve bedraagt per 31 december 2021 € 2.763.000.

Reserve Verslavingszorg

Deze reserve is bedoeld om activiteiten op het gebied van verslavingszorg te bekostigen. Op 22 november 2012 heeft de gemeenteraad besloten in 2013 € 18.984 en in 2014 € 64.340 aan deze reserve te onttrekken voor het project 'minder maatschappelijke overlast door een integrale aanpak op maat'.

Reserve Sociale werkvoorziening

Deze reserve heeft als doel om middelen te reserveren ten behoeve van de kosten voor de ontwikkelingen op het gebied van de sociale werkvoorziening.

Reserve reconstructie Zuivelstraat

Het doel van deze reserve is het reconstrueren van de Zuivelstraat door besteding van de verkregen subsidiemiddelen. In het kader van de te revitaliseren bedrijfsterreinen is een bijdrage ontvangen van het Rijk. Door omstandigheden, vertraagde uitvoering van de grondexploitatie, is het revitaliseren van de Zuivelstraat slechts gedeeltelijk uitgevoerd, omdat wordt verwacht dat bouwactiviteiten de kwaliteit van de weg negatief beïnvloeden. Na uitvoering van de plannen zal de Zuivelstraat alsnog worden opgeknapt.

Reserve Project Nieuw Wonen

De reserve is bestemd voor extra kosten van het project Nieuw Wonen. Oorspronkelijk een winstuitkering uit 2005 van Ontwikkelbedrijf Veenendaal Oost. Het resterende deel ingezet voor project Nieuw Wonen.

Reserve kapitaallasten investeringen

Deze is als reserve in het leven geroepen, omdat sinds de BBV-regelgeving (2004) in bepaalde gevallen niet meer is toegestaan investeringen in één keer af te dekken via reserves. Waar het gaat om zogenoemde investeringen moet de betreffende investering worden geactiveerd en in de loop van een aantal jaren worden afgeschreven. Voor deze gevallen is de reserve kapitaallasten diverse investeringen gevormd. Uit deze reserve worden, nu afdekking in één keer niet meer is toegestaan, de afschrijvingslasten van deze investeringen gedekt.

Bestemmingsreserve starters- en blijversleningen

De bestemmingsreserve startersleningen en blijversleningen is bestemd voor de bekostiging van de jaarlijkse lasten van de verstrekte startersleningen en de blijversleningen. De jaarlijkse lasten hebben betrekking op de uitvoeringskosten van beide regelingen, het renteverlies van de startersleningen en de risicoafdekking van de blijversleningen.

Reserve aanloopverliezen Stichting Ontmoetingshuis

Deze reserve is bedoeld voor het opvangen van aanloopverliezen gedurende de eerste jaren van ingebruikname van de Stichting Ontmoetingshuis Veenendaal-oost.

Reserve wachtgeldverplichtingen WMMN

De reserve wachtgeldverplichting liquidatie gemeenschappelijke regeling Welstand en Monumenten Midden Nederland (WMMN) heeft als doel het opvangen van nagekomen kosten door ontstane wachtgeldverplichtingen voortkomend uit de liquidatie van de GR WMMN.

Reserve Beeldende kunst

De reserve dient voor grootschalig onderhoud van kunstwerken in de openbare ruimte.

Bestemmingsreserve Leefbaarheid verbreding Rondweg Oost

Deze bestemmingsreserve is bedoeld voor een bijdrage voor leefbaarheidsmaatregelen bij verbreding van de rondweg-oost en is ingesteld bij raadsbesluit van 21 december 2017.

Indien de provincie niet voldoet aan de voorwaarde of de verbreding vindt geen doorgang, dan wordt het geld teruggestort in de algemene reserve.

Reserve egalisatie begraafplaatsen

De egalisatiereserve begraafplaatsen is bedoeld om toekomstige schommelingen in de exploitatie op te vangen, hierdoor worden de tarieven niet beïnvloed door incidentele fluctuaties in de exploitatie. De reserve is ingesteld bij het vaststellen van de jaarstukken 2017.

