



Jaarstukken 2020

versie 7 juli 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 2020 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 2020 na de 3e wijziging.

5.2 Overzicht van baten en lasten

Aanvankelijk was het saldo van de begroting 2020, zoals door de raad vastgesteld in het najaar van 2019, € 1.070.000 positief. In de loop van het jaar heeft de raad drie begrotingswijzigingen vastgesteld. Na de 3e begrotingswijziging 2020 bedroeg het verwachte resultaat € 694.000 negatief. Uiteindelijk sluit de jaarrekening 2020 met een voordelig resultaat van € 11.793.000. 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 2020" 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 -€ 6.693.000 positief is.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)		Begroting 2020	Begroting 2020 na 3e wijziging	Jaarrekening 2020	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
01 Economie, werk en onderwijs	Lasten	20.454	19.213	17.960	1.253	V
	Baten	-8.007	-6.836	-6.757	-79	N
	Saldo	12.447	12.377	11.203	1.175	V
02 Energie en klimaat	Lasten	26.320	27.332	28.931	-1.598	N
	Baten	-28.945	-29.691	-31.296	1.604	V
	Saldo	-2.625	-2.359	-2.365	6	V
03 Wonen en leefomgeving	Lasten	42.161	46.927	46.904	24	V
	Baten	-16.726	-15.456	-20.910	5.454	V
	Saldo	25.435	31.471	25.993	5.478	V
04 Sociaal domein	Lasten	123.125	143.255	140.863	2.392	V
	Baten	-27.388	-38.804	-39.853	1.049	V
	Saldo	95.737	104.451	101.010	3.440	V
05 Cultuur, sport en recreatie	Lasten	18.228	19.132	19.084	48	V
	Baten	-2.634	-2.568	-3.389	822	V
	Saldo	15.593	16.565	15.695	870	V
06 Leefbaarheid en veiligheid	Lasten	9.157	10.424	10.269	155	V
	Baten	-171	-376	-269	-108	N
	Saldo	8.986	10.048	10.000	48	V
07 Bestuur en organisatie	Lasten	28.471	29.280	27.785	1.495	V
	Baten	-3.163	-3.666	-4.655	989	V
	Saldo	25.308	25.614	23.130	2.484	V
08 Financiering en alg. dekkingsmiddelen	Lasten	38	1.006	1.361	-355	N
	Baten	-180.286	-189.899	-192.721	2.822	V
	Saldo	-180.248	-188.893	-191.359	2.467	V
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Lasten	267.953	296.570	293.156	3.413	V
	Baten	-267.321	-287.296	-299.850	12.553	V
	Saldo	632	9.273	-6.693	15.967	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)		Begroting 2020	Begroting 2020 na 3e wijziging	Jaarrekening 2020	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Storting in reserves P01	Lasten	0	368	368	0	
Storting in reserves P02	Lasten	0	0	0	0	
Storting in reserves P03	Lasten	3.870	2.765	2.457	308	V
Storting in reserves P04	Lasten	0	1.000	1.000	0	
Storting in reserves P05	Lasten	0	-400	0	-400	N
Storting in reserves P06	Lasten	0	0	0	0	
Storting in reserves P07	Lasten	660	660	660	0	
Storting in reserves Algemene dekkingsmiddelen	Lasten	500	2.567	2.567	0	
Totaal stortingen in reserves	Totaal	5.029	6.960	7.051	-92	N
Onttrekking aan reserves P01	Baten	-303	-951	-753	-198	N
Onttrekking aan reserves P02	Baten	0	-23	-23	0	
Onttrekking aan reserves P03	Baten	-721	-6.442	-3.500	-2.942	N
Onttrekking aan reserves P04	Baten	-4.400	-4.246	-4.246	0	
Onttrekking aan reserves P05	Baten	-350	-2.156	-2.156	0	
Onttrekking aan reserves P06	Baten	-2	-238	-236	-2	N
Onttrekking aan reserves P07	Baten	-955	-1.291	-1.008	-283	N
Onttrekking aan reserves Algemene dekkingsmiddelen	Baten	0	-194	-230	36	V
Totaal onttrekkingen aan reserves	Totaal	-6.732	-15.540	-12.151	-3.389	N
Gerealiseerd saldo mutaties reserves	Saldo	-1.702	-8.580	-5.100	-3.480	N

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 € 11.793.000 positief (in 2019 € 8.951.000 positief). De 3e begrotingswijziging 2020 sloot met een saldo van € 694.000 negatief. Het uiteindelijke rekeningresultaat valt daardoor € 12.487.000 hoger uit dan geraamd in de laatste begrotingswijziging.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2020	Begroting 2020 na 3e wijziging	Jaarrekening 2020	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Saldo	632	9.273	-6.693	15.967	V
Gerealiseerd saldo mutaties reserves	Saldo	-1.702	-8.580	-5.100	-3.480	N
Gerealiseerd resultaat		-1.070	694	-11.793	12.487	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 het volgende overzicht.

