



Jaarrekening 2019



Inhoudsopgave

<u>Inhoudsopgave</u>	1
<u>Ondertekening en vaststelling</u>	3
<u>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</u>	3
<u>Financiën</u>	4
<u>Rekening</u>	4
<u>Balans</u>	5
<u>Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling</u>	9
<u>Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening</u>	10
<u>Toelichting op de balans</u>	20
<u>Vaste activa</u>	21
<u>Vlottende activa</u>	32
<u>Vaste passiva</u>	40
<u>Vlottende passiva</u>	43
<u>Gebeurtenissen na balansdatum</u>	47
<u>Overzicht Baten en Lasten</u>	48
<u>Toelichting op de programmarekening</u>	50
<u>Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen</u>	52
<u>Bijlagen</u>	52
Onvoorzien	
Staat van incidentele baten en lasten	
Nadere specificatie algemene dekkingsmiddelen	
Sisa	



IMG
Resultaatbestemming
Staat van reserves
Algemene toelichting reserves
Staat van voorzieningen
Algemene toelichting voorzieningen
Verloopoverzicht overlopende activa
Verloopoverzicht overlopende passiva
Overzicht uitgaven en inkomsten lopende investeringen
Gewaarborgde geldleningen
Taakveldenmatrix
Standenregister reserves
Accountantsverslag
Controleverklaring

Ondertekening en vaststelling

Aldus deze rekening opgemaakt, ingevolge de artikelen 197 en 200 van de Gemeentewet en vastgesteld in het college van burgemeester en wethouders.

Deventer, 29 mei 2020

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de gemeenteraad van de gemeente Deventer te Deventer

Verklaring betreffende de jaarrekening

Arnhem, 29 mei 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: N.R. Fritz RA



Financiën

Rekening

De rekeninggegevens bestaan uit de balans tussen bezittingen en schulden, de toelichting op de verschillende onderdelen hiervan en de rekening van baten en lasten. Dit is het resultaat.

Balans

(bedragen x €1.000)

Activa	31-12-2019	31-12-2018	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriele vaste activa			Eigen vermogen		
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	111	120	Algemene reserve	18.778	17.367
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	468	875	Bestemmingsreserves	58.306	50.141
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	2.822	2.857	Gerealiseerde resultaat	4.123	6.561
Sub-totaal	3.401	3.852	Sub-totaal	81.207	74.069
Materiële vaste activa			Voorzieningen		
Investeringen met economisch nut	171.677	177.713	Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	8.988	7.726
Investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	32.324	32.913	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	2.931	1.764
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	27.271	25.341			
Gronden uitgegeven in erfpacht	15.810	11.916			
Sub-totaal	247.082	247.883	Sub-totaal	11.919	9.490
Financiële vaste activa			Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Kapitaal verstrekkingen aan:			Onderhandse leningen van:		
- Deelnemingen	23.330	20.559	- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	293.968	305.948
Leningen aan:			- Binnenlandse bedrijven	5.187	5.327
- Deelnemingen	30.690	32.496	- Buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	20.000	20.000
Overige langlopende leningen u/g	5.807	5.953	Waarborgsommen	52	62

Sub-totaal	59.827	59.008	Sub-totaal	319.207	331.337
Totaal vaste activa	310.310	310.743	Totaal vaste passiva	412.333	414.896
Flottende activa			Flottende passiva		
Voorraden			Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	55.813	49.174	Banksaldi	3.711	10.135
Gereed product en handelsgoederen	8.491	8.356	Overige schulden	14.084	14.795
Sub-totaal	64.304	57.530	Sub-totaal	17.795	24.930
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			Overlopende passiva		
Vorderingen op openbare lichamen	2.704	2.709	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	20.295	18.774
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	21.908	23.732	De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
Overige vorderingen	12.190	10.924	- Europese overheidslichamen	0	0
			- Het Rijk	979	1.409
			- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.487	673
			Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	2.263	1.941
Sub-totaal	36.802	37.365	Sub-totaal	25.024	22.797
Liquide middelen					
Kassaldi	7	9			
Banksaldi	2.473	5.876			

Sub-totaal	2.480	5.885			
Overlopende activa					
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:					
- Europese overheidslichamen	6	6			
- Het Rijk	971	1.365			
- Overige Nederlandse overheidslichamen	4.558	3.770			
Overige nog te ontvangen bedragen	34.291	43.296			
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste komen van volgende begrotingsjaren	1.430	2.663			
Sub-totaal	41.256	51.100			
Totaal vlottende activa	144.842	151.880	Totaal vlottende passiva	42.819	47.727
Totaal generaal	455.152	462.623	Totaal generaal	455.152	462.623
			Gewaarborgde geldleningen	14.871	16.197
			Garantstellingen	1.042.995	1.046.471



Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 13 maart 2019 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

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

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling.

In de jaarrekening 2019 is de algemene uitkering opgenomen op basis van de, in de decembercirculaire 2019 gepubliceerde accresmededeling.

Eigen bijdrage CAK

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV het volgende. Gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen WMO-administratie. Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak niet bij de gemeente.

De gemeente Deventer heeft onvoldoende zekerheid omtrent de volledigheid van de eigen bijdragen Wmo van €1.768.579 in haar jaarrekening 2019.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten als ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

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 (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Vaste activa

Algemeen

In 2013 is door de raad de richtlijn activeren en afschrijven vastgesteld. Deze richtlijn is een vertaling van de eisen, welke zijn neergelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) inzake duurzame activa, naar de Deventer situatie. De richtlijn biedt een actueel kader voor investeringen en de daaruit voortvloeiende activa en afschrijvingen.

Voor de afschrijvingsduur gelden de afschrijvingstermijnen die zijn opgenomen in de richtlijn activeren en afschrijven (2013). In aanvulling hierop is te melden dat de afschrijvingstermijn van de mobiele telefoons is gesteld op 3 jaar dit gezien de dynamische technische ontwikkelingen en dat de betonnen skatevoorziening een afschrijvingstermijn kent van 15 jaar.

In de jaarrekening is, in aanvulling op de richtlijn activeren en afschrijven, uitgegaan van de notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019) van de commissie BBV.

Omvangcriterium

Vanaf 1 januari 2005 worden investeringen met een gebruiksduur kleiner dan 3 jaar en/of met een verkrijging- of vervaardigingsprijs lager dan €25.000 niet geactiveerd maar direct ten laste van de programmarekening gebracht.

Vanaf het boekjaar 2013 worden activa, met een verkoop intentie op korte termijn, onder de vlottende activa opgenomen. In de toelichting op de balans wordt de omvang van de actuele waarde vermeld.

Afschrijven

Slijtende investeringen worden vanaf de boekingsperiode direct aansluitend op het moment van ingebruikneming (n+1) lineair of annuïtair afgeschreven gedurende de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit (zowel met economisch als maatschappelijk nut) 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. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

Vaste activa - Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag (artikel 62 lid BBV). Hierbij wordt de verkregen bijdrage als bate te worden verantwoord.

Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven gedurende de restant looptijd van de betrokken geldlening.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Bijdragen aan activa van derden worden conform de richtlijnen activeren en afschrijven geactiveerd als ze individueel een bedrag van € 25.000 te boven gaan. Dergelijke geactiveerde bijdragen zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Vaste activa - Materiële vaste activa met economisch nut

Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, inclusief de direct toe te rekenen salariskosten. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd. Overige investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden onder voorwaarden (direct aantoonbare relatie en geen specifieke voorwaarden voor terugbetaling) in mindering gebracht (na ingebruikname object). Indien niet wordt voldaan aan de voorwaarden wordt de bijdrage tot aan ingebruikname gedoteerd aan een voorziening of geboekt als transitorische post.

Investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

Warme gronden

Conform de notitie grond grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019) worden gronden die zijn verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld opgenomen onder de materiële vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV). Dergelijke gronden worden in de regel aangeduid als “warme gronden”. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan.

Gronden die zijn verworven met het oog op concrete ontwikkeling door de gemeente, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld mogen, voor wat betreft de toepassing van artikel 65 lid 1 BBV, worden gewaardeerd tegen de waarde volgens de toekomstige bestemming, mits wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- De gronden moeten deel uitmaken van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor (een) concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd;
- De gebiedsontwikkeling mag niet zodanig conflicteren met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen dat die de ontwikkeling in de weg kunnen staan, bijvoorbeeld op het gebied van milieu of bereikbaarheid;
- De visie/het masterplan mag niet strijdig zijn met beleid van de provincie en/of het rijk;
- Er is een betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie of rijksoverheid;
- Het mag alleen gaan om gebiedsontwikkeling voor de bouw van woningen en niet voor bedrijfsterreinen;
- Periodiek (minimaal eens in de 2 jaar) worden de gronden getaxeerd tegen de waarde volgens de toekomstige woningbouwbestemming, met inachtneming van de inherente onzekerheid van de ontwikkelmogelijkheden

Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven

Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering, het inzamelen van huishoudelijke afval of andere alsook voor rechten die op grond van art. 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Wijziging bestemming activa

Van activa waarvan de bestemming wijzigt (bijvoorbeeld door verkoop) wordt conform artikel 63, lid 5 – BBV de actuele waarde van de nieuwe bestemming toegelicht (verkoop- of taxatiewaarde). Wanneer de duurzame gebruiksintentie eindigt (door verkoopvoornemen), dan wordt het object onder de vlottende activa (voorraden) gerubriceerd. Is de actuele waarde lager dan de boekwaarde, dan vindt afwaardering plaats.

Investerings met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren volgens de nieuwe methode geldt alleen voor investeringen die vanaf het begrotingsjaar 2019 worden gedaan.

Door de invoering van de nieuwe systematiek blijven verschillen bestaan in de wijze waarop mag worden afgeschreven op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die vóór het begrotingsjaar 2017 zijn gedaan. Om inzicht te geven in het deel van de activa dat wel vergelijkbaar is qua systematiek is in het verloopoverzicht in de toelichting op de balans aangegeven welk bedrag volgens de nieuwe systematiek is verantwoord en welk deel volgens een andere systematiek.

In erfpacht uitgegeven gronden.

Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs; dit is de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Eventuele afkoopsommen voor voortdurende contracten zijn verwerkt onder de langlopende schulden en vervallen naar rato van afkoopperiode vrij ten gunste van het resultaat.

Vaste activa - Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn – tenzij hierna anders is vermeld - 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 zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Flottende activa

Grond- en hulpstoffen en overige voorraden

Grond- en hulpstoffen en overige voorraden zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde. Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening is inzake de algemene private debiteuren bepaald op basis van de geschatte inningskansen per individuele vordering (statische methode). De voorziening voor de belasting debiteuren en de voorziening voor de debiteuren sociale zaken zijn daarentegen dynamisch bepaald in verband met het grote aantal kleine vorderingen.

Onderhanden werk, gronden in exploitatie

De als onderhanden werk opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken) alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: baten en lasten – en het daaruit vloeiende resultaat – worden toegerekend aan de periode waarin deze zijn gerealiseerd. Bij meerjarige projecten betekent dit dat (de verwachte) winst niet pas aan het eind van het project tot stand komt en ook als zodanig moet worden verantwoord. Het verantwoorden van tussentijdse winst is daarmee geen keuze maar een verplichting die voortvloeit uit het realisatiebeginsel.

Bij het bepalen van de tussentijdse winst is het wel noodzakelijk de nodige voorzichtigheid te betrachten. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid en dient er winst te worden genomen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Indien er sprake is van winst, wordt deze berekend op basis van de eindwaarde van het project, conform de notitie “grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019)” van de commissie BBV. Als de berekening van de tussentijdse winstneming volgens de percentage of completion methode ertoe leidt dat in eerdere jaren te veel winst is genomen, dan neemt de gemeente de eerder te veel genomen winst terug. Subsidiebatens en de daarbij behorende subsidiabele kosten bij grondexploitaties maken geen onderdeel uit van de tussentijdse winstneming en worden verantwoord op het moment dat de subsidie volgens de subsidievoorwaarden is gerealiseerd.

Ten aanzien van de waardering van de grondexploitatie bestaat een schattingonzekerheid. Hoewel de op dit moment meest waarschijnlijke inschatting is opgenomen in de jaarrekening, kan de realisatie in de toekomst afwijken van deze schatting. Deze schattingonzekerheid ontstaat door de aard, omvang en de lange looptijd van met name project bedrijvenpark A1, Steenbrugge, Tuinen van Zandweerd en Eikendal.

Gereed product

Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening is inzake de algemene private debiteuren bepaald op basis van de geschatte inningskansen per individuele vordering (statische methode). De voorziening voor de belasting debiteuren is daarentegen dynamisch bepaald in verband met het grote aantal kleine vorderingen.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende posten

De overlopende activa maken onderdeel uit van de vlottende activa (artikel 37 – BBV). Onder de overlopende activa vallen de vooruitbetaalde kosten en nog te ontvangen bedragen.

Vooruitbetaalde kosten zijn kosten die reeds zijn betaald, maar waarvan de prestatie (nut) na de balansdatum valt.

Nog te ontvangen bedragen betreft nog te factureren geleverde prestaties. De grondslag voor de 'vordering' is voor de balansdatum ontstaan.

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs (artikel 63 – BBV).

Vaste passiva

Reserves

In de, in 2018 door de raad, vastgestelde geactualiseerde beleidsnota reserves en voorzieningen wordt het kaderstellend beleid voor de reserves weergegeven.

Conform artikel 19 – BBV bevat de toelichting op het overzicht van baten en lasten een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Voorzieningen

In de, in 2018 door de raad, vastgesteld geactualiseerde beleidsnota reserves en voorzieningen wordt het kaderstellend beleid voor voorzieningen weergegeven.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsregulatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

In geval van achterstallig onderhoud, waarbij sprake is van kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties, wordt er op basis van artikel 44 lid 1a BBV een voorziening gevormd.

Vaste schulden

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

Verplichting voortvloeiend uit leasing

De waardering van de verplichting uit hoofde van de financial leasing van de vervoermiddelen vindt plaats tegen de contante waarde van de contractueel verschuldigde leasetermijnen.

Incidentele baten en lasten

Conform artikel 28 – BBV is in de toelichting op de programmarekening een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma. Daarin worden per programma de belangrijkste posten (> € 100.000) afzonderlijk gespecificeerd.

Nog te bepalen en te bestemmen resultaat

De basis voor de jaarrekening ligt in de door de gemeenteraad vastgestelde begroting. In de jaarrekening dient tot uitdrukking te worden gebracht, wat werkelijk is gebeurd ten opzichte van de door de raad vastgelegde voornemens in de begroting, inclusief later daarin aangebrachte wijzigingen. Door middel van de voorgeschreven analyse tussen de rekening- en begrotingscijfers wordt inzicht verstrekt in de - eventueel - ontstane verschillen. Conform de

programmabegroting mogen in de diverse programma's geen stortingen en onttrekkingen met betrekking tot de reserves worden opgenomen. Deze mutaties worden gepresenteerd in het overzicht werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Nadat het resultaat van de rekening (inclusief exploitatiemutaties in reserves) is bepaald, wordt dit afzonderlijk op de balans vermeld en in de jaarrekening vastgelegd. Na vaststelling van de jaarrekening neemt de gemeenteraad vervolgens een besluit over de bestemming van het resultaat.

Flottende passiva

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Overlopende passiva

Overlopende passiva zijn verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen (met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (artikel 49, lid 1 – BBV)). Een essentieel kenmerk is dat voor de gemeente een verplichting bestaat. Een verplichting is een plicht of verantwoordelijkheid tegenover een derde om op een bepaalde manier te handelen of te presteren (dit kan voortkomen uit een overeenkomst maar ook uit, door een derde reeds geleverde prestatie waarvoor nog geen betaling heeft plaatsgevonden). Verplichtingen kunnen rechtens afdwingbaar zijn als gevolg van een bindende overeenkomst of wettelijke vereiste.

Vanaf 01-01-2008 worden van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren onder de overlopende passiva opgenomen (artikel 49, onderdeel b – BBV).

Indien op basis van de voorwaarden van de specifieke doeluitkering het niet bestede bedrag moet worden terugbetaald, dan is dit terug te betalen voorschotbedrag verantwoord onder de netto flottende schulden (artikel 48, onderdeel d – BBV en vraag 2 van deel 15 – vragen en antwoordenrubriek).

Overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde (artikel 63 lid 7 – BBV).



Toelichting op de balans

In deze toelichting worden de activa en passiva op onderdelen nader toegelicht.

Vaste activa - Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	111	120
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	468	875
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	2.822	2.857
Totaal	3.401	3.852

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2019:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2018	Herrubricering	Investerings	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2019
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	120	0	0	0	9	0	0	111
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	875	-695	293	3	2	0	0	468
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	2.857	0	270	0	170	135	0	2.822
Totaal	3.852	-695	563	3	181	135	0	3.401

Toelichting Herrubricering:

Tuinen van Zandweerd is een voormalig NIEGG complex dat bij de begroting 2017 conform BBV regelgeving gesplitst is in materiële en immateriële activa. De gemaakte kosten zijn medio 2019 in een grondexploitatie gebracht, waarvoor de Raad begin 2019 het ruimtelijke en financiële kader heeft vastgesteld.

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld. Per investering staat het ter beschikking gestelde krediet aangegeven, het in 2019 daadwerkelijk bestede bedrag en het totaalbedrag dat tot en met 2019 ten laste van het krediet is gebracht.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden betreft activering van investeringen aan de geluidswal A1 bij Bathmen op grond die in eigendom is van Rijkswaterstaat.

De desinvestering betreft een bijdrage in de kosten voor opstelling intentie-overeenkomst Oranjekwartier.

(bedragen x €1.000)

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2019	Cumulatief besteed t/m 2019
Geluidswal A1 Bathmen	2.455	269	269
Vorbereidingskrediet Dreef	58	13	13
Vorbereidingskrediet Oranjekwartier	140	141	141
Vorbereidingskrediet Shita terrein en speeltuinlocatie	236	84	209
Vorbereidingskrediet van Hetenstraat	105	55	55
Totaal	2.994	562	687

Vaste activa - Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de onderstaande onderdelen. De lopende investeringen staan opgenomen in bijlage [12 Dynamische kredieten](#).

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Investeringen met een economisch nut	171.677	177.713
Investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven	32.324	32.913
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	27.271	25.341
In erfpacht uitgegeven gronden	15.810	11.916
Totaal	247.082	247.883

De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Gronden en terreinen	13.092	13.595
Woonruimten	1.035	1.091
Bedrijfsgebouwen	120.355	124.157
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	4.240	4.305
Vervoermiddelen	5	6
Machines, apparaten en installaties	19.189	20.069
Overige materiële vaste activa	13.761	14.490
Totaal	171.677	177.713

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

(bedragen x €1.000)

	Boek waarde 31-12-2018 exclusief voorziening	Stand voorziening 31-12-2018	Boek waarde 31-12-2018	Her rubricering	Investeringen	Des investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boek waarde 31-12-2019 exclusief voorziening	Stand voorziening 31-12-2019	Boek waarde 31-12-2019
Gronden en terreinen	14.824	1.229	13.595	-3.115	1.732	79	223	47	0	13.092	0	13.092
Woonruimten	1.091	0	1.091	0	0	0	56	0	0	1.035	0	1.035
Bedrijfsgebouwen	124.214	57	124.157	-313	30	0	3.517	7	0	120.407	52	120.355
Grond-,weg- en waterbouwkundige werken	4.305	0	4.305	0	124	0	189	0	0	4.240	0	4.240
Vervoermiddelen	6	0	6	0	0	0	1	0	0	5	0	5
Machines, apparaten en installaties	20.069	0	20.069	250	1.224	9	2.305	40	0	19.189	0	19.189
Overige materiële vaste activa	14.490	0	14.490	0	1.292	0	1.972	49	0	13.761	0	13.761
Totaal	178.999	1.286	177.713	- 3.178	4.402	88	8.263	143	0	171.729	52	171.677

De herrubricering gronden en terreinen betreft Skaeve Huse en Park Zandweerd. Grond Skaeve Huse (€899.000) is van gronden en terreinen overgeboekt naar de voorraden, de boekwaarde van de laatste overgebleven voormalige NIEGG, Park Zandweerd (€2.033.000) is in exploitatie genomen en eveneens overgeboekt naar de voorraden. Perceel Schoolstraat Bathmen (€182.000) is in verband met verkoop 2020 overgeboekt naar gereed product.

De herrubricering bedrijfsgebouwen betreft investeringen binnen het krediet renovatie Noorderbergpoortgarage die betrekking hebben op machines, apparaten en installaties (€250.000). Deze zijn overgeboekt vanuit de rubriek bedrijfsgebouwen.

In verband met verkoop in 2020 is de boekwaarde van het pand Wittenstein (€63.000) overgeboekt naar gereed product.

De desinvestering betreft verkoop van grond Werf Schalkhaar en inkomsten uit de inruil van laptops.

Bijdragen van derden zijn ontvangen voor kunstgras en pupillenveld sportpark Zandweerd, de renovatie Noorderbergpoort garage, de Brinkgarage en eigen bijdrage en verkoop afgeschreven laptops aan medewerkers.

Een specificatie van de investeringen in 2019 treft u hieronder aan:

(bedragen x €1.000)

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2019	Cumulatief besteed t/m 2019
Holterweg Benzineverkooppunt	1.300	1.300	1.300
Parkeren op de Worp	450	151	426
Sportpark Zandweerd kunstgras en pupillenveld	333	281	281
Sportpark Zandweerd verbouw kleedkamers	36	30	30
Reconstructie Brinkgarage	455	84	305
Bestrating/hekwerk Op de Keizer	120	41	41
Stadspoortgarage-installaties	424	154	407
Vervanging kaartlees apparatuur parkeren	360	92	92
Office365/Windows 10	1.049	323	792
Client hardware laptops	377	400	409
Telefooncentrale	120	104	104
Warmtegordijn stadhuis kantoor	30	30	30
ICT middelen	40	34	34
Electriciteitsvoorziening Brink	35	17	17
Electriciteitsvoorziening winkelcentr Flora	75	69	75
Digitalisering parkeren	500	125	167
Client hardware fatclient	100	100	100
Upgrades roadmap 2019	239	210	210
Storage 2019	25	18	18
Hardware/servers/blades/enclosures	146	146	146
Smartphones	30	19	19
Sportpark Zandweerd kunstgras toplaag en invulling	333	333	333

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2019	Cumulatief besteed t/m 2019
Zonwering gymzaal de Vijfhoek	300	34	34
Stadhuis kantoor	530	230	360
BAG harmonisatie	140	9	115
Modernisering GBA administratie	372	68	294
Totaal	7.919	4.402	6.139

De investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven kunnen als volgt worden onderverdeeld:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	31.327	31.889
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	850	871
Overige materiële vaste activa	147	153
Totaal	32.324	32.913

Het onderstaand overzicht geeft weer het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2018	Investeringen	Des investeringen	Af schrijvingen	Bijdragen van derden	Af waarderingen	Boekwaarde 31-12-2019
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0	0
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0	0	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	31.889	792	0	1.049	305	0	31.327
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	871	0	0	21	0	0	850
Overige materiële vaste activa	153	0	0	6	0	0	147
Totaal	32.913	792	0	1.076	305	0	32.324

De investeringen betreffen gerealiseerde kosten voor het Gemeentelijk Rioleringsplan, waaronder de vervanging riolering Brinkgreverweg (€190.000), riolering Hanzeweg (€177.000) en klimaatadaptatie (€172.000).

Voor de vervanging van de waterleiding tunnel Brinkgreverweg is een bijdrage van €12.000 ontvangen.

Voor klimaatadaptatie is een bijdrage van het waterschap ontvangen ad €107.000, voor de vervanging riolering Jan Steenstraat een schade-uitkering van €186.000.

De investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Gronden en terreinen	29	30
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	26.460	24.671
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	37	39
Overige materiële vaste activa	745	601
Totaal	27.271	25.341

Maatschappelijk investeringen mochten tot 2017 worden afgeschreven. Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moeten met ingang van 2017 de investeringen maatschappelijk nut worden afgeschreven. In onderstaand overzicht wordt daarom deze splitsing in de jaren gemaakt. De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut heeft het volgende verloop:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2018	Investeringen	Des investerings	Af schrijvingen	Bijdragen van derden	Af waarderingen	Boekwaarde 31-12-2019
<i>Maatschappelijk nut voor 2017</i>							
Gronden en terreinen	30	0	0	1	0	0	29
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	18.169	0	0	1.609	0	0	16.560
Machines, apparaten en installaties	1	0	0	0	0	0	1
Overige materiële vaste activa	184	0	0	15	0	0	169
Totaal	18.384	0	0	1.625	0	0	16.759
<i>Maatschappelijk nut vanaf 2017</i>							
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0	0
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	6.502	6.704	449	165	2.692	0	9.900
Machines, apparaten en installaties	38	47	0	2	47	0	36
Overige materiële vaste activa	417	174	0	0	15	0	576
Totaal	6.957	6.925	449	167	2.754	0	10.512
Totaal	25.341	6.925	449	1.792	2.754	0	27.271

De investeringen zijn hieronder gespecificeerd. De desinvesteringen betreffen bijdragen voor het winkelcentrum Colmschate (€109.000) en een planbijdrage voor bouw- en woonrijp maken de Venen, Rivierenwijk (€340.000).

Bijdragen van derden zijn ontvangen voor de tunnel Oostriklaan, Brinkgreverweg, stationsomgeving Groene Wal, herinrichting Grote Kerkhof, Hanzeweg-Parallelweg, Wezenland/Keizer Karelplein, fietsroutes Margijnenenk-Overstichtlaan en Oerdijk.

(bedragen x €1.000)

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2019	Cumulatief besteed t/m 2019
Brinkgreverweg	1.290	948	1.116
Reconstructie Oosterwechelseweg	810	126	787
Reconstructie Hanzeweg	878	446	623
Ceintuurbaan-Zamenhofplein	1.532	485	1.374
Herinrichting Grote Kerkhof	385	239	275
Hanzeweg - Parallelweg	363	252	322
MJOP Wezenland /Keizer Karellaan	2.800	1.065	1.222
Winkelcentrum Colmschate	600	660	660
Fietsroutes Margijnenk -Overstichtlaan	530	129	129
MJOP-2019 Fietspad Oerdijk	427	382	382
MJOP-2019 Omvormen Butersdijk	170	165	165
Tunnel Oostriklaan	2.549	1.152	2.507
Ontw.Stationsomg groene wal	5.676	276	4.055
Fietsstructuur A-1 zone	1.000	39	39
de Venen bouw-woonrijpmaken Rivierenwijk	704	340	1.317
Beter Benutten Vervolg CITS	485	47	516
Fietsparkeren binnenstad	1.246	105	824
Skatepark	340	69	69
Totaal	21.785	6.925	16.382

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de in erfpacht uitgegeven gronden:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2018	Her rubricering	In vesteringen	Des investeringen	Af schrijvingen	Bijdragen van derden	Af waarderingen	Boekwaarde 31-12-2019
Gronden uitgegeven in erfpacht	11.916	3.894	0	0	0	0	0	15.810
Totaal	11.916	3.894	0	0	0	0	0	15.810

De herrubricering betreft de overdracht van de vuilstortlocatie Westfalenstraat van de grondexploitatie Bergweide.

Vaste activa - Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2018	Investerings	Des investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2019
Kapitaalverstrekkingen aan:					
Deelnemingen	20.559	3.226	454	1	23.330
Leningen aan:					
Deelnemingen	32.496	300	0	2.106	30.690
Overige langlopende leningen u/g	5.953	115	0	261	5.807
Overige uitzettingen > 1 jaar	0	0	0	0	0
Totaal	59.008	3.641	454	2.368	59.827

In 2019 is het aandelenkapitaal Viking met €3.226.000 verhoogd.

Voor €300.000 is een lening verstrekt aan de NV Maatschappelijk Vastgoed Deventer voor de Bodenloods.

Aan GA Eagles is een lening verstrekt van €115.000.

De desinvestering betreft de verkoop van de aandelen Wonen boven Winkels.

VLottende activa - Voorraden

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

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	103.004	86.789
Gereed product en handelsgoederen	8.491	8.356
Totaal	111.495	95.145
Afgedekt door voorzieningen verwacht verlies:		
Onderhanden werk; gronden in exploitatie	47.191	37.615
Gereed product en handelsgoederen	0	0
Totaal verliesvoorzieningen	47.191	37.615
Totaal	64.304	57.530

Flottende activa - Onderhanden werk

Van de bouwgronden in exploitatie en groundbanken zonder transformatie kan van het verloop in 2019 het volgende overzicht worden gegeven:

(bedragen x €1.000)

Onderhanden werk	Boek waarde 31-12-2018	Stand voorz. 31-12-2018	Balans waarde 31-12-2018	Herrubricering	Vermeerderingen	Verminderingen	Winstuitname	Boek waarde 31-12-2019	Rente op voorzieningen	Mutaties voorzieningen	Stand voorz. 31-12-2019	Balans waarde 31-12-2019	Geraamde nog te realiseren kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd eind resultaat Nominale waarde	Geraamd eind resultaat Contante waarde
Bouwgronden in exploitatie																
Bergweide vuilstort Westfalenstr.	4.757	965	3.792	-3.894	792	33		1.622	1	-931	35	1.587	3.696	5.281	37	34
Bergweide deelgebied 5 fase 2	453	0	453		91			544	0	0	0	544	718	1.085	177	167
Havenkwartier Mr HF de Boerlaan	6.310	6.346	-36		388	69		6.629	126	164	6.636	-7	1.212	1.192	6.649	6.143
Havenkwartier zelf en samenbouw	2	0	2		22			24	0	0	0	24	13		37	36
Havenkwartier doorontw. broedplaats	146	0	146		47	151		42	0	0	0	42	0	0	42	41
HK Silogebied	902	0	902		114	223		793	0	0	0	793	806	1.444	155	146
HK Stoer wonen	-331	0	-331		57			-274	0	0	0	-274	107		-167	-161
Hanzeweg	870	0	870		164	139		895	0	0	0	895	1.773	2.182	486	432
Bedrijvenpark A1	32.530	18.254	14.276	12.616	15.075	11.964		48.257	358	9.801	28.413	19.844	23.140	36.761	34.636	28.414
Bedrijventerrein Lettele	841	601	240		32			873	12	11	624	249	198	410	661	623
Randgebieden AS Rondom de Scheg	3.026	586	2.440	-1.300	811	236		2.301	0	-585	1	2.300	629	2.929	1	1
Bedrijven Bathmen	401	0	401		38			439			0	439	417	876	-20	-18

Onderhanden werk	Boek waarde 31-12-2018	Stand voorz. 31-12-2018	Balans waarde 31-12-2018	Herrubricering	Vermeerderingen	Verminderingen	Winstuitname	Boek waarde 31-12-2019	Rente op voorzieningen	Mutaties voorzieningen	Stand voorz. 31-12-2019	Balans waarde 31-12-2019	Geraamde nog te realiseren kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd eind resultaat Nominale waarde	Geraamd eind resultaat Contante waarde
Terrein Zutphenseweg	391	267	124		144	55		480	5	79	351	129	1.520	1.804	196	185
Sluiskwartier	5.853	2.270	3.583		583	224		6.212	45	288	2.603	3.609	3.621	7.015	2.818	2.603
Park Zandweerd	0	0	0	2.729	733			3.462	0	0	0	3.462	6.416	10.070	-192	-170
WC Keizerslanden	4.485	3.858	627		138			4.623	77	15	3.950	673	417	931	4.109	3.949
Eikendal fase 1	11.280	0	11.280		704	2.545	1.114	10.553	0	0	0	10.553	4.398	16.654	-1.703	-1.370
Centrumplan Bathmen	680	518	162		100	10		770	10	37	565	205	133	316	587	564
De Wijtenhorst	4.971	2.841	2.130		587	914		4.644	58	153	3.052	1.592	711	2.180	3.175	3.052
De Vijfde Hoek	-531	0	-531	3.205	784	3.435	-63	-40	0	0	0	-40	974	1.410	-476	-449
Sub-totaal	77.036	36.506	40.530	13.356	21.404	19.998	1.051	92.849	692	9.032	46.230	46.619	50.899	92.540	51.208	44.222
Grondbanken zonder transformatie																
Steenbrugge	9.753	1.109	8.644		546	144		10.155	21	-169	961	9.194	3.406	12.434	1.127	962
Sub-totaal	9.753	1.109	8.644	0	546	144	0	10.155	21	-169	961	9.194	3.406	12.434	1.127	962
Eindtotaal	86.789	37.615	49.174	13.356	21.950	20.142	1.051	103.004	713	8.863	47.191	55.813	54.305	104.974	52.335	45.184

De belangrijkste mutaties in de boekwaarde van de grondexploitaties zijn als volgt te verklaren:

- Bergweide Westfalenstraat: afname van per saldo €3,9 miljoen als gevolg van gronduitgifte in erfpacht (herrubricering) en planontwikkeling- en bodemkosten (vermeerdering €0,8 miljoen);
- Havenkwartier Mr de Boerlaan: toename van per saldo €0,3 miljoen vanwege planontwikkelingskosten en rente;
- Bedrijvenpark A1: toename van per saldo €15,7 miljoen door grond aan- en verkopen (vermindering €0,8 miljoen), planontwikkelingskosten en rentekosten (vermeerdering €2,8 miljoen) en bouw- en woonrijp maken (vermeerdering (€1,1 miljoen). En herrubricering van vlottende acitva in het kader van het faciliterend grondbedrijf (vermeerdering €12,6 miljoen)
- Holterwegzone: afname van per saldo €0,7 miljoen vanwege planontwikkeling-, rente- en bouwrijp maken (vermeerdering €0,6 miljoen) en verhuur grond (herrubricering €1,3 miljoen)

- Sluiskwartier: toename van €0,4 miljoen vanwege planontwikkelingskosten en rentekosten;
- Tuinen van Zandweerd: toename van per saldo €3,5 miljoen als gevolg van in exploitatie nemen (vermeerdering herrubricering €2,7 miljoen) en planontwikkeling en rentekosten (vermeerdering €0,7 miljoen)
- Eikendal: afname van €0,7 miljoen door grondverkopen (vermindering €2,6 miljoen) en civiele werkzaamheden, rentekosten en planontwikkelingskosten (vermeerdering €0,7 miljoen) en winstneming (vermeerdering €1,1 miljoen)
- Wijtenhorst: afname van €0,3 miljoen als gevolg van grondverkopen (vermindering €0,9 miljoen) en kosten woonrijp maken, planontwikkelingskosten en rentekosten (vermeerdering €0,6 miljoen).
- De Vijfde hoek: toename van €0,5 miljoen als gevolg van grondverkopen (vermindering €3,4 miljoen) en kosten woonrijp maken, planontwikkelingskosten en rentekosten (vermeerdering €0,8 miljoen) en herrubricering van vlottende activa in het kader van het faciliterend grondbedrijf (vermeerdering €3,2 miljoen).