Reserve ontwikkelfonds bedrijfsverplaatsingen

Deze reserve is bij de jaarrekening 2019 ingesteld ten behoeve van het (deels) afdekken van onrendabele toppen voor verplaatsen van bedrijven en winkels die voldoen aan de criteria van de hiervoor ingestelde (of in te stellen) regeling (zoals criteria m.b.t milieuhinder, het programma winkelstad Veenendaal en het creëren van binnenstedelijk ruimte voor woningbouw).

Voorzieningen

De in de balans opgenomen voorzieningen bestaan uit de volgende posten:

Voorzieningen (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	11.352	12.937
Egalisatie Onderhoudsvoorzieningen	4.620	4.069
Door derden beklemde middelen met specifieke aanwending (1)	5.914	5.819
Totaal	21.886	22.825

1) Voor deze meerjarige specifieke uitkeringen is de meerjarige subsidieperiode vóór 1-1-2007 gestart. Deze blijven gehandhaafd als voorziening totdat hiervoor een nieuwe (meerjarige) subsidieperiode aanbreekt. Daarna worden deze posten onder de overlopende passiva verantwoord.

Het verloop van de voorzieningen in 2021 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Verloop voorzieningen Bedragen x € 1.000)	Saldo 1-1-2021	Toevoeging	Aanwending	Consolidatie Rembrandt college	Saldo 31-12-2021
Pensioenverplichtingen wethouders	4.517	41	327	0	4.231
Voorziening grondexploitaties	0	5.242	0	0	5.242
Wachtgeld voormalig wethouders	41	0	40	0	1
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	4.068	1.069	517	0	4.620
Sociale woningbouw (BWS)	1.851	0	244	0	1.607
Voorziening dubieuze debiteuren precario	8.380	0	6502	0	1.878
Voorziening riolering	3.968	644	305	0	4.307
Totaal	22.825	6.996	7.935	0	21.886

Alle aanwendungen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht. Hieronder vindt een toelichting plaats van alle voorzieningen per 31 december 2021.

Voorziening pensioenverplichtingen wethouders

Deze voorziening is bedoeld voor het opvangen van toekomstige pensioenverplichtingen van (voormalig) wethouders. In de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) is geregeld dat wethouders gedurende de periode dat zij wethouder zijn, ouderdoms- en nabestaandenpensioen opbouwen. Op grond van deze APPA is het voor wethouders mogelijk dat zij vanuit hun vorige werk-geversrelatie de opgebouwde pensioenrechten kunnen overhevelen naar de gemeente Veenendaal.

Voorziening grondexploitaties

Deze voorziening is bedoeld om de verliezen op grondexploitaties te voorzien zodra deze

bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op contante waarde. Op dit moment zijn er een drietal complexen voorzien, dit betreffen Brouwerspoort, het Ambacht en Pionierskwartier.

Voorziening wachtgeld voormalige wethouders

Deze voorziening is bedoeld om op basis van werkelijke kosten te voorzien in de verplichtingen tot het betalen van wachtgeldten aan voormalig wethouders. Op basis van een daartoe geldende regeling kunnen (voormalige) wethouders na hun aftreden aanspraak maken op een wachtgeldregeling.

Onderhoudsvoorziening gemeentelijke gebouwen

Deze voorziening dient voor de dekking van de kosten van het groot onderhoud aan gemeentelijke gebouwen. De hoogte van de voorziening is gerelateerd aan de verwachte uitgaven zoals vastgelegd in het vierjaarlijkse beheerplan voor het gemeentelijke vastgoed.

Voorziening sociale woningbouw (BWS)

Deze voorziening is bedoeld voor de subsidiëring van de sociale woningbouw. Het rijk heeft subsidie verstrekt aan gemeenten voor het stimuleren van sociale woningbouw. De verplichting die hiermee samenhangt loopt in 2030 af.

