



Jaarstukken 2024

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 2024 na wijzigingen.

5.2 Overzicht van baten en lasten

Aanvankelijk was het saldo van de Begroting 2024, zoals door de raad vastgesteld in het najaar van 2023, € 2.945.000 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 2024 bedroeg het verwachte resultaat € 5.221.000 positief. Uiteindelijk sluit de Jaarrekening 2024 met een positief resultaat van € 16.096.000. 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 "Rekening 2024" 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 € 3.024.000 positief is.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Rekening 2024	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
01. Economie, werk en onderwijs	Lasten	26.139	29.135	28.787	348	V
	Baten	-8.935	-10.717	-10.081	-636	N
	Saldo	17.204	18.418	18.706	-288	N
02. Energie en klimaat	Lasten	32.731	42.249	38.895	3.354	V
	Baten	-34.143	-41.296	-38.171	-3.125	N
	Saldo	-1.412	953	724	229	V
03. Wonen en leefomgeving	Lasten	55.300	72.935	63.281	9.653	V
	Baten	-23.706	-35.743	-31.914	-3.829	N
	Saldo	31.594	37.192	31.368	5.824	V
04. Sociaal domein	Lasten	155.980	179.282	174.943	4.340	V
	Baten	-34.725	-49.778	-51.046	1.267	V
	Saldo	121.255	129.504	123.897	5.607	V
05. Cultuur, sport en recreatie	Lasten	23.745	23.389	25.008	-1.619	N
	Baten	-3.527	-2.727	-4.605	1.878	V
	Saldo	20.219	20.662	20.403	259	V
06. Leefbaarheid en veiligheid	Lasten	11.896	13.025	12.703	323	V
	Baten	-150	-632	-369	-263	N
	Saldo	11.746	12.394	12.334	60	V
07. Bestuur en organisatie	Lasten	42.403	45.167	46.350	-1.182	N
	Baten	-7.730	-8.230	-10.082	1.852	V
	Saldo	34.673	36.937	36.268	670	V
08. Financiering en alg. dekkingsmiddelen	Lasten	6.689	1.312	155	1.157	V
	Baten	-238.476	-245.653	-246.878	1.226	V
	Saldo	-231.787	-244.341	-246.724	2.382	V
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Lasten	354.882	406.494	390.122	16.372	V
	Baten	-351.392	-394.775	-393.146	-1.629	N
	Saldo	3.490	11.719	-3.024	14.743	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 2024 (basis)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Rekening 2024	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
Storting in reserves P 01	Lasten	0	5.452	4.700	752	V
Storting in reserves P 02	Lasten	0	200	200	0	
Storting in reserves P 03	Lasten	4.858	2.547	2.547	0	
Storting in reserves P 04	Lasten	0	3.223	3.223	0	
Storting in reserves P 05	Lasten	0	0	0	0	
Storting in reserves P 06	Lasten	0	0	0	0	
Storting in reserves P 07	Lasten	1.887	1.887	1.887	0	
Storting reserves Algemene dekkingsmiddelen	Lasten	0	0	0	0	
Totaal toevoeging reserves	Totaal	6.745	13.309	12.557	752	V
Onttrekking reserves P 01	Baten	-305	-4.164	-4.083	-80	N
Onttrekking reserves P 02	Baten	0	0	0	0	
Onttrekking reserves P 03	Baten	-4.905	-10.522	-6.403	-4.120	N
Onttrekking reserves P 04	Baten	-4.701	-10.863	-10.659	-204	N
Onttrekking reserves P 05	Baten	-50	-50	-50	0	
Onttrekking reserves P 06	Baten	-50	-50	-50	0	
Onttrekking reserves P 07	Baten	-3.169	-4.600	-4.384	-216	N
Onttrekking reserves Algemene dekkingsmiddelen	Baten	0	0	0	0	
Totaal onttrekking reserves	Totaal	-13.180	-30.249	-25.629	-4.620	N
Gerealiseerd saldo mutaties reserves	Saldo	-6.435	-16.940	-13.072	-3.868	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 € 16.096.000 positief (in 2023: € 11.119.000 positief). De begroting na wijziging 2024 sloot met een saldo van € 5.221.000 positief. Het uiteindelijke rekeningresultaat valt daardoor € 10.875.000 hoger uit dan geraamd in de laatste begrotingswijziging.

Resultaat (bedragen * € 1.000)		Begroting 2024 (basis)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Rekening 2024	Saldo rekening min begroting na wijziging	V/N op saldo
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Saldo	3.490	11.719	-3.024	14.743	V
Totaal mutaties reserves	Saldo	-6.435	-16.940	-13.072	-3.868	N
Gerealiseerd resultaat		-2.945	-5.221	-16.096	10.875	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.

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Rekening 2024	Verschil rekening t.o.v. begroting na wijziging
0.5 Treasury	-1.619	-769	-1.328	559
0.61 OZB woningen	-9.674	-10.384	-10.454	70
0.62 OZB niet-woningen	-9.438	-8.990	-8.778	-212
0.63 Parkeerbelasting	-4.059	-4.712	-4.972	261
0.64 Belastingen overig	-520	-592	-637	44
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-213.637	-219.811	-220.481	669
0.8 Overige baten en lasten	6.927	684	-19	703
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	233	233	-56	289
Totaal	-231.787	-244.341	-246.724	2.382

Dividend

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

Dividend (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Rekening 2024	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	0	0	0	0
Baten	-150	-151	-151	0
Saldo van baten en lasten	-150	-151	-151	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 2024 (basis)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Rekening 2024	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Lasten	-1.394	-444	-592	148
Baten	-75	-173	-584	411
Saldo van baten en lasten	-1.469	-618	-1.176	559

Het werkelijk saldo van de financieringsfunctie wijkt ten opzichte van de begroting na wijziging per saldo af met € 559.000 voordelig.

Oorzaken:

In 2024 is minder geleend dan begroot. Het rentetarief viel lager uit. Hierdoor waren de rentekosten op kasgeldleningen € 90.000 lager. Op langlopende leningen waren de rentekosten € 70.000 lager.

De baten zijn € 410.000 hoger dan begroot. Dat heeft de volgende oorzaken:

- Belastingrente van € 219.000. Deze rente was niet begroot en heeft te maken met de suppletieaangifte Btw-compensatiefonds en de belasting hierover.
- Renteontvangsten op de rekening-courant bij de schatkist (€ 132.000) en BNG Bank (€ 9.000).
- Rente op geleend geld van € 50.000.

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 2024 (basis)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Rekening 2024	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
0.4 Overhead - Lasten	33.272	34.850	35.431	-581
0.4 Overhead - Baten	-6.036	-6.179	-7.728	1.550
Saldo	27.236	28.671	27.702	969

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 onvoorziene uitgaven.

Exploitatie (bedragen * € 1.000)		Begroting 2024 (basis)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Rekening 2024	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 2024 besloten tot aframing van de post onvoorzien naar nihil.