

Jaarstukken 2021

5.2 Overzicht van baten en lasten

Programma (bedragen x € 1.000)	L/B	Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Vershil 2021
1 NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	6.413	5.875	1.997	7.872	7.477	395
	Baten	-3.909	-3.716	44	-3.672	-3.747	74
	Saldo	2.504	2.158	2.041	4.200	3.730	469
2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	4.257	4.462	2.495	6.957	6.717	240
	Baten	-3.271	-2.521	75	-2.446	-2.475	28
	Saldo	986	1.941	2.569	4.510	4.242	268
3 WONEN EN ECONOMIE	Lasten	15.526	9.755	-3.953	5.802	4.388	1.414
	Baten	-15.708	-9.027	5.293	-3.734	-1.841	-1.893
	Saldo	-182	728	1.340	2.068	2.546	-478
4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	29.985	29.432	1.101	30.533	30.756	-223
	Baten	-8.515	-5.630	-749	-6.380	-7.451	1.072
	Saldo	21.470	23.802	351	24.154	23.305	848
5 BESTUUR	Lasten	4.041	3.917	360	4.277	3.731	546
	Baten	-393	-183	0	-183	-463	280
	Saldo	3.649	3.735	360	4.094	3.267	827
6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	9.402	8.562	623	9.185	9.073	111
	Baten	-301	-8	-6	-14	-154	140
	Saldo	9.101	8.553	617	9.170	8.919	251
7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	190	268	-80	187	602	-415
	Baten	-38.968	-39.780	-1.918	-41.698	-41.978	280
	Saldo	-38.778	-39.512	-1.998	-41.510	-41.376	-134
Totaal	Lasten	69.813	62.270	2.542	64.813	62.743	2.070
Totaal	Baten	-71.065	-60.865	2.738	-58.127	-58.109	-18
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN		-1.252	1.405	5.281	6.686	4.634	2.052
RESERVES 1 NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoeging	636	0	398	398	441	-43
	Onttrekking	-143	-66	-1.020	-1.086	-1.086	0
	Saldo	493	-66	-622	-688	-645	-43
RESERVES 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	0	0	2.700	2.700	2.700	0
	Onttrekking	0	0	-540	-540	-540	0
	Saldo	0	0	2.160	2.160	2.160	0
RESERVES 3 WONEN EN ECONOMIE	Toevoeging	1.002	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	-485	-485	-3.621	3.136
	Saldo	1.002	0	-485	-485	-3.621	3.136
RESERVES 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	501	56	0	56	184	-128
	Onttrekking	-458	-790	0	-790	-790	0
	Saldo	43	-734	0	-734	-607	-128
RESERVES 5 BESTUUR	Toevoeging	458	0	150	150	150	0
	Onttrekking	-551	-401	-144	-545	-545	0
	Saldo	-93	-401	6	-395	-395	0
RESERVES 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoeging	150	125	100	225	225	0
	Onttrekking	-395	-295	-68	-363	-363	0

Programma (bedragen x € 1.000)	L/B	Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Verschil 2021
Saldo		-245	-170	32	-138	-138	0
RESERVES 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoeging	2.569	0	2.404	2.404	2.404	0
	Onttrekking	-6.120	-33	-8.775	-8.808	-8.808	0
Saldo		-3.551	-33	-6.371	-6.405	-6.405	0
Totaal	Toevoeging	5.316	181	5.752	5.932	6.103	-171
Totaal	Onttrekking	-7.667	-1.586	-11.032	-12.618	-15.753	3.136
TOTAAL MUTATIE IN RESERVES		-2.350	-1.405	-5.281	-6.686	-9.650	2.965
	Lasten/Toev.	75.130	62.451	8.294	70.745	68.846	1.898
	Baten/Ontr.	-78.731	-62.451	-8.294	-70.745	-73.863	3.118
RESULTAAT		-3.602	0	0	0	-5.016	5.016

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.

Verrekening reserves programma 1 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Verschil 2021
Reserve Onderhoud Klinkenbergerplas	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-59	-66	0	-66	-66	0
Saldo		-59	-66	0	-66	-66	0
Reserve Omgevingswet	Toevoeging	436	0	398	398	398	0
	Onttrekking	0	0	-936	-936	-936	0
Saldo		436	0	-538	-538	-538	0
Reserve Groenvoorziening	Toevoeging	200	0	0	0	43	-43
	Onttrekking	-84	0	-84	-84	-84	0
Saldo		116	0	-84	-84	-41	-43
Totaal	Toevoeging	636	0	398	398	441	-43
	Onttrekking	-143	-66	-1.020	-1.086	-1.086	0
Verrekening reserves programma 1		493	-66	-622	-688	-645	-43

