

★ GOUDA ★
★ 750 ★
★

1272 - 2022



Jaarstukken 2017



gemeente
gouda

van het begrotingsresultaat moeten worden gebracht in plaats van deze toe te rekenen aan het grondbedrijf, de onderhoudsvoorzieningen en de investeringen.

De overhead die is doorberekend aan deze externe kostendragers bedraagt € 1,18 miljoen.

Toerekening overhead aan heffingen en tarieven

Doordat de overhead sinds de BBV-wijziging op een apart overzicht wordt verantwoord en niet wordt doorbelast aan de producten in het primaire proces, ontstaat beter inzicht in de directe kosten die de gemeente maakt voor het leveren van haar producten binnen de programma's. Dit betekent niet dat de overhead buiten beschouwing wordt gelaten bij de berekening van de heffingen en tarieven. Deze wordt namelijk extracomptabel (buiten de boekhouding om) berekend ten behoeve van de tariefstelling en om aan te tonen dat de gemeente met deze heffingen geen winst maakt. De toegerekende overhead aan de heffingen en tarieven maken onderdeel uit van de in dit onderdeel gepresenteerde kosten van overhead.

3.9.3 Specificatie overhead

Lasten

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Bestuursondersteuning	943	881	63
Concernstaf	415	377	38
Directie	660	642	19
Facilitaire zaken	1.648	1.728	-80
Financiën	1.508	1.409	99
HRM	3.760	3.710	49
Huisvesting	3.318	3.436	-118
Informatievoorziening en automatisering	4.982	4.918	64
Inkoop	793	642	151
Juridische ondersteuning	654	712	-58
Primair proces	3.926	6.513	-2.587
Toerekening externe kostendragers	-1.218	-1.181	-37
Totaal lasten	21.389	23.788	-2.399

Baten

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Facilitaire zaken	-10	-8	-2
Financiën	0	-2	2
HRM	-971	-1.550	579
Huisvesting	-688	-895	208
Informatievoorziening en automatisering	-1.008	-1.003	-5
Inkoop	-67	-13	-54
Juridische ondersteuning	0	-42	42
Primair proces	-1.515	-1.893	378
Totaal baten	-4.258	-5.405	1.147

3.9.4 Overheadpercentage

De kosten van overhead kunnen worden uitgedrukt in een percentage. Het BBV schrijft voor dat hiervoor een indicator moeten worden opgenomen in de begroting. Deze indicator drukt de totale overheadkosten uit in het percentage van het totaal van de lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Zie ook het onderdeel beleidsindicatoren in programma 8 Veiligheid en bestuur.

omschrijving	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017
Totale overheadkosten (programma totaal)	21.389	23.788
Toerekening externe kostendragers	1.218	1.181
Totale overheadkosten (excl toerekening)	22.607	24.969
Totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves)	252.578	247.897
Berekend overheadpercentage	9%	10%
Overheadpercentage gebruikt voor toerekening aan heffingen en tarieven	9%	10%

3.9.5 Wat heeft het gekost?

3.9.5.1 Overzicht exploitatie

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2017	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Lasten				
PG Overhead	0	21.389	23.788	-2.399
Totaal lasten	0	21.389	23.788	-2.399
Baten				

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2017	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
PG Overhead	0	-4.258	-5.405	1.147
Totaal baten	0	-4.258	-5.405	1.147
Saldo van baten en lasten	0	17.130	18.382	-1.252
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	1.021	1.021	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	0	-1.382	-978	-403
Gerealiseerd resultaat	0	16.769	18.425	-1.655

3.9.5.2 Verschillenverklaring exploitatie

Omschrijving (bedragen * € 1)	Lasten	V/N	I/S	Baten	V/N	I/S
Overhead	2.399.000	N		1.147.000	V	
Definitie overhead: Vanaf de begroting 2017 worden de overheadkosten in een afzonderlijk programma verantwoord. Bij de totstandkoming van de jaarrekening cijfers is scherp gekeken welke lasten wel en welke niet tot de overhead behoren. Hierdoor zijn er verschillen ontstaan tussen de begroting en de realisatie. In de realisatie wordt meer als overhead aangemerkt dan in de begroting. Hierdoor is er een tekort op het programma overhead en is er binnen de functionele programma's sprake van een overschot.	1.628.000	N	I			
Bijdrage regiogemeenten NSDMH: De bijdrage van de regiogemeenten voor de regionale backoffice jeugd en de inkoop 2018 lag hoger dan begroot. Hier staan ook hogere uitgaven tegenover. Per saldo budgetneutraal.	332.000	N	I	332.000	V	I
Getachteerd personeel: De gemeente heeft extra inkomsten gekregen als gevolg van het detacheren van personeel. Hier staan voor hetzelfde bedrag aan lasten tegenover. Per saldo is dit budgetneutraal.	467.000	N	I	467.000	V	I
Concernbrede personeelskosten: Er is budget beschikbaar op het arbeidsvoorwaardenbeleid (€ 48.000) waar nog geen concrete invulling voor is. Aan de raad wordt voorgesteld dit budget door te schuiven naar 2018. Daarnaast is er budget beschikbaar voor presentiegelden van commissies waar geen realisatie op zit. Op de overige posten was een incidenteel voordeel. Daarnaast heeft gemeente Gouda van het A+O fonds een subsidie ontvangen van € 8.000.	107.000	V	I	8.000	V	I
E-HRM: Zowel de kosten als de bijdrage van deelnemende gemeenten is niet begroot. Per saldo is dit budgetneutraal.	97.000	N	I	97.000	V	I
Financien: In 2017 was er sprake van niet-ingevulde formatieruimte. Op de overige posten zat een incidenteel voordeel.	99.000	V	I			
IenA: In 2017 was er sprake van niet-ingevulde formatieruimte.	64.000	V	I	5.000	V	I
Juridisch: In 2017 was er sprake van niet-ingevulde formatieruimte, wat zorgt voor een voordeel aan de lastenkant. Zowel de premie van als de bijdrage aan de verzekering van Sport.Gouda was lager dan begroot. Per saldo is dit budgetneutraal.	70.000	V	I	12.000	N	I
Huisvesting / facilitaire zaken: Verhuuropbrengsten van het HvdS waren in 2017 hoger dan begroot. Daar tegenover stonden hogere lasten dan begroot. Per saldo is dit budgetneutraal.	230.000	N	I	199.000	V	I
Overige dienstverlening	15.000	V	I	51.000	V	I

3.9.5.3 Verschillenverklaring reserves

Omschrijving (bedragen * € 1)	Bedrag	V/N	I/S
ROO: op programma overhead is er minder aan de Reserve Organisatie Ontwikkeling onttrokken dan begroot.	403.000	N	I

3.9.5.4 Investerings

Investerings op basis van jaar gereed (bedragen * € 1.000)	Gepland 2017	Werkelijk 2017	Vershil
Automatisering	1.929	1.331	598
TOTAAL	1.929	1.331	598

Toelichting op het investeringsoverzicht

Automatisering

De implementatie van het aangeschafte zaakstelsel in 2017 is gestopt. Dit kwam doordat de leverancier, ondanks afspraken, niet bij machte was overeenkomstig de aanbesteding een werkend zaakstelsel op te leveren. Hierdoor is niet al het krediet besteed, dat hiervoor was gereserveerd. Voorgesteld wordt om € 575.000 over te hevelen naar 2018.