



Jaarstukken 2019



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 2019 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. De jaarstukken bevatten ook een overzicht met de gerealiseerde baten en lasten per taakveld. 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, artikel 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 2019 na de 2e wijziging.

5.2 Overzicht van baten en lasten

Aanvankelijk was het saldo van de begroting 2019, zoals door de raad vastgesteld in het najaar van 2018, € 1.614.000 positief. In de loop van het jaar heeft de raad twee begrotingswijzigingen vastgesteld. Na de 2e begrotingswijziging 2019 bedroeg het verwachte resultaat € 750.000. Uiteindelijk sluit de jaarrekening 2019 met een voordelig resultaat van € 8.951.000. 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 2019" 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 -€ 7.503.000 positief is.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)		Begroting 2019	Begroting 2019 na 2e wijziging	Jaarrekening 2019	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
01. Economie, werk en onderwijs	Lasten	18.451	19.890	19.119	771	V
	Baten	-6.847	-7.420	-8.477	1.057	V
	Saldo	11.604	12.470	10.642	1.828	V
02. Energie en klimaat	Lasten	24.453	24.590	24.768	-178	N
	Baten	-26.289	-26.214	-27.045	831	V
	Saldo	-1.836	-1.624	-2.277	653	V
03. Wonen en leefomgeving	Lasten	41.380	46.588	47.153	-565	N
	Baten	-16.622	-19.719	-24.684	4.966	V
	Saldo	24.758	26.869	22.469	4.401	V
04. Sociaal domein	Lasten	116.148	122.250	122.951	-701	N
	Baten	-25.775	-27.955	-29.115	1.160	V
	Saldo	90.373	94.295	93.836	459	V
05. Cultuur, sport en recreatie	Lasten	17.275	16.891	17.632	-741	N
	Baten	-2.628	-2.594	-3.098	504	V
	Saldo	14.647	14.296	14.534	-238	N
06. Leefbaarheid en veiligheid	Lasten	8.957	9.806	9.699	107	V
	Baten	-163	-242	-184	-58	N
	Saldo	8.794	9.564	9.515	49	V
07. Bestuur en organisatie	Lasten	27.467	28.437	30.085	-1.648	N
	Baten	-3.221	-3.610	-4.239	629	V
	Saldo	24.246	24.827	25.846	-1.019	N
Financiering en alg. dekkingsmiddelen	Lasten	798	48	453	-405	N
	Baten	-174.801	-180.016	-182.521	2.506	V
	Saldo	-174.003	-179.967	-182.068	2.101	V
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Lasten	254.929	268.500	271.860	-3.360	N
	Baten	-256.346	-267.770	-279.363	11.593	V
	Saldo	-1.417	730	-7.503	8.233	V

De 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 baten danwel onttrekkingen zijn vermeld met een -teken.