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Begroting 2020	Begroting 2020 na 3e wijziging	Jaarrekening 2020	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
0.5 Treasury - Lasten	-2.094	-1.051	-883	-168
0.5 Treasury - Baten	-262	-192	-277	85
Saldo	-2.356	-1.243	-1.161	-83
0.61 OZB woningen - Lasten	693	692	727	-35
0.61 OZB woningen - Baten	-7.460	-7.154	-7.485	331
Saldo	-6.767	-6.462	-6.758	296
0.62 OZB niet-woningen - Lasten	179	179	189	-10
0.62 OZB niet-woningen - Baten	-7.268	-7.574	-7.796	222
Saldo	-7.089	-7.395	-7.608	212

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Begroting 2020	Begroting 2020 na 3e wijziging	Jaarrekening 2020	Verschil rekening t.o.v. begroting na wijziging
0.63 Parkeerbelasting - Lasten	117	117	123	-6
0.63 Parkeerbelasting - Baten	-3.876	-2.876	-3.435	559
Saldo	-3.759	-2.759	-3.312	553
0.64 Belastingen overig - Lasten	87	87	80	7
0.64 Belastingen overig - Baten	-2.554	-2.425	-2.356	-69
Saldo	-2.467	-2.338	-2.276	-62
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds - Lasten	0	0	0	0
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds - Baten	-158.223	-168.181	-169.586	1.405
Saldo	-158.223	-168.181	-169.586	1.405
0.8 Overige baten en lasten - Lasten	1.056	982	1.030	-48
0.8 Overige baten en lasten - Baten	-643	-1.496	-1.785	289
Saldo	413	-514	-755	241
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB) - Lasten	0	0	96	-96
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB) - Baten	0	0	0	0
Saldo	0	0	96	-96
Totaal saldo taakvelden	-180.248	-188.893	-191.359	2.467

Het BBV schrijft ook voor afzonderlijk aandacht te besteden aan het bedrag voor onvoorzien.

Zie daartoe het onderstaande overzicht.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2020	Begroting 2020 na 3e wijziging	Jaarrekening 2020	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Onvoorzien	Lasten	151	0	0	0	

De gemeenteraad heeft met de vaststelling van de 2e begrotingswijziging 2020 besloten tot aframing van de post voor onvoorzien naar nihil.

5.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In dit hoofdstuk zijn toelichtingen opgenomen bij de belangrijkste afwijkingen binnen de verschillende programma's voor zover deze groter zijn dan € 100.000.

5.3.1 Programma 1 Economie, werk en onderwijs

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2020	Begroting 2020 na 3e wijziging	Jaarrekening 2020	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Lasten	20.454	19.213	17.960	1.253	V
Baten	-8.007	-6.836	-6.757	-79	N
Saldo van baten en lasten	12.447	12.377	11.203	1.175	V
Mutaties in reserves	-303	-583	-386	-198	N
Gerealiseerd resultaat	12.144	11.794	10.817	977	V

Het saldo van de jaarrekening en de begroting na wijziging wordt - per taakveld - in belangrijke mate veroorzaakt door:

3.4 Economische promotie

Kenniscentrum bodemdaling

De kosten die in 2020 geraamd waren voor dit kenniscentrum zijn, door vertraging in de uitvoering, voorzien voor 2021 en verder. Het beschikbaar gestelde budget is daardoor in 2020 niet besteed. Aan de lastenkant leidt dit tot een voordeel van € 184.000.

4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Leerplicht

In 2020 is er geen beslag gelegd op de flexibele schil voor personeel. Bij uitval is Gouda verplicht direct voor vervanging te zorgen van leerplichtambtenaren werkzaam voor Gouda, Krimpenerwaard en Waddinxveen. Dit levert een voordeel op van € 157.000.