

★ GOUDA ★
★ 750 ★

1272 - 2022



Jaarstukken 2017



gemeente
gouda

3.10.2.4 Lokale heffingen

In het onderdeel lokale heffingen worden aan de lastenkant worden de kosten geraamd voor het kunnen innen van de opgelegde belastingen, de zogenaamde perceptiekosten verantwoord. Feitelijk zijn dit alle personele en materiële kosten die verband houden met de oplegging, inning, afhandeling bezwaarschriften etc. van de gemeentelijke belastingen. Tevens is rekening gehouden met de kosten van de uitvoering van de wet WOZ. Deze wet draagt de gemeente op om jaarlijks de waarderingsgrondslagen van alle onroerende zaken in de gemeente vast te stellen en om taxaties van nieuwe objecten of hertaxaties te plegen. Aan de batenkant worden de opbrengsten geraamd van de gemeentelijke belastingen die geen directe relatie hebben met een gemeentelijke taak. De besteding is dus niet geoormerkt voor kosten van die producten. Voorbeelden daarvan zijn de onroerende zaakbelasting, de hondenbelasting en de precariobelasting. De riool- en reinigingsheffing horen niet in deze categorie en worden daarom in de betreffende programma's verantwoord.

3.10.2.5 Saldo financieringsfunctie

In het onderdeel financieringsfunctie (een begrip uit het BBV) wordt het saldo tussen externe betaalde/ontvangen rente op leningen/uitzettingen en de interne rentedoorberekening verantwoord. Dit saldo wordt ook wel renteresultaat genoemd. Binnen deze productgroep zijn ook ontvangen rente met betrekking tot het verstrekte financieringsarrangement Westergouwe en de financiering van het Bedrijvenschap Regio Gouda meegenomen.

3.10.3 Verbonden partijen

Verbonden partijen	Doel
Belastingsamenwerking Gouwe Rijnland (BSGR)	De BSGR verzorgt de heffing en invordering van lokale belastingen voor het Hoogheemraadschap van Rijnland en 9 gemeenten. Daarnaast bepaalt de BSGR de hoogte van de WOZ-waarden voor alle onroerende zaken in de deelnemende gemeenten.
NV Bank Nederlandse Gemeenten	De BNG draagt met gespecialiseerde financiële dienstverlening bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.
Oasen NV	Oasen voorziet op een efficiënte, effectieve en duurzame wijze de aangesloten gemeenten van drinkwater.
Cyclus N.V.	Cyclus N.V. adviseert en voert beheerstaken uit op het gebied van Beheer openbare ruimte en Afvalbeheer

Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR)

De BSGR verzorgt de heffing en de invordering van de onroerende-zaakbelastingen, de hondenbelasting en de precariobelasting als algemeen dekkingsmiddel. De aanslagen zijn overeenkomstig de betreffende belastingverordeningen opgelegd.

Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

De gemeente Gouda heeft 82.446 aandelen in de BNG à € 2,50 nominaal van de in totaal 55.690.720 uitgegeven aandelen. Het aandelenbezit blijft in stand en jaarlijkse bijdragen aan de BNG vinden niet plaats. De betrokkenheid van de BNG bij de doelstellingen van het programma Algemene dekkingsmiddelen beperkt zich tot de dividenduitkering die als algemeen dekkingsmiddel wordt gebruikt. In 2017 is een dividenduitkering van € 135.211 ontvangen.

Oasen

De gemeente Gouda heeft 72 aandelen in OASEN à € 455,00 nominaal van de in totaal 2.500 uitgegeven aandelen. Het aandelenbezit blijft in stand en jaarlijkse bijdragen aan OASEN vinden niet plaats. De betrokkenheid van OASEN bij de doelstellingen van het programma Algemene dekkingsmiddelen is gering. OASEN keert geen dividend uit en levert in dit verband geen bijdrage aan de algemene dekkingsmiddelen.

Cyclus

De gemeente Gouda heeft 107.530 aandelen in Cyclus € 7,- nominaal van de in totaal 456.855 uitgegeven aandelen. Het aandelenbezit blijft in stand. De betrokkenheid van Cyclus bij de doelstellingen van het programma Algemene dekkingsmiddelen beperkt zich tot de dividenduitkering die als algemeen dekkingsmiddel wordt gebruikt. In 2017 is een dividenduitkering van € 21.007 ontvangen.

