



Jaarstukken 2020

versie 7 juli 2021



gemeente
gouda

Mutaties in reserves

De reserve Organisatieontwikkeling wordt breed ingezet ter dekking van zowel reeds in gang gezette als toekomstige organisatieontwikkelingen. In 2020 is € 660.000 conform begroting aan deze reserve toegevoegd. De onttrekking binnen dit programma bedroeg € 497.000, deze werd begroot op € 780.000. Daarnaast is € 36.000 onttrokken binnen programma 8 Financiering en algemene dekkingsmiddelen.

5.3.8 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

| Exploitatie (bedragen * € 1.000) | Begroting 2020 | Begroting 2020 na 3e wijziging | Jaarrekening 2020 | Saldo rekening min begroting na wijziging | V/N |
|----------------------------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|---|-----|
| Lasten | 38 | 1.006 | 1.361 | -355 | N |
| Baten | -180.286 | -189.899 | -192.721 | 2.822 | V |
| Saldo van baten en lasten | -180.248 | -188.893 | -191.359 | 2.467 | V |
| Mutaties in reserves | 500 | 2.374 | 2.337 | 36 | V |
| Gerealiseerd resultaat | -179.748 | -186.519 | -189.022 | 2.503 | V |

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

0.61 OZB woningen

De meeropbrengst voor OZB woningen van € 259.000 wordt veroorzaakt door een hogere totale WOZ-waarde (als gevolg van areaaluitbreiding en een stijgende marktwaarde). Daarnaast zijn een aantal aanslagen in 2020 opgelegd betreffende voorgaande belastingjaren.

0.62 OZB niet-woningen

Ook bij de OZB eigendom niet-woningen is sprake van een meeropbrengst van in dit geval € 288.000. Bij de begroting is uitgegaan van een te lage totale WOZ-waarde. Daarnaast is een aantal aanslagen in 2020 opgelegd betreffende voorgaande belastingjaren.

0.63 Parkeerbelasting

De achterblijvende parkeeropbrengsten als gevolg van de coronamaatregelen zijn minder dan verwacht. Daarnaast zijn er meer parkeervergunningen afgegeven. Dit leidt tot een positief verschil van € 599.000 aan de batenkant.

0.7 Algemene uitkering

De uitkering uit het gemeentefonds is € 1,4 miljoen hoger dan geraamd. Van dit bedrag is € 1,1 miljoen beschikbaar gekomen via de decembercirculaire 2020. Ook is € 0,1 miljoen ontvangen op basis van de maartbrief 2021. De overige bedragen betreffen nacalculaties en bijstellingen over de jaren 2018 en 2019.

0.8 Overige baten en lasten

Gedetacheerd personeel

De gemeente Gouda heeft € 283.000 extra ontvangen als gevolg van het detacheren van personeel. Daartegenover waren de salarislasten € 654.000 hoger dan begroot.

ROO niet-actieven

Op basis van nieuwe afspraken zijn medewerkers eerder van de loonlijst afgegaan dan aanvankelijk begroot. Dit levert een meevaller op van € 179.000 ten opzichte van de laatste begrotingswijziging.

Stelposten en taakstellingen

Enkele budgetten voor taakmutaties binnen de uitkering uit het gemeentefonds zijn op een algemene post blijven staan. De hiermee gemoeide bedragen voor in totaal € 402.000 vallen vrij in het rekeningsaldo.

5.4 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.

Onderstaand overzicht is afwijkend dan hoe dit overzicht in de begroting 2020 werd gepresenteerd. Op basis van voortschrijdend inzicht is het overzicht enigszins aangepast, conform het advies van de provincie Zuid Holland. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid dan wel eindig doel hebben. In de toelichting wordt het incidentele karakter van de baten en de lasten onderbouwd. De toelichting op de afwijkingen tussen de geraamde en gerealiseerde bedragen staat in het vorige onderdeel van dit hoofdstuk.

