



★ GOUDA ★
★ 750 ★
★ 1272 - 2022 ★

Geef
Gouda
door!

Jaarstukken 2023

5 Jaarrekening

5.1 Inleiding

Het overzicht van baten en lasten vormt samen met de balans, de toelichting waaronder de rechtmatigheidsverantwoording, 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 2023 na wijzigingen.

5.2 Overzicht van baten en lasten

Aanvankelijk was het saldo van de begroting 2023, zoals door de raad vastgesteld in het najaar van 2022, € 239.000 positief. In de loop van het jaar heeft de raad twee bestuursrapportages vastgesteld en zijn diverse raadsbesluiten genomen met financiële gevolgen. Na verwerking van deze besluiten in 2023 bedroeg het verwachte resultaat € 5.416.000 negatief. Uiteindelijk sluit de jaarrekening 2023 met een positief resultaat van € 11.119.000. 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 2023" 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 € 4.098.000 positief is.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2023 (basis)	Begroting 2023 (na wijzigingen)	Rekening 2023	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
01. Economie, werk en onderwijs	Lasten	23.965	28.077	28.373	-295	N
	Baten	-8.998	-10.054	-11.327	1.272	V
	Saldo	14.967	18.023	17.046	977	V
02. Energie en klimaat	Lasten	31.199	33.353	30.205	3.149	V
	Baten	-30.728	-34.166	-32.025	-2.141	N
	Saldo	470	-813	-1.820	1.008	V
03. Wonen en leefomgeving	Lasten	59.654	70.636	70.110	526	V
	Baten	-29.789	-35.079	-43.904	8.824	V
	Saldo	29.864	35.557	26.207	9.350	V
04. Sociaal domein	Lasten	140.296	168.806	165.077	3.729	V
	Baten	-29.391	-42.287	-44.417	2.131	V
	Saldo	110.905	126.519	120.659	5.860	V
05. Cultuur, sport en recreatie	Lasten	20.547	22.158	22.467	-309	N
	Baten	-2.735	-3.163	-4.021	858	V
	Saldo	17.811	18.995	18.447	549	V
06. Leefbaarheid en veiligheid	Lasten	11.027	12.302	11.831	471	V
	Baten	-129	-787	-530	-257	N
	Saldo	10.898	11.515	11.301	214	V
07. Bestuur en organisatie	Lasten	33.966	39.401	39.872	-471	N
	Baten	-5.574	-6.072	-6.716	644	V
	Saldo	28.392	33.329	33.156	173	V
08. Financiering en alg. dekkingsmiddelen	Lasten	6.976	-528	-603	75	V
	Baten	-218.564	-223.068	-228.491	5.424	V
	Saldo	-211.588	-223.596	-229.095	5.499	V
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Lasten	327.629	374.205	367.331	6.874	V
	Baten	-325.909	-354.675	-371.430	16.755	V
	Saldo	1.720	19.530	-4.098	23.629	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 2023 (basis)	Begroting 2023 (na wijzigingen)	Rekening 2023	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
Storting in reserves P 01	Lasten	0	514	514	0	V
Storting in reserves P 02	Lasten	5.000	5.850	5.850	0	
Storting in reserves P 03	Lasten	12.750	14.141	14.447	-306	N
Storting in reserves P 04	Lasten	0	3.830	3.510	320	V
Storting in reserves P 05	Lasten	1.300	1.300	1.300	0	
Storting in reserves P 06	Lasten	0	0	0	0	
Storting in reserves P 07	Lasten	557	635	635	0	
Storting reserves Algemene dekkingsmiddelen	Lasten	0	0	0	0	
Totaal toevoeging reserves	Totaal	19.607	26.270	26.256	15	V
Onttrekking reserves P 01	Baten	-50	-1.644	-1.584	-60	N
Onttrekking reserves P 02	Baten	-7.567	-6.430	-5.300	-1.130	N
Onttrekking reserves P 03	Baten	-10.745	-17.686	-13.516	-4.170	N
Onttrekking reserves P 04	Baten	-735	-11.334	-10.114	-1.220	N
Onttrekking reserves P 05	Baten	-1.325	-1.528	-1.528	0	
Onttrekking reserves P 06	Baten	0	-175	-175	0	
Onttrekking reserves P 07	Baten	-664	-739	-210	-529	N
Onttrekking reserves Algemene dekkingsmiddelen	Baten	-478	-848	-848	0	
Totaal onttrekking reserves	Totaal	-21.565	-40.384	-33.275	-7.109	N
Gerealiseerd saldo mutaties reserves	Saldo	-1.958	-14.114	-7.020	-7.094	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 € 11.119.000 positief (in 2022: € 30.609.000 positief). De begroting na wijziging 2023 sloot met een saldo van € 5.416.000 negatief. Het uiteindelijke rekeningresultaat valt daardoor € 16.534.000 hoger uit dan geraamd in de laatste begrotingswijziging.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2023 (basis)	Begroting 2023 (na wijzigingen)	Rekening 2023	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Saldo	1.720	19.530	-4.098	23.629	V
Totaal mutaties reserves	Saldo	-1.958	-14.114	-7.020	-7.094	N
Gerealiseerd resultaat		-239	5.416	-11.119	16.534	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)	Begroting 2023 (basis)	Begroting 2023 (na wijzigingen)	Rekening 2023	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
0.5 Treasury	-2.450	-2.237	-1.940	-298
0.61 OZB woningen	-8.697	-8.671	-9.091	420
0.62 OZB niet-woningen	-8.485	-8.460	-8.120	-341
0.63 Parkeerbelasting	-3.782	-3.737	-4.611	874
0.64 Belastingen overig	-451	-449	-511	62
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds	-195.897	-200.594	-204.794	4.200
0.8 Overige baten en lasten	7.811	189	-214	403