Voorziening dubieuze debiteuren precario

De in 2015 t/m 2019 ontvangen bedragen voor de aanslagen precariobelasting zijn opgenomen in de voorziening dubieuze debiteuren precario, omdat de netbeheerders bezwaar hebben gemaakt tegen de oplegde aanslagen. Stedin is door de hoge raad op 22 januari 2021 in het gelijk gesteld voor de aanslag van 2016. Tevens is er bezwaar gemaakt tegen de aanslagen 2017 en 2018.

Voorziening riolering

Deze voorziening is bedoeld voor de instandhouding van het gemeentelijke rioleringsstelsel tegen een stabiel belastingtarief. In 2006 heeft de raad bij de vaststelling van het gemeentelijke rioleringsplan 2006-2010 besloten tot de instelling van deze voorziening. De voorziening had en heeft tot doel schommelingen in het rioolrecht te voorkomen door investeringen (mede) ten laste van deze voorziening te brengen.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

Langlopende schulden	2021	2020
(Bedragen x € 1.000)		
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen, waarvan:	-	-
· binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
· binnenlandse banken en overige financiële instellingen	131.334	121.347
· binnenlandse bedrijven	-	-
· overige binnenlandse sectoren	4.400	7.200
· buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
Door derden belegden gelden Waarborgsommen	-	-
Totaal	135.734	128.547

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2021:

Verloop vaste schulden (Bedragen x € 1.000)	Saldo 1-1-2021	Vermeerdering	Aflossing	Saldo 31-12-2021
Obligatieleningen	-	-	-	-
Onderhandse leningen	128.547	27.000	19.813	135.734
Door derden belegde gelden	-	-	-	-
Waarborgsommen	-	-	-	-
Totaal	128.547	27.000	19.813	135.734

De totale rentelast voor het jaar 2021 met betrekking tot de vaste schulden bedroeg € 1,37 miljoen.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Schulden < 1 jaar	32.517	33.929
Overlopende passiva	15.514	17.019
Totaal	48.031	50.948

Kortlopende schulden

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

Kortlopende schulden (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Overige kasgeldleningen	0	22.000
Bank- en giroaldi	130.234	4.014
Overige schulden:		
<i>Crediteuren algemeen</i>	<i>5.500</i>	<i>7.915</i>
<i>Nog te verrekenen waarborgsommen</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Nog te betalen omzetbelasting</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Totaal overige schulden	5.500	7.915
Totaal	135.734	33.929

De kasgeldlening van € 20 miljoen is ter dekking geweest van de uitgaven op de exploitatie 2021. De gemeente heeft een kredietfaciliteit bij de BNG voor een bedrag van € 5 miljoen in rekening-courant. Ultimo boekjaar wordt hier voor een bedrag van € 2,8 gebruik van gemaakt.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende passiva (Bedragen x € 1.000)	2021	2020
Nog te betalen bedragen	10.501	13.229
Vooruit ontvangen bedragen	5.013	3.790
Totaal	15.514	17.019

Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar

Verplichtingen (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Aanpassing CAO en eenmalige uitkering	650
TOZO	596
Afdracht loonbelasting 2021	2.612
Afdracht Pensioen Premie ABP	548
Afrekening ACV 2021	291
Nog te betalen Amersfoort LVB	281
Nog te betalen Jeugd	478
Nog te betalen vervoer WMO	101
Nog te betalen WMO	1.069
Onderhoud Zwembad	116
Rente opgenomen lening 2021	649
SPUK	408
Diverse kleiner dan € 100.000	2.702
Totaal	10.501

Vooruit ontvangen bedragen:

