



Jaarstukken 2021



gemeente
gouda

5.6 Incidentele baten en lasten

Voor de beoordeling van de jaarrekening volstaat niet alleen het gerealiseerde resultaat. Nog meer is het van belang om te kijken of sprake is van het zogenaamde 'structurele en reële evenwicht'. Dit uitgangspunt is wettelijk verankerd. Gemeenten moeten ervoor zorgen dat de structurele lasten gedekt zijn door structurele baten. Het overzicht van incidentele baten en lasten biedt inzicht in de realisatie van genoemd uitgangspunt.

Nr.	Incidentele baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting	Gewijzigde Begroting	Werkelijk	Saldo tov gewijz. Begroting
		2021	2021	2021	
	Programma 1				
1	Planvoorbereiding	53	53	41	-12
2	Bouw- en woonrijpmaken	692	692	0	-692
3	Ondernemen in Gouda	50	75	78	3
4	Gouda-750	367	267	256	-11
5	Exploitatie bruikleenscholen	267	267	74	-193
6	Beleid m.b.t. onderwijshuisvesting	268	268	1	-267
7	Tijdelijke voorzieningen WG	171	171	336	165
8	Mutatie boekwaarde	784	778	1.479	701
9	Gronduitgiften	-1.350	-1.350	-1.520	-170
10	Bijdragen derden	-25	-25	-25	0
		1.277	1.196	720	-476
	Programma 2				
11	Dagelijks onderhoud bruin	207	207	207	0
12	GO Bruin - algemeen	-250	30	4	-26
13	Baggeren - niet nautisch	288	0	0	0
14	Energie en Klimaat	225	172	183	11
15	Regeling Reductie Energieverbruik	250	775	318	-457
16	Regeling Reductie Energieverbruik	-250	-775	-318	457
		470	409	394	-15
	Programma 3				
17	Beheer onroerende zaken	51	51	51	0
18	Verduurzamen gemeentelijke objecten	550	550	570	20
19	Omgevingswet	190	260	347	87
20	Wonen boven winkels	57	207	82	-125
21	Versnelling Woningbouw	1.540	1.686	680	-1.006
22	Beheer onroerende zaken	-9	-9	0	9
		2.379	2.745	1.730	-1.015
	Programma 4				
23	Sociale cooperatie	20	20	7	-13
24	Perspectief op Werk	1.500	1.185	660	-525
25	Perspectief op Werk	185	0	0	0
26	Transformatiefonds Jeugd (regionaal)	822	804	596	-208
27	Reg. Progr. Sturen op kosten	500	410	344	-66
28	Gezondheidsbeleid	100	100	100	0
29	Inclusie, diversiteit en burgerschap	41	41	39	-2
		3.168	2.560	1.746	-814
	Programma 5				
30	Cultuurhistorie en Monumenten	25	25	25	0
		25	25	25	0
	Programma 6				
31	Radicalisering	520	847	305	-542
		520	847	305	-542
	Programma 7				
32	Portfoliomanagement Geheugen v Gouda	114	294	227	-67
		114	294	227	-67
	Programma 8				
33	Precario kabels en leidingen	-2.046	-2.046	-2.056	-10
		-2.046	-2.046	-2.056	-10