Flottende activa - Overzicht gereed product en handelsgoederen

(bedragen x € 1.000)

	Boek waarde 31-12-2018	Stand voorz. 31-12-2018	Balans waarde 31-12-2018	CBR Voorraad eigen verklaring	Her rubricering	Vermeer deringen	Vermin deringen	Afschrijvingen	Boek waarde 31-12-2019	Rente op voor zeningen	Mutaties voor zeningen	Stand voorz. 31-12-2019	Balans waarde 31-12-2019
Te verkopen panden en gronden	8.347	0	8.347	0	1.143	104	1.118	0	8.476	0	0	0	8.476
Overige voorraden	9	0	9	6	0	0	0	0	15	0	0	0	15
Totaal	8.356	0	8.356	6	1.143	104	1.118	0	8.491	0	0	0	8.491

Voor een nadere toelichting; zie [paragraaf Grondbeleid](#).

Flottende activa - Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

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

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2019	Balanswaarde 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	2.704	0	2.704	2.709
Verstreckte kasgeldleningen	0	0	0	0
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	21.908	0	21.908	23.732
Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	0	0	0	0
Overige vorderingen	15.478	3.288	12.190	10.924
Overige uitzettingen	0	0	0	0
Totaal	40.090	3.288	36.802	37.365

Viottende activa - Drempelbedrag Schatkistbankieren (SKB)

(bedragen x €1.000)

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	4.043	3.882	2.049	2.820
Drempelbedrag	2.577	2.577	2.577	2.577
Ruimte (binnen limiet +), (overschrijding -/-)	-1.466	-1.305	528	-243

In de [paragraaf Financiering](#) is het saldo schatkistbankieren nader toegelicht.

Viottende activa - Liquide middelen

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

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Kassaldi	7	9
Banksaldi	2.473	5.876
Totaal	2.480	5.885

Flottende activa - Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, uitgesplitst naar nog te ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	6	6
- Het Rijk	971	1.365
- Overige Nederlandse overheidslichamen	4.558	3.770
Overige nog te ontvangen bedragen	34.291	43.296
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste komen van volgende begrotingsjaren	1.430	2.663
Totaal	41.256	51.100

Onder de overige nog te ontvangen bedragen is €11,9 miljoen opgenomen voor faciliterend grondbeleid bedrijvenpark A1 en Spijkvoorderenk. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de [paragraaf grondbeleid](#).

Voor €15,6 miljoen staat een bedrag van nog te verrekenen BTW met het BTW compensatiefonds onder te ontvangen posten.

Het resterende bedrag van €6,8 miljoen betreft bijdragen van derden, andere gemeentes en nog te declareren bedragen.

De in de balans opgenomen nog te ontvangen voorschotbedragen van de EU, Rijk en provincies die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, zijn gespecificeerd in bijlage 11a.

Vaste passiva - Eigen Vermogen

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

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	18.778	17.367
Bestemmingsreserve	58.306	50.141
Gerealiseerd resultaat	4.123	6.561
Totaal	81.207	74.069

Het jaarresultaat van €4,123 miljoen, verminderd met budgetoverhevelingen van €2,588 miljoen levert een netto resultaat van €1,535 miljoen. Een samenvattend overzicht en analyse treft u aan onder het [exploitatieresultaat](#).

Voor het verloop per reserves, zie bijlage 7.

Vaste passiva - Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2018	Toevoegingen	Vrijval	Aanwendingen	Boekwaarde 31-12-2019
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	7.726	1.860	0	598	8.988
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	1.764	1.172	0	5	2.931
Totaal	9.490	3.032	0	603	11.919

De voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's betreft de voorziening wethouderspensionen, fonds Evenementen en de voorziening afgesloten complexen grondexploitatie. De grootste posten worden hieronder toegelicht.

De toevoeging bij de wethouderspensioenen wordt grotendeels verklaard door:
rentetoevoeging (€138.000), jaarlijkse toevoeging conform begroting (€214.000) en aanpassing voorziening in verband met verlaging van de rekenrente (€1.284.000). Van deze voorziening is €290.000 aangewend voor de pensioenverplichtingen 2019.

Aan de van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden wordt een bedrag van €416.000 toegevoegd aan de voorziening Riolen en Gemalen.

Tevens is er een nieuwe voorziening parkeerbijdrage bouwaanvragen ingesteld. Deze voorziening heeft een saldo van €653.000.

Voor het verloop per voorziening zie bijlage 9.

Vaste passiva - Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Onderhandse leningen van:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	293.968	305.948
Binnenlandse bedrijven	5.187	5.327
Buitenlandse instellingen	20.000	20.000
Sub-totaal	319.155	331.275
Waarborgsommen	52	62
Totaal	319.207	331.337

Voor een nadere toelichting op de leningen wordt verwezen naar de paragraaf Financiering in het jaarverslag 2019.

Vaste passiva - Overzicht vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2019:

(bedragen x €1.000)

	Saldo 31-12-2018	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2019
Onderhandse leningen	331.275	0	12.120	319.155
Waarborgsommen	62	4	14	52
Totaal	331.337	4	12.134	319.207

De totale rentelast voor het jaar 2019 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt €8.866.372.

Vlottende passiva - Kortlopende financiële verplichtingen

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	17.795	24.930
Overlopende passiva	25.024	22.797
Totaal	42.819	47.727

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

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Banksaldi	3.711	10.135
Overige schulden	14.084	14.795
Totaal	17.795	24.930

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	20.295	18.774
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
- Europese overheidslichamen	0	0
- Het Rijk	979	1.409
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.487	673
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.263	1.941
Totaal	25.024	22.797

Voor een nadere specificatie van de in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van de volgende begrotingsjaren wordt verwezen naar bijlage 12.

Flottende passiva - Waarborgen en garanties

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

(bedragen x €1.000)

	Aard/ Omschrijving*	Oorspronkelijk bedrag*	Percentage borgstelling*	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Gewaarborgde geldleningen	-	-	-	6.759	7.427
Gewaarborgde geldleningen voor het verkrijgen en verbeteren van eigen woningen particulieren	-	-	-	7.066	8.770
Totaal				13.825	16.197

* In de bijlage "Staat van gewaarborgde geldleningen" treft u een nadere specificatie aan.

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte garanties bestaat uit de volgende garantstellingen:

(bedragen x €1.000)

	Aard/ Omschrijving*	Garantiebedrag 31-12-2019
Garantstellingen via waarborgfondsen WEW (NHG) en WSW	-	1.042.295
Overige verleende garanties (o.a. sportverenigingen)	-	700
Totaal		1.042.995

* In de bijlage "Staat van gewaarborgde geldleningen" treft u een nadere specificatie aan.

In 2019 is geen aanspraak gemaakt op de verleende borg- en garantstellingen.

Plottende passiva - Langlopende financiële verplichtingen

De gemeente Deventer is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen.

De gemeente Deventer heeft meerjarige contracten voor onderhoud, catering en schoonmaak stadskantoor en huur depot archeologie en parkeergarages.

Daarnaast zijn er meerjarige leasecontracten voor roerende goederen (bedrijfsauto's en ICT apparatuur) en uitbesteding afvalverwerking afgesloten.

Samenvatting - niet uit de balans blijkende verplichtingen:

(bedragen x €1.000)

	Totaalbedrag volledige contractperiode	Gerealiseerd t/m 2018	Gerealiseerd bedrag in 2019	Raming bedrag restant verplichting
Huurovereenkomst huisvesting gemeentelijk apparaat	4.619	745	415	3.460
Huurovereenkomsten cultureel-, onderwijs-, welzijn en sportgebouwen*	366	326	27	12
Lease overeenkomsten bedrijfswagens	447	174	89	184
Lease overeenkomsten ICT apparatuur	6.148	3.582	1.133	1.434
Huurovereenkomsten parkeergarages	16.139	13.898	584	1.657
Uitbesteding afvalverwerking	36.197	6.749	7.362	22.086
Overige overeenkomsten	8.202	4.549	1.209	2.445
Totaal	72.118	30.023	10.819	31.278

Gebeurtenissen na balansdatum

Jaarrekening

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting veel beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn, is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Jaarverslag

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van onze organisatie. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen. Zie ook de raadsmededeling [2020-00520](#) waarin een overzicht van de actuele stand van zaken, uitgesplitst per programma, is gegeven. Dit naar de stand van 1 april 2020.

In aanvulling daarop hebben medio april Rijk en VNG concrete afspraken gemaakt over de continuïteit van financiering van de Jeugdwet en WMO. Kern is dat financiering van de omzet wordt doorgezet op het niveau van voor de coronacrisis. Zo zijn aanbieders niet gedwongen personeel te ontslaan en zijn aanbieders ervan verzekerd dat de kosten die zij maken vergoed blijven. Verantwoording na afloop zal plaatsvinden op basis van de feitelijk gerealiseerde kosten die een aanbieder heeft gemaakt. Als de gerealiseerde kosten daarvan aanzienlijk afwijken van de financiering van de omzet moet daarover worden afgerekend. Het inzicht geven in de inzet van personeel in deze periode en de gemaakte kosten is onderdeel van de jaarverantwoording 2020.

Overzicht Baten en Lasten

(bedragen x €1.000)

	Primitieve begroting			Begroting na wijziging			Rekening			Verschil		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma												
Burger en bestuur	7.304	1.351	-5.952	8.373	1.310	-7.063	8.640	1.515	-7.125	266	205	-62
Openbare orde en veiligheid	10.044	626	-9.418	10.138	651	-9.486	10.151	663	-9.488	13	11	-2
Leefomgeving	34.391	14.243	-20.148	37.077	14.059	-23.018	37.000	16.014	-20.986	-76	1.956	2.032
Milieu en duurzaamheid	15.068	12.656	-2.412	16.138	13.009	-3.128	16.512	12.913	-3.599	375	-96	-471
Ruimtelijke ontwikkeling	6.280	3.392	-2.888	8.649	5.173	-3.475	7.792	5.892	-1.900	-857	718	1.575
Herstructurering en vastgoed	14.442	15.311	869	18.049	24.201	6.152	36.474	38.764	2.290	18.425	14.563	-3.862
Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt	72.128	39.415	-32.713	73.470	39.295	-34.175	73.310	42.561	-30.749	-160	3.266	3.426
Meedoen	79.741	4.260	-75.482	84.180	5.030	-79.150	79.501	4.925	-74.576	-4.679	-105	4.574
Jeugd en onderwijs	35.267	670	-34.597	37.873	3.554	-34.319	37.522	3.295	-34.227	-351	-259	93
Economie, kunst en cultuur	17.987	2.663	-15.324	19.766	4.064	-15.702	19.712	2.803	-16.909	-54	-1.261	-1.207
Bedrijfsvoering	33.186	7.877	-25.309	34.092	8.065	-26.027	32.632	7.966	-24.666	-1.460	-99	1.360
Subtotaal programma's	325.839	102.464	-223.375	347.804	118.411	-229.392	359.246	137.311	-221.935	11.442	18.899	7.456
Algemene dekkingsmiddelen												
Algemene uitkeringen	0	197.789	197.789	0	201.960	201.960	0	203.056	203.056	0	1.096	1.096
Lokale heffingen	-16	26.462	26.478	-16	26.624	26.640	-6	26.622	26.627	10	-3	-13
Calculatieverschillen	3.935	2.822	-1.113	4.155	2.910	-1.245	4.478	3.326	-1.152	323	416	93
Saldo financieringsfunctie	-882		882	-723		723	-654		654	69	0	-69
Dividend		1.245	1.245		1.385	1.385		1.385	1.385	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	863	566	-297	931	1.025	95	977	571	-406	46	-454	-501
Uitvoeringskosten lokale heffingen	1.355	3	-1.352	1.195	3	-1.192	1.105	15	-1.090	-90	12	102
Stelposten	6.454	0	-6.454	-34	0	34	0	0	0	34	0	-34
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen	11.710	228.888	217.178	5.507	233.908	228.401	5.900	234.974	229.074	393	1.066	674
Onvoorzien	225	0	-225	25	0	-25	0	0	0	-25	0	25

	Primitieve begroting			Begroting na wijziging			Rekening			Verschil		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Resultaat voor resultaatbestemming	337.774	331.351	-6.423	353.336	352.319	-1.017	365.146	372.285	7.139	11.810	19.965	8.155
Mutaties reserves												
Burger en bestuur	0	70	70	30	134	104	30	132	102	0	-3	-3
Openbare orde en veiligheid	6	28	22	95	170	75	95	106	12	0	-63	-63
Leefomgeving	394	1.349	955	3.072	5.152	2.080	2.292	3.573	1.282	-780	-1.578	-798
Milieu en Duurzaamheid	0	748	748	88	364	276	88	235	148	0	-129	-129
Ruimtelijke ontwikkeling	0	185	185	23	1.151	1.128	1.024	1.191	167	1.001	40	-960
Herstructurering en vastgoed	109	342	233	6.080	1.008	-5.072	3.184	1.983	-1.201	-2.896	975	3.871
Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt	0	86	86	260	618	358	260	504	244	0	-113	-113
Meedoen	455	1.447	993	5.054	2.413	-2.641	7.299	1.578	-5.721	2.245	-835	-3.080
Jeugd en onderwijs	1.500	2.826	1.326	5.950	7.402	1.453	6.098	7.572	1.474	148	169	21
Economie, kunst en cultuur	43	183	140	2.671	2.508	-164	1.323	2.247	924	-1.349	-261	1.088
Bedrijfsvoering	887	836	-52	1.640	2.014	375	1.604	1.437	-167	-36	-578	-542
Algemene dekkingsmiddelen	4.205	5.921	1.716	11.985	14.909	2.924	18.073	17.796	-277	6.088	2.888	-3.200
Subtotaal Mutaties reserves	7.600	14.022	6.422	36.946	37.842	895	41.368	38.353	-3.014	4.422	512	-3.909
Resultaat na resultaatbestemming	345.374	345.374	0	390.282	390.161	-121	406.514	410.639	4.126	16.232	20.478	4.245

Toelichting op de programmarekening

Hieronder volgt een korte toelichting op hoofdlijnen van de verschillen in saldi van de uitkomsten tussen de begroting 2019 na wijziging en de realisatie 2019. Dit betreft verschillen inclusief de puttingen en stortingen uit/in reserves. Een gedetailleerde toelichting treft u aan in de programmatoelichting in het jaarverslag.

Programma Burger en bestuur

Het nadelig resultaat van €64.000 betreft een nadeel door de storting in de voorziening wethouderspensioenen van €200.000 en voordelen op de kosten van de raad leges Burgerzaken.

Programma Openbare orde en veiligheid

De lasten en baten in dit programma verschillen €65.000 nadelig. Dit zijn per saldo diverse onderwerpen met kleine verschillen.

Programma Leefomgeving

Het programma heeft een voordelig resultaat van €1,2 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door vertraging in de uitvoering van onderhoudswerken. Bij de budgetoverhevelingen wordt voorgesteld een bedrag van per saldo €1,2 miljoen over te hevelen.

Programma Milieu en duurzaamheid

De lasten en baten in dit programma hebben een nadelige uitkomst van €599.000. Dit komt door de stijging van de lasten voor afvalverwerking die niet in de tarieven waren verdisconteerd.

Programma Ruimtelijke ordening

Het programma heeft een voordelig rekeningresultaat van €614.000. Dit wordt veroorzaakt door vertraging in de uitvoering van eenmalige projecten. Bij de budgetoverhevelingen wordt voorgesteld een bedrag van per saldo €555.000 over te hevelen.

Programma Herstructurering en vastgoed

De lasten en baten in dit programma verschillen €8.000 voordelig.

Programma Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt

Het voordelig exploitatieresultaat van €3,3 miljoen betreft met name het eerder ontvangen van het dividend van KonnekteD ad €3.240.000. Dit bedrag wordt via het programma Algemene dekkingsmiddelen gestort in de generieke weerstandsreserve.

Programma Meedoen

Het programma heeft een voordelig resultaat van €1,5 miljoen. Er zijn voordelen in totaal €1,3 miljoen op Samenkracht, Hulpmiddelen, WMO-dienstverlening en Eigen bijdrage WMO. Een nadeel is er op de schuldhulpverlening van €204.000.

Programma Jeugd en onderwijs

De lasten en baten in het programma verschillen €113.000 voordelig. Dit betreft een nadeel op Jeugdhulp van €170.000 (nagekomen lasten 2017 en 2018) en peuterspeelzalen €47.000.

Programma Economie, kunst en cultuur

Het programma kent per saldo een negatief exploitatieresultaat van €119.000. Dit wordt met name veroorzaakt door meer onderhoud culturele panden.

Programma Bedrijfsvoering

Het voordeel in het programma van €819.000 wordt veroorzaakt door voordelen: I-werkorganisaties voor het grootste gedeelte te verklaren door lagere niet gebouwd gebonden kosten, personele kosten DOWR-i, loonsom team Finance & Control, dekking overhead, niet-gebouwd gebonden facilitaire kosten.

Programma Algemene dekkingsmiddelen

Het nadeel op het programma van €2,5 miljoen is het nadeel door de storting in de Generieke weerstandsreserve van het bedrag ad €3,2 miljoen, wat als dividend KonnekteD op programma Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt is ontvangen. Daarnaast is er op basis van de decembercirculaire 2019 in de Algemene uitkering een voordeel van €866.000. Daarnaast is er negatieve budgetoverheveling van €380.000 in verband met een nog te ontvangen teruggave BTW.

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. In deze nieuwe wet zijn regels vastgelegd over de maximale bezoldiging van bestuurders en topfunctionarissen in de (semi)publieke sector. Jaarlijks wordt de WNT-norm vastgesteld in een ministeriële regeling.

Rapportage WNT

De WNT is van toepassing op de gemeente Deventer. Artikel 4.1 – WNT en het gewijzigde artikel 28 – BBV verplicht te rapporteren over de bezoldiging van bestuurders en topfunctionarissen. Voor de gemeenten is de functie van gemeentesecretaris en van griffier aangewezen als topfunctionaris in de zin van de WNT. Dit betreffen de volgende gegevens;

- de naam (het publiceren van de naam geldt enkel voor de topfunctionarissen)
- de beloning
- de belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding;
- de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn;
- de functie of functies;
- de duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar; en
- een motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm (indien van toepassing).

Daarnaast wordt transparantie gevraagd over bezoldiging van overige functionarissen met een dienstbetrekking waarvan de bezoldiging het wettelijk maximum overschrijdt (artikel 4.2 – WNT). De maximum bezoldigingsnorm voor 2019 bedraagt € 194.000. Het publiceren van de gegevens van niet-topfunctionarissen gebeurt alleen op functie (niet op naam). In de toelichting op de balans moeten de volgende gegevens worden opgenomen;

- de beloning
- de belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding;
- de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn;
- de functie of functies;
- de duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar; en
- een motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm.

Ontslagvergoeding

Topfunctionaris

Conform artikel 4.1, lid 3 – WNT wordt in de jaarrekening de verrichte uitkering opgenomen aan de top functionaris waarvan het dienstverband in het boekjaar is beëindigd. Wanneer de uitkering meer bedraagt dan de wettelijke maximale bezoldiging van € 75.000 wordt de overschrijding in het jaarverslag gemotiveerd (artikel 4.2, lid 4 – WNT).

Niet-topfunctionaris

De norm voor de uitkering wegens beëindiging van het dienstverband geldt niet voor niet-topfunctionarissen. Voor niet-topfunctionarissen geldt wel dat wanneer een hogere uitkering dan het bezoldigingsmaximum (oftewel wanneer de som van de bezoldiging en de beëindigingsuitkering boven de €189.000 uitkomt) dit moet worden vastgelegd in het jaarverslag en elektronisch bij het ministerie moet worden gemeld.


Uitvoering WNT

De Gemeente Deventer heeft in 2019 geen bezoldiging verstrekt aan functionarissen met een dienstbetrekking die hoger is dan de maximale norm (€194.000).

In 2019 was er in de gemeente Deventer (conform de WNT) geen sprake van een topfunctionaris zonder dienstbetrekking. De gemeente Deventer heeft 3 topfunctionarissen in dienst, te weten de heer Kossen (Algemeen directeur en gemeentesecretaris), mevrouw R. Weernekers (Griffier a.i.) tot 1 februari 2019 en de heer A. Kerver (Griffier) vanaf 1 februari 2019.

(bedragen x €1)

	M.A. Kossen	R. Weernekens	A. Kerver	S.J. Peet
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier a.i.	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01 - 31-12	01-01 - 31-01	01-02 - 31-12	-
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€129.311,87	€6.903,35	€92.773,33	
Beloningen betaalbaar op termijn	€19.982,40	€1.182,03	€16.035,91	
Bezoldiging	€149.294,27	€8.085,38	€108.809,24	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€194.000	€16.476,71	€177.523,29	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2018				
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-01 - 31-12	16-03 - 31-12	--	01-01 - 15-03
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0		1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja		ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€127.977,00	€79.382,63		€29.079,69
Beloningen betaalbaar op termijn	€18.318,84	€11.774,89		€3.628,95
Bezoldiging	€146.295,84	€91.157,52		€32.708,64
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€189.000	€150.682,19	-	€38.835,62



De gemeente Deventer heeft in 2019 geen bezoldiging verstrekt aan functionarissen met een dienstbetrekking die hoger is dan de maximale norm (€194.000). Er waren geen ontslagvergoedingen boven de €75.000 aan (top)functionarissen conform de WNT-norm. In 2019 had de Burgemeester van Deventer het hoogst belastbaar jaarloon. Zijn inkomen is vastgesteld conform de wettelijk bepalingen die zijn gesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen

Documentnaam	Bestands grootte	Openen
Bijlage 01 - Onvoorzien	123 kb	Bijlage 1
Bijlage 02 - Staat van Incidentele baten en lasten	595 kb	Bijlage 2
Bijlage 03 - Nadere specificatie algemene dekkingsmiddelen	115 kb	Bijlage 3
Bijlage 04 - Sisa verantwoordingsinformatie	249 kb	Bijlage 4
Bijlage 05 - IMG	77 kb	Bijlage 5
Bijlage 06 - Resultaatbestemming via reserves	238 kb	Bijlage 6
Bijlage 07 - Staat van Reserve	162 kb	Bijlage 7
Bijlage 08 - Algemene toelichting reserves	132 kb	Bijlage 8
Bijlage 09 - Staat van voorzieningen	122 kb	Bijlage 9
Bijlage 10 - Algemene toelichting voorzieningen	106 kb	Bijlage 10
Bijlage 11a - Verloopoverzicht overlopende activa	123 kb	Bijlage 11a
Bijlage 11b - Verloopoverzicht overlopende passiva	97 kb	Bijlage 11b
Bijlage 12 - Dynamische kredieten	175 kb	Bijlage 12
Bijlage 13 - Gewaarborgde geldleningen	189 kb	Bijlage 13
Bijlage 14 - Taakveldenmatrix	306 kb	Bijlage 14
Bijlage 15 - Standenregister reserves	262 kb	Bijlage 15
Bijlage 16 -		
Bijlage 17 -		
Bijlage 18 -		
Bijlage 19 -		

Bijlage 1 – Onvoorzien

Omschrijving	Programma	(bedrag x €1)
Primitieve begroting 2019		225.000
Onderzoeken stikstof	Ruimtelijke ontwikkeling	-50.000
Onderzoeken PFAS	Leefomgeving	-30.000
Onderzoek Schouwburg	Economie, kunst en cultuur	-120.000
Begroting na wijziging 2019		25.000

Bijlage 02 Staat van Incidentele baten en lasten
(bedragen x €1)

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Lasten:						
Verkiezingen	Burger en bestuur	Bestuur	120.900	0	0	tlv generieke weerstandsreserve
Wethouder pensioenen	Burger en bestuur	Bestuur		1.088.000	1.283.546	
Waardering ozb oppervlakte	Burger en bestuur	Burgerzaken	100.000	100.000	126.759	
Benoeming burgemeester	Burger en bestuur	Bestuur		12.800	12.800	tlv reserve overlopende uitgaven
Data-engineer	Burger en bestuur	Bestuur		51.400	48.845	tlv reserve overlopende uitgaven
Uitbreiding griffie	Burger en bestuur	Bestuur	48.000	48.000	48.000	
Reserve overlopende uitgaven - jongerenraad	Burger en bestuur	Mutatie reserves	30.000	30.000	30.000	
Inwoners aan zet	Burger en bestuur	Bestuur	50.000	50.000	23.362	
Pilot handhaving	Openbare orde en veiligheid	Openbare orde en veiligheid	75.000	75.000	75.000	
Inzet Flex team	Openbare orde en veiligheid	Openbare orde en veiligheid	25.000	25.000	25.000	tlv generieke weerstandsreserve
Ondermijning en weerbaarheid	Openbare orde en veiligheid	Openbare orde en veiligheid	0	60.000	5.000	tlv reserve overlopende uitgaven
Reserve onderhoud gebouwen - Koekendijk	Openbare orde en veiligheid	Mutatie reserves		24.731	24.731	zie lasten Koekendijk 9 (7-11)
Koekendijk 9 (7-11)	Openbare orde en veiligheid	Crisisbeheersing en brandweer		-24.731	-24.731	tgV reserve onderhoud gebouwen
Koekendijk 9 (7-11)	Openbare orde en veiligheid	Crisisbeheersing en brandweer		27.804	27.804	tlv reserve onderhoud gebouwen
Schonenvaarderstraat 5	Openbare orde en veiligheid	Crisisbeheersing en brandweer		57.065	48.502	tlv reserve onderhoud gebouwen
Reserve onderhoud gebouwen - Schonenvaarderstraat 5	Openbare orde en veiligheid	Mutatie reserves		59.139	59.139	zie lasten Schonenvaarderstraat
Schonenvaarderstraat 5	Openbare orde en veiligheid	Crisisbeheersing en brandweer		-59.139	-59.139	tgV reserve onderhoud gebouwen
Reserve onderhoud gebouwen - Oranjelaan	Openbare orde en veiligheid	Mutatie reserves		4.613	4.613	zie lasten Oranjelaan
Oranjelaan 63a	Openbare orde en veiligheid	Crisisbeheersing en brandweer		-4.613	-4.613	tgV reserve onderhoud gebouwen
Generieke weerstandsreserve - leges windschermen	Openbare orde en veiligheid	Mutatie reserves	6.300	6.300	6.300	zie bate leges windschermen
Parkeerbijdragen ivm bouwaanvragen (MPP)	Leefomgeving	Parkeerbelasting	275.000	653.271	653.271	tlv reserve parkeerbijdragen bouwaanvragen
MJOP 2018-2019	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		1.179.550	1.064.550	tlv reserve overlopende uitgaven
Graffiti	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		65.000	65.000	tlv reserve overlopende uitgaven
MJOP uitvoering derden	Leefomgeving	Verkeer en vervoer	105.000	272.000	342.000	tlv reserve overlopende uitgaven
Reserve kapitaallasten - MJOP	Leefomgeving	Mutatie reserves		40.000	80.000	zie baten MJOP
Fietsparkeren binnenstad	Leefomgeving	Openbaar vervoer	210.000	210.000	210.000	tlv res gem. brede invest
Fietssnelweg Deventer - Zutphen	Leefomgeving	Openbaar vervoer		75.000	34.984	tlv reserve gemeente brede investeringen
Geluidswal A1 Bathmen	Leefomgeving	Verkeer en vervoer	0	1.127.645	134.611	tlv reserve gemeente brede investeringen
Mind/bushaltes/tunnel oostriklaan	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		167.379	167.379	tlv reserve overlopende uitgaven
PFAS	Leefomgeving	Openbaar groen en recreatie		30.000	0	
Projecten	Leefomgeving	Openbaar groen en recreatie	370.000	365.380	365.380	tlv reserve overlopende uitgaven
Uitgifte campingbeheer	Leefomgeving	Openbaar groen en recreatie		6.450	1.045	tlv reserve onderhoud gebouwen
Reserve onderhoud gebouwen - campingbeheer	Leefomgeving	Mutatie reserves		12.843	12.843	zie bate uitgifte campingbeheer
Riolen en gemalen	Leefomgeving	Riolering		287.000	187.000	tlv reserve overlopende uitgaven
MJOP 2018	Leefomgeving	Riolering		225.000	225.000	tlv reserve overlopende uitgaven
Beheersplan IJsseloevers	Leefomgeving	Verkeer en vervoer	100.000	100.000	108.365	resultaat begroting 2018
Beheersplan IJsseloevers	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		-50.000	-50.000	tgV reserve overlopende uitgaven
Reserve overlopende uitgaven - beheersplan ijsseloevers	Leefomgeving	Mutatie reserves		50.000	50.000	zie lagere last beheersplan ijsseloevers
Reserve kapitaallasten - keizerstraat/groene wal	Leefomgeving	Mutatie reserves		50.000	50.000	zie baten Keizerstraat/Groene Wal
Reserve overlopende uitgaven - mjop	Leefomgeving	Mutatie reserves		981.780	981.780	zie baten MJOP 2018 -2019
Generieke weerstandsreserve - stromarkt	Leefomgeving	Mutatie reserves		42.995	20.240	zie bate grondverkoop stromarkt