3.10.4 Wat heeft het gekost?

3.10.4.1 Overzicht exploitatie

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2017	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017	Verschil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Lasten				
PG Algemene baten en lasten	498	78	0	78
PG Dividenden en gemeentegaranties	62	62	65	-3
PG Lokale heffingen	1.058	989	978	11
PG Organisatie-ontwikkeling	0	376	470	-94
PG Overhead	21.160	0	0	0
PG Saldo financieringsfunctie	-1.358	-1.338	-1.199	-139
Totaal lasten	21.420	167	314	-147

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2017	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017	Verschil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Baten				
PG Algemene baten en lasten	0	0	0	0
PG Algemene uitkering	-140.786	-143.919	-144.091	172
PG Dividenden en gemeentegaranties	-156	-181	-184	3
PG Lokale heffingen	-18.133	-18.323	-18.166	-157
PG Overhead	-3.369	0	0	0
PG Saldo financieringsfunctie	-420	-819	-857	38
Totaal baten	-162.864	-163.243	-163.299	56
Saldo van baten en lasten	-141.444	-163.075	-162.985	-91
Toevoegingen aan reserves (lasten)	1.483	292	292	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-1.637	-1.333	-1.427	94
Gerealiseerd resultaat	-141.598	-164.116	-164.120	4

3.10.4.2 Verschillenverklaring exploitatie

Omschrijving (bedragen * € 1)	Lasten	V/N	I/S	Baten	V/N	I/S
Algemene baten en lasten	78.000	V				
Vanuit het gemeentefonds is € 78.000 beschikbaar gekomen voor wijzigingen in de gemeentelijke taken ten aanzien van peuterspeelzaalwerk. Deze middelen zijn in 2017 niet benut en vallen vrij in het rekeningresultaat. Het college zal de raad voorstellen dit bedrag in 2018 opnieuw beschikbaar te stellen.	78.000	V	I			
Algemene uitkering				172.000	V	
De decembercirculaire 2017 en diverse actualisaties van maatstaven over 2017 en voorgaande jaren leiden tot hogere inkomsten dan geraamd. Onderdeel daarvan zijn de toegekende middelen (€ 90.000 verdeeld over 2017 en 2018) voor een projectplan van de regio Midden-Holland met als doel de arbeidsparticipatie van de mensen met een psychische beperking te bevorderen. Aangezien de middelen pas in 2018 besteed kunnen worden, zal het college aan de raad voorstellen het bedrag van de jaartranche 2017 opnieuw beschikbaar te stellen in 2018.				172.000	V	I
Lokale heffingen	11.000	V		157.000	N	
Het nadelig saldo binnen lokale heffingen wordt voor het grootste gedeelte verklaard door een lagere OZB-opbrengst van netto € 106.000 (oftewel 0,7% van de raming). De lagere OZB-opbrengst houdt met name verband met het feit dat er in 2017 ongeveer 45% meer bezwaren zijn ingediend tegen de WOZ-waarde dan het jaar daarvoor. Ook de opbrengst precariobelasting viel in 2017 iets lager uit dan geraamd, onder meer doordat meer evenementen op niet voor precariobelasting in aanmerking komende locaties plaatsvonden. Verder was in 2017 ook sprake van een hogere oninbaarheid.				157.000	N	I
Overig	11.000	V	I			
Organisatie-ontwikkeling	94.000	N	I			
De raming van de reserve Organisatie-ontwikkeling is opgesplitst in een deel actieven en een deel niet-actieven. Deze verdeling veranderd gedurende het jaar, wat heeft geleid tot een nadelig saldo van € 94.000.	94.000	N	I			
Saldo financieringsfunctie	139.000	N		38.000	V	
Vanwege een lagere rentetoe rekening aan onderhanden werk grondexploitaties en investeringen komt het saldo financieringsfunctie € 101.000 lager uit dan begroot.	101.000	N	I			
Een interne renteverrekening heeft op grond van het gewijzigde BBV geleid tot zowel lasten als baten voor een bedrag van € 38.000.	38.000	N	I	38.000	V	I

3.10.4.3 Verschillenverklaring reserves

Omschrijving (bedragen * € 1)	Bedrag	V/N	I/S
De raming van de reserve Organisatie-ontwikkeling is opgesplitst in een deel actieven en een deel niet-actieven. Deze verdeling veranderde gedurende het jaar, wat heeft geleid tot een voordelig saldo van € 94.000.	94.000	V	I