

Jaarstukken 2017

Versie: 8.0.0.0.0.0

3.2 Overzicht van baten en lasten

Programma bedragen x € 1.000,-	L/B	Rekening 2016	Begroting 2017	Wijziging Begroting	Begroting 2017 na wijziging	Rekening 2017	Vershil 2017
Bestuur en dienstverlening	Lasten	29.427	20.965	16.918	37.884	37.335	549
	Baten	-3.053	-2.565	-1.056	-3.621	-3.597	-24
Saldo		26.374	18.400	15.862	34.262	33.737	525
Veiligheid	Lasten	12.414	12.284	1.244	13.528	13.433	95
	Baten	-610	-542	-793	-1.335	-1.285	-50
Saldo		11.804	11.742	451	12.193	12.148	45
Economie	Lasten	8.801	5.309	1.988	7.297	6.547	750
	Baten	-1.298	-1.216	-14	-1.230	-1.383	153
Saldo		7.502	4.093	1.973	6.066	5.164	902
Bereikbaarheid	Lasten	15.785	15.063	653	15.716	12.964	2.753
	Baten	-11.212	-13.627	941	-12.686	-12.269	-417
Saldo		4.572	1.437	1.593	3.030	695	2.336
Omgevingskwaliteit	Lasten	67.899	62.608	-5.932	56.676	57.075	-398
	Baten	-26.834	-22.908	-721	-23.629	-25.517	1.888
Saldo		41.065	39.700	-6.653	33.047	31.557	1.490
Stedelijke ontwikkeling	Lasten	60.063	41.531	409	41.941	35.630	6.311
	Baten	-52.515	-38.217	1.567	-36.650	-33.097	-3.553
Saldo		7.548	3.315	1.977	5.291	2.534	2.758
Jeugd en onderwijs	Lasten	52.341	47.843	4.683	52.527	52.794	-267
	Baten	-4.951	-3.724	-1.470	-5.194	-5.266	72
Saldo		47.390	44.120	3.213	47.333	47.528	-195
Cultuur, sport en recreatie	Lasten	35.564	29.455	932	30.387	32.110	-1.723
	Baten	-4.477	-4.555	-55	-4.609	-7.044	2.435
Saldo		31.088	24.900	878	25.778	25.066	712
Maatschappelijke ondersteuning	Lasten	88.408	89.036	-1.988	87.048	86.044	1.004
	Baten	-4.570	-4.443	971	-3.473	-3.962	489
Saldo		83.838	84.592	-1.017	83.575	82.082	1.494
Werk en inkomen	Lasten	127.307	107.544	6.856	114.400	111.223	3.176
	Baten	-76.101	-72.911	3.464	-69.447	-67.047	-2.400
Saldo		51.206	34.633	10.320	44.953	44.177	777
Algemene middelen	Lasten	-1.641	2.606	-2.349	256	-3.155	3.412
	Baten	-306.628	-288.653	-10.589	-299.242	-300.884	1.641
Saldo		-308.269	-286.048	-12.938	-298.986	-304.039	5.053
Overhead	Lasten	0	48.772	13.833	62.605	61.713	892
	Baten	0	-2.225	-9.356	-11.581	-8.508	-3.073
Saldo		0	46.547	4.477	51.024	53.205	-2.181
Vennootschapsbelasting	Lasten	0	0	0	0	128	-128
	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		0	0	0	0	128	-128
Totaal	Lasten	496.368	483.017	37.248	520.265	503.840	16.425