Nr.	Incidentele baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting	Gewijzigde Begroting	Werkelijk	Saldo tov gewijz. Begroting
	Totaal incidentele baten en lasten exploitatie	5.907	6.030	3.091	-2.939
	> Waarvan incidentele lasten exploitatie	9.587	10.235	7.010	-3.225
	> Waarvan incidentele baten exploitatie	-3.680	-4.205	-3.919	286
	Totaal lasten - excl. toevoegingen reserves	294.092	311.829	299.602	-12.227
	Totaal baten - excl. onttrekkingen reserves	-279.659	-308.688	-307.054	1.634
	Resultaat voor inzet reserves (A) *	14.433	3.141	-7.452	-10.593
	Incidentele onttrekkingen aan reserves	-13.415	-16.931	-17.112	-181
	Structurele onttrekkingen aan reserves	-78	-67	-1.024	-957
	Totaal onttrekkingen aan reserves (B) *	-13.493	-16.998	-18.136	-1.138
	Incidentele toevoegingen aan reserves	3.094	8.609	8.609	0
	Structurele toevoegingen aan reserves	2.582	2.625	3.582	957
	Totaal toevoegingen aan reserves (C) *	5.676	11.234	12.191	957
	Totaal lasten - incl. toevoegingen reserves	299.768	323.063	311.793	-11.269
	Totaal baten - incl. onttrekkingen reserves	-293.152	-325.686	-325.190	496
	Resultaat na inzet reserves (= A+B-C) *	6.616	-2.623	-13.397	-10.773
	Incidentele lasten exploitatie	9.587	10.235	7.010	-3.225
	Incidentele baten exploitatie	-3.680	-4.205	-3.919	286
	Saldo incidentele toevoegingen/ onttrekkingen reserves	-10.321	-8.322	-8.503	-181
	Incidenteel saldo *	-4.414	-2.292	-5.412	-3.120
	Saldo structurele lasten exploitatie	284.505	301.594	292.592	-9.002
	Saldo structurele baten exploitatie	-275.979	-304.483	-303.135	1.348
	<i>Subtotaal structureel saldo exploitatie</i>	<i>8.526</i>	<i>-2.889</i>	<i>-10.543</i>	<i>-7.654</i>
	Saldo structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	2.504	2.558	2.558	0
	Structureel saldo *	11.030	-331	-7.985	-7.654
	* - = voordeel / + = nadeel				
	Kengetal structurele exploitatieruimte	-3,94		2,60	

Nr.	Toelichting mutaties incidentele baten en lasten
1	In 2021 hebben we voor de grondexploitatie Spoorzone minder uitgaven verricht dan initieel gedacht. De verwachting is dat in 2022 nog een aantal planvoorbereidingskosten worden gedaan.
2	Binnen de grondexploitatie Spoorzone verwachten we in 2022 de kosten voor bouw en woonrijp te maken. De begrote uitgaven voor 2022 zal in de nieuwe MPG worden meegenomen.
3	Dit betreft incidenteel budget voor 'ondernemen in Gouda'. Hierop is een geringe overschrijding ontstaan.
4	Dit betreft incidenteel budget voor 'Gouda-750'. Hierop is een geringe onderschrijding ontstaan.
5	Het incidenteel budget is benut voor diverse onderwijshuisvestingen waar wij een bruikleenovereenkomst mee hebben afgesloten.
6	In 2021 was rekening gehouden met het slopen en afwaardering van een tweetal onderwijsgebouwen. Wegens omstandigheden is dit uitgesteld. Voorgesteld wordt om dit bedrag toe te voegen aan de reserve IHP.
7	Dit betreft huur van tijdelijke onderwijsgebouwen bij Westergouwe. Dit nadeel wordt voor een deel gecompenseerd door hogere huurinkomsten.
8	Dit betreft de slotboeking van de grondexploitatie Spoorzone. Dit betreft een interne overboeking naar de post voorraden.
9	Dit betreft een opbrengst die is gerealiseerd uit de verkoop van bouwrijpe grond in de grondexploitatie Spoorzone.
10	Dit betreft een interne bijdrage vanuit onderwijs aan de grondexploitatie Westergouwe. Deze bijdrage is conform begroting gerealiseerd.
11	Dit betreft de aan taakveld Riool toegerekende kosten uit hoofde van straatreiniging conform het GRP.
12	Compensabele BTW wordt extracomptabel meegerekend voor het taakveld Riool. Bij een eerder aan de Raad voorgestelde begrotingswijziging is de aanvankelijk foutief als baat begrote compensabele BTW reeds gecorrigeerd. De realisatie betreft enkele operationele kosten.

