

Jaarstukken 2024

5.2 Overzicht van baten en lasten

Programma	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
1 NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	7.320	7.923	311	8.234	7.756	477
	Baten	-3.938	-4.607	81	-4.527	-4.245	-282
Saldo		3.382	3.316	391	3.707	3.512	195
2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	6.419	6.638	-215	6.424	6.205	218
	Baten	-2.928	-2.866	-166	-3.032	-2.985	-47
Saldo		3.491	3.772	-381	3.391	3.220	171
3 WONEN EN ECONOMIE	Lasten	4.019	2.831	2.017	4.848	3.148	1.700
	Baten	-3.868	-1.777	-3.381	-5.158	-4.217	-942
Saldo		151	1.054	-1.365	-311	-1.069	758
4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	41.406	34.914	6.495	41.408	40.975	434
	Baten	-16.767	-7.029	-6.438	-13.467	-14.059	591
Saldo		24.640	27.884	57	27.941	26.916	1.025
5 BESTUUR	Lasten	4.805	4.412	851	5.263	5.252	10
	Baten	-1.168	-490	-890	-1.379	-1.258	-122
Saldo		3.637	3.922	-39	3.884	3.995	-111
6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	10.430	10.992	112	11.104	11.003	101
	Baten	-279	-52	-20	-73	-162	89
Saldo		10.151	10.940	92	11.032	10.841	191
7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	437	439	134	573	737	-164
	Baten	-50.623	-51.793	-3.173	-54.966	-54.954	-12
Saldo		-50.185	-51.354	-3.039	-54.393	-54.217	-176
Totaal	Lasten	74.837	68.149	9.705	77.854	75.077	2.777
	Baten	-79.572	-68.614	-13.988	-82.603	-81.879	-724
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN		-4.735	-465	-4.284	-4.749	-6.802	2.053
RESERVES 1 NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoeging	22	-	141	141	200	-59
	Onttrekking	-355	-236	-141	-377	-377	0
Saldo		-333	-236	-	-236	-177	-59
RESERVES 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	2.151	1.813	-	1.813	1.813	0
	Onttrekking	-576	-919	-	-919	-919	-
Saldo		1.575	894	-	894	894	0
RESERVES 3 WONEN EN ECONOMIE	Toevoeging	715	-	100	100	100	0
	Onttrekking	-770	-	-	-	-	-
Saldo		-55	-	100	100	100	0
RESERVES 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	365	56	-	56	545	-489
	Onttrekking	-183	-133	-	-133	-133	-0
Saldo		182	-77	-	-77	412	-489
RESERVES 5 BESTUUR	Toevoeging	204	-	142	142	142	-0
	Onttrekking	-265	-265	-151	-416	-416	-
Saldo		-61	-265	-9	-274	-274	-0
RESERVES 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Saldo		-	-50	-	-50	-50	0

Programma	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
RESERVES 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoeging	3.871	405	1.161	1.566	1.566	-
	Onttrekking	-5.477	-259	-207	-466	-466	-0
Saldo		-1.606	146	954	1.100	1.100	-0
Totaal	Toevoeging	7.328	2.274	1.544	3.818	4.366	-548
	Onttrekking	-7.625	-1.862	-499	-2.361	-2.361	-0
TOTAAL MUTATIES IN RESERVES		-297	411	1.045	1.457	2.004	-548
	Lasten/Toev	82.165	70.423	11.249	81.672	79.442	2.229
	Baten/Ontr.	-87.197	-70.477	-14.488	-84.964	-84.240	-724
RESULTAAT		-5.032	-54	-3.238	-3.292	-4.798	1.506

Voor een uitsplitsing van de algemene dekkingsmiddelen verwijzen wij naar hoofdstuk 5.5.3 waar de algemene dekkingsmiddelen in lijn met art. 8.5 BBV afzonderlijk zijn opgenomen.

Reserves programma 1		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Reserve Onderhoud Klinkenbergerplas	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-66	-66	-	-66	-66	-0
Saldo		-66	-66	-	-66	-66	-0
Reserve Omgevingswet	Toevoeging	-	-	141	141	141	-
	Onttrekking	-239	-	-141	-141	-141	-
Saldo		-239	-	-	-	-	-
Reserve Groenvoorziening	Toevoeging	22	-	-	-	59	-59
	Onttrekking	-50	-170	-	-170	-170	0
Saldo		-28	-170	-	-170	-111	-59
Totaal	Toevoeging	22	-	141	141	200	-59
	Onttrekking	-355	-236	-141	-377	-377	0
Reserves programma 1		-333	-236	-	-236	-177	-59