Bestedingsdoel	Saldo 1-1-2021	Dotatie 2021	Onttrekking 2021	Saldo 31-12-2021
G.O.A. regeling overschot	663	1.614	1.544	733
Vooruit ontvangen subsidie filevrije fietsroute Ede	144	3	0	147
Buiggelden Asielopvang	407	0	73	334
Voorpoort spoorkruisingen	1.030	0	78	952
Spuk gelden 2021	0	336	159	177
Spuk gelden 2019 en 2020	383	0	383	0
Bijdrage ICT campus	103	0	103	0
RVO subsidie EAW	21	0	21	0
Vooruitontv. subsidie fietsvoorz bushaltes	349	0	3	346
Vooruitontv. Subsidie fietsenstalling Vdl-west	0	124	0	124
Onderzoek Veenendaal centrum	0	19	0	19
Activiteiten zwerfvuil 2021	52	0	29	23
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen	369	0	0	369
Bushaltes lijn 87	24	0	24	0
BZK reductie Energieverbruik	70	0	70	0
Project samenwerking BAG	23	0	23	0
ZONMW Advies meldpunt	119	0	119	0
Toeslagen gedupeerde	23	0	23	0
Clientgelden	10	0	10	0
Baggerwerkzaamheden	0	138	0	138
Kunstuitingen veenendaal-oost	0	62	21	41
SPUK ventilatie scholen	0	1.177	0	1.177
Subsidie franse gat	0	10	0	10
SPUK impuls leefstijl	0	91	0	91
Handhaving	0	7	0	7
Rijk Nationaal Programma Onderwijs 2021	0	325	0	325
Totaal vooruit ontvangen bedragen	3.790	3.906	2.683	5.013

Gewaarborgde geldleningen

Het saldo van de gewaarborgde geldleningen is per ultimo 2021 € 41.291.276. Het in de

balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke en rechtspersonen kan naar de aard van de geldlening als volgt gespecificeerd worden:

Oorspronkelijke geldlening	Doel van de geldlening	Restant van de geldlening aan het begin van 2021	Totaal gewone en buitengewone aflossing in 2021	Restant geldlening aan het einde van 2021	Waarvan door de gemeente gewaarborgd 2021	Naam van de geldgever	Zekerheid hypotheek waarde
€ 325.000	Atletiekvereniging V.A.V.	€ 141.917	€ 13.000	€ 128.917		Rabobank	recht van hypotheek
€ 50.000	GVVV	€ 15.000	€ 2.500	€ 12.500	€ 12.500	Rabobank	recht van hypotheek
€ 200.000	Korfbalvereniging SKF / Stg. De Groene velden	€ 23.328	€ 1.667	€ 21.661	€ 21.661	Rabobank	recht van hypotheek
€ 722.000	Dovo	€ 481.330	€ 16.667	€ 433.196	€ 149.998	Rabobank	recht van hypotheek
€ 304.940	Herfinanciering Wijkcentrum aller erg	€ 853.690	€ 59.085	€ 794.605	€ 100.000	Rabobank	recht van hypotheek
€ 9.200.000	Financiering OVO Ontwikkelingsbedrijf					NWB	Waarde grond
€ 5.000.000	Financiering OVO Ontwikkelingsbedrijf					NWB	Waarde grond
€ 5.000.000	Financiering OVO Ontwikkelingsbedrijf	€ 5.000.000		€ 5.000.000	€ 5.000.000	NWB	Waarde grond
€ 10.000.000	Financiering OVO Ontwikkelingsbedrijf						
€ 10.000.000	Financiering OVO Ontwikkelingsbedrijf	€ 10.000.000		€ 10.000.000	€ 10.000.000	NWB	Waarde grond
€ 10.000.000	Financiering OVO Ontwikkelingsbedrijf	€ 10.000.000		€ 10.000.000	€ 10.000.000	NWB	Waarde grond
€ 7.000.000	Financiering OVO Ontwikkelingsbedrijf	€ 7.000.000	€ 7.000.000			NWB	Waarde grond
€ 7.200.000	DEV C Duurzame energie Veenendaal	€ 2.796.902	€ 96.505	€ 2.700.397	€ 2.700.397	Triodos	Cash flow 50%
€ 4.050.000	DEV C Duurzame energie Veenendaal						
€ 4.732.319	DEV C Duurzame energie Veenendaal						
€ 9.600.000	DEV C Duurzame energie Veenendaal	€ 9.600.000	€ 9.600.000	€ 8.000.000	€ 8.000.000	NWB	Herfinanciering 1-7-21
€ 520.000	DEV C Duurzame energie Veenendaal	€ 720.000	€ 720.000	€ 4.200.000	€ 4.200.000	NWB	Herfinanciering 1-7-21
		€ 46.632.167	€ 17.509.424	€ 41.291.276	€ 40.184.556		

