



Jaarstukken 2021



gemeente
gouda

5 Jaarrekening

5.1 Inleiding

Het overzicht van baten en lasten vormt samen met de balans, het taakveldenoverzicht en de SiSa-bijlage de jaarrekening. De jaarrekening is onderworpen aan de accountantscontrole.

Het overzicht van baten en lasten biedt inzicht in het financiële eindresultaat van het verslagjaar met een analyse en een toelichting op de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de laatst bijgestelde begroting. De financiële positie van de gemeente bij de aanvang en het einde van het verslagjaar kan uit de balans worden afgelezen. Het overzicht met de gerealiseerde baten en lasten per taakveld is voor de vergelijkbaarheid meerjarig weergegeven. In de SiSa-bijlage wordt verantwoording afgelegd over de zogenaamde specifieke uitkeringen.

De grondslag voor deze jaarrekening als onderdeel van de jaarstukken ligt in hoofdstuk IV, artikelen 24 tot en met 58a, van het [Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten \(BBV\)](#). Benadrukt wordt dat alle vergelijkingen, voor zover niet anders gemeld, worden gemaakt met de begroting 2021 na vierde wijziging.

5.2 Overzicht van baten en lasten

Aanvankelijk was het saldo van de begroting 2021, zoals door de raad vastgesteld in het najaar van 2020, € 6.616.000 negatief. In de loop van het jaar heeft de raad vier begrotingswijzigingen vastgesteld. Na de vierde begrotingswijziging 2021 bedroeg het verwachte resultaat € 2.624.000 positief. Uiteindelijk sluit de jaarrekening 2021 met een voordelig resultaat van € 13.397.000. Zie de navolgende overzichten.

Van elk programma en van de algemene dekkingsmiddelen zijn de lasten, de baten en het saldo vermeld, waarna het gerealiseerde totaal saldo wordt gepresenteerd. In de tabel zijn de baten vermeld met een -teken. Een positief saldo bij een programma in de kolom "Jaarrekening 2021" geeft aan hoeveel de lasten hoger zijn dan de baten oftewel hoeveel het programma de gemeente heeft gekost. Het gevolg is ook dat het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten van -€ 7.452.000 positief is.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
01. Economie, werk en onderwijs	Lasten	21.525	25.419	23.281	2.138	V
	Baten	-8.585	-12.396	-10.943	-1.452	N
	Saldo	12.939	13.023	12.337	686	V
02. Energie en klimaat	Lasten	27.886	29.185	28.507	678	V
	Baten	-30.347	-31.026	-30.388	-638	N
	Saldo	-2.461	-1.841	-1.881	40	V
03. Wonen en leefomgeving	Lasten	50.573	52.606	46.693	5.913	V
	Baten	-23.279	-25.642	-23.746	-1.896	N
	Saldo	27.294	26.964	22.947	4.018	V
04. Sociaal domein	Lasten	135.472	141.345	139.336	2.009	V
	Baten	-27.884	-32.541	-33.419	878	V
	Saldo	107.588	108.804	105.917	2.887	V
05. Cultuur, sport en recreatie	Lasten	17.973	19.609	19.059	550	V
	Baten	-2.677	-3.352	-3.201	-151	N
	Saldo	15.297	16.257	15.857	399	V
06. Leefbaarheid en veiligheid	Lasten	10.280	11.443	11.164	279	V
	Baten	-125	-492	-461	-32	N
	Saldo	10.155	10.951	10.704	247	V
07. Bestuur en organisatie	Lasten	29.148	32.083	31.397	686	V
	Baten	-3.617	-5.294	-5.706	411	V
	Saldo	25.531	26.789	25.691	1.098	V
08. Financiering en alg. dekkingsmiddelen	Lasten	1.235	139	165	-26	N
	Baten	-183.145	-197.945	-199.189	1.245	V
	Saldo	-181.911	-197.806	-199.024	1.218	V
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Lasten	294.092	311.829	299.602	12.227	V
	Baten	-279.659	-308.688	-307.054	-1.634	N
	Saldo	14.432	3.141	-7.452	10.593	V

Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves worden verrekend met het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten. Toevoegingen verhogen de lasten van een programma, onttrekkingen leiden tot hogere baten. Als het totaal van de onttrekkingen groter is dan de toevoegingen, verbetert het uiteindelijke rekeningresultaat. Zie daartoe de navolgende tabel waarin de onttrekkingen zijn vermeld met een -teken.