Incidentele baten

| Baten (bedragen * € 1.000) | Geraamd | Werkelijk | Toelichting |
|--|----------------|----------------|---|
| Programma 01 | | | |
| Grondexploitatie (Spoorzone) | 0 | -118 | Grondexploitatie bedrijventerreinen hebben een projectmatig karakter. |
| Programma 03 | | | |
| Achterstanden dagelijks onderhoud openbare ruimte (Algemene reserve) | -481 | -814 | Separaat budget 2019 en 2020 vanuit Taakterugname Cyclus. |
| Activiteiten ruimtelijke plannen (Reserve Versnellen woningbouw) | -180 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves. |
| Capaciteit ruimtelijke plannen (Algemene reserve) | -250 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves. |
| Speelplekken (Algemene reserve) | -50 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves. |
| Grondexploitaties | | -9.845 | Betreft Grondexploitatie, projectmatig karakter (Raming staat op programma 5) |
| Programma 04 | | | |
| Maatwerk Jeugd (Reserve SD) | -4.300 | 0 | Conform toezichtsbrief van de provincie zijn de tekorten jeugd als structureel aangemerkt. |
| Schuldhelpverlening (Reserve SD) | -43 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves. |
| Nieuw beleid sociaal domein: Communicatie-adviseur (Algemene reserve) | -80 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves. |
| Nieuw beleid sociaal domein: Preventie schulden (Algemene reserve) | -175 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves. |
| Nieuw beleid sociaal domein: Inclusie (Algemene reserve) | -100 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves. |
| Nieuw beleid sociaal domein: Integrale uitvoeringsorganisatie (Algemene reserve) | -200 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves. |
| Nieuw beleid sociaal domein: Preventie (Algemene reserve) | -100 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves. |
| Programma 05 | | | |
| Sportimpuls | -60 | 0 | Betreft een subsidieregeling die betaald werd uit de gemeentelijke baten. |
| Restauraties monumenten | -150 | 0 | Post maakt deel uit van totaal aan incidentele onttrekkingen aan reserves |
| Grondexploitaties | -11.495 | 0 | Betreft Grondexploitatie, projectmatig karakter (realisatie staat op programma 3) |
| Programma 06 | | | |
| Ondermijning | | -88 | Incidentele rijksbijdrage i.v.m. activiteiten ondermijningsfonds. Vanuit balans 2019 naar 2020. |
| Programma 07 | | | |
| Contractmanagement MH | -741 | 0 | Baten blijken structureel te zijn; daarom wel begroot, maar realisatie is nihil. |
| Programma 08 | | | |
| Algemene baten en lasten | 0 | -1.000 | Betreft tussentijdse winstuitkering van Bedrijvenschap Regio Gouda |
| Precario kabels en leidingen | 0 | -2.050 | Dit kwalificeert zich als incidenteel, vanwege het eindige karakter van de baten. Bij wetsvoorstel heeft de Tweede Kamer een amendement aangenomen waarmee gemeenten, die op 10 februari 2016 in hun belastingverordening een tarief hadden voor nutsnetwerken, tot uiterlijk 1 januari 2022 nog precariobelasting op nutsnetwerken mogen heffen. |
| Totaal incidentele exploitatiebaten (A) | -18.405 | -13.797 | |
| Totaal onttrekkingen aan reserves: | -6.732 | -14.704 | Onttrekkingen 2020 |
| Subtotaal structurele onttrekkingen aan reserves | -70 | -866 | Onttrekkingen 2020 reserve Goudse Poort, reserve parkeren en reserve AVOR |
| Subtotaal incidentele onttrekkingen aan reserves (B) | -6.662 | -13.838 | Totaal mutatie reserves min structureel deel |
| Totaal incidentele baten | -25.067 | -27.635 | |