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Glasvezel	Leefomgeving	Ruimtelijke ordening		45.924	0	tlv res gemeentebrede investeringen
Reserve overlopende uitgaven - openbare verlichting	Leefomgeving	Mutatie reserves		159.000	159.000	zie lagere last openbare verlichting
Openbare verlichting	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		-159.000	-159.000	tgV reserve overlopende uitgaven
Reserve kapitaallasten - skatepark	Leefomgeving	Mutatie reserves	90.000	90.000	90.000	
Reserve kapitaallasten - riolen en gemalen	Leefomgeving	Mutatie reserves			147.000	zie baten riolen en gemalen
Bewaakte fietsenstallingen	Leefomgeving	Verkeer en vervoer	20.000	20.000	20.000	tlv reserve gemeente brede investeringen
Reserve kapitaallasten - MJOP bijdr projecten	Leefomgeving	Mutatie reserves		0	20.000	zie baten MJOP bijdrage projecten
Herplant bomen stormschade	Leefomgeving	Openbaar groen en recreatie	85.000	85.000	214.378	
Stormschade	Leefomgeving	Openbaar groen en recreatie		200.000	200.000	
Eikenprocessierups	Leefomgeving	Openbaar groen en recreatie		195.000	223.016	
Fietspad Margijnenenk	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		-73.000	-73.000	tgV reserve overlopende uitgaven
Reserve overlopende uitgaven - fietspad Margijnenenk	Leefomgeving	Mutatie reserves		73.000	73.000	zie lagere last fietspad Margijnenenk
Reserve kapitaallasten - fietsparkeren	Leefomgeving	Mutatie reserves	210.000	210.000	210.000	zie baat fietsparkeren binnenstad
Reserve kapitaallasten - verkeer	Leefomgeving	Mutatie reserves		1.127.645	134.611	zie baten verkeer
Reserve overlopende uitgaven	Leefomgeving	Mutatie reserves		50.000	50.000	zie baten groot onderhoud riolering
Reserve riolen en gemalen	Leefomgeving	Mutatie reserves	0	0	201.244	zie baat riolen en gemalen
Inzameling en verwerkingskosten huishoudelijk afval	Milieu en Duurzaamheid	Afval	159.693	0	0	tlv reserve huishoudelijk afval
Gebiedsgericht grondwater beheerplan	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	0	10.000	8.600	tlv reserve bodem
Ontwikkelbudget omgevingsdienst	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	37.000	63.000	37.000	tlv res overlopende uitgaven
Bodemsaneringen	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	20.000	20.000	0	tlv res overlopende uitgaven
Bodemsaneringen L.Bisschopstr/Boxbergerweg	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	150.000	65.000	27.000	tlv res overlopende uitgaven
Energieplan	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	100.000	100.000	100.000	tlv res gemeente brede investeringen
Duurzaamheidscentrum	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	25.000	25.000	20.000	
Circulaire hotspots	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	50.000	50.000	0	
Transform	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	40.000	75.000	80.952	
Luchtkwaliteit	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	25.000	25.000	25.000	tgV reserve overlopende uitgaven
Geluidsaneringen	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	95.812	95.812	52.431	tlv reserve geluid
Reserve geluid - afw sanering spoorweglawaai	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves		62.500	62.500	zie baten afwikkeling sanering spoorweglawaai
Verbod asbestdaken	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	50.000	50.000	58.550	
Stadsecoloog	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	10.000	10.000	10.000	tlv generieke weerstandsreserve
Kracht van Salland	Ruimtelijke ontwikkeling	Ruimtelijke ordening	45.000	214.508	7.637	tlv res kracht van Salland
Implementatie omgevingswet	Ruimtelijke ontwikkeling	Ruimtelijke ordening	100.000	100.000	100.000	
Vitaal platteland	Ruimtelijke ontwikkeling	Ruimtelijke ordening	100.000	100.000	1.066	1e nota van wijziging
Stadshof	Ruimtelijke ontwikkeling	Ruimtelijke ordening	100.000	100.000	3.671	1e nota van wijziging
Implementatie omgevingsrecht	Ruimtelijke ontwikkeling	Ruimtelijke ordening	400.000	313.892	252.597	
Impelmentatie omgevingsrecht	Ruimtelijke ontwikkeling	Ruimtelijke ordening		112.000	112.000	TLV reserve overloop
Programmeren woningbouw	Ruimtelijke ontwikkeling	Ruimtelijke ordening		75.000	16.141	VJN
Verhuurdersheffing woonwagens	Ruimtelijke ontwikkeling	Beheer overige gebouwen en gronden		55.000	51.300	
PAS Problematiek	Ruimtelijke ontwikkeling	Ruimtelijke ordening		50.000	30.896	
Stadscampus	Ruimtelijke ontwikkeling	Ruimtelijke ordening		100.000	14.984	
Normalisatie woonwagens	Ruimtelijke ontwikkeling	Beheer overige gebouwen en gronden		130.000	23.942	tlv reserve kapitaallasten
Groot onderhoud woonwagens	Ruimtelijke ontwikkeling	Beheer overige gebouwen en gronden	140.000	140.000	39.090	tlv reserve overlopende uitgaven
Normalisatie woonwagens	Ruimtelijke ontwikkeling	Beheer overige gebouwen en gronden		60.000	60.000	tlv reserve overlopende uitgaven

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Reserve kapitaallasten- verkoop standplaats woonwagens	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves		22.600	22.600	zie baten verkoop standplaats woonwagen
Afboeken aandelenkapitaal wonen boven winkels	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserve			454.000	Tlv generieke weerstandsreserve
Reserve wonen boven winkels	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves			1.000.974	zie baten bijdrage wonen boven winkels
Stedelijke distributie	Ruimtelijke ontwikkeling	Verkeer en vervoer		40.000	40.000	tlv reserve overlopende uitgaven
Herstructurering Rivierenwijk	Herstructurering en vastgoed	Wonen en bouwen	120.497	120.497	62.164	tlv res herstructurering
Aanvulling herstructurering Rivierenwijk/ overig	Herstructurering en vastgoed	Wonen en bouwen	173.503	450.170	142.470	tlv res herstructurering
Herstructurering overige (kwetsbare wijken	Herstructurering en vastgoed	Wonen en bouwen		167.628	180.020	tlv res herstructurering
Herstructurering Voorstad Oost	Herstructurering en vastgoed	Wonen en bouwen			1.701	tlv res herstructurering
Herstructurering Keizerslanden	Herstructurering en vastgoed	Wonen en bouwen			6.810	tlv res herstructurering
Herstructurering X kosten	Herstructurering en vastgoed	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	15.000	15.000	15.000	tlv res herstructurering
Res onroerende zaken - Dorrestraat 1	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves	22.347	22.347	22.347	zie baat Dorrestraat 1
Truckpoint	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden	33.457	33.457	33.457	tlv reserve onroerende zaken
Egalisatiereserve weerstands vermogen - NTVG Handelpark	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		385.830	385.830	zie baten verkoop grond Handelpark
Egalisatiereserve weerstands vermogen - NTVG Bergweide	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			7.840	zie baten verkoop Bergweide
Egalisatiereserve weerstands vermogen NTVG Vijfhoek	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			70.248	zie baten verkoop Vijfhoek
Generieke weerstandsreserve - Burg Crommelinlaan	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		325.000	325.000	zie baten Burg Crommelinlaan
Generieke weerstandsreserve - Hagenvoorderdijk	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		2.471	2.471	zie baten Hagenvoorderdijk
Aanpassing verliesvoorziening	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		61.052	-833.855	tlv reserve weerstandsvermogen
Reserve onderh gebouwen - Kolkmansweg	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		20.315	20.315	zie bate Kolkmansweg 5
Reserve onroerende zaken - V Hetenstraat	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		34.374	34.374	zie bate voorbereidingskrediet van Hetenstraat
Reserve onroerende zaken - Dreef	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		9.000	9.000	zie bate voorbereidingskrediet Dreef
Reserve onroerende zaken - Holterweg BVP	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		1.234.567	1.234.567	zie baten Holterweg BVP Entrance fee
Reserve onroerende zaken - Burg Crommelinlaan	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		10.000	10.000	zie bate Burg Crommelinlaan
Reserve onroerende zaken - verlaging verliesvoorz. Schoolstraat	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			5.000	zie verlaging verliesvoorz. Schoolstraat
Kanaaldijk Oost 16-18	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		15.373	15.373	tlv reserve onroerende zaken
DOIC	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			113.323	tlv reserve onroerende zaken (DOIC)
Kolkmansweg 5	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			1.520	tlv reserve onderhoud gebouwen
Reserve onroerende zaken - afwikkeling gronden	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			636.452	zie bate afwikkeling gronden
Reserve onroerende zaken - afwikkeling erfpachten	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			402.702	zie bate afwikkeling erfpachten
Holterweg	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		60.000	0	tlv reserve onroerende zaken (DOIC)
Slotboeking panden	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			1.733.309	tlv reserve onroerende zaken
Slotboeking agrarische gronden	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			35.754	tlv reserve onroerende zaken
BVP verbetering rendement KVK	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			99.000	tlv reserve onroerende zaken (DOIC)
Niet gesprongen explosieven	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		215.132	215.132	tlv reserve overlopende uitgaven
Verhoging boekwaarde afgesloten complexen	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			234.325	tlv reserve weerstandsvermogen
Egalisatiereserve weerstandsvermogen - aanp verliesvz	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		2.210.958	-3.829.842	zie baten aanpassing verliesvoorziening
Egalisatiereserve weerstandsvermogen - Spijkvoorderenk	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			193.043	zie baten Spijkvoorderenk
Egalisatiereserve weerstandsvermogen winstn. Eikendal	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			1.113.817	zie bate winstneming Eikendal
Egalisatiereserve weerstandsvermogen - aanp verliesvz	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			534.086	zie baten aanpassing verliesvoorziening
Egalisatiereserve weerstandsvermogen - aanp verliesvz	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			127.441	zie baten aanpassing verliesvoorziening
Generieke weerstandsreserve - Holterwegzone	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		586.171	586.171	zie baten Holterwegzone verliesvoorzienig
Generieke weerstandsreserve - Zandweerd	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		1.228.639	1.228.639	zie baten Zandweerd verliesvoorzienig
Armoede/schulden algemeen	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Inkomensregelingen		91.000	21.000	tlv reserve overlopende uitgaven

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Kansen voor Kinderen	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Inkomensregelingen		186.000	146.000	tlv reserve overlopende uitgaven
Uitbreiding formatie team inkomensondersteuning	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Inkomensregelingen	56.000	56.000	56.000	
Pilot data analyse	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Arbeidsparticipatie		20.000	16.605	tlv reserve overlopende uitgaven
Participatie statushouders	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Arbeidsparticipatie		234.621	234.621	tlv reserve nieuwkomers
Implementatie inzet op maat	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Arbeidsparticipatie		-260.000	-260.000	tgV reserve overlopende uitgaven
Reserve overlopende uitgaven - implementatie	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Mutatie reserves		260.000	260.000	zie lasten implementatie inzet op maat
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	25.043	25.043	zie lasten Sporthal de Uutvlog
Sporthal de Uutvlog	Meedoen	Sportaccommodaties	0	-25.043	-25.043	tgV reserve gebouwen
Sporthal de Uutvlog	Meedoen	Sportaccommodaties	0	35.692	11.495	tlv reserve onderhoud gebouwen
Sporthal Marke Zuid	Meedoen	Sportaccommodaties	0	60.000	60.000	tlv generieke weerstandsreserve
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	1.861	1.861	zie lasten N Bolkensteinln 8 Clubhuis Turkse kracht
N Bolkensteinln 8 Clubhuis Turkse kracht	Meedoen	Sportaccommodaties	0	-1.861	-1.861	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	3.445	3.445	zie lasten David Wijnveldtweg 4 Kleedkamer UD
Pand verslavingszorg	Meedoen	Sportaccommodaties	0	-11.238	-11.238	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	11.238	11.238	zie lasten pand verslavingszorg
Gebouw Polstraat bzt	Meedoen	Sportaccommodaties	0	-5.523	-5.523	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	5.523	5.523	zie lasten gebouw polstraat bzt
David Wijnveldtweg 4 Kleedkamer UD	Meedoen	Sportaccommodaties	0	-3.445	-3.445	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	3.226	3.226	Leo Halleweg 3 kleedkamer en DHV
Leo Halleweg 3 kleedkamer en DHV	Meedoen	Sportaccommodaties	0	-3.226	-3.226	zie lasten storting reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	1.861	1.861	N Bolkensteinln 10 kleedk+veld Devinco
N Bolkensteinln 10 kleedk+veld Devinco	Meedoen	Sportaccommodaties	0	-1.861	-1.861	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	3.252	3.252	N Bolkensteinln 12 kleedk+veld Go Ahead
N Bolkensteinln 12 kleedk+veld Go Ahead	Meedoen	Sportaccommodaties	0	-3.252	-3.252	tgV reserve onderhoud gebouwen
Subs 1/3-regeling sport	Meedoen	Sportaccommodaties	0	8.800	12.729	tlv reserve 1/3 regeling sport
Van individuele naar collectieve voorz.	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	166.091	166.091	tlv reserve overlopende uitgaven
Actieplan sociaal domein - Innovatie	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	200.000	200.000	59.539	tlv reserve sociaal domein
Verhoogde asielinstroom	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	388.586	388.586	134.681	tlv reserve nieuwkomers
Actieplan sociaal domein - jeugdconsulenten	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	100.000	100.000	tlv reserve sociaal domein
Reserve overlopende uitgaven - I-sociaal	Meedoen	Mutatie reserves	0	75.000	75.000	zie lasten I-sociaal (informatisering sociaal domein)
I-sociaal (informatisering sociaal domein)	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-75.000	-75.000	tgV reserve overlopende uitgaven
Gebouw fermerie muggesplein 9	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	500	617	tlv reserve onderhoud gebouwen
Wijkcentrum de Vijfhoek andriessenpln 1	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	1.322	tlv reserve onderhoud gebouwen
Dorpshuis Braakhekke	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	730	944	tlv reserve onderhoud gebouwen
Gebouw Ramelestraat 2	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	1.017	1.264	tlv reserve onderhoud gebouwen
Gebouw Fonteinkruid 61	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	1.000	1.121	tlv reserve onderhoud gebouwen
Speeltuingebouw wijk 16 zutphenselaan 18	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	3.265	2.069	tlv reserve onderhoud gebouwen
Gebouw Lange Zandstraat 13-15	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	63.264	60.379	tlv reserve onderhoud gebouwen
Intra-/extramuraal beschermd wonen PGB	Meedoen	Geëscaleerde zorg 18+		-400.000	-400.000	tgV reserve maatschappelijke opvang - bw
Reserve maatschappelijke opvang - beschermd wonen	Meedoen	Mutatie reserves		400.000	400.000	zie lasten intra-extramuraal beschermd wonen
Intra-/extramuraal beschermd wonen wmo zin	Meedoen	Geëscaleerde zorg 18+		0	-2.262.677	tgV reserve maatschappelijke opvang - zin
Reserve maatschappelijke opvang - wmo zin	Meedoen	Mutatie reserves			2.262.677	zie lasten intra-extramuraal bw - wmo zin
Projecten jeugd	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	200.835	1.108	tlv bestemmingsreserve jeugd

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Bestemmingsreserve projecten jeugd	Meedoen	Mutatie reserves	0	3.838.335	3.838.335	
Wijkaanpak	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	60.918	60.918	tlv reserve wijkaanpak
Bed, Bad en Brood	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	23.267	23.267	tlv reserve overlopende uitgaven
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	15.255	15.255	Gebouw fermerie muggeplein 9
Gebouw fermerie muggeplein 9	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-15.255	-15.255	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	14.140	14.140	Wijkcentrum de Vijfhoek andriessenpln 1
Wijkcentrum de Vijfhoek andriessenpln 1	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-14.140	-14.140	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	3.216	3.216	Dorpshuis Braakhekke
Dorpshuis Braakhekke	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-3.216	-3.216	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	2.922	2.922	Gebouw Ramelestraat 2
Gebouw Ramelestraat 2	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-2.922	-2.922	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	17.389	17.389	Gebouw Fonteinkruid 61
Gebouw Fonteinkruid 61	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-17.389	-17.389	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	2.997	2.997	Gebouw Achter de Muren Zandpoort 20+20A
Gebouw Achter de Muren Zandpoort 20+20A	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-2.997	-2.997	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	14.353	14.353	Speeltuingebouw wijk 16 zutphenselaan 18
Speeltuingebouw wijk 16 zutphenselaan 18	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-14.353	-14.353	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	11.800	11.800	Gebouw Lange Zandstraat 13-15
Gebouw Lange Zandstraat 13-15	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-11.800	-11.800	tgV reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen	Meedoen	Mutatie reserves	0	8.612	8.612	Speeltuingeb kindervreugd smyrnastraat 1
Speeltuingeb kindervreugd smyrnastraat 1	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-8.612	-8.612	tgV reserve onderhoud gebouwen
Reserve overlopende uitgaven - wijkaanpak	Meedoen	Mutatie reserves	0	140.000	140.000	zie lasten wijkaanpak
Wijkaanpak	Meedoen	Samenkracht en burgerparticipatie	0	-140.000	-140.000	tgV reserve wijkaanpak
Sociale teams opbouwcapaciteit	Meedoen	Wijkteams	239.000	239.000	239.000	tlv reserve wijkaanpak
Projectkosten sociaal team	Meedoen	Wijkteams	0	72.000	72.000	tlv reserve sociaal domein
Management Sociale Teams	Meedoen	Wijkteams	75.000	75.000	75.000	
Applicatie WMO/Jeugd	Meedoen	Maatwerkdienstverlening 18+	0	240.000	32.765	tlv reserve overlopende uitgaven
Actieplan sociaal domein - transformatiemanager	Meedoen	Maatwerkdienstverlening 18+	0	36.000	36.000	tlv reserve sociaal domein
Actieplan sociaal domein - uitbreiding formatie pm 8	Meedoen	Maatwerkdienstverlening 18+	0	124.000	124.000	tlv reserve sociaal domein
Pand versl zorg Polstr 8-10	Meedoen	Geëscaleerde zorg 18+	0	3.000	2.753	tlv reserve onderhoud gebouwen
Uitvoeringskosten beschermd wonen	Meedoen	Geëscaleerde zorg 18+	0	25.000	25.000	tlv reserve overlopende uitgaven
Res kapitaallasten nieuwbouw sporthal keizerslanden	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	1.500.000	0	0	zie baat reserve onderwijshuisvesting
Res onderhoud gebouwen - Oudaenstraat	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	0	4.937	4.937	zie lasten gebouw Oudaenstraat
Oudaenstraat groot onderhoud/externe diensten	Jeugd en Onderwijs	Onderwijshuisvesting		-4.937	-4.937	tgV reserve onderhoud gebouwen
Oudaenstraat groot onderhoud/externe diensten	Jeugd en Onderwijs	Onderwijshuisvesting		4.500	4.378	tlv reserve onderhoud gebouwen
Res. Kap Lst Onderwijshuisvesting	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	0	5.936.331	6.084.739	zie bate reserve onderwijshuisvesting
Huisvestingskosten onderwijs algemeen	Jeugd en Onderwijs	Onderwijshuisvesting	0	0	24.589	tlv egaliseringsreserve onderwijs gymzalen
Huisvestingskosten bijzonder VO - Marke Zuid	Jeugd en Onderwijs	Onderwijshuisvesting	0	60.000	55.849	tlv generieke weerstandsreserve
Actieplan sociaal domein (onderdeel jeugd) - formatie	Jeugd en Onderwijs	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	59.000	59.000	tlv reserve sociaal domein
Gebouw down town Zwaluwenburg 2a	Jeugd en Onderwijs	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	1.500	460	tlv reserve onderhoud gebouwen
Res onderhoud gebouwen - Zwaluwenburg 2a	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	0	8.477	8.477	zie lasten gebouw down town Zwaluwenburg 2a
Gebouw down town Zwaluwenburg 2a	Jeugd en Onderwijs	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	-8.477	-8.477	ztgv reserve onderhoud gebouwen
Plus OV	Jeugd en Onderwijs	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	315.000	555.000	240.000	

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
International Office	Economie, Kunst en Cultuur	Economische ontwikkeling	37.800	37.800	37.800	tlv res mondiaal beleid
Subsidie Schouwborg	Economie, Kunst en Cultuur	Cult. presentatie, productie en part.	25.000	25.000	25.000	tlv res overlopende uitgaven
Incidentele Culturele activiteiten	Economie, Kunst en Cultuur	Cult. presentatie, productie en part.	100.000	100.000	91.500	resultaat begroting 2018
Mediabeleid	Economie, Kunst en Cultuur	Media	50.000	50.000	105.336	
Cultuurvisie	Economie, Kunst en Cultuur	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	25.000	25.000	25.000	
Gezondheidsdienst voor Dieren	Economie, Kunst en Cultuur	Economische ontwikkeling	20.000	20.000	40.000	
Budget economie	Economie, Kunst en Cultuur	Economische promotie	100.000	100.000	100.000	
Inzet vaart in de haven	Economie, Kunst en Cultuur	Economische ontwikkeling	50.000	50.000	42.405	tlv res gemeente brede investeringen
Cultuurvisie	Economie, Kunst en Cultuur	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		16.000	16.000	tlv res overlopende uitgaven
Agenda economie	Economie, Kunst en Cultuur	Economische ontwikkeling		25.000	14.065	tlv res overlopende uitgaven
Uitvoering Quick Wins	Economie, Kunst en Cultuur	Economische ontwikkeling		112.121	112.121	tlv res overlopende uitgaven
Kunstopdrachten	Economie, Kunst en Cultuur	Cult. presentatie, productie en participatie		55.000	38.375	tlv reserve kunst aankopen
Subsidie ...indeventer!	Economie, Kunst en Cultuur	Cult. presentatie, productie en part.		140.000	140.000	tlv reserve gemeente brede investeringen
Friciekosten ontvlechting SAB	Economie, Kunst en Cultuur	Media		20.309	20.309	tlv res overlopende uitgaven
Vorbereidingskosten bedrijfsplan Speelgoedmuseum	Economie, Kunst en Cultuur	Musea		29.918	29.918	tlv res overlopende uitgaven
Vermogensreserve - nieuwbouw bibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		2.221.009	882.789	zie baten nieuwbouw bibliotheek
Gebouw Burgerweeshuis	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		213.500	195.813	tlv res onderhoud gebouwen
Gebouw Bergkerk	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		39.639	24.164	tlv res onderhoud gebouwen
Gebouw Bolwerksmolen	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		20.350	2.735	tlv res onderhoud gebouwen
Gebouw woning Bolwerksmolen	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		15.500	13.737	tlv res onderhoud gebouwen
Gebouw toren Kerkplein	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		2.000	1.035	tlv res onderhoud gebouwen
Ramelestraat	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		25.500	3.482	tlv res onderhoud gebouwen
Gebouw historisch museum	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		34.594	23.469	tlv res onderhoud gebouwen
Nieuwbouw Openbare Bibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Media		704.071	704.071	tlv res overlopende uitgaven
Nieuwbouw Openbare Bibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Media		431.000	431.000	tlv vermogensreserve
Onderzoek vm jurriengasthuis	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		31.000	0	tlv res overlopende uitgaven
Subsidie Het Burgerweeshuis	Economie, Kunst en Cultuur	Cult. presentatie, productie en part.		135.000	21.467	tlv res gemeentebrede investeringen
Panden Klooster OBD	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		1.000	765	tlv res onderhoud gebouwen
Panden Klooster HCO	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		23.087	28.667	tlv res onderhoud gebouwen
Nieuwbouw Openbare Bibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Media		69.928	69.928	tlv vermogensreserve
Subsidie Deventer Schouwborg	Economie, Kunst en Cultuur	Cult. presentatie, productie en part.		180.000	180.000	tlv generieke weerstandsreserve
Res overlopende uitgaven - samenwerking dep	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		130.000	130.000	zie Samenwerking DEP
Res onderhoud gebouwen - Burgerweeshuis	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		55.069	55.069	zie baten gebouw Burgerweeshuis
Res onderhoud gebouwen - Bergkerk	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		31.144	31.144	zie baten gebouw Bergkerk
Res onderhoud gebouwen - Bolwerksmolen	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		16.939	16.939	zie baten gebouw Bolwerksmolen
Res onderhoud gebouwen - woning Bolwerksmolen	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		5.181	5.181	zie baten gebouw woning Bolwerksmolen
Res onderhoud gebouwen - gebouw Boterwaag	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		6.735	6.735	zie baten gebouw Boterwaag
Res onderhoud gebouwen - Lebuinustoren	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		42.359	42.359	zie baten gebouw Lebuinustoren
Res onderhoud gebouwen - toren Kerkplein	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		1.426	1.426	zie baten toren Kerkplein
Res onderhoud gebouwen - Ramelestraat	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		4.816	4.816	zie baten Ramelestraat
Res onderhoud gebouwen - panden Klooster OBD	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		49.657	49.657	zie baten panden Klooster OBD
Res onderhoud gebouwen panden - Klooster HCO	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		42.402	42.402	zie baten panden Klooster HCO
Res onderhoud gebouwen gebouw - Historisch Museum	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		21.529	21.529	zie baten gebouw Historisch Museum

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Aanloopkosten MIMIK	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		150.000	150.000	saldo Q2 2019 dekking stelpost
Huurcompensatie Deventer Waag	Economie, Kunst en Cultuur	Musea		32.500	32.500	
Advies Deventer Schouwburg	Economie, Kunst en Cultuur	Cult. presentatie, productie en part.		120.000	146.000	onvoorziene lasten Q3 2019
Transitiekosten Athenaeumbibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Media	120.000	120.000	120.000	saldo Q2 2018
Nieuwbouw bibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Media		-262.000	-262.000	
Reserve overlopende uitgaven	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves	111.000	36.000	0	zie baat bedrijfsvoering
Keuzemodel arbeidsvoorwaarden	Bedrijfsvoering	Overhead	74.000			tlv res dec. Arbeidsvoorwaarden
Keuzemodel arbeidsvoorwaarden	Bedrijfsvoering	Overhead	-74.000			tlv res dec. Arbeidsvoorwaarden
Leren en ontwikkelen deventer algemeen	Bedrijfsvoering	Overhead		201.000	201.000	tlv reserve overlopende uitgaven
Wet normalisatie rechtspositie ambtenaren	Bedrijfsvoering	Overhead	50.000	50.000	50.000	
Automatisering	Bedrijfsvoering	Overhead		403.112	38.432	tlv reserve overlopende uitgaven
Dev 1 onvoorzien	Bedrijfsvoering	Overhead		34.778	0	tlv reserve gemeente brede investeringen
I-visie ICT	Bedrijfsvoering	Overhead	113.000	113.000	94.274	resultaat begroting 2018
Datacentre	Bedrijfsvoering	Overhead	17.315	17.315	17.315	tlv generieke weerstandsreserve
Infra (servers en storage)	Bedrijfsvoering	Overhead		85.900	85.900	tlv reserve dowr-i kapitaallasten
Samenwerking in de cloud	Bedrijfsvoering	Overhead		80.000	80.000	tlv reserve dowr-i kapitaallasten
Reserve overlopende uitgaven - ontwikkeling fin.functie	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		125.000	125.000	zie baten ontwikkeling financiële functie
Reserve onderhoud gebouwen	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		165.000	165.000	tlv reserve huisvesting gemeentelijk app.
Reserve onderhoudgebouwen	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		7.304	7.304	zie baten gebouw polstraat 12
Werkbudget CISO-privacy	Bedrijfsvoering	Overhead		42.800	6.677	tlv reserve overlopende uitgaven
Taaksstelling bedrijfsvoering	Bedrijfsvoering	Overhead		183.000	40.441	tlv reserve overlopende uitgaven
Res risico (lening GAE)	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	100.000	100.000	68.000	tlv generieke weerstandsreserve
Frictiekosten taakstelling BV	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten	550.000	550.000	550.000	tlv generieke weerstandsreserve
Verrekening frictiebudget	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten		-152.000	0	tgV reserve overlopende uitgaven
Egalisatiereserve weerstandsvermogen	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		0	3.016.717	
Res gemeente brede investeringen - eenmalig investeringsruimte	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	7.000	7.000	7.000	tgV res gemeente brede investering
Reserve gemeentebrede investeringen - Q3	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		1.335.905	1.335.905	resultaat 3e kwartaalrapportage
Generieke weerstandsreserve - dividend	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves			3.240.000	zie bate dividend Connected
Generieke weerstandsreserve - weerstandsratio	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		1.531.000	1.531.000	tlv specifieke weerstandsreserve
Generieke weerstandsreserve - Autonome ontw 1e kw.	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		2.582.000	2.582.000	
Specifieke weerstandsreserve - actualisatie grex	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		520.000	520.000	
Dividend Enexis	Algemene Dekkingsmiddelen	Treasury		100.000	100.000	
Egalisatiereserve rente	Algemene Dekkingsmiddelen	Treasury		0	68.837	tlv egalisatiereserve weerstandsvermogen
Automatisering - aanbesteding	Algemene Dekkingsmiddelen	Belastingen overig		41.400	41.400	tlv reserve overlopende uitgaven
Automatisering - Fabel	Algemene Dekkingsmiddelen	Belastingen overig		177.745	177.745	tlv reserve dowr-i kapitaallasten
Reserve overlopende uitgaven - bodemsanering	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		188.000	188.000	zie baten bodemsanering
Reserve overlopende uitgaven - areaal	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		119.000	119.000	
Reserve overlopende uitgaven - verr frictiebudget	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		152.000	0	
Reserve overlopende uitgaven - speelgoedmuseum	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	1.425.000	1.425.000	1.425.000	
Reserve overlopende uitgaaven - skaeve hus	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		-130.000	-130.000	
Reserve overlopende uitgaven - suppletie NGE	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		215.132	215.132	
Verrekening frictiebudget	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten		208.870	56.870	tlv reserve overlopende uitgaven
Teamtransities	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten	135.898	351.296	337.528	tlv res overlopende uitgaven

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Enmalige investeringsmiddelen	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten	920.000	920.000	920.000	
Onvoorzien	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten	225.000	25.080	0	tlv generieke weerstandsreserve
Totaal Lasten			10.888.108	49.521.496	49.244.373	

Baten:

Generieke weerstandsreserve - taakstelling	Burger en bestuur	Mutatie reserves	70.000	70.000	70.000	
Reserve overlopende uitgaven - data engineer	Burger en bestuur	Mutatie reserves		51.400	48.845	zie last data-engineer
Reserve overlopende uitgaven - benoeming burgemeester	Burger en bestuur	Mutatie reserves		12.800	12.800	zie last benoeming burgemeester
Leges windschermen	Openbare orde en veiligheid	Openbare orde en veiligheid	6.300	6.300	6.300	tgw generieke weerstandsreserve
Generieke weerstandsreserve - flexteam	Openbare orde en veiligheid	Mutatie reserves	25.000	25.000	25.000	zie last inzet flex team
Reserve overlopende uitgaven - ondermijning	Openbare orde en veiligheid	Mutatie reserves	0	60.000	5.000	zie last ondermijning en weerbaarheid
Reserve onderhoud gebouwen - Koekendijk	Openbare orde en veiligheid	Mutatie reserves		27.804	27.804	zie last Koekendijk 9
Reserve onderhoud gebouwen - Schonenvaarderstraat 5	Openbare orde en veiligheid	Mutatie reserves		57.065	48.502	zie last Schonenvaarderstraat 5
MJOP 2018 -2019	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		981.780	981.780	tgw reserve overlopende uitgaven
Keizerstraat Groene Wal	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		50.000	50.000	tgw reserve kapitaallasten
Grondverkoop Stromarkt	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		42.995	20.240	tgw generieke weerstandsreserve
MJOP 2018 -2019	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		40.000	80.000	tgw reserve kapitaallasten
Reserve overlopende uitgaven - MJOP 2018	Leefomgeving	Mutatie reserves		225.000	225.000	zie lasten MJOP 2018
Reserve overlopende uitgaven - onderhoud riolen	Leefomgeving	Mutatie reserves		287.000	187.000	zie lasten riolen en gemalen
Reserve overlopende uitgaven - projecten	Leefomgeving	Mutatie reserves	370.000	365.380	365.380	zie lasten projecten
Reserve overlopende uitgaven	Leefomgeving	Mutatie reserves		167.379	167.379	zie lasten mind/bushaltes/tunnel oostriklanan
Reserve overlopende uitgaven -mjop uitvoering	Leefomgeving	Mutatie reserves	105.000	272.000	342.000	zie lasten MJOP uitvoering derden
Reserve overlopende uitgaven - mjop	Leefomgeving	Mutatie reserves		1.179.550	1.064.550	zie lasten MJOP 2018-2019
Reserve overlopende uitgaven - graffiti	Leefomgeving	Mutatie reserves		65.000	65.000	zie last graffiti
Res gemeentebrede investeringen - glasvezel	Leefomgeving	Mutatie reserves		45.924	0	zie lasten glasvezel
Res gemeentebrede investeringen - Fietsparkeren	Leefomgeving	Mutatie reserves	210.000	210.000	210.000	zie last fietsparkeren binnenstad
Res gemeentebrede invest. - geluidswal A1	Leefomgeving	Mutatie reserves	0	1.127.645	134.611	zie last geluidswal A1
Res gemeentebrede invest. - bewaakte fietsstalling	Leefomgeving	Mutatie reserves	20.000	20.000	20.000	zie last bewaakte fietsstallingen
Res parkeerbijdragen bouwaanvragen	Leefomgeving	Mutatie reserves	275.000	653.271	653.271	zie last parkeerbijdragen bouwaanvragen
Res gemeentebrede invest. - fietssnelweg	Leefomgeving	Mutatie reserves		75.000	34.984	zie last fietssnelweg Deventer - Zutphen
Fietsparkeren binnenstad	Leefomgeving	Verkeer en vervoer	210.000	210.000	210.000	tgw reserve kapitaallasten
Verkeer	Leefomgeving	Verkeer en vervoer		1.127.645	134.611	tgw reserve kapitaallasten
Uitgifte campingbeheer	Leefomgeving	Openbaar groen en recreatie		12.843	12.843	tgw reserve onderhoud gebouwen
MJOP bijdrage projecten	Leefomgeving	Openbaar groen en recreatie		0	20.000	tgw reserve kapitaallasten
Riolen en gemalen	Leefomgeving	Riolering		0	147.000	tgw reserve kapitaallasten
Riolen en gemalen	Leefomgeving	Riolering			201.244	tgw reserve riolen en gemalen
Groot onderhoud riolering	Leefomgeving	Riolering		50.000	50.000	tgw reserve overlopende uitgaven
Reserve onderhoud gebouwen - campingbeheer	Leefomgeving	Mutatie reserves		6.450	1.045	zie last uitgifte campingbeheer
Reserve huishoudelijk afval	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	159.693	0	0	zie last inzameling en verwerking huish afval
Lager Divident circulus	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer	-175.000	0	0	
Res tarieven huish. afval - lager dividend Circulus	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	175.000	0	0	
Res overlopende uitgaven - bodemsaneringen	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	20.000	20.000	0	zie last bodemsanering
Reserve bodem - grondwater beheerplan	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	0	10.000	8.600	zie last Gebiedsgericht grondwater beheerplan

