



# Jaarstukken 2018



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.

Het overzicht van baten en lasten biedt inzicht in het financiële eindresultaat van 2018 met een analyse en 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 2018 na de 2e wijziging.

De jaarrekening is onderworpen aan de accountantscontrole.

## 5.2 Overzicht van baten en lasten

Aanvankelijk was het saldo van de begroting 2018, zoals door de raad vastgesteld in het najaar van 2017, € 549.000 positief. In de loop van het jaar is de begroting twee keer bijgesteld door de raad op basis van raads- en collegebesluiten en andere ontwikkelingen. Dankzij een aantal incidentele meevallers (o.a. vrijval reserve Westergouwe, verkoop terrein Goudkade en extra dividend Cyclus) werd bij de 2e begrotingswijziging 2018 een positief resultaat verwacht van € 7.067.000. Uiteindelijk sluit de jaarrekening 2018 met een voordelig resultaat van € 17.649.000. Zie de navolgende overzichten.

Van elk programma, van de overhead en van de algemene dekkingsmiddelen zijn de lasten en 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 voor een programma in de kolom "Jaarrekening 2018" geeft aan hoeveel de lasten hoger zijn dan de baten oftewel hoeveel het programma de gemeente heeft gekost. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten van de jaarrekening 2018 van - € 9.612.000 is derhalve positief.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)		Begroting 2018	Begroting 2018 na 2e wijziging	Jaarrekening 2018	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
<b>01. Economie en stadsmarketing</b>	Lasten	14.491	14.710	14.392	318	V
	Baten	-3.924	-5.325	-5.478	153	V
	<b>Saldo</b>	<b>10.567</b>	<b>9.385</b>	<b>8.914</b>	<b>471</b>	<b>V</b>
<b>02. Zorg (Wmo)</b>	Lasten	38.625	39.854	37.387	2.466	V
	Baten	-1.171	-1.171	-1.918	747	V
	<b>Saldo</b>	<b>37.454</b>	<b>38.683</b>	<b>35.469</b>	<b>3.214</b>	<b>V</b>
<b>03. Werk en inkomen</b>	Lasten	47.275	47.835	46.299	1.536	V
	Baten	-24.554	-25.765	-25.967	202	V
	<b>Saldo</b>	<b>22.721</b>	<b>22.069</b>	<b>20.331</b>	<b>1.738</b>	<b>V</b>
<b>04. Jeugd, onderwijs en sport</b>	Lasten	51.369	54.277	53.694	582	V
	Baten	-7.262	-9.694	-9.728	34	V
	<b>Saldo</b>	<b>44.107</b>	<b>44.583</b>	<b>43.967</b>	<b>616</b>	<b>V</b>
<b>05. Ruimtelijke ontwikkeling</b>	Lasten	15.733	23.907	21.900	2.007	V
	Baten	-13.025	-20.265	-19.609	-656	N
	<b>Saldo</b>	<b>2.707</b>	<b>3.642</b>	<b>2.290</b>	<b>1.351</b>	<b>V</b>
<b>06. Duurzaamheid en stedelijk beheer</b>	Lasten	45.673	47.736	47.507	229	V
	Baten	-28.956	-30.797	-33.412	2.616	V
	<b>Saldo</b>	<b>16.717</b>	<b>16.939</b>	<b>14.095</b>	<b>2.844</b>	<b>V</b>
<b>07. Burgerinitiatieven en publiekszaken</b>	Lasten	2.804	2.775	2.746	29	V
	Baten	-1.353	-1.353	-1.410	57	V
	<b>Saldo</b>	<b>1.451</b>	<b>1.422</b>	<b>1.336</b>	<b>86</b>	<b>V</b>
<b>08. Veiligheid en bestuur</b>	Lasten	11.718	12.116	12.233	-117	N
	Baten	-221	-213	-357	144	V
	<b>Saldo</b>	<b>11.497</b>	<b>11.903</b>	<b>11.876</b>	<b>26</b>	<b>V</b>

Exploitatie (bedragen * € 1.000)		Begroting 2018	Begroting 2018 na 2e wijziging	Jaarrekening 2018	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
<b>Overhead</b>	Lasten	20.570	21.830	23.001	-1.172	N
	Baten	-3.258	-3.100	-4.067	967	V
	<b>Saldo</b>	<b>17.313</b>	<b>18.730</b>	<b>18.935</b>	<b>-205</b>	<b>N</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>	Lasten	-591	410	85	325	V
	Baten	-163.003	-166.969	-166.915	-54	N
	<b>Saldo</b>	<b>-163.594</b>	<b>-166.559</b>	<b>-166.829</b>	<b>270</b>	<b>V</b>
<b>GEREALISEERD TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b>	Lasten	247.668	265.448	259.245	6.203	V
	Baten	-246.727	-264.652	-268.861	4.209	V
	<b>Saldo</b>	<b>941</b>	<b>796</b>	<b>-9.616</b>	<b>10.412</b>	<b>V</b>