| Lasten (bedragen * € 1.000) | Geraamd | Werkelijk | Toelichting |
|--|---------------|---------------|--|
| Programma 01 | | | |
| Gouda onderneemt - ondersteuning | 20 | 0 | In de afspraken die met GoudaOnderneemt zijn gemaakt, is een afbouw van de bijdrage opgenomen. |
| Aansluiting onderwijs - arbeidsmarkt | 60 | 0 | |
| Planvoorbereiding (GreX Spoorzone) | 0 | 54 | Enmalig want het betreft een grondexploitatie met een projectmatig karakter. |
| Rentebijdringen (GreX Spoorzone) | 0 | 58 | Enmalig want het betreft een grondexploitatie met een projectmatig karakter. |
| Programma 03 | | | |
| Achterstanden dagelijks onderhoud openbare ruimte | 481 | 814 | Separaat budget 2019 en 2020 na gerealiseerde terugname van taken van Cyclus. |
| Activiteiten versnellen woningbouw | 180 | 180 | Incidentele dekking uit gelijknamige reserve |
| Capaciteit ruimtelijke plannen | 250 | 250 | Incidentele dekking uit algemene reserve |
| Bijdrage aan reserve versnellen woningbouw en (gebieds)transformatie | 1.910 | 1.910 | Enmalige bijdrage aan de reserve |
| Speelplekken | 50 | 50 | Incidenteel budget om bestaande speelplekken open te houden i.p.v. sluiten. |
| Omgevingswet | 650 | 735 | Betreft eenmalige middelen ter dekking van de kosten implementatie Omgevingswet, voorzien in 2022 |
| Onderzoeksmiddelen Wijkontwikkeling | 50 | 260 | Saldo van baten en lasten wordt verrekend met reserve. |
| Grondexploitaties | 0 | 10.150 | Betreft Grondexploitatie, projectmatig karakter (Raming staat op programma 5) |
| Programma 04 | | | |
| Maatwerk jeugd | 4.300 | 0 | Conform toezichtsbrief van de provincie zijn de tekorten jeugd als structureel aangemerkt. Daarom wel begroot, maar realisatie is nihil. |
| Schuldhelpverlening | 43 | 0 | Ervaringsdeskundigen gedekt uit reserve SD |
| Nieuw beleid sociaal domein: Versterking communicatie | 80 | 75 | Incidenteel budget voor 2019-2022. |
| Nieuw beleid sociaal domein: Preventie schulden | 175 | 175 | Incidentele aanvullende maatregelen schuldhelpverlening t.l.v. algemene reserve |
| Nieuw beleid sociaal domein: Inclusie | 100 | 60 | Incidenteel budget voor 2019-2022. |
| Nieuw beleid sociaal domein: Integrale uitvoeringsorganisatie | 200 | 200 | Incidenteel budget voor 2019-2022. |
| Nieuw beleid sociaal domein: Preventie | 100 | 40 | Incidenteel budget voor 2019-2022. |
| Nieuwe sociale dienst | 0 | 188 | Dit budget is bestemd voor de implementatie van de nieuwe Uitvoeringsorganisatie SocDomein en heeft een looptijd tot en met 2020. |
| Transformatiefonds jeugd regionaal | 0 | 521 | Incidenteel regionaal budget voor de jaren 2018-2020. |
| Programma 05 | | | |
| Sportimpuls | 60 | 86 | Dit betreft een subsidieregeling uit 2017; 2020 is het laatste jaar. |
| Restauraties monumenten | 150 | 15 | Dit budget heeft te maken met bijdrage Gevelherstel in het kader van Gouda750 in 2022. Op taakveld 5.5 (kostenplaats Erfgoedvisie) staat de structurele component. |
| Grondexploitaties | 11.495 | | Betreft Grondexploitatie, projectmatig karakter (Realisatie staat op programma 3) |
| Cultuur- en erfgoedfonds | 0 | 972 | Dit betreft kosten voor Gouda 750 jaar; incidentele kosten. |
| Programma 06 | | | |
| Impulsbudget weerbaarheid | 75 | 0 | Geen uitgaven gedaan. Budget schuift door naar 2021. |
| Programma 07 | | | |
| Contractmanagement MH | 741 | 0 | Baten blijken structureel te zijn; daarom wel begroot, maar realisatie is nihil. |
| Verhuur 10e verdieping HvdS | 0 | 75 | Enmalige kosten voor verhuurbaar maken 10e verdieping HvdS. |
| Programma 08 | | | |
| Spaaroptie | 500 | 500 | Incidentele aanvulling van de algemene reserve t.b.v. weerstandsvermogen. |
| Totaal incidentele exploitatielasten (A) | 21.670 | 17.431 | |
| Totaal toevoegingen aan reserves: | 6.100 | 18.557 | Toevoegingen 2020 + resultaatbestemming 2019 |
| Subtotaal structurele toevoegingen aan reserves | 2.373 | 2.067 | Toevoegingen 2020 reserve Goudse Poort, reserve parkeren en reserve AVOR |
| Subtotaal incidentele toevoegingen aan reserves (B) | 3.727 | 16.490 | Totaal mutatie reserves min structureel deel |
| Totaal incidentele lasten (A+B) | 25.397 | 33.921 | |

| Structureel saldo begroting en jaarstukken (bedragen * € 1.000) | Geraamd | Werkelijk |
|---|---------------|---------------|
| Saldo van baten en lasten | -632 | 6.693 |
| Saldo van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves | 1.702 | 5.100 |
| Resultaat begroting resp. jaarstukken (A) | 1.070 | 11.793 |
| Totaal incidentele lasten | 25.397 | 33.921 |
| Totaal incidentele baten | -25.067 | -27.635 |
| Saldo van incidentele baten en lasten (B) | 330 | 6.286 |
| Structureel saldo (A+B) | 1.400 | 18.079 |