Verrekening reserves programma 2 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Verschil 2021
Bestemmingsres. Groot onderhoud wegen	Toevoeging	0	0	2.700	2.700	2.700	0
	Onttrekking	0	0	-540	-540	-540	0
Saldo		0	0	2.160	2.160	2.160	0
Totaal	Toevoeging	0	0	2.700	2.700	2.700	0
	Onttrekking	0	0	-540	-540	-540	0
Verrekening reserves programma 2		0	0	2.160	2.160	2.160	0

Verrekening reserves programma 3 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Verschil 2021
Egalisatiereserve WABO	Toevoeging	977	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	-485	-485	-1.271	786
Saldo		977	0	-485	-485	-1.271	786
Risicoreserve Grondexploitatie	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	-2.350	2.350
Saldo		0	0	0	0	-2.350	2.350
Reserve OegstFeest	Toevoeging	25	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
Saldo		25	0	0	0	0	0
Totaal	Toevoeging	1.002	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	-485	-485	-3.621	3.136
Verrekening reserves programma 3		1.002	0	-485	-485	-3.621	3.136

Verrekening reserves programma 4 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Verschil 2021
Reserve Wmo/3D	Toevoeging	501	56	0	56	184	-128
	Onttrekking	-458	-790	0	-790	-790	0
Saldo		43	-734	0	-734	-607	-128
Totaal	Toevoeging	501	56	0	56	184	-128
	Onttrekking	-458	-790	0	-790	-790	0
Verrekening reserves programma 4		43	-734	0	-734	-607	-128

Verrekening reserves programma 5 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Verschil 2021
Res. Investeringsstr. Holland Rijnland	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-401	-401	0	-401	-401	0
Saldo		-401	-401	0	-401	-401	0
Reserve Uitvoering Visienota	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
Saldo		0	0	0	0	0	0
Reserve Duurzaamheid	Toevoeging	458	0	150	150	150	0
	Onttrekking	-150	0	-144	-144	-144	0
Saldo		308	0	6	6	6	0
Totaal	Toevoeging	458	0	150	150	150	0
	Onttrekking	-551	-401	-144	-545	-545	0
Verrekening reserves programma 5		-93	-401	6	-395	-395	0

Verrekening reserves programma 6 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Verschil 2021
Reserve Organisatieontwikkeling	Toevoeging	0	0	100	100	100	0
	Onttrekking	-341	0	0	0	0	0
Saldo		-341	0	100	100	100	0
Reserve Friciekosten	Toevoeging	150	125	0	125	125	0
	Onttrekking	-53	-295	-68	-363	-363	0
Saldo		97	-170	-68	-238	-238	0
Totaal	Toevoeging	150	125	100	225	225	0
	Onttrekking	-395	-295	-68	-363	-363	0
Verrekening reserves programma 6		-245	-170	32	-138	-138	0

Verrekening reserves AD (bedragen x € 1.000)		Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Verschil 2021
Algemene reserve 7 AD	Toevoeging	1.569	0	837	837	837	0
	Onttrekking	-5.562	-33	-7.237	-7.271	-7.271	0
Saldo		-3.993	-33	-6.401	-6.434	-6.434	0
Reserve egalisatie precario	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-292	0	0	0	0	0
Saldo		-292	0	0	0	0	0
Reserve Financiering beheerplannen	Toevoeging	1.000	0	1.567	1.567	1.567	0
	Onttrekking	-265	0	-1.537	-1.537	-1.537	0
Saldo		735	0	30	30	30	0
Totaal	Toevoeging	2.569	0	2.404	2.404	2.404	0
	Onttrekking	-6.120	-33	-8.775	-8.808	-8.808	0
Verrekening reserves AD		-3.551	-33	-6.371	-6.405	-6.405	0

Wijziging programma structuur programma 4

In verband met de totstandkoming van het nieuwe beleidsplan voor de jaren 2021 e.v. is bij de inrichting van de programmabegroting 2021-2024 besloten om de financiële inrichting en administratie op een aantal onderdelen anders in te richten. Door een logische verdeling van de inhoudelijke beleidsdoelstellingen en bijbehorende financiële kaders is in de begroting 2021 e.v. een passende structuur voor de komende jaren ontwikkeld.

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 2020 is op 14 januari 2020 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;
 - vervaardigingskosten van niet in exploitatie genomen gronden;
 - hoogte van de in acht te nemen marktwaarde;
 - tussentijdse winstneming;
 - de wijze van activering van kosten.

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 € 10.000 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 en winsten 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.