

Erratum 2 jaarstukken 2020

aan Gemeenteraad
onderwerp Jaarstukken 2020

van College van BenW
datum 28 juni 2021

Geachte gemeenteraad,

2 juni jl. heeft de gemeenteraad de beschikking gekregen over de jaarstukken 2020, gevolgd door een erratum op 4 juni.

Tijdens de afrondende fase van de accountantscontrole zijn nadien enkele fouten aan het licht gekomen, die niet binnen de afgesproken toleranties kunnen worden opgevangen. Om opvolging te geven aan de controlebevindingen van de accountant heeft het college besloten tot een aanvullende aanpassing van de jaarstukken in de vorm van voorliggend "Erratum 2 jaarstukken 2020".

1. De Goudse Waarden

De gemeente had eind 2020 ruim € 1,6 miljoen overgemaakt aan De Goudse Waarden ten behoeve van de renovatie. Op 31 december 2020 was € 660.000 daadwerkelijk besteed, het andere deel (€ 969.000) was nog niet uitgegeven. Uit de accountantscontrole is gebleken dat dit laatste bedrag niet als Materiële vaste activa maar als Vooruitbetaalde bedragen geassocieerd moet worden. Dit leidt tot de volgende aangepaste tabellen en teksten.

6.5.1.2 Materiële vaste activa

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2020	Boekwaarde 31-12-2020
Materiële vaste activa uitgegeven in erfpacht	9.006	8.969
Overige investeringen met een economisch nut	195.526	190.290
Investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	98.653	95.033
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	39.281	41.117
Totaal	342.467	335.409

6.5.1.2.2 Overige investeringen met economisch nut

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Boek- waarde 1-1-2020	Investe- ringen	Desinves- teringen	Bijdragen van derden	Afschrij- vingen	Boek- waarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	42.430					42.430
Woonruimten	81		22		8	51
Bedrijfsgebouwen	129.720	2.129	1.740		5.030	125.078
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	6.930	823		36	879	6.838
Machines, apparaten en installaties	8.079	928		19	1.065	7.923
Overige materiële vaste activa	8.286	1.353	15		1.655	7.969
Totaal	195.526	5.233	1.777	55	8.637	190.290

Bedrijfsgebouwen

In 2020 zijn investeringen gedaan met betrekking tot de ontwikkeling van de tweede verdieping van de Chocoladefabriek (€ 70.000), bouwkundige aanpassingen Lekkenburg (€ 119.000), renovatie De Goudse Waarden (Heemskerkstraat) voor € 682.000, vernieuwbouw De Ark (€ 651.000) en verduurzaming van het gemeentelijke vastgoed (€ 607.000).

6.5.2.4 Overlopende activa

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2020	Boekwaarde 31-12-2020
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:		
- Europese overheidslichamen	405	99
- Rijk	0	502
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0	349
Overige nog te ontvangen bedragen	4.958	3.805
Vooruitbetaalde bedragen	772	2.084
Totaal	6.135	6.839

2. TOZO

Voor de Tozo-regeling is de gemeente verplicht om de verstrekte bedragen die terugontvangen worden van de cliënten door te betalen aan het Rijk. Deze bedragen dienen in de balans verantwoord te worden in de categorie "Nog te betalen bedragen" in plaats van "Vooruitontvangen bijdragen van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel", zoals in eerste instantie is gebeurd. Deze wijziging op de balans heeft geen invloed op het rekeningresultaat.

6.6.2.4 Overlopende passiva

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2020	Boekwaarde 31-12-2020
Nog te betalen bedragen	15.908	24.613
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:		
- Rijk	1.316	3.731
- Overige Nederlandse overheidslichamen	480	319
Overige vooruitontvangen bedragen	282	261
Totaal	17.987	28.924

6.6.2.4.1 Nog te betalen bedragen

De afwikkeling van deze posten vindt in het volgende boekjaar plaats.

6.6.2.4.2 Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Saldo 1-1-2020	Ontvangen	Vrijgevallen/ Terug- betalingen	Saldo 31-12-2020
Rijk:				
Bijdrage Regionaal Meldpunt Coördinatie D1	519	952	895	576
Bijdrage Regionaal Meldpunt Coördinatie D11		82		82
Vroegtijdig Schoolverlaters (VSV)	117	403	503	17
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) 2018	60	0	60	0
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) 2020	277	3.012	2.657	632
Spec uitk huisvesting kwetsbare groepen		910		910
Spec uitk gedupeerden toeslagenproblematiek		48		48
Slimme laadpalen	127		88	39
SPUK sport	216		216	0
Geweld hoort nergens thuis 2020		74	9	65
Versterkingsgelden radicalisering 2020		232	45	187
Regeling reductie energiegebruik 2020		903	378	525
Regeling stimulering verkeersveiligheid 2021		598		598
Educatie		31		31
RVO Warmtetransitie 2020		21		21
Subtotaal	1.316	7.266	4.851	3.731
Overige Nederlandse overheidslichamen:				
Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV)	64		54	10
Fietsparkeren	417		417	0
Toolbox historische stad	0	179		179
Steins Groens (PZH)	0	16		16
Voetpad Zuider-IJsseldijk		39		39
Noodsteun culturele sector (PZH)		75		75
Subtotaal	480	309	471	319
Totaal	1.796	7.575	5.322	4.050

De grondslagen zijn uitgebreid met een passage over TOZO.