5.5 Resultaatbepaling

De ontwikkeling van het resultaat vanaf de vaststelling van de programmabegroting 2020 staat in het volgende overzicht.

| Exploitatie (bedragen * € 1.000) | Begroting 2020 | Stand na 1e BW 2020 | Stand na 2e BW 2020 | Stand na 3e BW 2020 | Jaarrekening 2020 |
|----------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Saldo begroting c.q. rekening | 1.070 | 884 | -2.238 | -694 | 11.793 |

Op grond van de 3e begrotingswijziging 2020 bedroeg het verwachte rekeningresultaat € 694.000 negatief. Het totaal gerealiseerde resultaat in de jaarrekening 2020 bedraagt € 11.793.000 positief (2019: € 8.951.000). Dit resultaat is als volgt tot stand gekomen: het saldo van baten en lasten zonder mutaties in reserves is € 6.693.000 positief; en per saldo is voor € 5.100.000 onttrokken aan de reserves.

Overzicht belangrijkste afwijkingen

Het verschil tussen het resultaat tot en met de 3^e begrotingswijziging en het werkelijke resultaat wordt op hoofdlijnen veroorzaakt door de onderwerpen in onderstaande tabel.

| Programma (bedragen * € 1.000) | Taakveld | Afwijking |
|--|--|---------------|
| 08 Financiering en alg. dekkingsmiddelen | 0.10 Mutaties reserves | -3.480 |
| 03 Wonen en leefomgeving | 2.1 Verkeer en vervoer | 2.490 |
| 07 Bestuur en organisatie | 0.4 Overhead | 2.051 |
| 04 Sociaal domein | 6.72 Maatwerkdienstverlening 18- | 1.818 |
| 04 Sociaal domein | 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+ | -1.746 |
| 08 Financiering en alg. dekkingsmiddelen | 0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds | 1.405 |
| 04 Sociaal domein | 6.81 Ge-escaleerde zorg 18+ | 1.287 |
| 03 Wonen en leefomgeving | 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden | 1.115 |
| 03 Wonen en leefomgeving | 8.3 Wonen en bouwen | 1.099 |
| 04 Sociaal domein | 6.5 Arbeidsparticipatie | 852 |
| 01 Economie, werk en onderwijs | 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken | 709 |
| 02 Energie en klimaat | 7.2 Riolering | -697 |
| 04 Sociaal domein | 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | 686 |
| 05 Cultuur, sport en recreatie | 5.2 Sportaccommodaties | 652 |
| 02 Energie en klimaat | 7.3 Afval | 576 |
| 08 Financiering en alg. dekkingsmiddelen | 0.63 Parkeerbelasting | 553 |
| 07 Bestuur en organisatie | 0.1 Bestuur | 484 |
| 04 Sociaal domein | 6.4 Begeleide participatie | 461 |
| 03 Wonen en leefomgeving | 8.2 Grondexpl. (niet-bedrijventerreinen) | 394 |
| 01 Economie, werk en onderwijs | 3.4 Economische promotie | 357 |
| 03 Wonen en leefomgeving | 5.7 Openb groen en (openlucht) recreatie | 334 |
| 04 Sociaal domein | 6.82 Ge-escaleerde zorg 18- | -309 |
| 08 Financiering en alg. dekkingsmiddelen | 0.61 OZB woningen | 296 |
| 08 Financiering en alg. dekkingsmiddelen | 0.8 Overige baten en lasten | 241 |
| 04 Sociaal domein | 6.2 Wijkteams | 219 |
| 08 Financiering en alg. dekkingsmiddelen | 0.62 OZB niet-woningen | 212 |
| 05 Cultuur, sport en recreatie | 5.3 Cultuurpresentatie, -prod. en - part | 148 |
| 02 Energie en klimaat | 7.4 Milieubeheer | 128 |
| 04 Sociaal domein | 6.3 Inkomensregelingen | 127 |
| Overig | Overig | 23 |
| Totaal afwijkingen ten opzichte van 3e begrotingswijziging 2020 | | 12.487 |