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Afwikkeling sanering spoorweglawaaï	Milieu en Duurzaamheid	Milieubeheer		62.500	62.500	tgV reserve geluid
Res overlopende uitgaven - ontwikkelbudget omgevingsdienst	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	37.000	63.000	37.000	zie last ontwikkelbudget omgevingsdienst
Res gemeentebrede investeringen - energieplan	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	100.000	100.000	100.000	zie last energieplan
Res overlopende uitgaven bodemsaneringen L.Bisschopstr/Boxb.	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	150.000	65.000	27.000	zie last bodemsanering L.Bisschopstr.Boxbergerweg
Reserve geluid - geluidsaneringen	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	95.812	95.812	52.431	zie last geluidsaneringen
Generieke weerstandsreserve - stadsecoloog	Milieu en Duurzaamheid	Mutatie reserves	10.000	10.000	10.000	zie last stadsecoloog
Res kracht van Salland	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves	45.000	214.508	7.637	zie last kracht van Salland
Reserve overlopende uitgaven Implementatieomgevingswet	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves		112.000	112.000	zie last implementatie omgevingswet
Reserve kapitaallasten - normalisatie woonwagens	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves		130.000	23.942	zie last normalisatie woonwagens
Reserve overlopende uitgaven - groot onderhoud woonwagens	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves	140.000	140.000	39.090	zie last groot onderhoud woonwagens
Reserve overlopende uitgaven - normalisati woonwagens	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves		60.000	60.000	zie last normalisatie woonwagens
Reserve risico's - wonen boven winkels	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves		454.000	454.000	
Generieke weerstandsreserve – wonen boven winkels	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves			454.000	Zie last afboeken aandelenkap wonen boven winkels
Bijdrage wonen boven winkels	Ruimtelijke ontwikkeling	Beheer overige gebouwen en gronden			1.000.974	tgV reserve wonen boven winkels
Verkoop standplaats woonwagen	Ruimtelijke ontwikkeling	Beheer overige gebouwen en gronden		22.600	22.600	tgV reserve kapitaallasten
Reserve overlopende uitgaven - stedelijke distributie	Ruimtelijke ontwikkeling	Mutatie reserves		40.000	40.000	zie last stedelijke distributie
Reserve overlopende uitgaven - NGE	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		215.132	215.132	zie lasten niet gesprongen explosieven
Res herstructurering - Rivierenwijk	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves	120.497	120.497	62.164	zie last Rivierenwijk
Res herstructurering - Rivierenwijk / overig	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves	173.503	450.170	142.470	zie last rivierenwijk herstructurering
Res herstructurering overige (kwetsbare wijken)	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		167.628	180.020	zie last overig (kwetsbare wijken)
Res herstructurering Voorstad Oost	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			1.701	zie last Voorstad oost
Res herstructurering Keizerslanden	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			6.810	zie last Keizerslanden
Res herstructurering - lumsum X kosten	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves	15.000	15.000	15.000	zie last lumsum X kosten
Dorrestraat 1	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden	22.347	22.347	22.347	tgV reserve onroerende zaken
Res onroerende zaken - Truckpoint	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves	33.457	33.457	33.457	zie last Truckpoint
Res onroerende zaken - Kanaaldijk Oost 16-18	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		15.373	15.373	zie last Kanaaldijk Oost 16-18
Res onroerende zaken - DOIC	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			113.323	zie last DOIC
Stoppen Skaeve Hus - reserve overlopende uitgaven	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		-130.000	-130.000	tlv reserve overlopende uitgaven
Reserve onderhoud gebouwen - kolkmansweg 5	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			1.520	zie last Kolkmansweg
Verkoop grond - Handelpark	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		385.830	385.830	tgV egalisatie reserve weerstandsvermogen
Verkoop grond - Bergweide	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			7.840	tgV egalisatie reserve weerstandsvermogen
Verkoop grond - Vijfhoek	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			70.248	tgV egalisatie reserve weerstandsvermogen
Burg Crommelinlaan	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		325.000	325.000	tgV generieke weerstandsreserve
Hagenvoorderdijk	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		2.471	2.471	tgV generieke weerstandsreserve
Kolkmansweg 5	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		20.315	20.315	tgV reserve onderhoud gebouwen
Vorbereidingskrediet v Hetenstraat	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		34.374	34.374	tgV reserve onroerende zaken
Vorbereidingskrediet Dreef	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		9.000	9.000	tgV reserve onroerende zaken
Holterweg BVP Entrance Fee	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		1.234.567	1.234.567	tgV reserve onroerende zaken
Burg Crommelinlaan	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden		10.000	10.000	tgV reserve onroerende zaken
Afwikkeling gronden	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			636.452	tgV reserve onroerende zaken
Afwikkeling erfpachten	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			402.702	tgV reserve onroerende zaken
Verlaging verliesvoorziening Schoolstraat	Herstructurering en vastgoed	Beheer overige gebouwen en gronden			5.000	tgV reserve onroerende zaken
Reserve onroerende zaken - Holterweg	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		60.000	0	zie last Holterweg

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Reserve onroerende zaken - slotboeking panden	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			1.733.309	zie lasten panden
Reserve onroerende zaken - slotboeking agrarische gronden	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			35.754	zie lasten agrarische gronden
Reserve onroerende zaken - opbr. Benzineverkoop	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			99.000	zie lasten benzine verkooppunten
Reserve weerstandsvermogen - verhoging boekwaarde	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves			234.325	zie last boekwaarde verhoging afgesloten complexen
Reserve weerstandsvermogen - aanpassing verliesvoorziening	Herstructurering en vastgoed	Mutatie reserves		61.052	-833.855	zie last aanpassing verliesvoorziening
Tussentijdse aanpassing verliesvoorziening	Herstructurering en vastgoed	Fysieke bedrijfsinfrastructuur		2.210.958	-3.829.842	tgw egalisatie reserve weerstandsvermogen
Winstneming Spijkvoorderenk	Herstructurering en vastgoed	Grondexploitatie (niet bedrijventerrein)			193.043	tgw egalisatie reserve weerstandsvermogen
Winstneming Eikendal	Herstructurering en vastgoed	Grondexploitatie (niet bedrijventerrein)			1.113.817	tgw egalisatie reserve weerstandsvermogen
aanpassing verliesvoorziening	Herstructurering en vastgoed	Fysieke bedrijfsinfrastructuur			534.086	tgw egalisatie reserve weerstandsvermogen
aanpassing verliesvoorziening	Herstructurering en vastgoed	Fysieke bedrijfsinfrastructuur			127.441	tgw egalisatie reserve weerstandsvermogen
Holterwegzone verliesvoorziening	Herstructurering en vastgoed	Grondexploitatie (niet bedrijventerrein)		586.171	586.171	tgw generieke weerstandsreserve
Zandweerd verliesvoorziening	Herstructurering en vastgoed	Grondexploitatie (niet bedrijventerrein)		1.228.639	1.228.639	tgw generieke weerstandsreserve
Reserve overlopende uitgaven - armoede/schulden algemeen	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Mutatie reserves		91.000	21.000	zie lasten armoede/schulden algemeen
Reserve overlopende uitgaven - kansen v kinderen	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Mutatie reserves		186.000	146.000	zie lasten kansen voor kinderen
Reserve overlopende uitgaven - pilot datanalyse	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Mutatie reserves		20.000	16.605	zie last Pilot data analyse
Reserve overlopende uitgaven - participatie statushouders	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Mutatie reserves		234.621	234.621	zie last reserve nieuwkomers
Project ESF - 2017	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Arbeidsparticipatie		91.866	91.866	
Dividend Connected	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Treasury			3.200.000	tgw generieke weerstandsreserve
Res dec.JGZ WMO - inzet actieplan transformatie (soc.domein)	Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Mutatie reserves	86.000	86.000	86.000	
Reserve onderhoud gebouwen - de uutvlog	Meedoen	Mutatie reserves	0	35.692	11.495	zie lasten Sporthal de Uutvlog
Generieke weerstandsreserve - sporthal Marke Zuid	Meedoen	Mutatie reserves	0	60.000	60.000	zie last sporthal marke zuid
Reserve 1/3 regeling sport	Meedoen	Mutatie reserves	0	8.800	12.729	zie last 1/3-regeling sport
Reserve overlopende uitgaven - van indiv.naar collect.vz	Meedoen	Mutatie reserves	0	166.091	166.091	zie last van individueel naar collectieve voorz.
Reserve sociaal domein - innovatie	Meedoen	Mutatie reserves	200.000	200.000	59.539	zie last Actieplan sociaal domein - Innovatie
Reserve sociaal domein - inzet jeugdconsulenten (soc domein)	Meedoen	Mutatie reserves	100.000	100.000	100.000	zie last Actieplan sociaal domein - jeugdconsulenten
Res Nieuwkomers - verhoogde asielinstream	Meedoen	Mutatie reserves	388.586	388.586	134.681	zie last verhoogde asielinstream
Res onderhoud gebouwen - fermerie	Meedoen	Mutatie reserves	0	500	617	zie lasten gebouw fermerie muggeplein 9
Res onderhoud gebouwen - wijkcentrum	Meedoen	Mutatie reserves	0	0	1.322	zie lasten wijkcentrum de Vijfhoek
Res onderhoud gebouwen - braakhekke	Meedoen	Mutatie reserves	0	730	944	zie lasten dorps huis Braakhekke
Res onderhoud gebouwen - ramelestraat	Meedoen	Mutatie reserves	0	1.017	1.264	zie lasten gebouw Ramelestraat 2
Res onderhoud gebouwen - fonteinkruid	Meedoen	Mutatie reserves	0	1.000	1.121	zie lasten Gebouw Fonteinkruid 61
Res onderhoud gebouwen - speeltuingebouw	Meedoen	Mutatie reserves	0	3.265	2.069	zie lasten peeltuingebouw wijk 16
Res onderhoud gebouwen - lange zandstraat	Meedoen	Mutatie reserves	0	63.264	60.379	zie lasten Gebouw Lange Zandstraat 13-15
Bestemmingsreserve jeugd - projecten	Meedoen	Mutatie reserves	0	200.835	1.108	zie lasten projecten jeugd
Reserve wijkaanpak - wijkaanpak	Meedoen	Mutatie reserves	0	60.918	60.918	zie lasten wijkaanpak
Reserve overlopende uitgaven - bed, bad en brood	Meedoen	Mutatie reserves	0	23.267	23.267	zie lasten Bed, Bad en Brood
Reserve wijkaanpak - sociale teams	Meedoen	Mutatie reserves	239.000	239.000	239.000	zie lasten sociale teams opbouwcapaciteit
Reserve sociaal domein - sociaal team	Meedoen	Mutatie reserves	0	72.000	72.000	zie lasten projectkosten sociaal team
Reserve overlopende uitgaven - appl. Wmo/jeugd	Meedoen	Mutatie reserves	0	240.000	32.765	zie last applicatie WMO/Jeugd
Reserve sociaal domein - transformatiemanager (soc domein)	Meedoen	Mutatie reserves	36.000	36.000	36.000	zie last Actieplan sociaal domein - transformatiemanager
Reserve sociaal domein - uitbreiding formatie (soc domein)	Meedoen	Mutatie reserves	124.000	124.000	124.000	zie last Actieplan sociaal domein - uitbreiding formatie pm 8
Res onderhoud gebouwen - pand verslavingszorg	Meedoen	Mutatie reserves	0	3.000	2.753	zie lasten pand versl zorg Polstr 8-10
Reserve overlopende uitgaven - beschermd wonen	Meedoen	Mutatie reserves	0	25.000	25.000	zie last uitvoeringskosten beschermd wonen

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Res dec. huisvesting onderwijs - bijdrage nieuwbouw sporthal Keizerslanden	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	1.500.000	0	0	zie last storting reserve kapitaallasten
Res. Sociaal domein - actieplan sociaal domein	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	59.000	59.000	59.000	zie last Actieplan sociaal domein, apparaatlasten
Reserve onderhoud gebouwen - oudaenstraat	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	0	4.500	4.378	zie last oudaenstraat groot onderhoud
Res dec. huisvesting onderwijs - vrijval	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	0	5.936.331	6.084.739	tgV reserve kapitaallasten
Egalisatiereserve onderwijs gymzalen	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	0	0	24.589	zie last huisvestingskosten onderwijs algemeen
Generieke weerstandsreserve - huisvestingskosten	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	0	60.000	55.849	zie last huisvestingskosten bijzonder VO
Reserve onderhoud gebouwen - zwaluwenburg 2a	Jeugd en Onderwijs	Mutatie reserves	0	1.500	460	zie last gebouw down town Zwaluwenburg
Dividend Bergkwartier	Economie, Kunst en Cultuur	Treasury		142.651	180.093	
Res mondiaal beleid - international office	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves	37.800	37.800	37.800	zie last international office
Res overlopende uitgaven - Subsidie Schouwborg	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves	25.000	25.000	25.000	zie last subsidie Schouwborg
Reserve gemeente brede investeringen - vaart in de haven	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves	50.000	50.000	42.405	zie last Inzet Vaart in de haven
Res overlopende uitgaven-Cultuurvisie	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		16.000	16.000	zie last Cultuurvisie
Res overlopende uitgaven-Agenda economie	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		25.000	14.065	zie last Agenda economie
Liquidatie recreatiegemeenschap Salland	Economie, Kunst en Cultuur	Economische promotie		1.773	1.773	
Res overlopende uitgaven-Uitvoering Quick Wins	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		112.121	112.121	zie last Uitvoering Quick Wins
Res Kunstaankopen	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		55.000	38.375	zie last Kunstopdrachten
Res gemeente brede investeringen Subsidie ...indeventer!	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		140.000	140.000	zie last subsidie ...indeventer!
Res overlopende uitgaven-Frictiekosten ontvlechting SAB	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		20.309	20.309	zie last Frictiekosten ontvlechting SAB
Res overlopende uitgaven-Vorbereidingskosten bedrijfsplan Speelgoedmuseum	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		29.918	29.918	zie last Vorbereidingskosten bedrijfsplan Speelgoedmuseum
Res overlopende uitgaven - onderzoek vm jurriengasthuis	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		31.000	0	zie last onderzoek vm jurriengasthuis
Nieuwbouw bibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Media		2.221.009	882.789	tgV vermogensreserve
Res onderhoud gebouwen-Gebouw Burgerweeshuis groot onderhoud	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		213.500	195.813	zie last gebouw Burgerweeshuis groot onderhoud
Res onderhoud gebouwen-Gebouw Bergkerk groot onderhoud	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		39.639	24.164	zie last gebouw Bergkerk groot onderhoud
Res onderhoud gebouwen-Gebouw Bolwerksmolen	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		20.350	2.735	zie last gebouw Bolwerksmolen
Res onderhoud gebouwen-Gebouw woning Bolwerksmolen	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		15.500	13.737	zie last gebouw woning Bolwerksmolen
Res onderhoud gebouwen-Gebouw toren Kerkplein	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		2.000	1.035	zie last gebouw toren Kerkplein
Res onderhoud gebouwen-gebouwen Ramelestraat	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		25.500	3.482	zie last Ramelestraat
Res onderhoud gebouwen-Gebouw historisch museum	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		34.594	23.469	zie last gebouw historisch museum
Res overlopende uitgaven-Nieuwbouw Openbare Bibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		704.071	704.071	zie last Nieuwbouw Openbare Bibliotheek
Vermogensreserve - Nieuwbouw Openbare Bibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		431.000	431.000	zie last Nieuwbouw Openbare Bibliotheek
Res gemeentebrede investeringen-Subsidie Het Burgerweeshuis	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		135.000	21.467	zie last Subsidie Het Burgerweeshuis
Res onderhoud gebouwen-Panden Klooster OBD	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		1.000	765	zie last Panden Klooster OBD
Res onderhoud gebouwen-Panden Klooster HCO	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		23.087	28.667	zie last Panden Klooster HCO
Vermogensreserve - Nieuwbouw Openbare Bibliotheek	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		69.928	69.928	zie last Nieuwbouw Openbare Bibliotheek
Generieke weerstandsreserve-Subsidie Deventer Schouwborg	Economie, Kunst en Cultuur	Mutatie reserves		180.000	180.000	zie last Subsidie Deventer Schouwborg
Samenwerking DEP	Economie, Kunst en Cultuur	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		130.000	130.000	tgV res overlopende uitgaven
Gebouw Burgerweeshuis	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		55.069	55.069	tgV res onderhoud gebouwen
Gebouw Bergkerk	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		31.144	31.144	tgV res onderhoud gebouwen
Gebouw Bolwerksmolen	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		16.939	16.939	tgV res onderhoud gebouwen
Gebouw woning Bolwerksmolen	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		5.181	5.181	tgV res onderhoud gebouwen
Gebouw Boterwaag	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		6.735	6.735	tgV res onderhoud gebouwen
Gebouw Lebuinustoren	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		42.359	42.359	tgV res onderhoud gebouwen

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Gebouw toren Kerkplein	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		1.426	1.426	tgw res onderhoud gebouwen
Ramelestraat	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		4.816	4.816	tgw res onderhoud gebouwen
Panden Klooster OBD	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		49.657	49.657	tgw res onderhoud gebouwen
Panden Klooster HCO	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		42.402	42.402	tgw res onderhoud gebouwen
Gebouw Historisch Museum	Economie, Kunst en Cultuur	Cultureel erfgoed		21.529	21.529	tgw res onderhoud gebouwen
Res. dec. Arbeidsvoorwaarden	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves	74.000			zie last keuzemodel arbeidsvoorwaarden
Res. dec. Arbeidsvoorwaarden	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves	-74.000			zie last keuzemodel arbeidsvoorwaarden
Reserve overlopende uitgaven - leren en ontwikkelen	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		201.000	201.000	zie last leren en ontwikkelen deventer alg
Reserve gemeente brede investeringen - Dev 1 onvoorzien	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		34.778	0	zie last Dev 1 onvoorzien
Bedrijfsvoering	Bedrijfsvoering	Overhead	111.000	36.000	0	tgw res overlopende uitgaven
Reserve overlopende uitgaven - automatisering	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		403.112	38.432	zie last automatisering
Reserve down-i kapitaallasten	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		85.900	85.900	zie last infra (servers en storage)
Reserve down-i kapitaallasten	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		80.000	80.000	zie last samenwerking in de cloud
Generieke weerstandsreserve - datacentre	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves	17.315	17.315	17.315	zie last datacentre
Ontwikkeling financiële functie	Bedrijfsvoering	Overhead		125.000	125.000	tgw reserve overlopende uitgaven
Reserve huisvesting gemeentelijke app - duurzaamheid shl	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves	0	165.000	165.000	zie last reserve onderhoud gebouwen gem app
Gebouw polstraat 12	Bedrijfsvoering	Overhead		7.304	7.304	tgw reserve onderhoud gebouwen
Reserve overlopende uitgaven - werkbudget	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		42.800	6.677	zie last werkbudget CISO privacy
Reserve overlopende uitgaven - taakstelling	Bedrijfsvoering	Mutatie reserves		183.000	40.441	zie last taakstelling bedrijfsvoering
Generieke weerstandsreserve - verkiezingen	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	120.900	0	0	zie last verkiezingen
BTW voordeel	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten		391.000	391.000	
Generieke weerstandsreserve - lening GAE	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	100.000	100.000	68.000	tgw res risico
Generieke weerstandsreserve - frictiekosten taakstelling BV	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	550.000	550.000	550.000	zie last frictiekosten taakstelling BV
Generieke weerstandsreserve - onvoorzien	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	221.000	221.000	221.000	zie last onvoorzien
Egalisatiereserve weerstandsvermogen - rekening 2018	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		2.729.000	2.729.000	
Egalisatiereserve weerstandsvermogen - act. Grondexploitatie	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		2.149.906	2.149.906	zie last actualisatie grondexploitatie
Egalisatiereserve weerstandsvermogen - rente	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		0	68.837	zie last egalisatiereserve rente
Reserve overlopende uitgaven - vrijval	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		96.000	96.000	
Reserve overlopende uitgaven - vrijval frictiekosten	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		130.000	130.000	
Reserve overlopende uitgaven - fiscale naheffing flo	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		125.000	125.000	
Reserve overlopende uitgaven - vrijval	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		100.000	100.000	
Generieke weerstandsreserve - aanzuivering reserve	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		0	3.016.717	zie last egalisatiereserve weerstandvermogen
Generieke weerstandsreserve - ratio	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		1.531.000	1.531.000	zie last generieke weerstandsreserve - ratio
Specifieke weerstandsreserve - kostendekkendheid afval	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		450.000	450.000	
Generieke weerstandsreserve - resultaat 2e kwartaalrapportage	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	1.639.000	1.639.000	1.639.000	
Generieke weerstandsreserve - Begroting 2019	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	1.086.000	1.086.000	1.086.000	
Generieke weerstandsreserve - Begroting 2019	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	744.000	744.000	744.000	
Reserve gemeentebrede investeringen - Begroting 2019	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	230.000	230.000	230.001	
Generieke weerstandsreserve - VJN 2019	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		1.033.000	1.033.000	
Reserve overlopende uitgaven	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		41.400	41.400	zie last automatisering - aanbesteding
Reserve down-i kapitaallasten - fabel	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		177.745	177.745	zie last automatisering - fabel
Reserve overlopende uitgaven	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves		208.870	56.870	zie last verrekening frictiebudget
Bodemsaneringen (AU)	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten		188.000	188.000	tgw reserve overlopende uitgaven

Onderwerp	Programma	Taakveld	Begroot 2019	Begroot na wijziging	Gerealiseerd 2019	Toelichting
Areaal	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten		119.000	119.000	tgV reserve overlopende uitgaven
Suppletie niet gesprongen explosieven	Algemene Dekkingsmiddelen	Overige baten en lasten		215.132	215.132	tgV reserve overlopende uitgaven
Res overlopende uitgaven	Algemene Dekkingsmiddelen	Mutatie reserves	135.898	351.296	337.528	zie last teamtransisties
Totaal Baten			10.214.108	46.223.980	46.342.579	
Saldo			674.000	3.297.516	2.901.794	

Bijlage 3 - Nadere specificatie algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Primitieve begroting			Begroting na wijziging			Rekening		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Bedrag x € 1.000									
Onroerende zaakbelasting	0	25.974	25.974	0	26.110	26.110	7	26.093	26.086
Hondenbelasting	9	309	300	9	309	300	13	303	290
Precariobelasting	0	170	170	0	196	196	0	217	217
Standplaatsen	-26	0	26	-26	0	26	-26	0	26
Belasting roerende woon- en bedrijfspanden	0	10	10	0	10	10	0	8	8
Totaal	-17	26.463	26.480	-17	26.625	26.642	-6	26.621	26.627

Verantwoord zijn de navolgende dividenden:

Omschrijving	Primitieve begroting			Begroting na wijziging			Rekening		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Bedrag x € 1.000									
Dividend Bank Nederlandse Gemeenten	0	740	740	0	830	830	0	833	833
Dividend Circulus	0	191	191	0	191	191	0	191	191
Dividend Wadinko	0	30	30	0	30	30	0	31	31
Dividend Enexis	0	284	284	0	334	334	0	330	330
Totaal	0	1.245	1.245	0	1.385	1.385	0	1.385	1.385



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2019 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 27 januari 2020

BZK	C1	Regeling Reductie Energiegebruik	Totaal ontvangen beschikking	Projectnaam/ nummer	Besteding (jaar T)	Bestedingen (jaar T) komen overeen met ingediende projectplan (JA/NEE)	Besteding (Jaar T) aan afwijkingen. Alleen invullen bij akkoord ministerie.	Cumulatieve bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie
		Gemeenten	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: C1 / 01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: C1 / 02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: C1 / 03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: C1 / 04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: C1 / 05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: C1 / 06</i>
		1	€ 810.000	Specifieke uitkering reductie energiegebruik 2019-620894	€ 0	Ja		€ 0
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: C1 / 07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: C1 / 08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: C1 / 09</i>			
		1	Specifieke uitkering reductie energiegebruik 2019-620894		Nee			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D8 / 01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D8 / 02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D8 / 03</i>			
		1	€ 1.827.958	€ 376.989	€ 677.801			
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: D8 / 04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D8 / 05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: D8 / 06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D8 / 07</i>		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag		

OCW	D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2018 (OAB)	Correctie besteding 2018 aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO).	Correctie besteding 2018 aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO).	Correctie besteding 2018 aan afspraken over voor- en voorschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO).	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)		
		Gemeenten	Bij een lagere besteding dient u voor het bedrag een minteken op te nemen.	Bij een lagere besteding dient u voor het bedrag een minteken op te nemen.	Bij een lagere besteding dient u voor het bedrag een minteken op te nemen.	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D9 / 01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D9 / 02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D9 / 03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D9 / 04</i>		
			-€ 70.413	-€ 124.047	-€ 19.416	€ 419.725		
		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Correctie besteding 2018 aan andere gemeenten overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Correctie besteding 2018 aan andere gemeenten overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid.			
			Bij een lagere besteding dient u voor het bedrag een minteken op te nemen.	Bij een lagere besteding dient u voor het bedrag een minteken op te nemen.	Bij een lagere besteding dient u voor het bedrag een minteken op te nemen.			
			Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: D9 / 05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D9 / 06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: D9 / 07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: D9 / 08</i>		
lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: E3 / 01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: E3 / 02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: E3 / 03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: E3 / 04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: E3 / 05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: E3 / 06</i>
		1	lenM/BSK-2015/189161 Pothoofd	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	lenM/BSK-2016/219401 Binnenstad	€ 22.367	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3	lenW/BSK-2018/182794 Laan van Borgele	€ 15.296	€ 0	€ 83	€ 0	€ 0
		4	lenW/BSK-2018/44333 H. Dunantlaan	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5	lenW/BSK-2019/177631 Brinkgreverweg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		6	lenW/BSK-2019/33670 Zwolseweg	€ 59.507	€ 0	€ 7.364	€ 0	€ 0
		7	lenW/BSK-2019/50082 IJsselkade	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		8	lenW/BSK-2019/64665 Margijnenenk	€ 90.364	€ 0	-€ 10.203	€ 0	€ 0

		Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve 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	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve 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	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording Ja/Nee		
		<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 10</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E3 / 11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 12</i>		
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2019 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.	1	IenM/BSK-2015/189161 Pothoofd	€ 6.105	€ 0	€ 0	Nee	
			2	IenM/BSK-2016/219401 Binnenstad	€ 147.824	€ 0	€ 0	Ja	
			3	IenW/BSK-2018/182794 Laan van Borgele	€ 21.995	€ 0	€ 0	Ja	
			4	IenW/BSK-2018/44333 H. Dunantlaan	€ 339.018	€ 0	€ 0	Nee	
			5	IenW/BSK-2019/177631 Brinkgreverweg	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			6	IenW/BSK-2019/33670 Zwolseweg	€ 66.871	€ 0	€ 0	Nee	
			7	IenW/BSK-2019/50082 IJsselkade	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			8	IenW/BSK-2019/64665 Margijnenenk	€ 80.161	€ 0	€ 0	Ja	
				Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
				<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 01</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 02</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 03</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 04</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 05</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 06</i>
	€ 37.488.205	€ 506.276	€ 2.093.610	€ 12.720	€ 104.944	€ 1.171			
	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering Ja/Nee			
	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 07</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 08</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 09</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 10</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G2 / 11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G2 / 12</i>			
	€ 305.888	€ 37.903	€ 0	€ 960.512	€ 657	J			

SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2019 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoordelijk 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) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob)	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Bob)	Baten (jaar T) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Bob) (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (exclusief Bob)	Besteding (jaar T) Bob
			<i>Aard controle R Indicatornummer: G3 / 01</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G3 / 02</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G3 / 03</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G3 / 04</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G3 / 05</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G3 / 06</i>
			€ 61.484	€ 51.450	€ 1.397	€ 166.586	€ 29.061	€ 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 Indicatornummer: G3 / 07</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G3 / 08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G3 / 09</i>				
		€ 0	€ 0	J				
VWS	H1	Ministeriële regeling heroïnebehandeling Gemeenten	Feitelijke bezetting behandelpaatsen (jaar T)	Feitelijke bezetting behandelpaatsen (jaar T)	Besteding (jaar T)			
			Afspraak	Realisatie				
		<i>Aard controle D1 Indicatornummer: H1 / 01</i>	<i>Aard controle D1 Indicatornummer: H1 / 02</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: H1 / 03</i>				
		20	17	€ 564.618				
VWS	H4	Specifieke uitkering Sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Projectnaam / nummer	Totale aanvraag per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen (automatisch berekend)	Verrekening (jaar T) Onroerende zaken (sportaccommodaties) per project ten laste van Rijksmiddelen	Verrekening (jaar T) Roerende zaken sportbeoefening en sportstimulering per project ten laste van Rijksmiddelen	Verrekening (jaar T) overige kosten per project ten laste van Rijksmiddelen
			<i>Aard controle R. Indicatornummer: H4 / 01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: H4 / 02</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: H4 / 03</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: H4 / 04</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: H4 / 05</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: H4 / 06</i>
			1 € 1.127.789	SPUK-sport18-632762	€ 177.019	€ 130.216	€ 33.518	€ 13.285
		Kopie projectnaam / nummer	Totale besteding (Jaar T) per project ten lasten van Rijksmiddelen (automatische berekening)	Percentage besteed (Jaar T) per project tenopzichte van aanvraag ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening)	Toelichting	Overig (Jaar T) ten opzichte van ontvangen Rijksbijdrage - automatisch ingevuld		
		<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: H4 / 07</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: H4 / 08</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: H4 / 09</i>	Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: H4 / 10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: H4 / 11</i>		
		1 SPUK-sport18-632762	177018,57	15,70%		€ 950.771		

lenW	E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen	Overige bestedingen (jaar T)	Correctie ten opzichte van tot jaar T verantwoorde bestedingen ten laste van provinciale middelen	Correctie ten opzichte van tot jaar T verantwoorde overige bestedingen
		Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen					
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: E27B / 01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: E27B / 02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: E27B / 03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: E27B / 04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatornummer: E27B / 05</i>
	1	2012/0277197	€ 219.909	€ 0			
		Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve 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	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Toelichting	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	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: E27B / 06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: E27B / 07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: E27B / 08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: E27B / 09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatornummer: E27B / 10</i>
	1	2012/0277197	€ 3.738.723	€ 0		Nee	

Bijlage 5 - IMG

FORMAT IMG-verantwoording Gemeente Deventer IMG Provinciale subsidie Provincie Overijssel