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Begroting 2023 (basis)	Begroting 2023 (na wijzigingen)	Rekening 2023	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	363	363	185	178
Totaal	-211.588	-223.596	-229.095	5.499

Dividend

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

Dividend (bedragen * € 1.000)	Begroting 2023 (basis)	Begroting 2023 (na wijzigingen)	Rekening 2023	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	0	0	0	0
Baten	-125	-206	-206	0
Saldo van baten en lasten	-125	-206	-206	0

Saldo financieringsfunctie

Het saldo van de financieringsfunctie is eveneens een onderdeel van taakveld 0.5 Treasury. Het 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 2023 (basis)	Begroting 2023 (na wijzigingen)	Rekening 2023	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	-2.279	-1.984	-1.628	-356
Baten	-75	-75	-137	62
Saldo van baten en lasten	-2.354	-2.060	-1.765	-294

Het werkelijk saldo van de financieringsfunctie wijkt ten opzichte van de begroting na wijziging per saldo af met € 294.000 nadelig.

Oorzaken:

- Hogere rentebaten van € 62.000 als gevolg van stijgende rente
- Lagere doorbelasting van rente aan producten investeringen en grondexploitaties € 253.000
- Hogere rente kosten op kasgeldleningen van € 99.000
- Overige verschillen, per saldo nadelig € 4.000.

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 2023 (basis)	Begroting 2023 (na wijzigingen)	Rekening 2023	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
0.4 Overhead - Lasten	25.933	30.340	31.484	-1.143
0.4 Overhead - Baten	-4.490	-4.938	-4.976	38
Saldo	21.442	25.403	26.508	-1.105

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.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2023 (basis)	Begroting 2023 (na wijzigingen)	Rekening 2023	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
Onvoorzien Lasten	151	0	0	0	

De gemeenteraad heeft met de vaststelling van de 2e bestuursrapportage 2023 besloten tot aframing van de post onvoorzien naar nihil.