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 2018	Begroting 2018 na 2e wijziging	Jaarrekening 2018	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Storting reserves 01. Economie en stadsmarketing	Lasten	0	128	128	0	-
Storting reserves 06. Duurzaamheid en stedelijk beheer	Lasten	3.088	3.196	3.196	0	-
Storting reserves 08. Veiligheid en bestuur	Lasten	0	50	50	0	-
Storting reserves Overhead	Lasten	557	557	557	0	-
Storting reserves Algemene dekkingsmiddelen	Lasten	750	750	750	0	-
<b>Totaal toevoeging reserves</b>	<b>Totaal</b>	<b>4.395</b>	<b>4.680</b>	<b>4.680</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Onttrekking reserves 01. Economie en stadsmarketing	Baten	-165	-260	-260	0	-
Onttrekking reserves 02. Zorg (Wmo)	Baten	-80	-95	-95	0	-
Onttrekking reserves 03. Werk en inkomen	Baten	-160	-893	-893	0	-
Onttrekking reserves 04. Jeugd, onderwijs en sport	Baten	-2.919	-3.199	-3.199	0	-
Onttrekking reserves 05. Ruimtelijke ontwikkeling	Baten	-730	-4.928	-4.488	-440	N
Onttrekking reserves 06. Duurzaamheid en stedelijk beheer	Baten	-949	-1.270	-1.979	709	V
Onttrekking reserves 08. Veiligheid en bestuur	Baten	-155	-398	-398	0	-
Onttrekking reserves Overhead	Baten	-582	-1.147	-1.063	-84	N
Onttrekking reserves Algemene dekkingsmiddelen	Baten	-146	-353	-338	-15	N
<b>Totaal onttrekking reserves</b>	<b>Totaal</b>	<b>-5.886</b>	<b>-12.543</b>	<b>-12.713</b>	<b>170</b>	<b>V</b>
<b>Totaal mutaties reserves</b>	<b>Saldo</b>	<b>-1.491</b>	<b>-7.863</b>	<b>-8.033</b>	<b>170</b>	<b>V</b>

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 € 17.649.000 positief (in 2017 € 8.446.000 positief). De 2e begrotingswijziging 2018 sloot met een saldo van € 7.067.000 positief. Het uiteindelijke rekeningresultaat valt daardoor € 10.582.000 hoger uit dan geraamd in de laatste begrotingswijziging.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2018	Begroting 2018 na 2e wijziging	Jaarrekening 2018	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Saldo	941	796	-9.616	10.412	V
Totaal mutaties reserves	Saldo	-1.491	-7.863	-8.033	170	V
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		<b>-549</b>	<b>-7.067</b>	<b>-17.649</b>	<b>10.582</b>	<b>V</b>

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.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2018	Begroting 2018 na 2e wijziging	Rekening 2018	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
<b>Lasten</b>				
PG Algemene baten en lasten	689	410	0	410
PG Dividenden en gemeentegaranties	62	73	86	-13
PG Lokale heffingen	1.071	1.029	933	96
PG Organisatie-ontwikkeling	209	416	332	84
PG Saldo financieringsfunctie	-2.622	-1.518	-1.265	-253
<b>Totaal lasten</b>	<b>-591</b>	<b>410</b>	<b>85</b>	<b>325</b>
<b>Baten</b>				
PG Algemene baten en lasten	0	0	-9	9
PG Algemene uitkering	-145.659	-148.974	-148.535	-439
PG Dividenden en gemeentegaranties	-135	-941	-940	-1
PG Lokale heffingen	-16.814	-16.814	-17.177	362
PG Saldo financieringsfunctie	-394	-240	-254	14
<b>Totaal baten</b>	<b>-163.003</b>	<b>-166.969</b>	<b>-166.915</b>	<b>-54</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-163.594</b>	<b>-166.559</b>	<b>-166.829</b>	<b>270</b>
Toevoegingen aan reserves (lasten)	750	750	750	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-146	-353	-338	-15
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>-162.990</b>	<b>-166.163</b>	<b>-166.418</b>	<b>255</b>

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

Zie daartoe het onderstaande overzicht.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2018	Begroting 2018 na 2e wijziging	Jaarrekening 2018	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Onvoorzien	lasten	151	151	0	151	V

## 5.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

### 5.3.1 Inleiding

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

### 5.3.2 Programma 1 Economie, cultuur en stadsmarketing

bedragen * € 1.000	Begroting 2018	Begroting 2018 na 2e wijziging	Jaarrekening 2018	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N
Lasten	14.491	14.710	14.392	318	V
Baten	-3.924	-5.325	-5.478	153	V
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>10.567</b>	<b>9.385</b>	<b>8.914</b>	<b>471</b>	<b>V</b>
Mutaties in reserves	-165	-132	-132	0	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>10.402</b>	<b>9.253</b>	<b>8.781</b>	<b>471</b>	<b>V</b>