	Beschikingsnummer provincie	Project afgerond / eindverantwoording Ja-Nee	In de verlenings-beschikking opgenomen subsidie voor dit project	Werkelijk besteed tlv provinciale middelen jaar X (conform baten/lastenstelsel)	Werkelijk besteed tlv gemeentelijke middelen jaar X (conform baten/lastenstelsel)	Cumulatief besteed tlv provinciale middelen t/m jaar X (conform baten/lastenstelsel)	Cumulatief besteed tlv gemeentelijke middelen t/m jaar X (conform baten/lastenstelsel)	Geplande einddatum	Optionele toelichting op één van de voorgaande kolommen
Aard controle	D1	D1	R	R	R	R	R	D1	D1
Cultuurdriehoek boegbeeld Stad aan de IJssel	2011/0120748	Nee	€ 5.000.000	€ 0	€ 0	€ 5.000.000	€ 5.000.000	1-7-2020	

Bijlage 6 - Resultaatbestemming via reserves

Incidenteel

Programma 1 – Burger en bestuur (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve eenmalige problematiek			30	64	30	62
Generieke weerstandsreserve		70		70		70
Totaal	0	70	30	134	30	132

Programma 2 – Openbare orde en veiligheid (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve onderhoud gebouwen			88	85	88	76
Reserve overlopende uitgaven				60		5
Generieke weerstandsreserve	6	25	6	25	6	25
Totaal	6	25	95	170	95	106

Programma 3 – Leefomgeving (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve kapitaallasten	210		1.518		732	
Reserve onderhoud gebouwen			13	6	13	1
Reserve gemeentebrede investeringen		230		1.479		400
Reserve overlopende uitgaven		475	1.314	2.561	1.314	2.416
Reserve parkeerbijdragen bouwaanvragen		275		653		653
Reserve riolen en gemalen					201	
Generieke weerstandsreserve			43		20	
Totaal	210	980	2.888	4.700	2.280	3.470

Programma 4 – Milieu en duurzaamheid (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve gemeentebrede investeringen		100		100		100
Reserve bodem				10		9
Reserve geluid		96	63	96	63	52
Reserve overlopende uitgaven		207	25	148	25	64
Reserve tarieven huishoudelijk afval		335				
Generieke weerstandsreserve		10		10		10
Totaal	0	748	88	364	88	235

Programma 5 – Ruimtelijke ontwikkeling (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve kapitaallasten			23	130	23	24
Reserve kracht van Salland		45		215		8
Reserve overlopende uitgaven		140		352		251
Reserve risico's				454		454
Generieke weerstandsreserve						454
Reserve wonen boven winkels					1.001	
Totaal	0	185	23	1.151	1.024	1.191

Programma 6 – Herstructurering en vastgoed (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve algemeen onroerende zaken	22	33	1.310	109	2.354	2.030
Reserve herstructurering		309		753		408
Reserve onderhoud gebouwen			20		20	2
Reserve overlopende uitgaven				85		85
Egalisatiereserve weerstandsvermogen			2.597	61	-1.340	-542
Generieke weerstandsreserve			2.142		2.142	
Totaal	22	342	6.070	1.008	3.177	1.983

Programma 7 – Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve sociaal domein		86		86		86
Reserve nieuwkomers				235		235
Reserve overlopende uitgaven			260	297	260	184
Totaal	0	86	260	618	260	504

Programma 8 – Meedoen (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve 1/3 regeling sport				9		13
Reserve sociaal domein		460		532		392
Reserve onderhoud gebouwen			146	108	146	82
Reserve nieuwkomers		389		389		135
Reserve overlopende uitgaven			215	454	215	247
Reserve wijkaanpak		239		300		300
Specifieke weerstandsreserve				60		60
Reserve maatschappelijk opvang - beschermd wonen			400		2.663	
Reserve projecten jeugd			3.838	201	3.838	1
Totaal	0	1.088	4.599	2.053	6.862	1.229

Programma 9 – Jeugd en onderwijs (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve decentrale huisvesting onderwijs		1.500		5.936		6.085
Reserve sociaal domein		59		59		59
Reserve kapitaallasten	1.500		5.936		6.085	
Reserve onderhoud gebouwen			13	6	13	5
Egalisatiereserve onderwijs gymzalen						25
Generieke weerstandsreserve				60		56
Totaal	1.500	1.559	5.950	6.061	6.098	6.229

Programma 10 – Economie, kunst en cultuur (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve kunstaankopen				55		38
Reserve mondiaal beleid		38		38		38
Reserve onderhoud gebouwen			277	375	277	294
Reserve gemeentebrede investeringen		50		325		204
Reserve overlopende uitgaven		25	130	963	130	921
Vermogensreserve			2.221	501	883	501
Generieke weerstandsreserve				180		180
Totaal	0	113	2.628	2.437	1.290	2.176

Programma 11 – Bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve onderhoud gebouwen			172		172	
Reserve DOWR-I kapitaallasten				166		166
Reserve eenmalige problematiek						
Reserve gemeentebrede investeringen				35		
Reserve huisvesting gemeentelijk apparaat				165		165
Reserve overlopende uitgaven	111		161	830	125	287
Generieke weerstandsreserve		17		17		17
Totaal	111	17	333	1.213	297	635

Programma 12 – Algemene dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve DOWR-I kapitaallasten				178		178
Reserve gemeentebrede investeringen	7	230	1.343	230	1.343	230
Reserve overlopende uitgaven		136	1.969	1.053	1.817	887
Reserve risico's	100		100		68	
Egalisatiereserve weerstandsvermogen				4.879	3.017	4.948
Generieke weerstandsreserve		4.461	4.113	5.373	7.353	8.357
Specifieke weerstandsreserve			520	1.981	520	1.981
Totaal	107	4.826	8.045	13.693	14.118	16.581
Totaal incidentele stortingen/puttingen	1.957	10.039	31.008	33.602	35.618	34.471

Structureel

Programma 2 – Openbare orde en veiligheid (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve onderhoud gebouwen		3				
Totaal	0	3	0	0	0	0

Programma 3 – Leefomgeving (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve kapitaallasten		96		96		56
Reserve mobiliteitsfonds parkeren	184	227	184	310	12	47
Reserve parkeerbijdragen bouwaanvragen		47		47		
Totaal	184	369	184	452	12	103

Programma 6 – Herstructurering en vastgoed (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve algemeen onroerende zaken	10		10		7	
Reserve onderhoud gebouwen	77					
Totaal	87	0	10	0	7	0

Programma 8 - Meedoen (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve decentrale huisvesting onderwijs		41				
Reserve investeringen buitensport	435	272	435	272	418	261
Reserve kapitaallasten		37		78		78
Reserve knelpunten sport	19	10	19	10	19	10
Totaal	455	360	455	360	437	349

Programma 9 – Jeugd en onderwijs (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve decentrale huisvesting onderwijs		1.267				
Reserve kapitaallasten				1.341		1.343
Totaal	0	1.267	0	1.341	0	1.343

Programma 10 – Economie kunst en cultuur (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve Deventer geschiedenis in beeld	11		11			
Reserve kapitaallasten		70		70		70
Generieke weerstandsreserve	33		33		33	
Totaal	44	70	44	70	33	70

Programma 11 – Bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve kapitaallasten		22		5		5
Reserve DOWR I kapitaallasten	776	797	1.306	797	1.306	797
Totaal	776	818	1.306	802	1.306	802

Programma 12 – Algemene dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019	
	Storting	Putting	Storting	Putting	Storting	Putting
Reserve afkopen		108		108		108
Reserve verstrekte geldlening Vitens		124		124		124
Generieke weerstandsreserve	3.662	863	3.503	984	3.517	984
Specifieke weerstandsreserve	13		13		14	
Reserve pseudo premie ww	31		31		32	
Rentetoevoeging	393		393		393	
Totaal	4.098	1.095	3.940	1.216	3.955	1.216
Totaal structurele stortingen/puttingen	5.644	3.983	5.939	4.240	5.750	3.882
Totaal stortingen/puttingen incl. rente	7.600	14.022	36.947	37.842	41.368	38.353
Toevoeging rente aan reserves	-393	0	-393	0	-393	0
Totaal stortingen/puttingen excl. rente	7.207	14.022	36.554	37.842	40.976	38.353

Bijlage 7 Staat van Reserve

(Bedragen x € 1)	Saldo per 01-01-2019	Resultaatbestemming	Saldo na bestemming	Rentebijschrijving	Toevoeging 2019	Onttrekking 2019	Dekking afschrijvingen 2019	Saldo per 31-12-2019
Algemene reserve met algemeen weerstandmotief								
Generieke weerstandsreserve	1.659.512	0	1.659.512	0	13.071.169	10.213.420	0	4.517.261
Totaal algemene reserve met algemeen weerstandmotief	1.659.512	0	1.659.512	0	13.071.169	10.213.420	0	4.517.261
Algemene reserve met specifiek weerstandmotief								
Specifieke weerstandsreserve	15.707.735	0	15.707.735	0	533.640	1.981.000	0	14.260.375
Totaal algemene reserve met specifiek weerstandmotief	15.707.735	0	15.707.735	0	533.640	1.981.000	0	14.260.375
Bestemmingsreserve prestatiegebonden								
Reserve kunstaankopen	79.502	0	79.502	0	0	38.375	0	41.127
Reserve Deventer geschiedenis in beeld	23.699	0	23.699	0	0	0	0	23.699
Reserve projecten jeugd	0	0	0	0	3.838.335	1.108	0	3.837.227
Reserve mondiaal beleid	132.221	0	132.221	0	0	37.800	0	94.421
Reserve museumaankopen	1.631	0	1.631	0	0	0	0	1.631
Reserve conserveringen SAB	25.835	0	25.835	0	0	0	0	25.835
Reserve knelpunten sport	33.612	0	33.612	0	19.403	9.875	0	43.140
Reserve wonen boven winkels	0	0	0	0	1.000.974	0	0	1.000.974
Reserve legaat Bathmen	3.500	0	3.500	0	0	0	0	3.500
Reserve Kracht van Salland	289.508	0	289.508	0	0	7.637	0	281.871
Reserve Individueel Keuzebudget	-1	0	-1	0	1	0	0	0
Reserve mind	950	0	950,33	0	0	0	0	950
Reserve gevefonds	9.198	0	9198,16	0	0	0	0	9.198
Reserve parkeerbijdrage bouwaanvragen	653.271	0	653.271	0	0	653.271	0	0
Reserve ISV2 bodem	172.784	0	172.784	0	0	8.600	0	164.184
Reserve ISV2 geluid	364.038	0	364.038	0	62.500	52.431	0	374.107
Reserve integrale MJOP projecten	15.000	0	15.000	0	0	0	0	15.000
Reserve sociaal economisch beleid	3.091	0	3.091	0	0	0	0	3.091
Reserve pseudo premie ww	30.615	0	30.615	0	32.008	0	0	62.623
Reserve gemeentebrede investeringen	924.269	0	924.269	0	1.342.906	933.468	0	1.333.707
Reserve risico's	672.541	0	672.541	0	68.000	454.000	0	286.541
Reserve sociaal domein	1.083.000	0	1.083.000	0	0	536.539	0	546.462
Totaal bestemmingsreserve prestatiegebonden	4.518.265	0	4.518.265	0	6.361.126	2.733.104	0	8.149.287
Bestemmingsreserve prestatiegebonden met rentebeslag								
Vermogensreserve	2.782.747	0	2.782.747	0	882.789	500.928	0	3.164.608
Reserve afkoop erfpacht	1.942.391	0	1.942.391	0	0	0	0	1.942.391
Totaal bestemmingsreserve prestatiegebonden met rentebeslag	4.725.138	0	4.725.138	0	882.789	500.928	0	5.106.999
Bestemmingsreserve prestatiegebonden met verdeelfunctie								
Egalisatiereserve onderhoud onderwijshuisvesting	178.834	0	178.834	0	0	24.589	0	154.245
Reserve wijkaanpak	299.918	0	299.918	0	0	299.918	0	0
Reserve onderhoud gebouwen	3.035.929	0	3.035.929	0	731.029	460.003	0	3.306.955
Reserve 1/3 regeling sport	128.249	0	128.249	0	0	12.729	0	115.520
Reserve investeringen buitensport	703.569	0	703.569	0	417.575	261.099	0	860.046

Reserve nieuwkomers	1.072.305	0	1.072.305	0	0	369.302	0	703.003
Reserve herstructurering	731.699	0	731.699	0	0	408.165	0	323.534
Reserve mobiliteitsfonds parkeren	1.097.122	0	1.097.122	0	11.739	46.740	0	1.062.121
Reserve algemeen onroerende zaken	4.028.751	0	4.028.751	0	2.361.668	2.030.216	0	4.360.204
Reserve decentrale arbeidsvoorwaarden	241.292	0	241.292	0	0	0	0	241.292
Reserve DOWR-i kapitaallasten	1.232.661	0	1.232.661	0	1.306.390	0	1.140.224	1.398.827
Reserve tarieven huishoudelijk afval	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve riolen en gemalen	487.854	0	487.854	0	201.244	0	0	689.098
Egalisatiereserve weerstandsvermogen	0	2.729.033	2.729.033	0	1.676.781	4.405.814	0	0
Reserve overlopende uitgaven	5.238.217	3.832.000	9.070.217	0	3.915.912	5.408.736	0	7.577.393
Reserve huisvesting gemeentelijk apparaat	961.673	0	961.673	0	0	165.000	0	796.673
Reserve Maatschappelijk opvang - Beschermd wonen	4.836.742	0	4.836.742	0	2.662.677	0	0	7.499.420
Totaal bestemmingsreserve prestatiegebonden met verdeelfunctie	24.274.815	6.561.033	30.835.848	0	13.285.016	13.895.309	1.140.224	29.088.311
Financieel technische bestemmingsreserve								
Reserve decentrale huisvesting onderwijs	5.936.331	0	5.936.331	148.408	0	6.084.739	0	0
Reserve kapitaallasten investering	9.611.025	0	9.611.025	240.276	6.838.950	0	1.575.924	15.114.327
Reserve verstrekte geldlening EDON	544.536	0	544.536	0	0	0	0	544.536
Reserve afkopen	159.217	0	159.217	3.980	0	108.000	0	55.197
Reserve verstrekte geldleningen Vitens	371.444	0	371.444	0	0	123.812	0	247.632
Totaal financieel technische bestemmingsreserve	16.622.553	0	16.622.553	392.664	6.838.950	6.316.551	1.575.924	15.961.693
Reserves gemeente Deventer	67.508.018	6.561.033	74.069.051	392.664	40.975.690	38.353.460	2.716.148	77.083.945

Bijlage 8 Algemene toelichting reserves

Reserve (bedragen x € 1)	Programma	Raadsbesluit	Doel van de reserve	Saldo per 31-12-2019
Algemene reserve met algemeen weerstandmotief				
Generieke weerstandsreserve	Algemene dekkingsmiddelen	24-01-2018	Dekking kosten van optreden algemene risico's	4.517.261
Totaal algemene reserve met algemeen weerstandmotief				4.517.261
Algemene reserve met specifiek weerstandmotief				
Specifieke weerstandsreserve	Algemene dekkingsmiddelen	24-1-2018	Dekking kosten van optreden specifieke risico's	14.260.375
Totaal algemene reserve met specifiek weerstandmotief				14.260.375
Bestemmingsreserve prestatiegebonden				
Reserve kunstaankopen	Economie, kunst en cultuur	1-12-1961	Dekking aankopen kunst	41.127
Reserve Deventer geschiedenis in beeld	Economie, kunst en cultuur	28-11-1985	Verzamelen en beheren historisch bezit	23.699
Reserve projecten jeugd	Jeugd en onderwijs	27-11-2019		3.837.227
Reserve mondiaal beleid	Economie, kunst en cultuur	11-7-1995	Dekking kosten bevorderen internationalisering	94.421
Reserve museumaankopen	Economie, kunst en cultuur	1976	Dekking aankoop museumstukken	1.631
Reserve conserveringen SAB	Economie, kunst en cultuur	1995	Dekking conserveringen collectie SAB	25.835
Reserve knelpunten sport	Meedoen	27-1-1986	Oplossen van knelpunten in de sport. De vorming is een uitvloeisel van de tariefsystematiek voor ingebruikgeving van sportaccommodaties (binnen en buiten) m.i.v. 1-1-1987.	43.140
Reserve wonen boven winkels	Ruimtelijke ontwikkeling	3-7-2019	Dekking voor investeringen voor wonen en verblijven in de binnenstad	1.000.974
Reserve legaat Bathmen	Diverse	2005	Bekostiging diverse uitgaven op cultureel gebied in Bathmen.	3.500
Reserve kracht van Salland	Ruimtelijke ontwikkeling	1-7-2015	Verbeteren leefbaarheid en kwaliteit landelijk gebied	281.871
Reserve Individueel Keuzebudget*	Bedrijfsvoering	6-7-2016	Per 1 januari 2017 is het IKB (Individueel Keuze Budget) ingevoerd. Om aan de hieruit voortvloeiende eenmalige verplichting te voldoen is er een reserve gevormd.	0
Reserve mind	Leefomgeving	11-12-2000	Verbeteren van de verkeerstechnische infrastructuur in de gemeente, ten behoeve van een betere bereikbaarheid, leefbaarheid en verkeersveiligheid.	950
Reserve gevelfonds	Economie, kunst en cultuur	23-5-2000	Dekking gevelverbetering binnenstad	9.198
Reserve parkeerbijdrage bouwaanvragen	Leefomgeving	4-10-2006	Dekking uitbreiding parkeerplaatsen (binnenstad)	0
Reserve bodem	Milieu en duurzaamheid	9-11-2011	Dekking kosten bodemsanering	164.184
Reserve geluid	Milieu en duurzaamheid	9-11-2011	Dekking kosten geluidsanering	374.107
Reserve integrale MJOP projecten	Leefomgeving	24-06-2015	Verrekening tussen producten bij integrale MJOP projecten	15.000
Reserve sociaal economisch beleid	Economie, kunst en cultuur	1-1-1988	Stimuleren van economische ontwikkelingen	3.091
Reserve pseudopremie WW	Bedrijfsvoering	11-7-2018	Dekking kosten Ww-garantie voor ambtenaren in het 3e jaar WW.	62.623
Reserve gemeentebrede investeringen	Algemene dekkingsmiddelen	1-6-1999	Structurele dekking gemeentebrede investeringen	1.333.707
Reserve risico's	Algemene dekkingsmiddelen	16-12-2002	Dekking gevolgen specifieke risico's (o.a. lening GAE en WBW)	286.541
Reserve sociaal domein	Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt/Meedoen/Jeugd en onderwijs	2-7-2014	Dekking voor tekorten Sociaal domein en transformatie	546.462
Totaal bestemmingsreserve prestatiegebonden				8.149.287
Bestemmingsreserve prestatiegebonden met rentebeslag				
Vermogensreserve	Algemene dekkingsmiddelen	28-4-2003	Compensatie wegvallen dividend aandelen	3.164.608
Reserve afkoop erfpacht	Algemene dekkingsmiddelen	17-12-2014	Dekking afkoop erfpachten	1.942.391
Totaal bestemmingsreserve prestatiegebonden met rentebeslag				5.106.999
Bestemmingsreserve prestatiegebonden met verdeelfunctie				

Reserve	(bedragen x € 1)	Programma	Raadsbesluit	Doel van de reserve	Saldo per 31-12-2019
Egalisatiereserve onderwijs gymzalen		Jeugd en onderwijs	12-4-2011	Egaliseren kosten onderhoud gymzalen (beheer Deventer)	154.245
Reserve wijkaanpak		Meedoen	1994	Dekking uitgaven wijkaanpak (aflooptermijn is 2 jaar)	0
Reserve onderhoud gebouwen		Diverse		Opvangen jaarlijks fluctuerende uitgaven onderhoud	3.306.955
Reserve 1/3 regeling sport		Meedoen	23-10-1990	Dekking investeringen van sportverenigingen	115.520
Reserve investeringen buitensport		Meedoen	1-1-2000	Dekking vervangingsinvestering buitensport vanuit vrijv. kplst.	860.046
Reserve nieuwkomers		Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt/Meedoen	21-12-2016	Dekking kosten instroom statushouders (asielinstroom)	703.003
Reserve herstructurering		Herstructurering en vastgoed		Dekking van herstructurering en wijkontwikkeling	323.534
Reserve mobiliteitsfonds parkeren		Leefomgeving		Dekking kosten verkeertechnische infrastructuur	1.062.121
Reserve algemeen onroerende zaken		Herstructurering en vastgoed	4-3-1997	Dekking kosten onroerende zaken buiten exploitatie	4.360.204
Reserve decentrale arbeidsvoorwaarden		Bedrijfsvoering		Ontwikkeling decentrale arbeidsvoorwaarden	241.292
Reserve DOWR-i kapitaallasten		Bedrijfsvoering	11-12-2013	Bijdrage dekking kapitaallasten DOWR-i investeringen	1.398.827
Reserve tarieven huishoudelijk afval		Milieu en duurzaamheid	1-1-2001	Egaliseren kosten huishoudelijk afval	0
Reserve riolen en gemalen		Leefomgeving	1-1-1996	Beperken tariefschommelingen rioolrecht en egal. Rek. resultaat	689.098
Egalisatiereserve weerstandsvermogen		Algemene dekkingsmiddelen	24-1-2018	Egaliseren verschillen grondexploitatie, rente en rek. resultaat	0
Reserve huisvesting gemeentelijk apparaat		Bedrijfsvoering	1976	Dekking kosten huisvesting gemeentelijk apparaat	7.577.393
Reserve overlopende uitgaven		Algemene dekkingsmiddelen	1999	Tijdelijk stallen van over te hevelen uitgaven	796.673
Reserve maatschappelijk opvang - beschermd wonen		Meedoen	21-12-2016	Dekking kst. regionale samenwerking, organisatie en uitvoering	7.499.420
				Totaal bestemmingsreserve prestatiegebonden met verdeelfunctie	29.088.331

Financieel technische bestemmingsreserve

Reserve afkopen		Algemene dekkingsmiddelen	28-3-2004	Bezuiniging voormalig RD en afkoop onroerende eigendommen	0
Reserve decentrale huisvesting onderwijs		Jeugd en onderwijs	1-1-1997	Egaliseren van de kapitaallasten van onderwijshuisvesting.	15.114.327
Reserve kapitaallasten investeringen		Diverse	2004	Bijdrage dekking kapitaallasten investeringen	544.536
Reserve verstrekte geldlening EDON		Algemene dekkingsmiddelen	voorm. Diepenveen	Dekking kapitaallasten financieel vast actief	55.197
Reserve verstrekte geldlening Vitens		Algemene dekkingsmiddelen		Dekking kapitaallasten financieel vast actief	247.632
				Totaal financieel technische bestemmingsreserve	15.961.693
				Reserves gemeente Deventer	77.083.945

Bijlage 9 Staat van voorzieningen

(Bedragen x € 1)	Saldo per 01-01-2019	Rentebijschrijving	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Saldo per 31-12-2019
Voorzieningen voor specifieke besteding (van derden verkregen)						
Voorziening riolen en gemalen	486.988	0	416.221	0	0	903.209
Voorziening parkeerbijdrage bouwaanvragen	0	0	653.271	0	0	653.271
Voorziening legaat Waanders	22.188	0	11.954	4.619	0	29.523
Fonds collectie Reijns	192.461	0	10.800	0	0	203.261
Fonds collectie Knecht-Drenth	1.061.892	0	79.900	0	0	1.141.792
Totaal voorzieningen voor specifieke besteding (van derden verkregen)	1.763.529	0	1.172.146	4.619	0	2.931.056
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's						
Voorziening wethouderspensionen	6.920.661	0	1.635.661	289.596	0	8.266.725
Voorziening fonds evenementen	26.124	0	77.793	76.900	0	27.017
Voorziening afgesloten complexen	779.394	0	145.926	231.198	0	694.122
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	7.726.178	0	1.859.380	597.694	0	8.987.864
Voorzieningen gemeente Deventer	9.489.707	0	3.031.526	602.313	0	11.918.920
(Bedragen x € 1)						
	Saldo per 01-01-2019	Rentebijschrijving	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Saldo per 31-12-2019
Voorzieningen in mindering op activa						
Verliesvoorziening MVA	57.000	0	0	5.000	0	52.000
Verliesvoorziening MVA (vm NIEGG)	1.228.639	0	0	1.228.639	0	0
Verliesvoorziening Facilitair grondbedrijf	9.881.965	181.833	0	7.370.009	0	2.693.789
Voorziening dubieuze debiteuren BBZ	308.781	0	0	100.566	0	208.215
Voorziening dubieuze debiteuren bijstandsvorderingen	2.010.281	0	0	70.405	0	1.939.876
Voorziening dubieuze debiteuren BAD	155.756	0	55.490	68.030	0	143.216
Voorziening dubieuze debiteuren	1.128.264	0	422.606	546.292	7.500	997.077
Verliesvoorziening gronden/panden	37.615.499	713.394	10.935.097	2.073.223	0	47.190.767
Totaal voorzieningen in mindering op de activa	52.386.184	895.228	11.413.193	11.462.165	7.500	53.224.940

Bijlage 10 Toelichting op voorzieningen

(Bedragen x € 1)	Programma	Raadsbesluit	Doel van de voorziening	Saldo per 31-12-2019
Voorzieningen voor specifieke besteding (van derden verkregen)				
Voorziening riolen en gemalen	Leefomgeving	27-5-2015	Van derden verkregen middelen met specifieke besteding (riool)	903.209
Voorziening parkeerbijdrage bouwaanvragen	Leefomgeving	13-11-2019	Middelen derden voor investeringen in de kwaliteit en kwantiteit van de parkeercapaciteit	653.271
Voorziening legaat Waanders	Leefomgeving	20-7-2011	Middelen derden (Waanders) ter verfraaiing Worpplantsoen	29.523
Fonds collectie Reijns	Economie, kunst en cultuur	2003	Middelen derden (Reijns) t.b.v. beheerskosten blikkencollectie	203.261
Fonds collectie Knecht-Drenth	Economie, kunst en cultuur	11-3-2009	Middelen derden (Knecht-Drenth) t.b.v. instandhouden collectie	1.141.792
Totaal voorzieningen voor specifieke besteding (van derden verkregen)				2.931.056
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's				
Voorziening wethouderspensioenen	Bedrijfsvoering	18-11-2009	Dekking diverse risico's	8.266.725
Voorziening fonds evenementen	Economie, kunst en cultuur	2002	Bijdrage voor (deel) kosten specifieke binnenstadsevenementen	27.017
Voorziening afgesloten complexen	Herstructurering en vastgoed	3-4-1997	Dekking nagekomen kosten van admin. afgesloten projecten	694.122
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's				8.987.864
Voorzieningen gemeente Deventer				11.918.920

Bijlage 11 Nog te ontvangen bedragen

(bedragen x € 1)	Saldo 31-12-2018	toevoeging	ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2019
Subsidie Europa				
AAL project my life my way(europees)	6.249	0	0	6.249
Totaal Subsidie Europa	6.249	0	0	6.249
Subsidie Rijk				
BRIM subsidie Stadhuis	55.369		20.763	34.606
BRIM subsidie Landhuis	24.195		9.073	15.122
WWB Inkomensdeel Vangnet	915.124	231.116	700.214	446.026
Beter Benutten Vervolg - Organisatie	51.383			51.383
Beter Benutten Vervolg - Fietsparkeren Binnenstad	191.795			191.795
Beter Benutten Vervolg - OV-fiets Kloosterlanden	17.822			17.822
Beter Benutten Vervolg - Kentekenregistratie	19.505			19.505
Pothoofd	6.105			6.105
Beter Benutten Vervolg - Hanzeweg	66.129			66.129
Kavelruil (POP3 subsidie)	12.543	85.082		97.624
Holterweg uitvoeringskosten	5.412		5.412	0
Vorbereidingssubsidie diverse woning		13.680		13.680
Zwolseweg uitvoeringskosten		9.775		9.775
Laan van Borgele uitvoeringskosten		1.096		1.096
Totaal Subsidie Rijk	1.365.381	340.749	735.462	970.668
Subsidie overige overheden				
Actieplan verkeersveiligheid	24.245	266.700	75.945	215.001
Cultuureducatie primair onderwijs	27.624	27.624		55.248
Stationsomgeving Groene Wal	2.818.815	219.909		3.038.724
Beter Benutten Vervolg- Organisatie	4.614			4.614
Beter Benutten Vervolg- Fietsparkeren Binnenstad	32.267		7.500	24.767

(bedragen x € 1)	Saldo 31-12-2018	toevoeging	ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2019
Beter Benutten Vervolg- Kentekenregistratie	23.600			23.600
Energieeloket	10.000			10.000
Sport en Jeugdhulp scores samen	1.596	335	1.931	0
Beter Benutten Vervolg- Fietspaden Ijsseldijk	57.887			57.887
Beter Benutten Vervolg- Fietspad Laan van Borgele	59.800			59.800
Beter Benutten Vervolg- Hanzeweg	34.519			34.519
Reconstructie Oosterwechelseweg	250.000		250.000	0
Sociaal Vitaal in kleine kernen	29.238		29.238	0
Zorg, Sport en Bewegen	2.876	-1.026	1.850	0
Schoolbuurtplein	2.646	-1.536	1.110	0
Project Statushouders	5.800		5.800	0
Wie zorgt er later voor jou	19.218	51.513	70.731	0
Maagdenburgstraat	55.000		55.000	0
Oranjekwartier/ Prins Bernhardstraat	67.845		67.845	0
Enklaan - Deventerweg Bathmen	57.500		28.750	28.750
Ceintuurbaan / Zamenhofplein	100.000		100.000	0
Boxbergerweg Diepenveen	62.979		62.979	0
Boeteonderzoek	22.000		22.000	0
Project Transform		300.000	255.500	44.500
Project Fossiel en betaalbaar wonen		90.875	81.788	9.087
Brinkgreverweg		238.570		238.570
Reconstructie Wezenland		268.000		268.000
Lebuinuslaan - Margijnenenk		48.722		48.722
Hanzeweg - parallelweg		72.750		72.750
Herinrichting Grote Kerkhof		35.000	28.000	7.000
Fietspad Oerdijk		163.500		163.500

(bedragen x € 1)	Saldo 31-12-2018	toevoeging	ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2019
Snelfietsroute Deventer - Zutphen		9.500		9.500
Stadscampus		8.969		8.969
Geluidswal A1 Bathmen		134.611		134.611
Totaal subsidie overige overheden	3.770.069	1.934.016	1.145.967	4.558.118
Totaal	5.141.699	2.274.764	1.881.429	5.535.035

Bijlage 11 Vooruitontvangen bedragen

(bedragen x € 1)	Saldo 31-12-2018	toevoeging	aanwending	Saldo 31-12-2019
Aanvullende gevelmaatregelen	215.997	51.848	60.836	207.009
Gebiedsontwikkeling SZ Gooiermars	40.000		6.000	34.000
Steenbrugge	100.000		100.000	0
Regionaal overleg transitie HZL	442		442	0
VVS extra	419.690	2.924.331	3.302.437	41.584
BRIM subsidie onderhoud monumenten	216.180	60.376		276.556
Waterkwaliteit	68.143		68.143	0
Aanvullende gevelmaatregelen uitvoeringskosten	106.798	213.905	173.831	146.872
Woningabonnementen	2.667		2.667	0
Agenda economie	8.739		8.739	0
Intertemporele vergoeding statushouders	350.513		43.814	306.699
Project Proeftuin	20.000		20.000	0
Oerdijk Schalkhaar /Lettele	28.125		28.125	0
Aanpak Entree Nieuwstraat	24.311		24.311	0
Brinkgreverweg	227.328		227.328	0
Reconstructie Wezenland	214.216		214.216	0
Hanzeweg - Parallelweg	38.918		38.918	0
SPUK bijdragen		1.127.789	177.019	950.770
Westfalen		135.000		135.000
Topwerkkocatie A1		10.000	1.552	8.448
Proeftuin Zandweerd		90.000	34.380	55.620
Energieadvies aan huis		14.000	0	14.000
Stadsarrangement - Brink		40.000	31.135	8.865
5-e Havenarm		20.000		20.000

