



★ GOUDA ★
★ 750 ★
★ 1272 - 2022 ★

Geef
Gouda
door!

Jaarstukken 2023

5.7 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'. Het overzicht van incidentele baten en lasten biedt inzicht in de realisatie van genoemd uitgangspunt.

Incidentele baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting	Gewijzigde Begroting	Jaarrekening	Saldo tov gewijz. Begroting
	2023	2023	2023	2023
Totaal lasten - excl. toevoegingen reserves	327.629	374.205	367.331	6.874
Totaal baten - excl. onttrekkingen reserves	-325.909	-354.675	-371.430	16.755
Resultaat voor inzet reserves (A) *	1.720	19.530	-4.098	23.629
Incidentele onttrekkingen aan reserves	-19.771	-37.491	-30.994	-6.497
Structurele onttrekkingen aan reserves	-1.794	-2.893	-2.282	-611
Totaal onttrekkingen aan reserves (B) *	-21.565	-40.384	-33.276	-7.108
Incidentele toevoegingen aan reserves	16.107	22.213	22.198	14
Structurele toevoegingen aan reserves	3.500	4.057	4.057	0
Totaal toevoegingen aan reserves (C) *	19.607	26.270	26.255	14
Totaal lasten - incl. toevoegingen reserves	347.235	400.475	393.586	-6.889
Totaal baten - incl. onttrekkingen reserves	-347.474	-395.059	-404.706	-9.646
Resultaat na inzet reserves (= A+B-C) *	-239	5.416	-11.119	-16.535
Incidentele lasten exploitatie	0	0	0	0
Incidentele baten exploitatie	0	0	0	0
Saldo incidentele toevoegingen/ onttrekkingen reserves	-3.664	-15.278	-8.796	6.482
Incidenteel saldo *	-3.664	-15.278	-8.796	6.482
Saldo structurele lasten exploitatie	327.629	374.205	367.331	-6.874
Saldo structurele baten exploitatie	-325.909	-354.675	-371.430	-16.755
<i>Subtotaal structureel saldo exploitatie</i>	<i>1.720</i>	<i>19.530</i>	<i>-4.098</i>	<i>-23.629</i>
Saldo structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	1.706	1.164	1.775	611
Structureel saldo *	3.426	20.694	-2.323	-23.018
* - = voordeel / + = nadeel				
Kengetal structurele exploitatieruimte	-1,05		0,63	

5.8 Resultaatbepaling

De ontwikkeling van het resultaat vanaf de vaststelling van de programmabegroting 2023 staat in het volgende overzicht.

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

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	Riolering	1.200	2	7.2 Riolering
2	Ontvangst middelen klimaat- en energiebeleid	-1.300	2	7.4 Milieubeheer
3	Erfpachtsgronden	700	3	0.3 Beheer overige gebouwen en gronden

Nr.	Onderwerp	Bedrag *€1.000	Programma	Taakveld
4	Spoorzone	2.416	3	8.1 Ruimtelijke ordening
5	Bouwleges	2.000	3	8.3 Wonen en bouwen
6	Arbeidsparticipatie	2.600	4	6.5 Arbeidsparticipatie
7	WMO	1.600	4	6.6 Maatwerkvoorziening (WMO) / 6.71a Hulp bij het huishouden (WMO) / 6.71b Begeleiding (WMO) / 6.71c Dagbesteding (WMO)
8	Centrumtaken	2.800	4	6.81a Beschermd wonen (WMO)
9	Overige mutaties	-897	1 t/m 8	Diversen
Totaal		11.119		

Structureel en incidenteel resultaat

Het onderscheid tussen structurele en incidentele resultaten is van belang voor het inzicht in de financiële positie van de gemeente. In het algemeen geldt dat de gemeente structurele taken uitvoert en daarvoor structurele lasten raamt in de begroting. Structurele lasten en baten zijn de regel, incidentele lasten en baten zijn de uitzondering.

	Structureel	Incidenteel	Rekening 2023
Lasten	367.331	0	367.331
Baten	-371.430	0	-371.430
Saldo	-4.098	0	-4.098
Inzet reserves	1.775	-8.796	-7.021
Rekeningresultaat (- = overschot / + = tekort)	-2.323	-8.796	-11.119

Het positieve saldo van € 11.119.000 is opgebouwd is uit een structureel voordeel van € 2.323.000 en een incidenteel voordeel van € 8.796.000.

5.9 Resultaatbepaling op basis van vermogensmutaties

De weergave van de mutaties in het eigen vermogen is op grond van het BBV verplicht. Artikel 42 van het BBV bepaalt dat het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat. Het hier bedoelde resultaat wordt afzonderlijk op de balans opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

Resultaatbepaling (bedragen * € 1.000)	2023
Saldo van het eigen vermogen per 1 januari 2023	109.694
Saldo van het eigen vermogen per 31 december 2023 (saldo is inclusief gerealiseerd resultaat 2023)	113.793
Toename van het eigen vermogen	4.099

De toename van het eigen vermogen met € 4.098.000 is het gevolg van het positieve rekeningresultaat van € 11.119.000 en de afname van de reserves met € 7.021.000.

5.10 Resultaatbestemming

De jaarrekening 2023 sluit met een positief saldo van € 11.119.000. Het voorstel aan de raad is om vanuit dit rekeningssaldo een aantal verrekeningen met reserves te laten plaatsvinden (totaal € 4.729.000):

- € 321.000 toe te voegen aan de reserve omgevingswet;
- € 9.000 toe te voegen aan de reserve programma vluchtelingenopvang;
- € 2.147.000 toe te voegen aan de reserve maatschappelijke opvang, vrouwenopvang en beschermd wonen;
- € 2.416.000 toe te voegen aan de nieuw in te stellen reserve "Spoorzone";
- € 164.000 te onttrekken aan de reserve nog uit te voeren werkzaamheden Bolwerk;
- het restant van het rekeningresultaat, te weten € 6.390.000, toe te voegen aan de algemene reserve.

Toelichting op de resultaatbestemmingen

A. Reserve omgevingswet

Ten behoeve van de invoering van de Omgevingswet heeft Gouda € 321.000 ontvangen uit het gemeentefonds, via de decembercirculaire 2023. In de raadsmemo over die circulaire is opgenomen dat bij de besluitvorming over de jaarstukken 2023 zal worden voorgesteld om vanuit de resultaatbestemming het bedrag toe te voegen aan de reserve Omgevingswet. In de Nota reserves en voorzieningen 2023 is met betrekking tot de toevoegingen aan de die reserve het volgende vastgelegd: "De door het rijk beschikbaar gestelde middelen in verband met (de implementatie van) de Omgevingswet worden via de PenC-cyclus toegevoegd aan deze reserve."