Reserves (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
Storting in reserves P 01	Lasten	0	0	0	0	
Storting in reserves P 02	Lasten	0	0	0	0	
Storting in reserves P 03	Lasten	4.089	4.967	5.924	-957	N
Storting in reserves P 04	Lasten	0	0	0	0	
Storting in reserves P 05	Lasten	31	31	31	0	
Storting in reserves P 06	Lasten	0	0	0	0	
Storting in reserves P 07	Lasten	557	557	557	0	
Storting reserves Algemene dekkingsmiddelen	Lasten	1.000	5.680	5.680	0	
Totaal toevoeging reserves	Totaal	5.676	11.234	12.191	-957	N
Onttrekking reserves P 01	Baten	-1.022	-1.091	-1.092	1	V
Onttrekking reserves P 02	Baten	0	-1.070	-1.070	0	
Onttrekking reserves P 03	Baten	-1.245	-1.431	-3.745	2.314	V
Onttrekking reserves P 04	Baten	-7.914	-8.684	-8.994	309	V
Onttrekking reserves P 05	Baten	-2.342	-3.586	-2.322	-1.264	N
Onttrekking reserves P 06	Baten	-226	-346	-345	-1	N
Onttrekking reserves P 07	Baten	-743	-700	-568	-132	N
Onttrekking reserves Algemene dekkingsmiddelen	Baten	0	-88	0	-88	N
Totaal onttrekking reserves	Totaal	-13.493	-16.998	-18.136	1.138	V
Gerealiseerd saldo mutaties reserves	Saldo	-7.816	-5.764	-5.945	181	V

Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten en het totaal van mutaties in de reserves worden opgeteld en leiden tot het gerealiseerde resultaat. Het uiteindelijke rekeningresultaat bedraagt derhalve € 13.397.000 positief (in 2020 € 11.793.000 positief). De 4e begrotingswijziging 2021 sloot met een saldo van € 2.624.000 positief. Het uiteindelijke rekeningresultaat valt daardoor € 10.774.000 hoger uit dan geraamd in de laatste begrotingswijziging.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Saldo	14.432	3.141	-7.452	10.593	V
Totaal mutaties reserves	Saldo	-7.816	-5.764	-5.945	181	V
Gerealiseerd resultaat		6.616	-2.624	-13.397	10.774	V

Algemene dekkingsmiddelen

Het BBV schrijft voor de algemene dekkingsmiddelen te specificeren naar ten minste:

- lokale heffingen
- algemene uitkeringen
- dividend
- saldo financieringsfunctie
- overige algemene dekkingsmiddelen

Zie daartoe de volgende overzichten.

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Rekening 2021	Verschil rekening t.o.v. begroting na wijziging
0.5 Treasury	Lasten	-1.203	-1.239	-1.129	-110
0.5 Treasury	Baten	-186	-321	-354	33
Saldo		-1.389	-1.561	-1.483	-77
0.61 OZB woningen	Lasten	715	243	249	-6
0.61 OZB woningen	Baten	-8.297	-8.627	-8.613	-14
Saldo		-7.582	-8.384	-8.364	-19
0.62 OZB niet-woningen	Lasten	184	229	234	-5
0.62 OZB niet-woningen	Baten	-7.707	-8.298	-7.768	-531

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Rekening 2021	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Saldo		-7.523	-8.070	-7.533	-536
0.63 Parkeerbelasting	Lasten	122	66	51	15
0.63 Parkeerbelasting	Baten	-3.986	-3.986	-3.695	-291
Saldo		-3.864	-3.920	-3.644	-276
0.64 Belastingen overig	Lasten	90	81	121	-40
0.64 Belastingen overig	Baten	-2.433	-2.398	-2.486	88
Saldo		-2.343	-2.317	-2.365	48
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds	Lasten	0	0	0	0
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds	Baten	-159.129	-172.721	-174.680	1.959
Saldo		-159.129	-172.721	-174.680	1.959
0.8 Overige baten en lasten	Lasten	1.327	655	536	120
0.8 Overige baten en lasten	Baten	-1.408	-1.593	-1.594	1
Saldo		-81	-938	-1.058	120
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	Lasten	0	104	104	0
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	Baten	0	0	0	0
Saldo		0	104	104	0
Totaal saldo taakvelden		-181.911	-197.806	-199.024	1.218

Dividend

Deze baten zijn onderdeel van taakveld 0.5 Treasury en laten zich als volgt specificeren.