Garantstellingen

In het kader van lopende bouwprojecten en infrastructurele werken heeft de gemeente voor € 676.294 van meerdere opdrachtnemers aan bankgaranties ontvangen.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Europese aanbestedingen

We hebben bij de controle van de aanbestedingen van de leveranciers waaraan over de periode 2018-2021 meer dan € 214.000 is geleverd geconstateerd dat bij tien leveranciers dit niet conform de Europese aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden.

De totale inkopen in 2021 bij deze leveranciers bedroegen € 1,3 miljoen en betreffen in 2021 verantwoorde lasten. De fout is grotendeels ontstaan door levering van inhuur van personeel

en aanschaf van WMO hulpmiddelen. Deze contracten zijn allen in het verleden aangegaan.

Leaseverplichting

Er worden enkele wagens en een drankenautomaat geleased. Het totaal aan verplichtingen ingevolge de totale looptijd van de overeenkomsten met de leasemaatschappijen bedraagt op de balansdatum € 16.362. Voor het jaar 2021 bedraagt de verplichting € 38.756.

Tertiaire borgstelling

In het kader van de gemeentelijke volkshuisvesting heeft de gemeente zich in het verleden garant gesteld voor de plaatselijke woningcorporaties. Het betreft hier een tertiaire borgstelling via het Waarborgfonds voor de Sociale Woningbouw (WSW). Het WSW is het borgstellinginstituut van en voor de woningcorporaties.

De term tertiaire borgstelling kan als volgt nader worden verklaard: in eerste instantie moet een corporatie zichzelf redden. Bij noodgevallen kan men teruggrijpen op het Centraal fonds voor de volkshuisvesting (primair). Secundair borgt het WSW de gelden die door toegelaten instellingen worden geleend. Hier zijn zeer strenge criteria aan verbonden, onder andere voor wat betreft de financiële situatie van de corporatie. Het WSW zal nooit voor meer borg staan dan maximaal de boekwaarde van het bezit per corporatie.

De tertiaire achtervang ligt bij het Rijk en de gemeenten. Zij verstrekken aan het WSW een renteloze lening indien zij worden aangesproken om de rente en aflossing (dus niet het totaalbedrag) te kunnen betalen. Door deze grote mate van zekerheid hebben de corporaties (eenvoudiger) toegang tot de kapitaalmarkt. Tot op heden heeft het WSW de gemeente nog nooit aangesproken. Per 31 december 2021 stond de gemeente tertiair borg voor een bedrag € 405 miljoen (per 31 december 2020 was de stand € 308 miljoen).