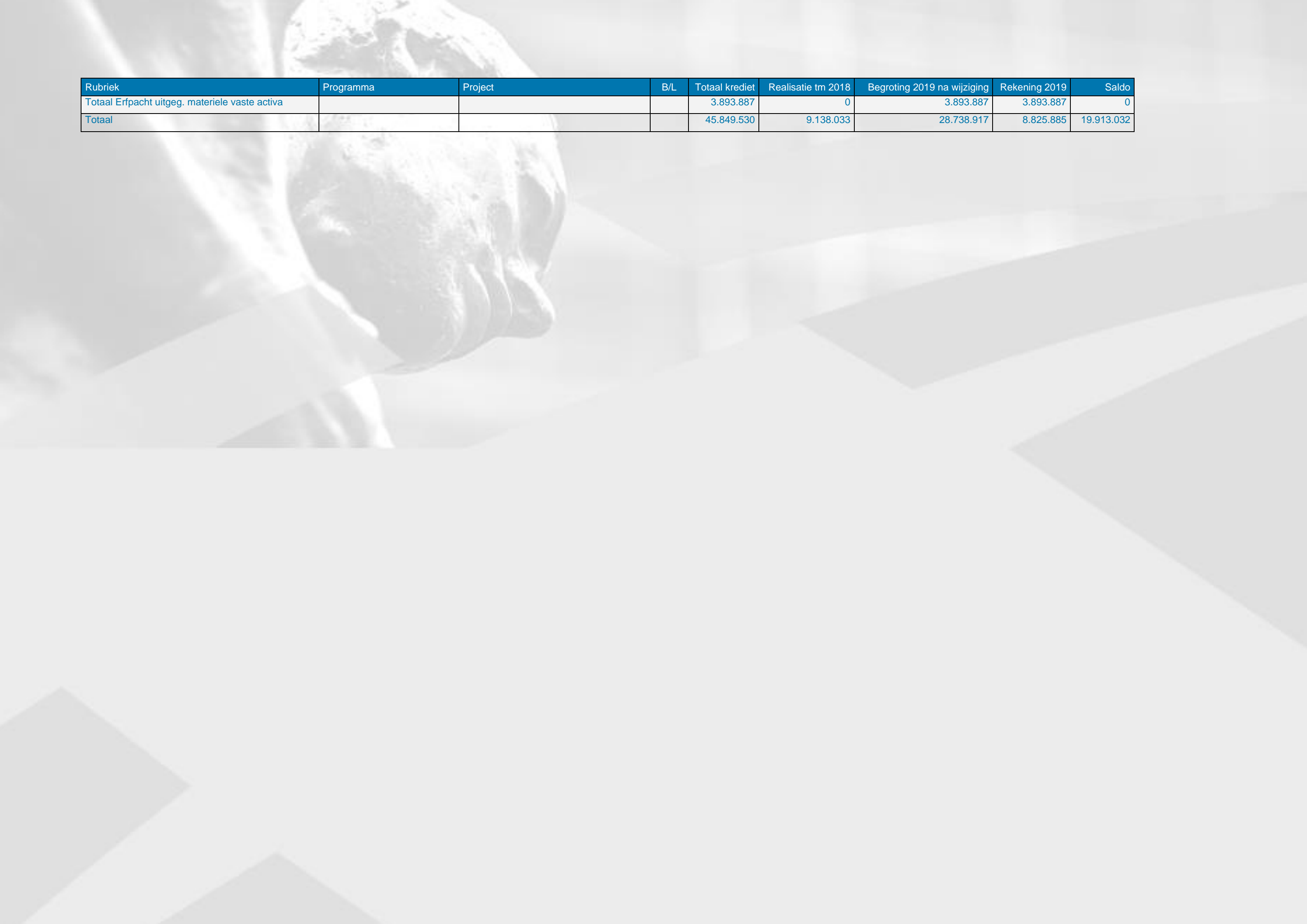
(bedragen x € 1)	Saldo 31-12-2018	toevoeging	aanwending	Saldo 31-12-2019
Entree - Keizerstraat		80.000		80.000
Rijsterborgherpark		60.000		60.000
Smidsgang		65.000		65.000
Zandpoort – Brinkgarage		55.000		55.000
Totaal	2.082.066	4.947.249	4.563.893	2.465.422

Bijlage 12 Dynamische kredieten

Rubriek	Programma	Project	B/L	Totaal krediet	Realisatie tm 2018	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Saldo
Kosten onderzoek & ontwikkeling	Herstructurering en vastgoed	Shita terrein en speeltuinlocatie	lasten	236.000	125.286	130.000	84.272	45.728
		Vorbereidingskrediet Dreef	lasten	58.000		58.000	12.785	45.215
		Vorbereidingskrediet Oranjekwartier	lasten	140.000		140.000	141.098	-1.098
			batens				-3.200	3.200
		Vorbereidingskrediet van Hetenstraat	lasten	105.000		105.000	54.882	50.118
		Zandweerd	lasten	0	695.171	-695.171	-695.171	0
Totaal Kosten onderzoek & ontwikkeling				539.000	820.457	-262.171	-405.334	143.162
(len) bijdragen aan activa van derden	Leefomgeving	Geluidswal A-1 Bathmen	Lasten	1.200.000	0	1.255.290	134.611	1.120.679
	Meedoen	Renovatie kleedkamers Dev Hockey Ver	lasten	242.000		242.000		242.000
			batens	-42.000		-42.000		-42.000
Totaal (len) bijdragen aan activa van derden				1.400.000	0	1.455.290	134.611	1.320.679
(EC) Str.Gronden&Terreinen	Herstructurering en vastgoed	Park zandweerd	lasten		-1.837.518	-1.726.543	-2.034.445	307.902
Totaal (EC) Str.Gronden&Terreinen				0	-1.837.518	-1.726.543	-2.034.445	307.902
(EC) Gronden & Terreinen	Bedrijfsvoering	Werf schalkhaar grond	batens	-79.307		-79.307	-79.307	0
	Herstructurering en vastgoed	Holterweg benzine verkooppunt	lasten	1.300.000		1.300.000	1.300.000	0
	Herstructurering en vastgoed	Schoolstraat 5/7/9, Bathmen	batens	-176.884	-176.884	0	-182.000	182.000
	Leefomgeving	Parkeren op de Worp	lasten	450.000	274.878	175.122	150.943	24.179
	Meedoen	Grond Skeave Huse	lasten	898.615	898.615	-898.615	-898.615	0
		Sportpark Zandweerd	lasten	332.750		332.750	281.073	51.677
			batens	-57.750		-57.750	-47.168	-10.582
Totaal (EC) Gronden & Terreinen				2.667.424	996.609	772.200	524.925	247.275
(EC) Woonruimten	Ruimtelijke ontwikkeling	Woonwagens/standplaatsen	lasten	460.005		460.005		460.005
Totaal (EC) Woonruimten				460.005	0	460.005	0	460.005
(EC) Bedrijfsgebouwen	Economie kunst en cultuur	Filmtheater Viking locatie gebouw	lasten	2.875.000	2.451.043	0	0	0
	Jeugd en Onderwijs	Nieuwbouw Etty Hillesum	lasten	10.500.000	15.087	10.484.913	0	10.484.913
	Leefomgeving	Renovatie Noordenbergpoort garage	lasten	2.020.000	2.100.124	-83.457	-249.999	166.542
			batens	-220.000	-23.512	-196.488	-6.642	-189.846
	Meedoen	Kon. UD	lasten	242.000				0
			batens	-42.000				0
		Sportpark Zandweerd	lasten	36.300		36.300	30.000	6.300
			batens	-6.300		-6.300		-6.300
Totaal (EC) Bedrijfsgebouwen				15.405.000	4.542.742	10.234.968	-226.641	10.461.609
(EC) Grond-, weg- en waterbouwkundige we	Leefomgeving	Bestrating/Hekwerk Op de Keizer	lasten	120.000		100.000	40.677	59.323
		Reconstructie Brinkgarage	lasten	455.000	221.498	133.502	83.648	49.854
			batens	-55.000				
	Herstructurering en vastgoed	Wittenstein 130	batens				-62.580	62.580
Totaal (EC) Grond-, weg- en waterbouwkundige we				520.000	221.498	233.502	61.745	171.757
(EC) Machines Apparaten en Installaties	Bedrijfsvoering	Client Hardware Laptop	lasten	377.069	8.802	368.267	400.422	-32.155
			batens				-49.504	49.504
		ICT middelen	lasten	40.000		40.000	34.045	5.955

Rubriek	Programma	Project	B/L	Totaal krediet	Realisatie tm 2018	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Saldo
		ICT-Office 365 / Windows 10	lasten	1.048.933	469.039	579.894	322.951	256.943
		Telefooncentrale 2018	lasten	120.000		120.000	103.557	16.443
		Warmtegordijn (SHK)	lasten	30.200		30.200	30.126	74
	Economie kunst en cultuur	Elektr.voorz.markt winkelcentrum Flora	lasten	75.000	6.322	68.678	68.678	0
		Elektriciteitsvoorz.markt Brink	lasten	35.000	17.500	17.500	17.500	0
	Leefomgeving	Stadspoortgarage-Installaties	lasten	424.000	3.333	424.000	404.039	19.961
		Vervanging Kaartlees apparatuur	lasten	360.000		360.000	92.403	267.597
	Meedoen	Kon. UD	lasten	60.500				0
			baten	-10.500				0
		Veldverl Honk- en softbalver de Eagles	lasten	181.500				0
			baten	-31.500				0
		Veldverl training DVV GoAhead (amateurs)	lasten	60.500				0
			baten	-10.500				0
Totaal (EC) Machines Apparaten en Installaties				2.770.702	504.996	2.008.539	1.424.215	584.324
(EC) Overige materiele vaste activa	Bedrijfsvoering	Aanpassingen werkomgeving incl Receptie	lasten	70.000		70.000	12.216	57.784
		Akoestische maatregelen (SHK)	lasten	280.000	89.180	158.320	156.654	1.666
		BAG Harmonisatie	lasten	140.000	105.677	34.323	9.477	24.846
		Client Hardware Fatclient 2019/2020	lasten	100.000		100.000	100.097	-97
		Deventer wijzer 2018	lasten	234.265		0		0
		Hardware Servers/Blades/Enclosures 2019	lasten	145.984		145.984	145.984	0
		Herinrichting ruimte Biebquest	lasten				0	0
		Inrichting Kelder	lasten	25.000		25.000		25.000
		Inrichting Stadsetalage (SHK)	lasten	84.514		84.514	19.594	64.920
		Modernisering GBA Harmonisatie	lasten	371.838	225.687	146.150	68.426	77.725
		Optimalisatie huisvesting (SHK)	lasten	70.000	41.281	41.719	41.281	438
		Smartphones 2019	lasten	30.000		30.000	18.920	11.080
		Storage 2019	lasten	24.988		24.988	17.792	7.196
		Upgrades uren roadmap 2019	lasten	238.961		238.961	209.995	28.966
	Jeugd en Onderwijs	Zonwering gymzaal de Vijfhoek	lasten	300.000		0	34.370	-34.370
			baten	-51.000		0	-1.767	1.767
	Leefomgeving	Digitalisering Parkeren	lasten	500.000	42.455	457.545	124.557	332.988
	Meedoen	Hybride kunstgrasveld Pickwick Players	lasten	200.000		0		0
		Sportpark Zandweerd	lasten	332.750		332.750	332.750	0
			baten	-57.750		-57.750	-47.168	-10.582
Totaal (EC) Overige materiele vaste activa				3.039.550	504.280	1.832.504	1.243.176	589.328
(echk) grond-weg waterb.kundige werken	Leefomgeving	Riolering en waterhuishouding	lasten	1.930.329	272.476	1.656.980	373.294	1.283.686
			baten				-107.438	107.438
		Riolering Hanzeweg	lasten	177.500		177.500	177.500	0
		Tunnel Brinkgreverweg	lasten	273.771	261.121	12.650	21.720	-9.070
			baten				-12.049	12.049
		Vervanging riolering Brinkgreverweg	lasten	190.000	964	190.000	190.000	0

Rubriek	Programma	Project	B/L	Totaal krediet	Realisatie tm 2018	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Saldo
		Vervanging riolering Jan Steenstraat	lasten	750.000	538.441	212.988	29.787	183.201
			batens		-1.429		-185.788	185.788
Totaal (echk) grond-weg waterb.kundige werken				3.321.600	1.071.572	2.250.118	487.027	1.763.091
(MA) Grond-, weg- en waterbkw.werken >20	Herstructurering en vastgoed	De Venen bouw-woonrijpmaken Rivierenwijk	lasten	703.756	977.217	422.783	339.777	83.006
			batens	-703.756	-977.217	-422.783	-339.777	-83.006
	Leefomgeving	Brinkgreverweg	lasten	1.290.000	168.519	481.481	947.899	-466.418
			batens	-535.000	-40.172	40.172	-465.898	506.070
		Ceintuurbaan - Zamenhofplein	lasten	1.532.000	888.759	643.241	484.993	158.248
			batens	-100.000	-100.000		0	0
		Fietsroutes Margijnenek -Overstichtlaan	lasten	530.000		530.000	129.670	400.330
			batens	-265.000		-265.000	-48.722	-216.278
		Fietssnelweg Deventer - Zutphen	lasten	1.000.000		0	0	0
		Fietsstructuur A-1 zone	lasten	130.000	0	130.000	39.300	90.700
		Hanzeweg - Parallelweg	lasten	363.500	69.933	293.567	251.683	41.884
			batens	-145.500	-33.833	-111.668	-111.668	-1
		Herinrichting Grote Kerkhof	lasten	385.000	35.803	314.197	239.201	74.996
			batens	-35.000			-35.000	35.000
		MJOP Wezenland /Keizer Karellaan	lasten	2.800.000	157.293	2.692.707	1.064.935	1.627.772
			batens	-536.000	-53.784	-482.216	-482.216	0
		MJOP-2019 Fietspad Oerdijk	lasten	427.200		427.200	381.549	45.651
			batens	-163.500		-163.500	-163.500	0
		MJOP-2019 Omvormen Butersdijk	lasten	170.000		170.000	165.502	4.498
		Ontw.Stationsomg groene wal	lasten	5.676.350	3.779.180	1.392.057	275.807	1.116.250
			batens	-4.020.350	-3.560.928	-442.309	-232.865	-209.444
		Reconstructie Hanzeweg	lasten	878.000	177.213	598.787	446.229	152.558
			batens	0	-18.582			0
		Reconstructie Oosterwechelsweg	lasten	810.000	661.235	150.000	125.762	24.238
			batens	-250.000	-250.000		0	0
		Tunnel Oostriklaan	lasten	2.549.000	1.355.456	1.465.525	1.152.271	313.254
			batens	-2.549.000	-1.355.456	-1.465.525	-1.152.271	-313.254
		Winkelcentrum Colmschate	lasten	600.000		600.000	659.744	-59.744
			batens				-108.746	108.746
Totaal (MA) Grond-, weg- en waterbkw.werken >20				10.541.700	1.880.638	6.998.716	3.563.660	3.435.056
(MA) Machines Apparaten en Installaties	Leefomgeving	Beter Benutten Vervolg - CITS	lasten	485.478	469.614	15.864	46.643	-30.779
			batens	-485.478	-469.614	-15.864	-46.643	30.779
Totaal (MA) Machines Apparaten en Installaties				0	0	0	0	0
(MA) Overige materiele vaste activa >201	Leefomgeving	Fietsparkeren Binnenstad zie DE520028	lasten	1.246.611	719.034	492.576	104.984	387.592
			batens	-295.950	-286.276	5.326	-15.000	20.326
		Skatepark	lasten	340.000		90.000	69.075	20.925
Totaal (MA) Overige materiele vaste activa >201				1.290.661	432.758	587.902	159.059	428.843
Erfpacht uitgeg. materiele vaste activa	Herstructurering en vastgoed	Westfalenstraat	lasten	3.893.887		3.893.887	3.893.887	0



Rubriek	Programma	Project	B/L	Totaal krediet	Realisatie tm 2018	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Saldo
Totaal Erfpacht uitgeg. materiele vaste activa				3.893.887	0	3.893.887	3.893.887	0
Totaal				45.849.530	9.138.033	28.738.917	8.825.885	19.913.032

Bijlage 13 – Gewaarborgde geldleningen

(bedragen x €1)

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

Soort	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Gewaarborgde geldleningen aan instellingen	6.759	7.427
Gewaarborgde geldleningen voor het verkrijgen en verbeteren van eigen woningen particulieren	7.066	8.770
Garantstellingen via waarborgfondsen WEW (NHG) en WSW	1.042.295	1.045.896
Overige verleende garanties (o.a. sportverenigingen)	700	575
Totaal	1.056.820	1.062.668

Staat van gewaarborgde geldleningen aan instellingen

Naam geldnemer	Rente %	Restantbedrag geldlening per 01-01-2019		Bedrag nieuwe gewaarborgde geldleningen 2019	Totaalbedrag aflossingen	Restantbedrag geldlening per 31-12-2019		Zekerheden	Toelichting
		Totaal	waarvan door de gemeente gewaarborgd			Totaal	Waarvan door de gemeente gewaarborgd		
St. Carinova Woonzorg	4,195	383.973,70	383.973,70	0	47.996,72	335.976,98	335.976,98	Recht 1e hypotheek	BNG
St. Carinova Woonzorg	4,218	745.191,23	745.191,23	0	90.731,15	654.460,08	654.460,08	Recht 1e hypotheek	BNG
St. Carinova Woonzorg	4,218	1.402.394,02	1.402.394,02	0	170.749,22	1.231.644,80	1.231.644,80	Recht 1e hypotheek	BNG
St. Carinova Woonzorg	5,47	339.794,91	339.794,91	0	26.428,21	313.366,70	313.366,70	Recht 1e hypotheek	BNG
St. Gemeenschapshuis de Kuip	4,45	22.689,01	22.689,01	0	-	22.689,01	22.689,01		RABO
St. Gemeenschapshuis de Kuip	5	90.756,04	90.756,04	0	-	90.756,04	90.756,04		RABO
Woningstichting de Marken	5,93	310.150,25	310.150,25	0	14.678,06	295.472,19	295.472,19		BNG
Woonbedrijf Ieder1	7,45	1.014.336,00	1.014.336,00	0	115.609,00	898.727,00	898.727,00		Via Woonbedrijf Ieder1
NV Wonen Boven Winkels	2,686	1.380.000,00	1.380.000,00	0	30.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	Recht 1e hypotheek	NWB bank
Sportbedrijf	1,78 / 2,28	864.326,00	864.326,00	0	85.704,00	778.622,00	778.622,00	akte 11 maart 2014	Via ASN bank (EFO)
Sportbedrijf	3	873.179,20	873.179,20	0	85.886,20	787.293,00	787.293,00	akte 29 jan. 2014	Via Energiefonds Overijssel
Totaal		7.426.790,36	7.426.790,36	0	667.782,56	6.759.007,80	6.759.007,80		

Zekerheden: de gemeente zal bij een negatieve exploitatie, St. Gemeenschapshuis de Kuip aankopen.

Staat van gewaarborgde geldleningen voor het verkrijgen en het verbeteren van eigen woningen

Restantbedrag van de geldleningen aan het begin van 2019	Bedrag van de in loop van 2019 gewaarborgde geldleningen	Aflossingen in de loop van 2019	Restantbedrag van de geldleningen aan het einde van 2019	Toelichting
8.770.102	0	1.704.385	7.065.717	Aantal leningen: 209* De regeling garanties voor het verkrijgen in eigendom van woningen is m.i.v.1 januari 1995 ingetrokken. Met de Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen is per 01-01-1995 een overeenkomst aangegaan inzake de overname van de garantieverplichtingen. Mutaties van voor 01-01-1995 afgegeven garanties worden door de gemeente bijgehouden en verwerkt. Met de Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen is verder een overeenkomst aangegaan inzake de zekerstelling voor de nakoming van betalingsverplichtingen van genoemde Stichting.

* ten dele geraamd

N.B. I.v.m. het vroege afsluiten van de jaarrekening is het de geldverleners niet mogelijk de gegevens op tijd aan te leveren, daar de meesten dit pas rond april/mei doen. Dit resulteert in een gecombineerde opgave van nieuwe en oude gegevens.

Overzicht verleende garanties via waarborgfondsen woningbouw (gemeente achtervangfunctie)

Naam waarborgfonds	Object van de garantiestelling	Totaalbedrag uitzettingen ultimo 2019 (x €1)	Totaal van de uitgekeerde bedragen (verliezen) ultimo 2019 (x €1)	Toelichting
Stichting waarborgfonds Eigen Woningen (WEW)* betreft aankoop van woningen (> 01-1995) en kwaliteitsverbetering van woningen (> 01-1999)	Woningen (NHG)	600.000.000 (nominaal)	7.515.000	Stichting primair aansprakelijk (sterfhuisconstructie). Per 01-01-2011 heeft het Rijk de volledige achtervangfunctie overgenomen.
Stichting Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW)**	Woningen via wooncorporaties	442.295.000 (schuldrestant per 31-12-2019)	0	Stichting en corporaties zijn primair aansprakelijk. Rijk en gemeenten zijn achtervang

* Bron: Brief NHG ultimo 30 juni 2019

** Bron: Jaaroverzicht WSW - januari 2020

Overzicht overige verleende garanties

Naam van de rechtspersoon	Object van de garantiestelling	Waarborg maat schappij	Gemeentelijk aandeel (bedragen x €1)						Garantieduur	Loopt af in	Toelichting	Krediet-verstrekker	
			in %	Bedrag geldlening	Opname	Jaarlijkse afname	Totaalbedrag aflossing	Saldo 31-12-2019					
Tennisclub Colmschate	Nieuw clubhuis	SWS	50%	110.000	0	7.333	51.333	58.667	2013	15 jaren	2028	Voor 50% meegegarandeerd door SWS	
Stichting clubhuis Deventer/SV Helios	Onderhoud clubhuis SV Helios	SWS	50%	17.500	0	1.750	12.250	5.250	2012	10 jaren	2022	Voor 50% meegegarandeerd door SWS	ABN AMRO
Tennisclub Park Brabant	Nieuwe tennisbanen	SWS	50%	60.000	0	6.000	60.000	0	2010	10 jaren	2020	Voor 50% meegegarandeerd door SWS	
DBC Karro Deux	Jeu de bouleshal	SWS	50%	32.500	0	2.167	31.186	1.314	2009	15 jaren	2024	Voor 50% meegegarandeerd door SWS	
Tafeltennisvereniging Swift	Renovatie sportaccommodatie	SWS	50%	25.000	0	1.667	6.667	18.333	2014	15 jaren	2029	Voor 50% meegegarandeerd door SWS	Triodos bank
Sportclub Deventer	Renovatie clubhuis	SWS	50%	15.000	0	1.500	4.500	10.500	2015	10 jaren	2025	Voor 50% meegegarandeerd door SWS	
Deventer Hockey Club	Kunstgrasvelden	SWS	50%	250.000	0	25.000	125.000	125.000	2014	10 jaren	2024	Voor 50% meegegarandeerd door SWS	
Deventer Hockey Club	Opblaashal	SWS	50%	200.000	0	13.333	26.666	173.333	2018	15 jaren	2032	Voor 50% meegegarandeerd door SWS	
Subtotaal				710.000	0	58.750	317.602	392.397					
Stichting Sporthal Schalkhaar	Terugkoopgarantie Sporthal	n.v.t.	100%	431.091		10.777	123.340	307.751	1998	40 jaren	2039	Door gemeente Diepenveen verstrekt	Rabobank
Totaal				1.141.091	0	69.527	440.942	700.148					

Bijlage 14 – Taakveldenmatrix
(bedragen x € 1.000)

Programma	Hoofdtakveld	Taakveld	Taakveld omschrijving	Primitieve begroting			Begroting na wijziging			Rekening			Verschil		
				Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Burger en bestuur	Bestuur en ondersteuning	0.1	Bestuur	4.709	63	-4.646	5.623	21	-5.601	5.814	66	-5.748	191	45	-146
		0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	0	70	70	30	134	104	30	132	102	0	-3	-3
		0.2	Burgerzaken	2.470	1.289	-1.181	2.652	1.289	-1.364	2.710	1.449	-1.261	58	160	103
		0.61	OZB woningen	21		-21	0		0	17		-17	17	0	-17
		0.62	OZB niet-woningen	6		-6	0		0	0		0	0	0	0
		0.64	Belastingen overig	5		-5	5		-5	1		-1	-4	0	4
	Economie	3.1	Economische ontwikkeling	12		-12	12		-12	12		-12	0	0	0
	Sociaal domein	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	28		-28	28		-28	33		-33	5	0	-5
		6.5	Arbeidsparticipatie	13		-13	13		-13	13		-13	0	0	0
		6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	25		-25	25		-25	25		-25	0	0	0
Volkshuisv.,Ro en Stedelijke vern	8.3	Wonen en bouwen	15		-15	15		-15	15		-15	0	0	0	
Totaal				7.304	1.421	-5.883	8.404	1.445	-6.959	8.670	1.647	-7.023	266	202	-64
Openbare orde en veiligheid	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	6	28	22	95	170	75	95	106	12	0	-63	-63
		1.1	Crisisbeheersing en brandweer	7.336	347	-6.989	7.208	347	-6.861	7.251	358	-6.893	43	11	-32
	1.2	Openbare orde en veiligheid	2.708	279	-2.429	2.930	304	-2.626	2.900	304	-2.596	-30	0	30	
Totaal				10.050	654	-9.396	10.232	821	-9.412	10.246	769	-9.477	13	-52	-65
Leefomgeving	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	394	1.349	955	3.072	5.152	2.080	2.292	3.573	1.281	-780	-1.579	-799
		0.5	Treasury		19	19		19	19		36	36	0	17	17
		0.63	Parkeerbelasting	562	3.741	3.179	580	3.685	3.104	493	3.771	3.278	-87	86	173
	Verkeer, vervoer en waterstaat	2.1	Verkeer en vervoer	15.157	393	-14.764	15.627	148	-15.478	15.859	1.549	-14.310	232	1.400	1.168
		2.2	Parkeren	3.272	1.171	-2.101	3.593	1.145	-2.448	3.717	1.241	-2.477	125	96	-29
		2.4	Economische havens en waterwegen	289	292	3	367	413	45	343	394	52	-25	-18	6
		2.5	Openbaar vervoer	372	5	-366	372	5	-366	288	11	-277	-83	6	89
		5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	7.088	279	-6.809	8.728	302	-8.426	8.755	515	-8.240	28	213	185
	Sociaal domein	6.3	Inkomensregelingen	624		-624	624		-624	627		-627	3	0	-3
	Volksgezondheid en milieu	7.2	Riolering	6.704	8.188	1.484	6.813	8.188	1.374	6.534	8.360	1.826	-279	171	450
		7.5	Begraafplaatsen en crematoria	323	155	-168	327	155	-172	383	138	-244	55	-17	-72
	Volkshuisv, RO en Stedelijke vern.	8.1	Ruimtelijke ordening	0		0	46		-46	1		-1	-45	0	45
	Totaal				34.786	15.592	-19.193	40.149	19.210	-20.938	39.292	19.587	-19.706	-856	377
Milieu	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	0	748	748	88	364	276	88	235	148	0	-129	-129
		0.5	Treasury		10	10		10	10		10	10	0	0	0
	Sociaal domein	6.3	Inkomensregelingen	775		-775	775		-775	997		-997	222	0	-222
	Volksgezondheid en milieu	7.3	Afval	10.093	11.902	1.810	10.760	11.787	1.027	11.170	11.793	624	409	6	-403
	Volksgezondheid en milieu	7.4	Milieubeheer	4.201	744	-3.457	4.602	1.212	-3.390	4.346	1.109	-3.236	-257	-102	154
Totaal				15.068	13.403	-1.665	16.225	13.373	-2.852	16.600	13.148	-3.451	375	-225	-599

Ruimtelijke Ontwikkeling	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	0	185	185	23	1.151	1.128	1.024	1.191	167	1.001	40	-960
		0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	508	206	-302	758	228	-530	443	227	-217	-315	-2	313
		0.5	Treasury	0	2	2	0	2	2	461	2	-459	461	0	-461
	Verkeer, vervoer en waterstaat	2.1	Verkeer en vervoer	178	4	-174	284	4	-280	366	24	-342	82	20	-62
	Volkshuisv, RO en Stedelijke vern.	8.1	Ruimtelijke ordening	2.162	250	-1.912	4.164	1.888	-2.276	2.918	1.372	-1.546	-1.246	-516	730
		8.3	Wonen en bouwen	3.432	2.930	-503	3.442	3.051	-392	3.603	4.267	664	160	1.216	1.056
Totaal				6.280	3.577	-2.703	8.671	6.324	-2.347	8.815	7.083	-1.732	144	759	615
Herstructurering en vastgoed	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	109	342	233	6.080	1.008	-5.072	3.184	1.983	-1.201	-2.896	975	3.871
		0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	422	1.691	1.268	1.516	4.246	2.730	2.755	4.368	1.613	1.239	122	-1.117
	Economie	3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	8.516	8.198	-317	10.048	13.996	3.948	28.466	28.245	-221	18.418	14.249	-4.169
	Volkshuisv, RO en Stedelijke vern.	8.1	Ruimtelijke ordening	0	0	0	0	0	0	10	10	0	10	10	0
		8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijfsterrein)	5.120	5.422	302	5.622	5.924	302	4.670	6.049	1.379	-953	125	1.078
		8.3	Wonen en bouwen	384	0	-384	864	35	-828	575	91	-483	-289	56	345
Totaal				14.552	15.654	1.102	24.129	25.209	1.080	39.658	40.746	1.088	15.529	15.537	8
Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	0	86	86	260	618	358	260	504	244	0	-113	-113
		0.5	Treasury		0	0		0	0		3.240	3.240	0	3.240	3.240
	Sociaal domein	6.3	Inkomensregelingen	49.365	39.248	-10.117	49.869	39.017	-10.852	49.577	39.006	-10.571	-292	-11	281
		6.4	Begeleide participatie	16.773		-16.773	17.367		-17.367	17.376		-17.376	9	0	-9
		6.5	Arbeidsparticipatie	5.990	166	-5.824	6.234	278	-5.955	6.357	315	-6.042	123	37	-87
Totaal				72.128	39.501	-32.627	73.730	39.913	-33.817	73.570	43.065	-30.505	-160	3.152	3.312
Meedoen	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	455	1.447	993	5.054	2.413	-2.641	7.299	1.578	-5.721	2.245	-835	-3.080
		0.5	Treasury		561	561		722	722		724	724	0	3	3
	Sport, cultuur en recreatie	5.1	Sportbeleid en activering	4.948	6	-4.942	5.192	159	-5.033	5.073	-7	-5.080	-119	-166	-47
		5.2	Sportaccommodaties	2.674	433	-2.241	2.887	362	-2.525	2.825	286	-2.539	-62	-76	-14
	Sociaal domein	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	11.335	158	-11.177	11.754	197	-11.557	10.844	263	-10.581	-910	65	976
		6.2	Wijkteams	6.237	0	-6.237	6.757	0	-6.757	6.767	26	-6.742	10	26	15
		6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	2.392	61	-2.331	3.375	83	-3.292	3.150	81	-3.069	-225	-2	223
		6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	22.588	1.360	-21.227	23.503	1.610	-21.894	22.621	1.869	-20.752	-882	259	1.142
		6.81	Geëscaleerde zorg 18+	25.725	1.680	-24.045	26.615	1.576	-25.039	24.175	1.361	-22.814	-2.440	-215	2.225
	Volksgezondheid en milieu	7.1	Volksgezondheid	3.844	0	-3.844	4.098	322	-3.776	4.046	323	-3.722	-52	1	53
Totaal				80.196	5.707	-74.489	89.234	7.442	-81.792	86.800	6.504	-80.296	-2.434	-939	1.495
Jeugd en Onderwijs	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	1.500	2.826	1.326	5.950	7.402	1.453	6.098	7.572	1.474	148	170	21
	Onderwijs	4.2	Onderwijshuisvesting	7.248	276	-6.972	7.416	319	-7.096	7.457	330	-7.127	42	11	-31
		4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	2.868	394	-2.475	6.605	3.235	-3.370	6.027	2.964	-3.063	-578	-271	307
	Sociaal domein	6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	22.555	0	-22.555	21.242	0	-21.242	21.414	1	-21.413	172	1	-171
		6.82	Geëscaleerde zorg 18-	2.596		-2.596	2.610		-2.610	2.624		-2.624	14	0	-14
Totaal				36.767	3.496	-33.271	43.823	10.956	-32.867	43.620	10.867	-32.753	-202	-89	113