6.4.2 Grondslagen van resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Lasten worden direct opgenomen zodra ze zich voordoen. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Op basis van actuele kostprijsberekeningen worden bij verlieslatende complexen de hoogte van de te nemen voorziening bepaald.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Omdat geen voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume mogen worden opgenomen, worden sommige personeelslasten echter toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie voor gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten wordt wel een verplichting gevormd.

Opbrengsten worden genomen zodra ze gerealiseerd zijn. De positieve resultaten op grondexploitaties worden pas bij het sluiten van grondexploitaties aan het resultaat toegevoegd. Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

TOZO

De uitkeringen in het kader van de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (TOZO) zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Hierbij is uitgegaan van het principe betaald = besteed. Deze baten-lasten systematiek is verwerkt in de programmarekening en SiSa bijlage.

3. Projectbureau Westergouwe

Het projectbureau Westergouwe (PJB) is namens de opdrachtgevers: de gemeente Gouda en de VOF Westergouwe, penvoerder voor alles dat met de aanleg van het openbaar gebied en enkele secundaire taken van de nieuwbouwwijk Westergouwe te maken heeft. Alle betalingen van opdrachten en doorbelastingen aan de opdrachtgevers geschieden via een (sub)bankrekening van de gemeente Gouda.

Voortschrijdend inzicht: Het projectbureau Westergouwe wordt vanaf heden niet meer als een externe partij voor wat betreft de administratie en balansposities van de gemeente Gouda aangemerkt. Als gevolg daarvan wijzigt een aantal balansposities per 31-12-2021; dit heeft géén invloed op het rekeningresultaat.

6.5.2.4 Overlopende activa

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2020	Boekwaarde 31-12-2020
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:		
- Europese overheidslichamen	405	99
- Rijk	0	502
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0	349
Overige nog te ontvangen bedragen	4.958	3.805
Vooruitbetaalde bedragen	772	2.084
Totaal	6.135	6.839

6.6.2.3 Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Tot de overige schulden behoort onder andere € 5.607.000 voor crediteuren (2019 € 12.886.000). Per eind maart 2021 was daarvan € 297.000 nog niet betaald.

4. Actuele balans

De actuele balans luidt als volgt.

6.2 Balans per 31 december 2020: activa

ACTIVA (bedragen * € 1.000)	ultimo 2019	ultimo 2020
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	13.526	13.096
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	13.526	13.096
Materiële vaste activa	342.467	335.409
Materiële vaste activa uitgegeven in erfpacht	9.006	8.969
Investerings met een economisch nut	195.526	190.290
Investerings met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	98.653	95.033
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	39.281	41.117
Financiële vaste activa	3.190	2.952
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	1.940	1.940
- overige verbonden partijen	0	0
Overige langlopende leningen u/g	1.232	994
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	18	18
TOTAAL VASTE ACTIVA	359.184	351.457
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	19.474	16.757
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	19.468	16.750
Gereed product en handelsgoederen	6	7
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	32.398	66.454
Vorderingen op openbare lichamen	14.494	16.060
Rekening courant verhoudingen overige niet-financiële instellingen	1.142	1.402
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	10.000	40.000
Overige vorderingen	6.762	8.992
Liquide middelen	18	34
Kassaldi	18	34
Banksaldi	0	0
Overlopende activa	6.135	6.839
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:		
- Europese overheidslichamen	405	99
- Rijk	0	502
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0	349
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	5.730	5.889
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	58.025	90.084
TOTAAL GENERAAL	417.209	441.541

6.3 Balans per 31 december 2020: passiva

PASSIVA (bedragen * € 1.000)	ultimo 2019	ultimo 2020
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen	71.266	77.959
Algemene reserve	29.283	28.452
Bestemmingsreserves	33.032	37.715
Gerealiseerd resultaat uit overzicht baten en lasten	8.951	11.793
Voorzieningen	35.446	39.199
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	7.753	7.598
Voorzieningen voor gelijkmatige verdeling van lasten over de boekjaren	9.357	9.022
Voorzieningen voor van derden verkregen middelen met specifiek bestedingsdoel	18.336	22.578
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	248.499	275.024
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	248.333	274.837
- overige binnenlandse sectoren	27	23
- waarborgsommen	140	165
TOTAAL VASTE PASSIVA	355.211	392.182
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	44.011	20.435
Kasgeldleningen	30.000	10.000
Banksaldi	356	4.105
Overige schulden	13.654	6.330
Overlopende passiva	17.987	28.924
Nog te betalen bedragen	15.908	24.613
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:		
- Rijk	1.316	3.731
- Overige Nederlandse overheidslichamen	480	319
Overige vooruit ontvangen bedragen	282	261
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	61.997	49.359
TOTAAL GENERAAL	417.209	441.541
BORG- EN GARANTSTELLINGEN	30.567	30.317