Dividend (bedragen * € 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Rekening 2021	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	0	0	0	0
Baten	-100	-149	-149	0
Saldo van baten en lasten	-100	-149	-149	0

Het werkelijk saldo van de ontvangen dividenden wijkt ten opzichte van de begroting na wijziging per saldo niet af.

Saldo financieringsfunctie

Het saldo van de financieringsfunctie is eveneens een onderdeel van taakveld 0.5 Treasury en bestaat uit de ontvangen rentebaten over de uitzettingen, alsmede de betaalde rentelasten over de aangegane leningen en over de aangetrokken middelen in rekening-courant. Voornoemde baten en lasten laten zich als volgt specificeren.

Saldo financieringsfunctie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Rekening 2021	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	7.215	7.200	7.188	12
Baten	-22	-120	-151	31
Saldo van baten en lasten	7.193	7.080	7.037	43

Het werkelijk saldo van de financieringsfunctie wijkt ten opzichte van de begroting na wijziging per saldo af met € 43.000 voordelig. Dit wordt veroorzaakt door de volgende factoren:

- Lagere rentelasten op aangetrokken langlopende geldleningen € 12.000
- Hogere rentebaten op aangetrokken kasgeld tegen negatieve rente € 23.000
- Hogere rentebaten leningen Stimuleringsfonds Volkshuisvesting € 8.000.

Overhead

Conform de wettelijke bepalingen worden de gerealiseerde overheadkosten expliciet in beeld gebracht als onderdeel van het Overzicht van baten en lasten. In Gouda zijn de overheadkosten geplaatst onder programma 7 Bestuur en organisatie. Overheadkosten betreffen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Overhead (bedragen * € 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Rekening 2021	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
0.4 Overhead - Lasten	22.507	25.302	24.608	694
0.4 Overhead - Baten	-2.665	-4.271	-4.069	-202
Saldo	19.842	21.031	20.540	492

Onvoorzien

Het BBV schrijft ook voor om afzonderlijk aandacht te besteden aan het bedrag voor onvoorzien. Op de post onvoorzien staat het algemene budget voor onvoorzien uitgaven.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021
Onvoorzien	Lasten	151	0	0

De gemeenteraad heeft met de vaststelling van de 2e begrotingswijziging 2021 besloten tot aframing van de post voor onvoorzien naar nihil.

5.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Volgens artikel 28 van het BBV bevat de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ten minste een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening. De cijfermatige verschillen per programma staan in de navolgende tabellen. De beleidsmatige toelichtingen staan per programma in de programmaverantwoording van het jaarverslag bij de 'Verschillenverklaring exploitatie' onder 'Wat heeft het gekost'.

Programma 1 Economie, werk en onderwijs

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Rekening 2021	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	21.525	25.419	23.281	2.138
Baten	-8.585	-12.396	-10.943	-1.452
Saldo van baten en lasten	12.939	13.023	12.337	686
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-1.022	-1.091	-1.092	1
Gerealiseerd resultaat	11.918	11.932	11.245	687

Programma 2 Energie en klimaat

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Rekening 2021	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	27.886	29.185	28.507	678
Baten	-30.347	-31.026	-30.388	-638
Saldo van baten en lasten	-2.461	-1.841	-1.881	40
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	0	-1.070	-1.070	0
Gerealiseerd resultaat	-2.461	-2.912	-2.951	40

Programma 3 Wonen en leefomgeving

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Rekening 2021	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	50.573	52.606	46.693	5.913
Baten	-23.279	-25.642	-23.746	-1.896
Saldo van baten en lasten	27.294	26.964	22.947	4.018
Toevoegingen aan reserves (lasten)	4.089	4.967	5.924	-957
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-1.245	-1.431	-3.745	2.314
Gerealiseerd resultaat	30.138	30.500	25.126	5.374

Programma 4 Sociaal domein

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijzigingen	Rekening 2021	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	135.472	141.345	139.336	2.009
Baten	-27.884	-32.541	-33.419	878
Saldo van baten en lasten	107.588	108.804	105.917	2.887
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-7.914	-8.684	-8.994	309
Gerealiseerd resultaat	99.674	100.119	96.923	3.196