Economie, kunst en cultuur	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	43	183	140	2.671	2.508	-164	1.323	2.247	924	-1.349	-261	1.088
		0.5	Treasury		694	694		842	842		868	868	0	26	26
	Economie	3.1	Economische ontwikkeling	1.073	0	-1.073	1.165	9	-1.156	1.198	26	-1.173	34	17	-17
		3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	1.332	678	-655	1.366	678	-689	1.351	596	-755	-16	-81	-66
		3.4	Economische promotie	1.516	688	-829	1.589	678	-911	1.546	814	-733	-42	136	178
	Sport, cultuur en recreatie	5.3	Cult.presentatie, -productie en -partic.	4.873	28	-4.845	5.715	58	-5.657	5.572	60	-5.513	-142	2	144
		5.4	Musea	1.339	58	-1.281	1.819	165	-1.654	1.766	108	-1.659	-53	-57	-5
		5.5	Cultureel erfgoed	1.901	297	-1.604	2.145	297	-1.848	2.280	332	-1.948	135	35	-100
		5.6	Media	5.953	222	-5.732	5.967	1.338	-4.629	5.998	1	-5.997	31	-1.338	-1.368
	Totaal			18.030	2.847	-15.184	22.437	6.571	-15.866	21.034	5.049	-15.985	-1.403	-1.522	-119
Bedrijfsvoering	Bestuur en ondersteuning	0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	887	836	-52	1.640	2.014	375	1.604	1.437	-167	-36	-578	-542
		0.4	Overhead	33.186	7.877	-25.309	34.092	8.065	-26.027	32.476	7.966	-24.510	-1.616	-99	1.517
		0.8	Overige baten en lasten	0		0	0		0	140	0	-140	140	0	-140
	Sociaal domein	6.81	Geëscaleerde zorg 18+	0		0	0		0	16	0	-16	16	0	-16
	Totaal			34.073	8.712	-25.360	35.731	10.079	-25.652	34.235	9.403	-24.833	-1.496	-677	819
Algemene dekkingsmiddelen	Bestuur en ondersteuning	0.1	Bestuur	0	0	0	0	0	0	46	88	42	46	88	42
		0.10	Mutat. reserves (NB alleen rechtstreeks)	4.205	5.921	1.716	11.985	14.909	2.924	18.073	17.796	-277	6.088	2.887	-3.201
		0.11	Res van de rekening baten en lasten	0	0	0	0	0	0	4.124	0	-4.124	4.124	0	-4.124
		0.2	Burgerzaken	0	0	0	0	0	0	9	12	3	9	12	3
		0.5	Treasury	-763	1.570	2.333	-575	1.650	2.225	-510	1.673	2.183	65	23	-42
		0.61	OZB woningen	985	14.053	13.067	1.113	14.127	13.013	1.062	13.980	12.918	-51	-147	-95
		0.62	OZB niet-woningen	27	11.925	11.898	104	11.987	11.883	76	12.128	12.052	-28	142	169
		0.64	Belastingen overig	317	488	171	-48	514	562	-59	528	587	-11	14	26
		0.7	Alg.uitkeringen en ov. uitkeringen GF	0	197.789	197.789	0	201.960	201.960	0	203.056	203.056	0	1.096	1.096
		0.8	Overige baten en lasten	9.470	1.276	-8.194	3.040	2.005	-1.035	2.961	1.298	-1.662	-79	-707	-628
	Veiligheid	1.2	Openbare orde en veiligheid	0	0	0	0	0	0	8	17	9	8	17	9
	Verkeer, vervoer en waterstaat	2.1	Verkeer en vervoer	0	0	0	0	0	0	45	45	0	45	45	0
		2.2	Parkeren	12		-12	12		-12	12		-12	0	0	0
	Economie	3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	24		-24	24		-24	24		-24	0	0	0
	Sport, cultuur en recreatie	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.762	1.762	0	1.762	1.762	0	1.806	1.809	2	44	46	2
	Sociaal domein	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0	0	0	0	2	5	2	2	5	2
		6.2	Wijkteams	0	0	0	0	0	0	13	13	0	13	13	0
		6.3	Inkomensregelingen	35	25	-9	35	25	-9	45	25	-20	10	0	-10
		6.81	Geëscaleerde zorg 18+	0	0	0	0	0	0	5	4	-1	5	4	-1
	Volksgesondheid en milieu	7.2	Riolering	6		-6	6		-6	6		-6	0	0	0
	Volkshuisv, RO en Stedelijke vern.	8.1	Ruimtelijke ordening	0	0	0	0	0	0	288	286	-2	288	286	-2
		8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijfsterrein)	36		-36	36		-36	36		-36	0	0	0
		8.3	Wonen en bouwen	24	0	-24	24	0	-24	24	7	-17	0	7	7
	Totaal			16.140	234.809	218.669	17.517	248.939	231.422	28.097	252.770	224.674	10.580	3.832	-6.748
	Totaal programma's			345.374	345.374	0	390.282	390.283	0	410.638	410.637	0	20.355	20.355	0

Bijlage 15 Standenregister reserves
(bedragen x €1.000)

	Besloten via	Begroting 2019 storting	Jaarrekening 2019 storting	Vershil	Begroting 2019 putting	Jaarrekening 2019 putting	Vershil	
Algemene reserve met algemeen weerstandsmotief								
	Generieke weerstandreserve	Begroting 2019	3.700	3.700	0	5.446	5.414	-32
	Generieke weerstandreserve	Budgetoverheveling Jaarrekening 2018	348	348	0	0	0	0
	Generieke weerstandreserve	1e kwartaalrapportage 2019	3.006	3.006	0	0	0	0
	Generieke weerstandreserve	2e kwartaalrapportage 2019	-70	-70	0	0	0	0
	Generieke weerstandreserve	3e kwartaalrapportage 2019	74	74	0	120	116	-4
	Generieke weerstandreserve	Schouwborg	0	0	0	180	180	0
	Generieke weerstandreserve	Voorjaarsnota 2019	1.531	1.531	0	1.033	1.033	0
	Generieke weerstandreserve	Grondexploitatie De Tuinen van Zandweerd	1.229	1.229	0	0	0	0
	Generieke weerstandreserve	Woningbouw Oude Okersteeg 3	23	0	-23	0	0	0
	Generieke weerstandreserve	Dividend Connected	0	3.240	3.240	0	0	0
	Generieke weerstandreserve	Algemene rente voor- en nadelen	0	15	15	0	0	0
	Generieke weerstandreserve	Aandelen wonen boven winkels	0	0	0	0	454	454
	Generieke weerstandreserve	Aanvulling egaliseringsreserve weerstandsvermogen	0	0	0	0	3.016	3.016
	Totaal algemene reserve met algemeen weerstandsmotief		9.841	13.073	3.232	6.779	10.213	3.434
Algemene reserve met specifiek weerstandsmotief								
	Specifieke weerstandsreserve	Begroting 2019	13	14	1	0	0	0
	Specifieke weerstandsreserve	2e kwartaalrapportage 2019	520	520	0	0	0	0
	Specifieke weerstandsreserve	3e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	450	450	0
	Specifieke weerstandsreserve	Voorjaarsnota 2019	0	0	0	1.531	1.531	0
	Totaal algemene reserve met specifiek weerstandsmotief		533	534	1	1.981	1.981	0
Bestemmingsreserve met bestedingsfunctie								
	Kunstaankopen	Budgetoverheveling Jaarrekening 2018	0	0	0	55	38	-17
	Deventer Geschiedenis in Beeld	Begroting 2019	11	0	-11	0	0	0
	Reserve projecten jeugd	3e kwartaalrapportage 2019	3838	3.838	0	201	1	-200
	Reserve mondiaal beleid	Begroting 2019	0	0	0	38	38	0
	Reserve museumaankopen		0	0	0	0	0	0
	Reserve conserveringen SAB		0	0	0	0	0	0
	Reserve knelpunten sport	Begroting 2019	19	19	0	10	10	0
	Reserve wonen boven winkels	Verkoop aandelen wonen boven winkels	0	1.001	1.001	0	0	0
	Reserve legaat Bathmen		0	0	0	0	0	0
	Reserve kracht van Salland	Begroting 2019	0	0	0	45	8	-37
	Reserve kracht van Salland	Budgetoverheveling Jaarrekening 2018	0	0	0	170	0	-170
	Reserve individueel keuzebudget		0	0	0	0	0	0
	Reserve mind		0	0	0	0	0	0
	Reserve gevefonds		0	0	0	0	0	0
	Reserve parkeerbijdrage bouwaanvragen	Begroting 2019	0	0	0	322	0	-322
	Reserve parkeerbijdrage bouwaanvragen	Meerjarenperspectief Parkeren 2019	0	0	0	653	653	0

Reserve parkeerbijdrage bouwaanvragen	3e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	-275	0	275
Reserve bodem	3e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	10	9	-1
Reserve geluid	Begroting 2019	0	0	0	96	52	-44
Reserve geluid	3e kwartaalrapportage 2019	63	63	0	0	0	0
Reserve integrale MJOP projecten		0	0	0	0	0	0
Reserve sociaal economisch beleid		0	0	0	0	0	0
Reserve pseudopremie ww	Begroting 2019	31	32	1	0	0	0
Reserve gemeentebrede investeringen	Begroting 2019	7	7	0	610	602	-8
Reserve gemeentebrede investeringen	Budgetoverheveling Jaarrekening 2018	0	0	0	296	175	-121
Reserve gemeentebrede investeringen	Boeien en bloeien Cultuurvisie 2019-2024	0	0	0	135	21	-114
Reserve gemeentebrede investeringen	Vorbereidingskrediet geluidsmaatr. Bathmen	0	0	0	100	100	0
Reserve gemeentebrede investeringen	Realisatiekosten geluidmaatregelen A1 Bathmen	0	0	0	1.028	34	-994
Reserve gemeentebrede investeringen	3e kwartaalrapportage 2019	1.336	1.336	0	0	0	0
Reserve risico's	Begroting 2019	100	68	-32	0	0	0
Reserve risico's	1e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	454	454	0
Reserve sociaal domein	Begroting 2019	0	0	0	605	465	-140
Reserve sociaal domein	2e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	72	72	0
Totaal bestemmingsreserve met bestedingsfunctie		5.405	6.364	959	4.625	2.732	-1.893
Bestemmingsreserve prestatiegebonden met rentebeslag							
Vermogensreserve	Budgetoverheveling Jaarrekening 2018	2221	883	-1.338	0	0	0
Vermogensreserve	1e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	431	431	0
Vermogensreserve	3e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	70	70	0
Reserve afkoop erfpacht		0	0	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserve prestatiegebonden met rentebeslag		2.221	883	-1.338	501	501	0
Bestemmingsreserve prestatiegebonden met egaliserende functie							
Egalisatiereserve onderwijs gymzalen	Onderhoud gymzalen	0	0	0	0	25	25
Reserve wijkaanpak	Begroting 2019	0	0	0	239	239	0
Reserve wijkaanpak	1e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	61	61	0
Reserve onderhoud gebouwen	Begroting 2019	77	77	0	3	3	0
Reserve onderhoud gebouwen	1e kwartaalrapportage 2019	566	566	0	1.361	1.361	0
Reserve onderhoud gebouwen	2e kwartaalrapportage 2019	88	88	0	0	0	0
Reserve onderhoud gebouwen	3e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	-783	-783	0
Reserve onderhoud gebouwen	Dekking groot onderhoud kernbezit vastgoed	0	0	0	0	-121	-121
Reserve 1/3 regeling sport	3e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	9	9	0
Reserve 1/3 regeling sport	aanvullende putting reserve 1/3 regeling sport ivm hogere lasten dan begroot	0	0	0	0	4	4
Reserve investeringen buitensport	Begroting 2019	435	418	-17	272	261	-11
Reserve nieuwkomers	Begroting 2019	0	0	0	389	135	-254
Reserve nieuwkomers	1e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	204	204	0
Reserve nieuwkomers	3e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	31	31	0
Reserve herstructurering	Begroting 2019	0	0	0	309	309	0

Reserve herstructurering	1e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	444	99	-345
Reserve mobiliteitsfonds parkeren	Begroting 2019	184	12	-172	227	0	-227
Reserve mobiliteitsfonds parkeren	Motie betaald parkeren	0	0	0	83	0	-83
Reserve mobiliteitsfonds parkeren	Bijdrage kapitaallasten Viking	0	0	0	0	46	46
Reserve algemeen onroerende zaken	Begroting 2019	33	30	-3	33	33	0
Reserve algemeen onroerende zaken	Budgetoverheveling Jaarrekening 2018	10	10	0	0	0	0
Reserve algemeen onroerende zaken	Huurrechten tankkavel Holterweg	1.235	1.235	0	60	0	-60
Reserve algemeen onroerende zaken	Benzine verkooppunten verbetering rendement KvK	0	0	0	0	99	99
Reserve algemeen onroerende zaken	Dreef voorbereidingskrediet	9	9	0	0	0	0
Reserve algemeen onroerende zaken	Hetenstraat voorbereidingskrediet	38	38	0	0	0	0
Reserve algemeen onroerende zaken	Ambtelijke wijziging	-3	-3	0	0	0	0
Reserve algemeen onroerende zaken	Verkoop Kanaaldijk Oost 16-18	0	0	0	15	15	0
Reserve algemeen onroerende zaken	Verlaging verliesvoorziening Schoolstraat	0	5	5	0	0	0
Reserve algemeen onroerende zaken	Slotboeking Grondexploitatie	0	1.039	1.039	0	1.769	1.769
Reserve algemeen onroerende zaken	Deventer Open Innovation Centre (DOIC)	0	0	0	0	113	113
Reserve decentrale arbeidsvoorwaarden		0	0	0	0	0	0
Reserve DOWR-i kapitaallasten	Begroting 2019	776	776	0	797	797	0
Reserve DOWR-i kapitaallasten	Budgetoverheveling Jaarrekening 2018	0	0	0	364	364	0
Reserve DOWR-i kapitaallasten	1e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	-38	-38	0
Reserve DOWR-i kapitaallasten	2e kwartaalrapportage 2019	530	530	0	18	18	0
Reserve tarieven huishoudelijk afval	3e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	-335	-335	0
Reserve tarieven huishoudelijk afval	Begroting 2019	0	0	0	335	335	0
Reserve riolen en gemalen	Resultaat riolering	0	201	201	0	0	0
Egalisatiereserve weerstandsvermogen	1e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	2.729	2.729	0
Egalisatiereserve weerstandsvermogen	2e kwartaalrapportage 2019	2.211	2.211	0	2.211	2.211	0
Egalisatiereserve weerstandsvermogen	Verkoop bedrijfspkavel Maagdenburgstraat	386	386	0	0	0	0
Egalisatiereserve weerstandsvermogen	Resultaat grondexploitatie	0	-3.937	-3.937	0	-603	-603
Egalisatiereserve weerstandsvermogen	Renteresultaat	0	0	0	0	69	69
Egalisatiereserve weerstandsvermogen	Aanvulling egalisatiereserve weerstandsvermogen	0	3.016	3.016	0	0	0
Reserve overlopende uitgaven	Begroting 2019	111	111	0	983	699	-284
Reserve overlopende uitgaven	Budgetoverheveling Jaarrekening 2018	75	75	0	4.958	3.848	-1.110
Reserve overlopende uitgaven	1e kwartaalrapportage 2019	-75	-75	0	951	951	0
Reserve overlopende uitgaven	Voorjaarsnota 2019	-130	-130	0	-130	-130	0
Reserve overlopende uitgaven	2e kwartaalrapportage 2019	215	215	0	409	395	-14
Reserve overlopende uitgaven	3e kwartaalrapportage 2019	3.908	3.756	-152	-304	-355	-51
Reserve overlopende uitgaven	nettering reserve terugdraaien reservekant	0	-36	-36	0	0	0
Reserve huisvesting gemeentelijk apparaat	2e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	165	165	0
Reserve maatschappelijk opvang - beschermd wonen	2e kwartaalrapportage 2019	400	400	0	0	0	0
Reserve maatschappelijk opvang - beschermd wonen	egalitatie Beschermd Wonen-Maatschappelijke Opvang	0	2.263	2.263	0	0	0
Totaal bestemmingsreserve prestatiegebonden met egaliserende functie		11.079	13.286	2.207	16.070	15.032	-1.038
Financieel technische bestemmingsreserve							

Reserve decentrale huisvesting onderwijs	Begroting 2019	0	0	0	2808	2808	0
Reserve decentrale huisvesting onderwijs	1e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	4554	4554	0
Reserve decentrale huisvesting onderwijs	Onderwijshuisvesting	0	0	0	74	74	0
Reserve decentrale huisvesting onderwijs	Ambtelijke wijziging	0	0	0	-1500	-1500	0
Reserve decentrale huisvesting onderwijs	Rentetoevoeging	0	0	0	0	148	148
Reserve kapitaalasten investeringen	Begroting 2019	1.710	1.710	0	224	173	-51
Reserve kapitaalasten investeringen	1e kwartaalrapportage 2019	5.936	5.936	0	1.382	1.383	1
Reserve kapitaalasten investeringen	Voorjaarsnota 2019	0	0	0	130	24	-106
Reserve kapitaalasten investeringen	Verkoop woonwagenstandplaats	23	23	0	0	0	0
Reserve kapitaalasten investeringen	2e kwartaalrapportage 2019	0	0	0	-17	-17	0
Reserve kapitaalasten investeringen	Herinrichting Keizerstraat e.o.	90	90	0	0	0	0
Reserve kapitaalasten investeringen	Realisatiekosten geluidmaatregelen A1 Bathmen	1.128	135	-993	0	0	0
Reserve kapitaalasten investeringen	Ambtelijke wijziging	-1.410	-1.410	0	0	0	0
Reserve kapitaalasten investeringen	Fietspad IJsseldijk	0	0	0	0	6	6
Reserve kapitaalasten investeringen	Fietspad Laan van Borgele	0	0	0	0	6	6
Reserve kapitaalasten investeringen	Hanzeweg	0	102	102	0	0	0
Reserve kapitaalasten investeringen	Rentetoevoeging	0	148	148	0	0	0
Reserve kapitaalasten investeringen	Brinkgreverweg	0	105	105	0	0	0
Reserve verstrekte geldlening EDON		0	0	0	0	0	0
Reserve afkopen	Begroting 2019	0	0	0	108	108	0
Reserve verstrekte geldleningen Vitens	Begroting 2019	0	0	0	124	124	0
Totaal financieel technische bestemmingsreserve		7.477	6.839	-638	7.887	7.891	4
Reserves gemeente Deventer		36.556	40.979	4.423	37.843	38.350	507



Accountantsverslag 2019

Gemeente Deventer

29 mei 2020

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Deventer
Postbus 5000
7400 GC DEVENTER

Datum
29 mei 2020

Ons kenmerk
2005A4C126/JO

Onderwerp
Accountantsverslag 2019

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019 van de gemeente Deventer. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2019 van de gemeente Deventer.

De jaarrekening 2019 van de gemeente Deventer geeft een getrouw en rechtmatig beeld

De jaarrekening 2019 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 5 maart 2020 en ons auditplan 2019 van 3 oktober 2019.

Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid verstrekt, gedateerd 29 mei 2020.

Wij bespreken onze bevindingen met de rekeningcommissie

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 10 juni 2020 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. De inhoud van dit accountantsverslag is op 25 mei 2020 besproken met de wethouder Financiën, de directie en de concerncontroller.

Graag danken wij u en uw medewerkers voor de medewerking die wij hebben ervaren tijdens onze controle.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.


N.R. Fritz RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020' gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

Bestuurlijke samenvatting controle 2019	4
Inleiding	9
De financiële positie van uw gemeente	13
Belangrijkste bevindingen uit onze controle	18
Interne beheersing	27
Overige aangelegenheden	30
Bijlagen	33

Bestuurlijke samenvatting controle 2019

Overall beeld opstel- en controleproces jaarstukken 2019

Inleiding

Wij starten dit accountantsverslag met een compliment aan het college en de ambtelijke organisatie voor het tijdig afronden van de jaarrekeningcontrole 2019.

De jaarrekeningcontrole 2019 was een intensief proces, mede doordat de afronding van de controlewerkzaamheden op afstand hebben plaatsgevonden in verband met het COVID-19 (Corona) virus. Door een constructieve samenwerking en frequente communicatie tussen onze organisaties zijn wij samen erin geslaagd onze controle conform de afgesproken planning af te ronden.

Een belangrijk onderdeel van de interne beheersing van de grondexploitatie betreft het vastleggen en controleren van de toekomstige prognoses. Een goede ontwikkeling is dat uw gemeente in 2019 het schattingsproces heeft verbeterd door de aannames binnen het schattingsproces te onderbouwen met position papers. Daarnaast heeft uw organisatie tijdig met ons geschakeld over vraagstukken binnen de grondexploitatie.

Dit betekent echter niet dat er geen verbeteringen meer mogelijk zijn. In het opstel- en controleproces van de jaarrekening 2019 zien wij de volgende belangrijke bevindingen en mogelijkheden tot verbetering van uw interne beheersing:

- **Grondexploitatie:** In eerdere jaren constateerden wij dat het proces omtrent de controle van de grondexploitatie moeizaam verliep. Mede omdat de aannames die achter de schattingen binnen de grondexploitatie ten grondslag lagen niet op een gestructureerde en eenduidige manier waren vastgelegd. Wij merken op dat uw gemeente in 2019 stappen heeft gezet op dit onderdeel, waardoor de controle van de grondexploitatie efficiënter is verlopen. Dit neemt niet weg dat de opgestelde position papers in de komende tijd op onderdelen verder verbeterd kunnen worden door deze met meer structuur, diepgang en externe onderbouwingen vorm te geven.
- **Sociaal domein:** Een belangrijk onderdeel van de interne beheersing van het sociaal domein betreft het vaststellen van de kwaliteit en kwantiteit van de geleverde zorg.
- **IT-omgeving:** Op basis van onze follow-up IT-audit werkzaamheden op de belangrijkste financiële processen hebben wij geconstateerd dat in DOWR-I verband stappen zijn gezet in het verder verbeteren van de interne beheersing, met name op het gebied van cybersecurity. Deze positieve ontwikkeling wordt ook herkend door de VNG. De VNG concludeert dat DOWR-I tot de koplopers behoort als het gaat om aansluiting op het Gemeentelijke Gemeenschappelijke Infrastructuur-Veilig-traject. Ondanks deze ontwikkeling blijven de General IT-beheersingsmaatregelen een aandachtspunt, met name ten aanzien van het rechtenbeheer is verdere verbetering noodzakelijk. In het verlengde van deze constatering - het niet volledig kunnen steunen op de door de gemeente getroffen geautomatiseerde beheersingsmaatregelen - hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten verrichten, waaronder detailcontroles.

Vanwege de omvang van de zorg gerelateerde kosten is het van groot belang dat uw gemeente continue voldoende inzicht heeft in de ontwikkeling van de zwaarste, duurste en meest ingrijpende trajecten. Wij adviseren u de financiële beheersing van het sociaal domein verder te versterken door inzichten te krijgen in de bestaande zorgtrajecten, bijvoorbeeld door data-analyses uit te voeren om zo de lasten in het sociaal domein te (blijven) beheersen. Een concreet voorbeeld van beheersmaatregelen die reeds door de gemeente worden uitgevoerd is dat gemonitord wordt op de 50 duurste cliënten binnen de jeugdzorg. Dit betreft een goede opmaat voor diepgaande analyses die in een aantal gevallen al worden uitgevoerd.

Bestuurlijke samenvatting controle 2019



gemeente
Deventer

Conclusies jaarrekeningcontrole 2019

Getrouwheid en rechtmatigheid	<ul style="list-style-type: none">• Bij de jaarrekening 2019 van de gemeente Deventer hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid verstrekt, gedateerd 29 mei 2020.• Gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 4.065.000 respectievelijk € 12.195.000.	Slide 10
Financiële positie	<ul style="list-style-type: none">• De financiële positie ultimo 2019 is verbeterd ten opzichte van 2018.• Het weerstandsvermogen bedraagt € 16,8 miljoen. De weerstandscapaciteit is hoger dan de door de gemeente onderkende aanwezige risico's van € 16,6 miljoen. Wij kwalificeren de financiële positie van de gemeente Deventer op basis hiervan als voldoende. Wel zien wij dat binnen dit weerstandsvermogen weinig ruimte is voor niet opgemerkte risico's.	Slide 14
Kwaliteit verslaggeving	<ul style="list-style-type: none">• De jaarstukken en de daarbij gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling voldoen aan de voorschriften voor verslaggeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en zijn consistent toegepast ten opzichte van de begroting 2019 en jaarrekening 2018	Slide 19
Grondexploitatie	<ul style="list-style-type: none">• De grondexploitaties zijn geactualiseerd en bijgesteld, en geven een getrouw beeld van de boekwaarde en de verwachte resultaten.• Uit de actualisaties per ultimo 2019 van de nog te maken kosten en nog te realiseren opbrengsten blijkt een verwacht tekort van in totaal € 39,3 miljoen op contante waarde (2018: € 36,1 miljoen). Dit betreft het saldo van alle projecten (zowel winstgevendende als verlieslatende projecten). De stijging van dit tekort wordt met name veroorzaakt door het aangepaste grondgebruik binnen bedrijvenpark A1, waardoor een deel van de het tekort nu binnen de grondexploitatie valt welke in eerdere jaren onder de overlopende activa (onder faciliterend grondbedrijf) viel. De totale stijging van het tekort bedraagt € 1,1 miljoen.• Wij constateren dat bij de betrokken medewerkers voldoende kennis en ervaring aanwezig is. In 2019 is een verbetering gerealiseerd op zowel de inhoud als het proces omtrent de controle van de grondexploitatie. De vastleggingen met betrekking tot het schattingsproces kunnen in het komende jaar op onderdelen verder verbeterd worden.• Ten aanzien van de waardering van de grondexploitatie bedrijvenpark A1 bestaat een hogere dan normale schattingsonzekerheid. Deze schattingsonzekerheid ontstaat doordat de gemeente nader zal onderzoeken hoe de grondexploitatie op het westelijk deel van de A1 verder ingericht zal worden, alsmede gezien de lange looptijd en de omvang van het project. De onderkende schattingsonzekerheid heeft geen impact op ons oordeel, omdat deze op een juiste wijze is toegelicht in het jaarverslag op pagina 317 en de jaarrekening pagina 16.	Slide 20

Bestuurlijke samenvatting controle 2019



gemeente
Deventer

Conclusies jaarrekeningcontrole 2019

PGB-bestedingen	<ul style="list-style-type: none">De PGB-bestedingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft een controleverklaring met beperking bij de PGB-verantwoordingen 2019 verstrekt. De totale PGB bestedingen (€ 4,7 miljoen) zijn derhalve als onzeker aangemerkt. In 2019 is een start gemaakt met het uitvoeren van werkzaamheden om meer zekerheid te verkrijgen over de PGB-bestedingen. Deze zijn echter nog niet voldoende om de PGB-bestedingen als zeker aan te merken.	Slide 22
Sociaal domein	<ul style="list-style-type: none">Landelijk zien wij vrijwel alle gemeenten worstelen met volumegroei en zorgverzwaring in de jeugdzorg. In 2018 is er € 20,5 miljoen uitgegeven aan jeugdzorg, in 2019 is dit opgelopen tot € 21,6 miljoen. Deze stijging van 5,4% wordt voornamelijk veroorzaakt door de indexatie van de tarieven.De uitgaven huishoudelijke hulp zijn net als in vrijwel alle gemeenten gestegen. Deze stijging wordt veroorzaakt door de aanzuigende werking van het in 2019 ingevoerde abonnementstarief.In 2019 zijn wederom stappen gezet om het sociaal domein te blijven beheersen. Een concreet voorbeeld hiervan is dat gemonitord wordt op de 50 duurste cliënten binnen de jeugdzorg. Dit betreft een goede opmaat voor diepgaande analyses die in een aantal gevallen al worden uitgevoerd.	Slide 22
COVID-19	<ul style="list-style-type: none">Het COVID-19 (corona)virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor veel beleidsterreinen van de begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. In de jaarrekening is dit toereikend toegelicht onder de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum, waarnaar wij in onze controleverklaring verwijzen.	Slide 25
Interne beheersing	<ul style="list-style-type: none">Wij stellen vast dat het proces van totstandkoming van de jaarrekening van voldoende niveau is.Op basis van onze tussentijdse en jaareinde controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de interne beheersingsomgeving van de gemeente Deventer in basis op orde is. In 2019 zijn wederom verbeteringen doorgevoerd om de kwaliteit van de interne beheersing verder te versterken. Een gedetailleerde uiteenzetting hiervan is opgenomen in onze boardletter 2019 d.d. 5 maart 2020.Het verder door ontwikkelen van de internebeheersingsmaatregelen in het kader van een voldoende betrouwbare en continue werking van de IT-omgeving. Wij kunnen niet (volledig) steunen op de IT-omgeving en hebben daarom extra gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles.	Slide 27



Inleiding

Inleiding

Onze belangrijkste bevindingen

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2019 verstrekt

De jaarrekening 2019 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 5 maart 2020 en ons auditplan 2019 van 3 oktober 2019.

Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid verstrekt, gedateerd 29 mei 2020.

Geen resterende controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle enkele fouten in de concept jaarrekening geconstateerd, welke zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening. Hierna resteren geen afwijkingen groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op het vermogen of resultaat van uw gemeente.

Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid verstrekt, gedateerd 29 mei 2020.

Geen resterende controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid, met uitzondering van de onzekerheden in het sociaal domein en onrechtmatigheden met betrekking tot EU-aanbestedingen

De in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2019 zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2019 zoals dit op 13 februari 2019 door de raad is vastgesteld.

De begrotingsoverschrijdingen op het niveau van de programma's zijn in de jaarrekening voldoende toegelicht en wegen daarom niet mee in ons oordeel.

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op het vermogen of resultaat van de gemeente, met uitzondering van de onzekerheden in de bestedingen sociaal domein (zoals vermeld op de volgende bladzijde) en de EU-aanbestedingen.

Onzekerheden in de PGB-bestedingen

De Persoons Gebonden Budget (PGB-)bestedingen zijn door uw gemeente (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft vanwege rechtmatigheidsafwijkingen een controleverklaring met beperking bij de verantwoordingen 2019 verstrekt.

Het ontbreken van voldoende en geschikte controle-informatie over de prestatielevering (getrouwheid) voor de verantwoorde PGB-bestedingen in de jaarrekening 2019 leidt tot een onzekerheid in onze controle voor de getrouwheid en de rechtmatigheid van in totaal € 4,7 miljoen. Naast deze onzekerheden resteren er onzekerheden in de zorg in natura van in totaal € 4,0 miljoen als gevolg van het ontbreken van toereikende onderbouwingen van de zorgaanbieders.

Deze onzekerheden tezamen vallen binnen de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden van € 12,2 miljoen, en heeft daarom geen invloed op de strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2019.

Het (verplichte) overzicht van controleverschillen treft u aan in de bijlagen A1 en A2 van deze rapportage.

Schattingsonzekerheid in de A1

De grondexploitatie A1 in de jaarrekening is gebaseerd op de door de raad vastgestelde exploitatieopzet. Door de Raad is echter besloten nader onderzoek te doen naar de verdere ontwikkelplannen van de A1. Mede hierdoor, maar ook wegens de omvang en looptijd van het project bestaat een schattingsonzekerheid.

De schattingsonzekerheid met betrekking tot de grondexploitatie A1 is voldoende toegelicht op pagina 16 in de jaarrekening en pagina 317 in het jaarverslag en heeft daarom geen impact op ons oordeel.

Geen resterende controleverschillen met betrekking tot SiSa

Wij hebben geen controleverschillen geconstateerd (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2019.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Deventer

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeente, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage C bij deze rapportage.

Geen resterende controleverschillen met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle van de WNT-verantwoording geen afwijkingen geïdentificeerd welke groter zijn dan onze rapporteringsdrempel en die niet zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeente.

Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeente zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2019.

Wij hebben het door het management toegepaste proces voor de totstandkoming van de jaarrekening geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging en is nader omschreven in het auditplan. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging 5 maart 2020 heeft uw raad ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2019. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De Controleverordening gemeente Deventer (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).
- Het door uw raad op 13 februari 2019 vastgestelde normenkader.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2019 uitgevoerd met de volgende toleranties:

- Voor fouten bedraagt de tolerantie 1% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: **€ 4.065.000.**
- Voor onzekerheden is de tolerantie 3% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: **€ 12.195.000.**
- Als rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden hebben wij een bedrag van **€ 406.500** gehanteerd.