Nr.	Toelichting mutaties incidentele baten en lasten
13	De baggerwerkzaamheden komen (deels) ten laste van de voorziening Riolering. Doordat ervoor gekozen is de uitvoer later en op projectbasis te doen, zijn de in de exploitatie geraamde kosten voor het huidige jaar vrijgevallen ten gunste van de voorziening (om later ten laste van diezelfde voorziening de werkzaamheden uit te voeren).
14	Het betreft een projectbudget voor energie en klimaat waarbij binnen de exploitatie een geringe overschrijding is opgetreden.
15	Dit betreft een rijksregeling met SiSa-verantwoording met een terugbetalingsverplichting van het niet besteedde budgetdeel.
16	Dit betreft een rijksregeling met SiSa-verantwoording met een terugbetalingsverplichting van het niet besteedde budgetdeel.
17	Dit betreft incidentele afschrijvingslasten voor de bouw van een bibliotheekfiliaal Bloemendaal.
18	Het incidenteel verkregen verduurzamingsbudget voor 2021 is volledig gebruikt voor het verduurzamen van gemeentelijke gebouwen.
19	Dit betreft incidenteel budget voor de implementatie van de Omgevingswet.
20	Dit betreft incidenteel budget voor het project 'wonen boven winkels'. Voor het restantbudget wordt voorgesteld dit opnieuw beschikbaar te stellen in 2022.
21	Binnen de exploitatie Versnelling Woningbouw treedt een voordeel op. Voor het restantbudget wordt voorgesteld dit opnieuw beschikbaar te stellen in 2022.
22	Dit betrof een huurinkomst die abusievelijk als incidenteel was aangemerkt.
23	Op 'Sociale cooperatie' treedt een incidenteel voordeel op ten gunste van het rekeningresultaat 2021.
24	Perspectief op Werk is een regionaal projectbudget. Voor het restantbudget wordt voorgesteld dit opnieuw beschikbaar te stellen in 2022.
25	Zie toelichting bij nummer 24.
26	Het budget transformatiefonds is een regionaal budget. Het restant budget van (afgerond) € 208.000 zal worden overgeheveld naar 2022.
27	Het regionaal programma Sturen op Kosten is een regionaal budget. Het restant budget van (afgerond) € 66.000 wordt toegevoegd aan de reserve MO/VO/BW
28	Voor gezondheidsbeleid is incidenteel budget beschikbaar gesteld. Dit bedrag is uitgegeven aan loonkosten, aan het project 'de Gezonde Wijk' en aan een sociaal ondernemer die voor 2021 is aangesteld.
29	Voor nieuw beleid op het gebied van Inclusie is incidenteel budget beschikbaar gesteld. Dit budget is o.a. gebruikt voor het inzetten van Inclusion Lab.
30	Het incidenteel verkregen budget is ingezet voor de uitvoering van de kerkenvisie.
31	Binnen de totale exploitatie Radicalisering treedt een voordeel op, omdat door corona-bepalingen dit jaar niet alle geplande bijeenkomsten doorgang konden vinden.
32	Dit betreft kosten voor de inhuur van derden ten behoeve van het Geheugen van Gouda. Door meer inzet van eigen personeel is minder inzet van ingehuurde derden nodig gebleken.
33	Voor precario (heffing op kabels en leidingen) genereren we incidentele baten. De precarioheffing verdwijnt per 2022 in verband met aangepaste wetgeving.

5.7 Resultaatbepaling

De ontwikkeling van het resultaat vanaf de vaststelling van de programmabegroting 2021 staat in het volgende overzicht.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2021	Stand na 1e BW 2021	Stand na 2e BW 2021	Stand na 3e BW 2021	Stand na 4e BW 2021	Jaarrekening 2021
Saldo begroting c.q. rekening	-6.616	-6.591	-9.876	422	2.624	13.397

Op grond van de vierde begrotingswijziging 2021 bedroeg het verwachte rekeningresultaat € 2.624.000 positief. Het totaal gerealiseerde resultaat in de jaarrekening 2021 bedraagt € 13.397.000 positief (2020: € 11.793.000). Dit resultaat is als volgt tot stand gekomen: het saldo van baten en lasten zonder mutaties in reserves is € 7.452.000 positief; en per saldo is voor € 5.945.000 onttrokken aan de reserves.

Overzicht belangrijkste afwijkingen

Het verschil tussen het resultaat tot en met de vierde begrotingswijziging en het werkelijke resultaat wordt op hoofdlijnen veroorzaakt door de onderwerpen in onderstaande tabel.

Nr.	Onderwerp	Bedrag * €1.000	Programma	Taakveld
1	Winstneming GREX Westergouwe	2.594	3	8.2 Grondexpl. (niet-bedrijventerreinen)
2	Decembercirculaire gemeentefonds	1.959	8	0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds
3	Arbeidsmarkt aanpak (voorstel opnieuw beschikbaar stellen)	1.742	4	6.5 Arbeidsparticipatie
4	Woningbouw (voorstel opnieuw beschikbaar stellen)	1.248	3	8.3 Wonen en bouwen
5	Voorziening pensioenaanspraken (oud-) wethouders en intergemeentelijke samenwerking	686	7	0.1 Bestuur
6	Dagelijks onderhoud groen	635	3	5.7 Openb groen en (openlucht) recreatie
7	ICT-dienstverlening	625	7	0.4 Overhead