Reserves (bedragen * € 1.000)		Begroting 2019	Begroting 2019 na 2e wijziging	Jaarrekening 2019	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
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	3.443	5.003	5.003	0	-
Storting in reserves P 04	Lasten	0	1.000	1.000	0	-
Storting in reserves P 05	Lasten	0	54	54	0	-
Storting in reserves P 06	Lasten	0	0	0	0	-
Storting in reserves P 07	Lasten	557	620	620	0	-
Storting reserves Algemene dekkingsmiddelen	Lasten	0	0	0	0	-
Totaal toevoeging reserves	Totaal	4.000	6.676	6.676	0	-
Onttrekking reserves P 01	Baten	-29	-79	-79	0	-
Onttrekking reserves P 02	Baten	0	0	0	0	-
Onttrekking reserves P 03	Baten	-90	-2.156	-2.124	-32	N
Onttrekking reserves P 04	Baten	-2.210	-3.590	-3.590	0	-
Onttrekking reserves P 05	Baten	0	-146	-146	0	-
Onttrekking reserves P 06	Baten	-1.120	-1.178	-1.178	0	-
Onttrekking reserves P 07	Baten	-748	-891	-748	-143	N
Onttrekking reserves Algemene dekkingsmiddelen	Baten	0	-115	-259	143	V
Totaal onttrekking reserves	Totaal	-4.197	-8.156	-8.124	-32	N
Gerealiseerd saldo mutaties reserves	Saldo	-197	-1.480	-1.448	-32	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 € 8.951.000 positief (in 2018 € 17.649.000 positief). De 2e begrotingswijziging 2019 sloot met een saldo van € 750.000 positief. Het uiteindelijke rekeningresultaat valt daardoor € 8.201.000 hoger uit dan geraamd in de laatste begrotingswijziging.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2019	Begroting 2019 na 2e wijziging	Jaarrekening 2019	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Saldo	-1.417	730	-7.503	8.233	V
Totaal mutaties reserves	Saldo	-197	-1.480	-1.448	-32	N
Gerealiseerd resultaat		-1.614	-750	-8.951	8.201	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 2019	Begroting 2019 na 2e wijziging	Rekening 2019	Verschil rekening t.o.v. begroting na wijziging
0.5 Treasury lasten	-1.673	-1.908	-1.755	-154
0.5 Treasury baten	-256	-316	-350	34
Saldo	-1.929	-2.224	-2.104	-120
0.61 OZB woningen lasten	671	577	610	-33
0.61 OZB woningen baten	-7.349	-7.349	-7.160	-190
Saldo	-6.678	-6.772	-6.549	-223
0.62 OZB niet-woningen lasten	304	174	179	-6
0.62 OZB niet-woningen baten	-7.159	-7.159	-7.751	592
Saldo	-6.855	-6.985	-7.571	586

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Begroting 2019	Begroting 2019 na 2e wijziging	Rekening 2019	Verschil rekening t.o.v. begroting na wijziging
0.63 Parkeerbelasting lasten	166	180	188	-9
0.63 Parkeerbelasting baten	-3.735	-3.904	-4.142	238
Saldo	-3.569	-3.724	-3.953	230
0.64 Belastingen overig lasten	85	85	83	2
0.64 Belastingen overig baten	-2.556	-2.546	-2.533	-13
Saldo	-2.471	-2.461	-2.450	-11
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds baten	-153.124	-158.118	-159.696	1.578
Saldo	-153.125	-158.118	-159.696	1.578
0.8 Overige baten en lasten - lasten	1.248	940	1.107	-166
0.8 Overige baten en lasten - baten	-623	-623	-891	267
Saldo	624	317	216	101
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB) lasten	0	0	40	-40
Saldo	0	0	40	-40

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

Zie daartoe het onderstaande overzicht.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2019	Begroting 2019 na 2e wijziging	Jaarrekening 2019	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Onvoorzien	lasten	151	0	0	0	-

De gemeenteraad heeft met de vaststelling van de 2e begrotingswijziging 2019 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

bedragen * € 1.000	Begroting 2019	Begroting 2019 na 2e wijziging	Jaarrekening 2019	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Lasten	18.451	19.890	19.119	771	V
Baten	-6.847	-7.420	-8.477	1.057	V
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	11.604	12.470	10.642	1.828	V
Mutaties in reserves	-29	-79	-79	0	-
Gerealiseerd resultaat	11.575	12.391	10.563	1.828	V

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

2.4 Economische havens en waterwegen

Groot onderhoud waterkeringen en afwatering

Op basis van de meest recente beheerplannen is een aanvullende dotatie van € 73.000 noodzakelijk gebleken.

3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Grondexploitatie Spoorzone

Voor de grondexploitatie Spoorzone is in het verleden een verliesvoorziening gevormd. Hiervan is in 2019 € 882.000 vrijgefallen.

3.4 Economische promotie

Promotie en toerisme

De verkoop van (VVV-)cadeaukaarten leidt tot een niet-geraamde opbrengst van € 114.000. Daar staan ook kosten tegenover (€ 92.000).