Overige verplichtingen

Er is sprake van een uitgestelde koopprijs (earn-out) ad € 772.000 vanuit de overeenkomst tussen de Gemeente Veenendaal en Quattro Energie B.V. in DEVO B.V. Op basis van de voorwaarden wordt in alle waarschijnlijkheid voldaan aan de earn-out regeling., maar dit geldt pas op 31-12-2023.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Bedragen x € 1.000	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar			Begrotingsafwijking		
Omschrijving programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1 Fysieke Leefomgeving	37.794	30.007	-7.788	39.559	31.237	-8.322	55.913	50.803	-5.110	-16.354	19.565	3.211
2 Economie, Werk en Ontwikkeling	1.748	834	-914	2.092	876	-1.216	1.902	954	-948	189	78	267
3 Sociale Leefomgeving	105.919	35.321	-70.598	108.694	31.427	-77.266	106.635	33.436	-73.199	2.058	2.009	4.067
4 Burger en Bestuur	7.528	1.205	-6.323	8.061	1.131	-6.930	7.728	1.350	-6.378	333	218	552
5 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien	441	-512	-953	41	-542	-583	-827	-311	516	868	231	1.099
Programma Bedrijfsvoering	21.295	0	-21.295	26.282	0	-26.282	23.462	0	-23.462	2.820	0	2.820
Subtotaal programma's	174.725	66.855	-107.869	184.728	64.130	-120.598	194.813	86.232	-108.581	-10.085	22.102	12.017

**Omschrijving
algemene
dekkingsmiddelen:**

Lokale heffingen	2.295	17.413	15.117	1.337	16.274	14.937	1.321	16.208	14.887	16	-66	-50
Algemene uitkeringen	0	110.548	110.548	0	118.066	118.066	0	119.660	119.660	0	1.594	1.594
Dividend	674	1.851	1.176	435	1.887	1.451	812	1.926	1.115	-376	39	-337
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	2.970	129.812	126.842	1.772	136.227	134.455	2.132	137.794	135.662	-360	1.567	1.207
Overhead	26.749	4.498	-22.250	22.526	2.983	-19.543	23.474	3.574	-19.901	-949	591	-358
Heffing VPB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	143	0	-143	424	0	-424	281	0	-281	143	0	143
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	204.586	201.165	-3.421	209.450	203.340	-6.110	220.701	227.599	6.899	-11.251	24.260	13.009

**Toevoeging/onttrekking
aan reserves:**

1 Fysieke Leefomgeving	19	1.608	1.589	2.876	3.075	199	10.563	7.161	-3.401	-7.687	4.086	-3.600
2 Economie, Werk en Ontwikkeling	0	853	853	865	1.858	993	1.206	1.858	651	-341	0	-341
3 Sociale Leefomgeving	148	1.160	1.012	1.905	6.025	4.119	2.028	6.025	3.996	-123	0	-123
4 Burger en Bestuur	90	86	-4	209	226	17	209	226	17	0	0	0
5 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien	0	776	776	2.307	1.603	-704	2.332	1.603	-729	-25	0	-25
Programma Bedrijfsvoering	20	125	105	359	1.844	1.485	359	1.844	1.485	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	277	4.608	4.331	8.521	14.631	6.110	16.697	18.717	2.020	-8.176	4.086	-4.090
Gerealiseerde resultaat			910			0			8.919			8.919

(In de saldokolommen geldt: - =
nadelig en + = voordelig)

Analyse afwijkingen per programma / begrotingsrechtmatigheid

De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van € 8.919.000 ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting. Voor een toelichting op de afwijkingen per programma wordt verwezen naar de financiële programmarealisatie bij de programmaverantwoording.

Analyse afwijkingen per programma

De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van € 8.919.000 ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting. Voor een toelichting op de afwijkingen per programma wordt verwezen naar de financiële programmarealisatie bij de programmaverantwoording. Voor de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid kijken we op programmaniveau of de werkelijke lasten (exclusief mutaties in de reserves) hoger zijn dan de begroting na wijzigingen en welk type begrotingsoverschrijding het is.

Dit is het geval bij:

- Programma Fysieke leefomgeving (€ 16.400.000);

Toelichtingen op de overschrijdingen

1. Het nadeel op de lasten van het Programma, Fysieke leefomgeving wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door hogere lasten op het taakveld grondexploitatie die vervolgens gedekt worden uit een bijdrage van derden, en daardoor door hogere baten.