De financiële positie van uw gemeente

De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkeling vermogen en resultaat van uw gemeente

De vermogenspositie van uw gemeente is ten opzichte van 2018 toegenomen

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten, maakt een duidelijk en expliciet onderscheid tussen resultaatbepaling en -bestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Gemeenten mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren. De mutaties in het eigen vermogen vinden dus plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten over 2019 bedraagt € 4.123.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 3.015.000 aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2019 circa € 7.138.000 voordelig bedraagt.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2019 circa 17,8% van het balanstotaal (2018: circa 16,0% van het balanstotaal). In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (x € 1.000)	2016	2017	2018	2019
Eigen vermogen per 1 januari	74.788	77.162	76.204	74.069
Tussentijdse resultaatbestemming	856	-/- 5.464	-/- 8.695	3.015
Gerealiseerd resultaat	1.969	4.056	6.562	4.123
Gerealiseerde totaalsaldo baten en lasten	2.825	-/- 1.408	-/- 2.133	7.138
Eigen vermogen per 31 december	77.162	76.204	74.069	81.207

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar is weergegeven als het gerealiseerde totaal-saldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in de reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door de gemeenteraad genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming.

Exploitatieresultaat (x € 1.000)

Totale baten	372.285	
Totale lasten	-/-365.147	
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		7.138
Af: stortingen in reserves	-/- 41.368	
Bij: onttrekkingen aan reserves	38.353	
Saldo mutaties reserves		-/- 3.015
Gerealiseerd resultaat		4.123

De exploitatie over 2019 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van afgerond € 7,1 miljoen zien, ten opzichte van een begroot nadelig saldo van € 1,0 miljoen. Dit is een voordeel van € 8,1 miljoen. Hier staat tegenover dat € 3,9 miljoen meer aan de reserves is onttrokken dan begroot. Per saldo is sprake van een voordeel ten opzichte van de begroting 2019 van € 4,2 miljoen.

In de programmaverantwoording is per programma de begroting 2019, de rekening 2019 na wijzigingen en de rekening 2019 naast elkaar gezet. Vervolgens is het verschil tussen de begroting en de rekening berekend.

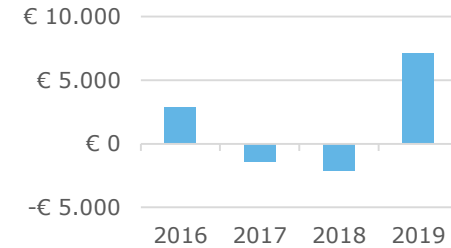
De belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting betreffen:

- Nadeel huishoudelijk afval € 0,6 miljoen.
- Voordeel door dividenduitkering KonnecteD € 3,2 miljoen.
- Voordeel WMO dienstverlening € 0,8 miljoen.

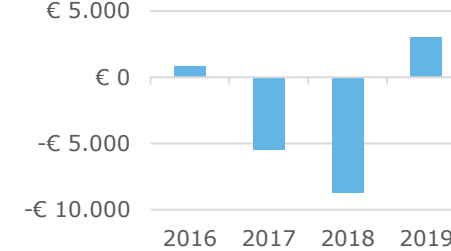
Voor een meer gedetailleerd overzicht van en een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar uw programmaverantwoording zoals opgenomen in uw jaarverslag.

In het hoofdstuk 'Belangrijkste bevindingen uit onze controle' van het accountantsverslag gaan wij nader in op de verschillen tussen de begrote en werkelijke lasten in het kader van begrotingsrechtmatigheid.

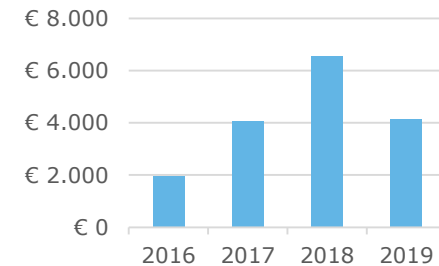
Saldo baten en lasten (in € 1.000)



Mutaties in reserves (in € 1.000)



Gerealiseerd resultaat (in € 1.000)



Weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen betreft de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's.

De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit (voor de samenstelling hiervan verwijzen wij naar paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in uw jaarverslag 2019) bedraagt € 16,8 miljoen (2018: € 17,3 miljoen). Er is dus sprake van een afname van de beschikbare weerstandscapaciteit in 2019 ten opzichte van 2018 met circa 3%. Wij merken op dat u zowel een generieke als specifieke weerstandsreserve heeft. Hierbij wordt alleen de specifieke weerstandsreserve meegenomen bij de berekening van de weerstandscapaciteit. De specifieke weerstandsreserve wordt bijgevoerd dan wel afgeroomd op basis van de ingeschatte risico's conform het bestaande beleid. Op deze wijze wordt evenwicht gerealiseerd tussen de specifieke reserve en de benodigde weerstandscapaciteit.

De inventarisatie van de risico's die in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag is opgenomen, geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een kans inschatting van het zich voordoen van het geïdentificeerde risico, om zo de benodigde weerstandscapaciteit te kunnen bepalen.

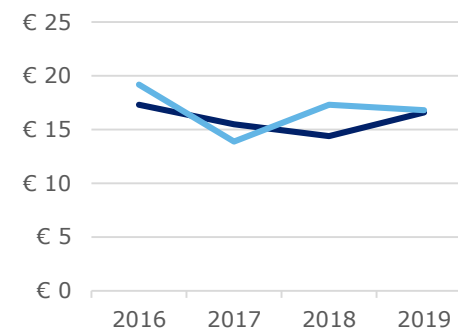
Daarbij heeft het college een doorlopend inzicht gegeven in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor uw gemeente, en is vermeld welke risico's zijn verdwenen en/of nieuw zijn geïdentificeerd. Ook is een inhoudelijke toelichting gegeven op nieuw gedefinieerde en gewijzigde risico's in de top van de grootste risico's

Hieruit volgt dat de risico's totaal € 16,6 miljoen bedragen (2018: van € 14,4 miljoen). Ten opzichte van 2018 is zodoende sprake van een stijging van het gekwantificeerde risico met gemiddeld circa € 2,2 miljoen. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door het in 2019 geïdentificeerde risico voor extra lasten als gevolg van de implementatie van de omgevingswet.

De weerstandscapaciteit van € 16,8 miljoen is voldoende gelet op de door het college onderkende risico's.

De ontwikkeling van de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit in de afgelopen jaren is als volgt weer te geven:

Weerstandscapaciteit (in miljoen)



Beschikbare weerstandscapaciteit

Benodigde weerstandscapaciteit

Voor meer gedetailleerde informatie over (de ontwikkeling van) uw weerstandspositie verwijzen wij u naar paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in uw jaarverslag 2019.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Algemeen

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente staan in de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling in de jaarrekening 2019.

Wij hebben het door het college en de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controle- werkzaamheden uitgevoerd. Waar nodig hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, aannames, berekeningen en consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggevingsvoorschriften.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2019 van uw gemeente bestaan uit het jaarverslag (programmaverantwoording en verplichte paragrafen) en de jaarrekening (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting en de SiSa-bijlage).

In de programmaverantwoording van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben wij gedaan, wat hebben wij bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over o.a. weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 moet de accountant werkzaamheden uitvoeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen.

Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het college in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Evaluatie van de belangrijkste inschattingen van het management

Uw gemeente heeft voorzieningen gevormd voor verliezen, risico's of verplichtingen die hun oorsprong vinden in het huidige boekjaar of eerdere boekjaren, maar waarvan de (verwachte) uitgaven in de toekomst liggen.

Binnen de voorzieningen maakt u conform het BBV onderscheid naar voorzieningen voor 'verplichtingen, verliezen en risico's' en 'voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is'.

Vooraf de voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's en de voorzieningen ter egalisering van kosten zijn naar hun aard gebaseerd op veronderstellingen en schattingen van het management en het college.

Zij schatten op basis van hun kennis van de gemeente en haar omgeving in wat het effect van de te voorziene risico's, verplichtingen en kosten zal zijn in de komende jaren en wat de omvang van de voorziening moet zijn.

Wij hebben voor deze gebieden het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Een en ander in de context van onze verklaring bij de jaarrekening als geheel en niet bedoeld om ons een oordeel te vormen over individuele schattingsposten. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn geactualiseerd

De veruit grootste balanspost met betrekking tot de onderhanden projecten betreft de post 'voorraden' (grondexploitatie). De risico's voor deze post zijn in essentie terug te brengen tot de zogenaamde 3 P's:

- **Planning:** is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt? Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- **Programmering:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse gemaakt van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavels, appartementen, etc.) binnen de projecten in relatie tot de huidige marktvraag?
- **Prijs:** de verkoopprijzen van woningen en dus van grond hebben langere tijd onder druk gestaan. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen?

De 3 P's vormen de basis voor de actualisatie van de grondexploitaties zoals opgenomen in de jaarrekening 2019 en vermeld in de paragraaf 'Grondbeleid' van het jaarverslag 2019.

Bij onze beoordeling van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen voor actualisatie van de grondexploitaties hebben wij het volgende in overweging genomen:

- Of de afzonderlijke veronderstellingen redelijk lijken, onderling afhankelijk en intern consistent zijn, en of ze redelijk lijken wanneer ze collectief of in samenhang met andere veronderstellingen worden beschouwd.
- Of de veronderstellingen in de markt de waarneembare veronderstellingen op passende wijze weerspiegelen; met andere woorden: is er consistentie met de algemene economische omgeving en de economische omstandigheden in/bij de gemeente?
- Of de veronderstellingen aansluiten op de (vastgestelde) plannen (besluiten) van de raad.
- Of de veronderstellingen consistent zijn met de ervaringscijfers van de gemeente (met andere woorden: is historische informatie representatief voor toekomstige situaties?).

Wij hebben voor deze gebieden het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd, een en ander in de context van onze verklaring bij de jaarrekening als geheel.

Indien nodig hebben wij specialisten ingeschakeld bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Een en ander in de context van onze verklaring bij de jaarrekening als geheel en niet om ons een afzonderlijk oordeel te vormen over de grondexploitatie.

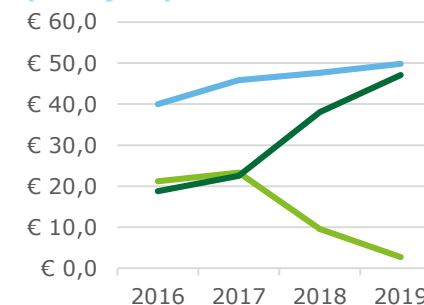
Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

De grondexploitaties zijn door de organisatie voor de jaarrekening 2019 opnieuw doorgerekend (geactualiseerd). Waar nodig zijn de verwachtingen bijgesteld, waarmee tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen.

Ultimo 2019 is op basis hiervan € 47,2 miljoen opgenomen in de voorziening negatieve plannen (2018: € 37,6 miljoen) op contante waarde, om de naar verwachting niet meer met verkopen goed te maken kosten te dekken. De ontwikkeling van de voorziening ter dekking van 'negatieve plannen' (verliezen) in de afgelopen jaren is als volgt weer te geven:

Voorziening grondbedrijf

(in miljoen)

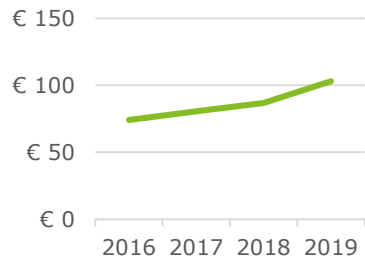


Bouwgronden in exploitatie Facilitair grondbedrijf Totaal

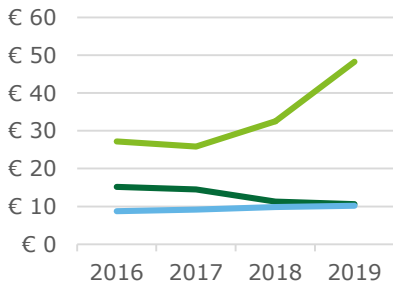
Voor een nadere onderbouwing van de hoogte van de voorziening verwijzen wij u naar de paragraaf 'Grondbeleid' (in het jaarverslag 2019), waar het college de belangrijkste complexen en de daarmee gepaard gaande risico's heeft toegelicht.

De ontwikkeling in de boekwaarde (voor aftrek van de voorziening) van de totale grondexploitatie alsook de qua omvang belangrijkste projecten is als volgt weer te geven:

Totaal grexen
(boekwaarde in miljoen)



Belangrijkste projecten
(boekwaarde in miljoen)



Bedrijvenpark A1
Eikendal
Steenbrugge

Uit de figuren hiernaast blijkt een lichte stijging van de nog te maken kosten en te realiseren opbrengsten ten opzichte van voorgaand jaar. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door de nieuwe grondexploitatie die in 2019 is geopend: Park Zandweerd.

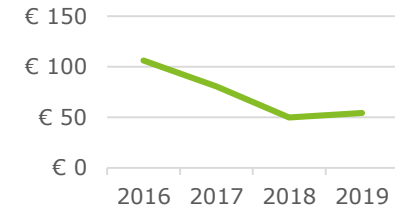
De rekenrente voor actualisatie grondexploitaties

De bij de actualisatie van de grondexploitaties gehanteerde rekenrente is berekend op basis van de voorschriften van de Commissie BBV.

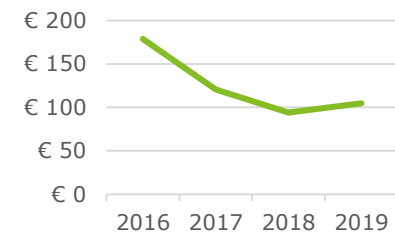
Schattingonzekerheid

Ten aanzien van de waardering van met name de grondexploitatie bedrijvenpark A1 bestaat een hogere dan normale schattingonzekerheid. Hoewel de op dit moment meest waarschijnlijke inschatting is opgenomen in de jaarrekening, kan de realisatie in de toekomst aanzienlijk afwijken van deze inschatting. Deze schattingonzekerheid ontstaat doordat de gemeente nader zal onderzoeken hoe de grondexploitatie op het westelijk deel van de A1 verder ingericht zal worden, de lange looptijd en de omvang van het project. De onderkende schattingonzekerheid heeft geen impact op ons oordeel, omdat deze op een juiste wijze is toegelicht in de jaarrekening.

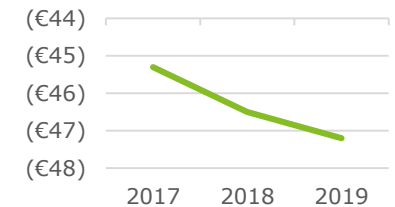
Nog te maken kosten (in miljoen)



Nog te realiseren opbrengsten (in miljoen)



Resultaat (contante waarde in miljoen)



Sociaal domein

Landelijk beeld

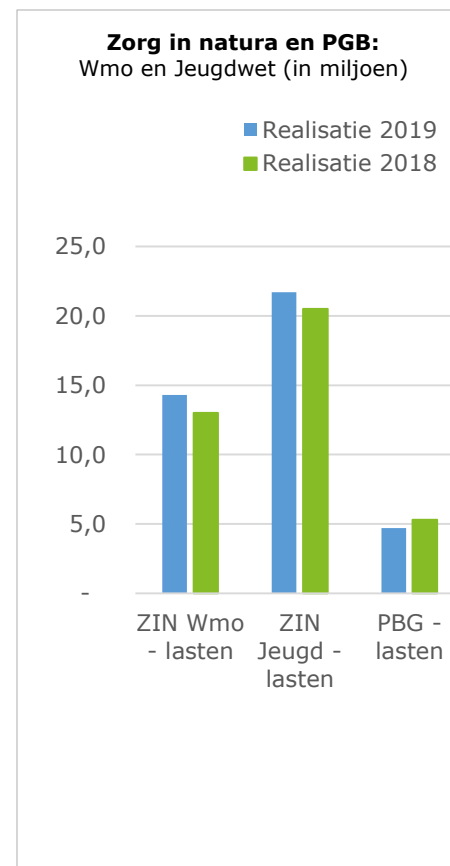
Landelijk zien wij vrijwel alle gemeenten worstelen met volumegroei en zorgverzwaring in de jeugdzorg. In 2018 is er € 20,5 miljoen uitgegeven aan jeugdzorg, in 2019 is dit opgelopen tot € 21,6 miljoen. Deze stijging van 5,4% wordt voornamelijk veroorzaakt door de indexatie van de tarieven.

PGB-bestedingen

De PGB-bestedingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft een controleverklaring met beperking bij de PGB-verantwoordingen 2019 verstrekt. De PGB bestedingen 2019 bedragen € 4,7 miljoen en worden als onzeker aangemerkt

Hogere gemeentelijke lasten huishoudelijke hulp door het ingevoerde abonnementstarief

De eigen bijdrage die mensen moeten betalen voor gebruik van voorzieningen uit de Wet maatschappelijke ondersteuning is per 1 januari 2019 voor iedereen gelijk. Als gevolg hiervan zien wij de landelijke ontwikkeling dat de lasten huishoudelijke hulp stijgen. Deze ontwikkeling is ook zichtbaar bij de gemeente Deventer waar de lasten huishoudelijke hulp met circa 14% zijn gestegen t.o.v. voorgaand jaar als gevolg van het abonnements-tarief en een nieuwe aanbesteding waarbij hogere tarieven overeengekomen zijn. Het kostenverhogend effect hiervan zal doorwerken in 2020.





Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsoverschrijdingen zijn toegelicht in de jaarrekening

Naast de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2019 hebben wij ook de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de gemeenteraad zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

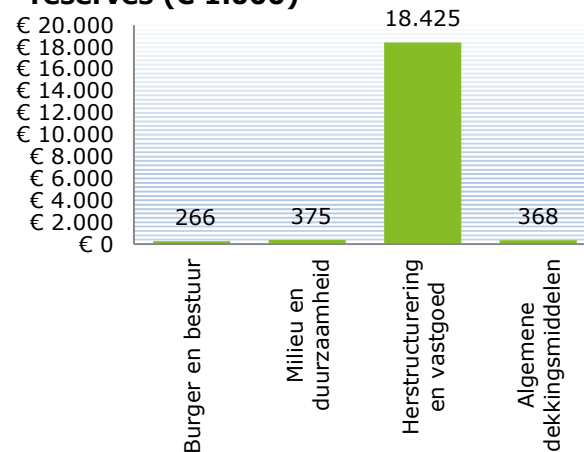
Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de raad.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV. Hieruit blijkt dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen meeweegt in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zoals blijkt uit de hierna opgenomen figuur is een begrotingsoverschrijding op de lasten van een drietal programma's te constateren.

Vershil begrote en werkelijke lasten excl. mutaties reserves (in € 1.000)

Vershil begrote en werkelijke lasten exclusief mutaties reserves (€ 1.000)



De grootste overschrijding betreft Herstructurering en vastgoed. Dit verschil wordt veroorzaakt door aanloop van percelen op bedrijvenpark A1 door de gemeente. Op basis van de kadernota rechtmatigheid moet de accountant vast stellen of deze overschrijding niet eerder bekend was en geautoriseerd had kunnen worden.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van het onderdeel zoals opgenomen in de jaarverslag 2019. Op grond van deze analyse hebben wij geconstateerd dat deze overschrijdingen goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen en daarmee niet mee hoeven te wegen in ons oordeel.

Op basis van de voornoemde analyse - waaruit blijkt dat de overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid of gedekt zijn door direct met de lasten samenhangende baten - blijven de overschrijdingen onrechtmatig maar wegen deze niet mee in ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid 2019.

Overige verantwoordings- en rapportageverplichtingen

Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2019 geconstateerd

De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien documenten aan het CBS aan te leveren.

Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2019. Hierbij evalueren wij de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren).

Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U hebt dit aan ons bevestigd.

De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden wat betreft de specifieke uitkeringen is opgenomen in bijlage B van dit accountantsverslag. Tijdens de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt.

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2019 niet meer bedragen dan € 194.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenten de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief - als aan bepaalde voorwaarden is voldaan - ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2019 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet normering bezoldiging top-functionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

COVID-19

Het COVID-19 (corona)virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting veel beleidsterreinen van de begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. In de jaarrekening is dit toereikend toegelicht onder de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum, waarnaar wij in onze controleverklaring verwijzen.

Frauderisicoanalyse

De beoordeling door het college van burgemeester en wethouders van het risico van materiële fouten in de jaarrekening door fraude of overtreding van wet- en regelgeving

Het college van burgemeester en wethouders is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenten in toenemende mate te maken krijgen met anticorruptieregels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het college verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat het college en management daarbij hanteren, alsook de communicatie daarover met het personeel en met de auditcommissie. Tijdens deze gesprekken heeft het college aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken. Hierbij heeft het college ook voorbeelden gegeven van de manier waarop het deze beheerst.

Een belangrijke beheersingsmaatregel die het college heeft getroffen is het uitvoeren van periodieke interne controle op de wat betreft omvang en financiële risico's belangrijkste processen. Daarnaast is in februari 2019 een het rapport stand van zaken uitvoeringsplan frauderisicoanalyse 2017 opgesteld. Wij onderschrijven het blijvende belang van beide beheersmaatregelen.

In 2019 is een aanvullend onderzoek uitgevoerd naar de kwetsbaarheid vanuit de invalshoeken integriteit en continuïteit. Daarnaast is er een aanvullend onderzoek naar de frauderisico's uitgevoerd. Om de uitkomsten van deze onderzoeken te implementeren zijn twee werkgroepen ingericht die de lijn op dit gebied gaan ondersteunen en de kwetsbaarheden gaan borgen, waarbij de frauderisicoanalyse vernieuwd wordt. Dit zijn voorwaardelijke trajecten in de doorgroei naar de rechtmatigheidsverklaring.

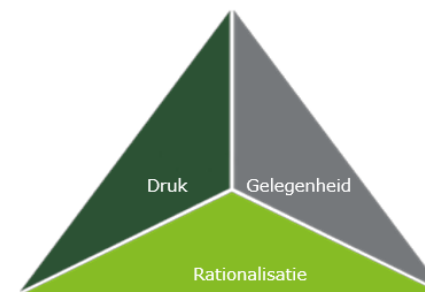
Het is belangrijk de geactualiseerde frauderisicoanalyse jaarlijks te blijven delen en bespreken met de auditcommissie. Op deze wijze vormt het periodiek actualiseren ervan een zichtbaar en vast onderdeel van de interne beheersingsomgeving inclusief de communicatie hierover met het toezichthoudend orgaan.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college, inclusief het invoeren en onderhouden van internebeheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Wij hebben onze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. De accountantscontrole is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt. Vanuit onze controle hebben wij geen signalen verkregen voor (mogelijke) fraude in 2019 of 2020.



Interne beheersing

Interne beheersing

De belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2019

Boardletter 2019, toegespitst op de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2019 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze boardletter 2019 d.d. 5 maart 2020. In dit hoofdstuk hebben wij in samenvattende vorm onze belangrijkste bevindingen opgenomen.

Interne beheersingsomgeving van de gemeente Deventer is in de basis op orde. In 2019 zijn wederom verbeteringen doorgevoerd om de kwaliteit van de interne beheersing verder te versterken

Onze overallconclusie is dat de interne beheersing van uw gemeente in de basis op orde is in het kader van de controle van de jaarrekening. Het belangrijkste aandachtspunt dat wij aan u in voorgaande jaren hebben meegegeven is het opvolgen van de IT-bevindingen, omdat dit van belang is een volgende stap te kunnen zetten in de doorontwikkeling van de kwaliteit van de interne beheersing. Wij hebben vastgesteld dat in 2019 in DOWR verband wederom verbeterstappen zijn gezet om de algemene IT beheersmaatregelen verder te waarborgen.

Inzichten in het sociaal domein door het uitvoeren van data-analyses

Een belangrijk onderdeel van de interne beheersing van het sociaal domein betreft het vaststellen van de kwaliteit en kwantiteit van de geleverde zorg. Vanwege de omvang van de zorg gerelateerde kosten is het van groot belang dat uw gemeente continue voldoende inzicht heeft in de ontwikkeling van de zwaarste, duurste en meest ingrijpende trajecten. Wij hebben op basis van de gevoerde gesprekken met uw medewerkers de observatie dat uw medewerkers zich meer dan bewust zijn van de urgentie de beheersing van het sociaal domein verder te versterken door inzichten te krijgen in de bestaande zorgtrajecten en hier ook concreet acties op onderneemt. Een innovatie oplossing of maatregel die op korte termijn effecten zou kunnen opleveren is het uitvoeren van data analyse om (nieuwe) inzichten te krijgen in de kostenontwikkeling per zorgaanbieder en op totaalniveau die helpen om beter grip te krijgen op de uitvoering en kosten van de zorg. Data analyse helpt om de juiste vragen te stellen die leiden tot meer inzicht in de ontwikkeling en uitvoering van de zorg.

Wij merken op dat uw gemeente reeds gestart is met het uitvoeren en verder uitwerken van data-analyse in het sociaal domein. Een concreet voorbeeld hiervan is dat gemonitord wordt op de 50 duurste cliënten binnen de jeugdzorg. Dit betreft een goede opmaat voor diepgaande analyses die in een aantal gevallen al worden uitgevoerd.

Grondexploitaties

Uit de gesprekken die wij inzake de grondexploitatie tijdens onze interim-controle met de medewerkers hebben gevoerd, komt naar voren dat u zich bewust bent van het belang van het schattingsproces en de hiermee samenhangende interne beheersing van de grondexploitatie. U heeft voorbeelden gegeven van de interne procedures en het schattingsproces geschetst.

Tegelijkertijd stellen wij vast dat de eigen interne vastleggingen van dit schattingsproces en deze procedures in een aantal gevallen beperkt zijn qua aard, reikwijdte en/of diepgang.

Mede gezien het feit dat het controleproces van het grondbedrijf bij de jaarrekeningcontrole 2018 niet efficiënt verlopen is en jaarlijks correcties in de jaarrekening noodzakelijk zijn, benadrukken wij het belang van deze observatie. Wij merken op dat uw gemeente in 2019 goede stappen in de juiste richting heeft gezet waardoor de controle van de jaarrekening 2019 wat betreft het onderdeel grondexploitatie efficiënter is verlopen.

Dit neemt niet weg dat de opgestelde position papers in de komende tijd op onderdelen verder verbetert kunnen worden door deze met meer structuur, diepgang en externe onderbouwingen vorm te geven.

Aanbestedingen

In voorgaande jaren hebben wij u geadviseerd om in het proces van inkoop en aanbestedingen adequate preventieve interne beheersmaatregelen op te nemen in plaats van uitsluitend achteraf een controle uit te (laten) voeren op een juiste naleving van de interne en externe aanbestedingsrichtlijnen.

Tijdens onze interim-controle in 2019 hebben wij vastgesteld dat hieraan in een aantal opzichten invulling is gegeven, bijvoorbeeld door het jaarlijks vooraf inventariseren van de inkoopbehoefte, het verder centraliseren van de aanwezige contracten, het verplicht stellen van inschakeling van inkoopadviseurs bij inkopen > € 50.000 en het invullen van een verplichtingenformulier voor een inkoop > € 10.000.

Tegelijkertijd stellen wij vast dat het contractenregister (nog) niet volledig is en de inkoopmelding > € 10.000 niet afgedwongen wordt binnen de huidige financiële administratie.

Wij adviseren u verdere preventieve beheersmaatregelen te implementeren waardoor gewaarborgd wordt dat inkopen rechtmatig worden aanbesteed.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving verdient de nodige aandacht

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen gaan over de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

De IT-omgeving en een adequate opzet en werking daarvan nemen een steeds dominantere plaats in binnen uw organisatie voor een betrouwbare geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarmee krijgt de IT ook een dominantere positie in onze controleaanpak en -uitvoering.

Uw IT omgeving is belegd in DOWR verband. In het kader van de jaarrekeningcontrole 2019 van de gemeente Deventer hebben wij een geactualiseerde IT audit uitgevoerd in DOWR verband. Wij hebben een inventarisatie uitgevoerd van de algemene IT beheersmaatregelen (General IT Controls) voor de deelgebieden informatiebeveiliging en wijzigingsbeheer voor de financiële administratie (SAP) en de uitkeringenadministratie (GWS4ALL). Onze scope is beperkt geweest tot het vaststellen van opzet en bestaan van de beheersmaatregelen die relevant zijn in het kader van de controle van de jaarrekening van de gemeente Deventer.

Tijdens de interim-controle 2019 hebben wij geconstateerd dat in DOWR verband stappen zijn gezet in het verbeteren van de interne beheersing, met name op het gebied van cybersecurity. Deze positieve ontwikkeling wordt ook herkend door de VNG. De VNG concludeert dat DOWR-I tot de koplopers behoort als het gaat om aansluiting op het Gemeentelijke Gemeenschappelijke Infrastructuur-Veilig-traject. Ondanks deze ontwikkeling blijven de IT-beheersingsmaatregelen een aandachtspunt, met name ten aanzien van het rechtenbeheer is verdere verbetering noodzakelijk.

Wij hebben begrepen dat in 2019 door de gemeente Deventer een Business Continuity Plan is opgesteld om in geval van ramp kritieke diensten te kunnen blijven leveren op een vooraf bepaald aanvaardbaar niveau binnen een bepaalde tijd.

Onze bevindingen op het gebied van informatiebeveiliging en wijzigingsbeheer resulteren erin dat wij voor onze jaarrekeningcontrole 2019 géén gebruik (hebben) kunnen maken van de door uw gemeente getroffen geautomatiseerde beheersingsmaatregelen in applicaties, omdat die direct afhankelijk zijn van de betrouwbare en continue werking van de IT-omgeving. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om de maatregelen die zijn opgenomen in de digitale workflow inkoopfacturen.

Om achteraf voldoende zekerheid te krijgen over de betrouwbare en rechtmatige verwerking van de inkoopfacturen hebben wij aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Hieruit volgen geen bijzonderheden.

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen zoals hierboven besproken.

Overige aangelegenheden

Overige aangelegenheden

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden, bepaalde vereiste communicaties en actualiteiten

Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben bij het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen opgevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Daarnaast hebben wij van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



De Scheg

BELEVING IN BEWEGING



De Scheg

BELEVING IN BEWEGING

Bijlagen

Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Faciliterend grondbedrijf is verantwoord onder de voorraden i.p.v. uitzettingen	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	€ 892.913	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 892.913	

NB: In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het controleprotocol inclusief normenkader 2019 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid PGB-bestedingen (SVB) en ZIN	€ 8.723.658	€ 8.723.658
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	€ 8.723.658	€ 8.723.658
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	N.v.t.	
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	€ 8.723.658	

Wij hebben van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

NB: In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het controleprotocol inclusief normenkader 2019 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om de gemeenteraad in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat de gemeenteraad deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2019

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
BKZ C1	Specifieke uitkering reductie energieverbruik	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2015 (OAB)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
I&W E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
I&W E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - gemeentedeel 2019	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - gemeentedeel 2019	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H1	Ministeriële regeling heroïnebehandeling	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Specifieke uitkering Sport	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Totaal			€ 0	

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Deventer

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)" en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Deventer in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.

- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidsevaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een gemeenteraad of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Naar aanleiding van onze beoordeling hebben wij geconcludeerd dat geen sprake is van langjarige betrokkenheid of anderszins mogelijke bedreigingen van onze onafhankelijkheid die een (aanvullende) beheersmaatregel vereisen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente Deventer

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeente of een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.nl.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de gemeenteraad van de gemeente Deventer

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeente Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeente Deventer op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader 2019 zoals dit op 13 februari 2019 door de raad is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2019.
- De balans per 31 december 2019.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader 2019 zoals dit op 13 februari 2019 door de raad is vastgesteld en het Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Deventer zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het coronavirus heeft ook invloed op de gemeente Deventer. Wij wijzen op de toelichting die is opgenomen onder de "gebeurtenissen na balansdatum" in de toelichting op de jaarrekening (pagina 47) waarin het college van burgemeester en wethouders de mogelijke invloed en gevolgen van het coronavirus (COVID-19) op de organisatie en op de omgeving waarin de gemeente opereert alsmede de genomen en geplande maatregelen om met deze gebeurtenissen en omstandigheden om te gaan heeft beschreven. Zij geven aan dat er onzekerheden bestaan en dat het daarom op dit moment redelijkerwijs niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten op de financiële resultaten en financiële positie van de gemeente Deventer in te schatten. Naar verwachting zijn er veel financiële gevolgen voor veel beleidsterreinen van de begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Ons oordeel bij de jaarrekening 2019 is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 4.065.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en de controleverordening gemeente Deventer.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de gemeenteraad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 406.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeente van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de controleverordening gemeente Deventer, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde afweging dat de gemeente in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 29 mei 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: N.R. Fritz RA