Reserves programma 2		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Bestemmingsreserve Riolering	Toevoeging	250	250	-	250	250	-
	Onttrekking	-36	-379	-	-379	-379	-
Saldo		214	-129	-	-129	-129	-
Bestemmingsres. Groot onderhoud wegen	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-540	-540	-	-540	-540	-
Saldo		-540	-540	-	-540	-540	-
Bestemmingsreserve t.b.v. MJOP projecten	Toevoeging	1.901	1.563	-	1.563	1.563	-0
	Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Saldo		1.901	1.563	-	1.563	1.563	-0
Totaal	Toevoeging	2.151	1.813	-	1.813	1.813	-0
	Onttrekking	-576	-919	-	-919	-919	0
Reserves programma 2		1.575	894	-	894	894	-0

Reserves programma 3		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Egalisatiereserve WABO	Toevoeging	715	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Saldo		715	-	-	-	-	-
Risicoreserve Grondexploitatie	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-770	-	-	-	-	-
Saldo		-770	-	-	-	-	-
Reserve projectinitiatieven	Toevoeging	-	-	100	100	100	0
	Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Saldo		-	-	100	100	100	0
Totaal	Toevoeging	715	-	100	100	100	0
	Onttrekking	-770	-	-	-	-	-
Reserves programma 3		-55	-	100	100	100	0

Reserves programma 4		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Reserve Wmo/3D	Toevoeging	173	56	-	56	545	-489
	Onttrekking	-183	-133	-	-133	-133	-0
Saldo		-10	-77	-	-77	412	-489
Eg. reserve Maatsch. Zorg Leidse regio	Toevoeging	192	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Saldo		192	-	-	-	-	-
Totaal	Toevoeging	365	56	-	56	545	-489
	Onttrekking	-183	-133	-	-133	-133	-0
Reserves programma 4		182	-77	-	-77	412	-489

Reserves programma 5		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Res. Investeringsstr. Holland Rijnland	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-265	-265	-	-265	-265	-
Saldo		-265	-265	-	-265	-265	-
Reserve Duurzaamheid	Toevoeging	204	-	142	142	142	0
	Onttrekking	-	-	-151	-151	-151	-
Saldo		204	-	-9	-9	-9	0
Totaal	Toevoeging	204	-	142	142	142	-0
	Onttrekking	-265	-265	-151	-416	-416	-
Reserves programma 5		-61	-265	-9	-274	-274	-0

Reserves programma 6		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Reserve Organisatieontwikkeling	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Saldo		-	-50	-	-50	-50	0
Totaal	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Reserves programma 6		-	-50	-	-50	-50	0

Reserves programma AD		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Algemene reserve 7 AD	Toevoeging	3.466	-	1.161	1.161	1.161	-0
	Onttrekking	-5.179	-	-207	-207	-207	-
Saldo		-1.713	-	954	954	954	-0
Reserve Financiering beheerplannen	Toevoeging	405	405	-	405	405	-
	Onttrekking	-298	-259	-	-259	-259	-
Saldo		107	146	-	146	146	-
Totaal	Toevoeging	3.871	405	1.161	1.566	1.566	-0
	Onttrekking	-5.477	-259	-207	-466	-466	-
Reserves programma AD		-1.606	146	954	1.100	1.100	-0

5.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet. De financiële verordening 2024 is op 21 maart 2024 vastgesteld.

De financiële verordening bevat onder andere:

- regels voor waardering en afschrijving van activa;
- criteria voor het activeren van investeringen, bestaande uit:
 - een minimumbedrag, en/of;
 - een minimale gebruiksduur;
- regels voor het moment waarop met afschrijven van een nieuw kapitaalgoed wordt begonnen;
- uitgangspunten over de handelswijze over de restwaarde van activa;
- grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven;
- regels over de algemene doelstellingen, de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie en over de administratieve organisatie van de financieringsfunctie;
- kaders voor het ten gunste of ten laste brengen van specifiek benoemde saldi aan een specifiek benoemde bestemmingsreserve;
- regels ten aanzien van:
 - de autorisatie van kredieten door de gemeenteraad;

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

- Voor zover niet anders vermeld, hebben we activa gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die je rechtstreeks aan de vervaardiging kunt toerekenen. In de vervaardigingsprijs kun je ook een redelijk deel van de indirecte kosten opnemen. De afschrijving vindt plaats volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Afschrijving start op 1 januari van het jaar na ingebruikneming. Aan de vaste activa is rente toegerekend op basis van het rente-omslagpercentage. De activa met een aanschaffingsbedrag tot € 25.000 brengen we in het jaar van aanschaf direct ten laste van het overzicht van baten en lasten. Voor zover niet anders gemeld, hebben we passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.
- De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten nemen we slechts op als zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, nemen we in acht als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
- Dividendopbrengsten van deelnemingen nemen we op bij de baten, zodra het dividend betaalbaar gesteld wordt.
- Personeelslasten rekenen we in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen en/of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, rekenen we sommige personele lasten echter toe aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voorbeelden hiervan zijn componenten zoals de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, verlofaanspraken en dergelijke.