Programma bedragen x € 1.000,-	L/B	Rekening 2016	Begroting 2017	Wijziging Begroting	Begroting 2017 na wijziging	Rekening 2017	Vershil 2017
Totaal	Baten	-492.249	-455.586	-17.111	-472.697	-469.859	-2.838
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN		4.119	27.432	20.136	47.568	33.981	13.587
RESERVES Bestuur en dienstverlening	Toevoeging	175	100	300	400	400	0
	Onttrekking	-3.317	-3.105	-16.373	-19.477	-19.465	-12
Saldo		-3.142	-3.005	-16.073	-19.077	-19.065	-12
RESERVES Economie	Toevoeging	2.379	641	0	641	641	0
	Onttrekking	-3.578	-641	-1.453	-2.095	-1.524	-570
Saldo		-1.199	0	-1.453	-1.453	-883	-570
RESERVES Bereikbaarheid	Toevoeging	20.106	11.589	1.575	13.164	13.927	-763
	Onttrekking	-36.895	-15.220	-6.683	-21.903	-20.864	-1.039
Saldo		-16.789	-3.632	-5.107	-8.739	-6.937	-1.802
RESERVES Omgevingskwaliteit	Toevoeging	1.010	643	0	643	643	0
	Onttrekking	-20.239	-7.828	388	-7.440	-6.409	-1.030
Saldo		-19.228	-7.185	388	-6.797	-5.767	-1.030
RESERVES Stedelijke ontwikkeling	Toevoeging	16.974	8.023	8.764	16.788	17.127	-339
	Onttrekking	-27.393	-11.392	-2.286	-13.677	-13.508	-170
Saldo		-10.419	-3.369	6.479	3.110	3.619	-509
RESERVES Jeugd en onderwijs	Toevoeging	0	0	2.475	2.475	2.475	0
	Onttrekking	-453	-1.931	-1.244	-3.175	-3.109	-66
Saldo		-453	-1.931	1.231	-700	-634	-66
RESERVES Cultuur, sport en recreatie	Toevoeging	568	500	208	708	719	-11
	Onttrekking	-853	-154	-638	-792	-314	-478
Saldo		-285	346	-430	-84	405	-489
RESERVES Maatschappelijke ondersteuning	Toevoeging	5.386	0	9.098	9.098	9.098	0
	Onttrekking	-2.094	-4.157	-751	-4.908	-4.074	-834
Saldo		3.292	-4.157	8.347	4.190	5.025	-834
RESERVES Werk en inkomen	Toevoeging	1.471	439	1.185	1.624	1.865	-241
	Onttrekking	-1.858	-327	-1.554	-1.881	-1.465	-416
Saldo		-387	112	-369	-257	400	-657
RESERVES Algemene middelen	Toevoeging	64.685	6.531	7.742	14.273	15.178	-905
	Onttrekking	-23.172	-11.143	-20.023	-31.166	-29.555	-1.611
Saldo		41.513	-4.611	-12.281	-16.893	-14.377	-2.516
RESERVES Overhead	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	-867	-867	-349	-519
Saldo		0	0	-867	-867	-349	-519
Totaal	Toevoeging	112.753	28.466	31.348	59.814	62.073	-2.259
Totaal	Onttrekking	-119.851	-55.898	-51.484	-107.382	-100.636	-6.746
TOTAAL MUTATIE IN RESERVES		-7.098	-27.432	-20.136	-47.568	-38.563	-9.005
	Lasten/Toev.	609.121	511.483	68.596	580.079	565.913	14.166
	Baten/Ontr.	-612.100	-511.483	-68.596	-580.079	-570.495	-9.583
RESULTAAT		-2.979	0	0	0	-4.582	4.582

Een gespecificeerd overzicht van de algemene dekkingsmiddelen is terug te vinden in paragraaf 3.5.2 Gerealiseerde dekkingsmiddelen.

Naar aanleiding van de geïnventariseerde resultaten en de eerdere communicatie met de Belastingdienst, verwacht de gemeente Leiden dat er over het jaar 2017 geen vennootschapsbelasting betaald hoeft te worden. Hoewel voor een aantal activiteiten nog een standpunt van de Belastingdienst wordt verwacht, stelt de gemeente Leiden zich vooralsnog op het standpunt dat ook voor deze activiteiten geen vennootschapsbelastingplicht zal gelden. Uit voorzichtigheidsprincipe is er voor 2016 en 2017 wel een totaalbedrag van € 128.007 als nog te betalen vennootschapsbelasting opgenomen.

3.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het 'Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeente' (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op 20-11-2016 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. ([RB16.0089](#))

De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn in vergelijking met voorgaand jaar op 2 punten gewijzigd (beide wijzigingen als gevolg van een wijziging van het BBV):

Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut moeten met ingang van 2017 worden geactiveerd. Het is niet langer toegestaan om bijdragen van reserves direct hierop in mindering te brengen of om deze investeringen versneld af te schrijven.

Bijdragen van derden aan materiële vaste activa moeten met ingang van 1-1-2017 in mindering gebracht worden op de boekwaarde van het actief.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Voor zover niet anders vermeld, zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarden.

De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen verder worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid.

Alle bedragen in de jaarrekening staan weergegeven in duizenden euro's, tenzij anders vermeld.

Grondslagen voor waardering

ACTIVA

Immateriële vaste activa

Kosten die worden gemaakt in de periode vóórdat een grondexploitatie wordt vastgesteld door de gemeenteraad, worden als voorbereidingskosten geactiveerd onder de balanspost 'Kosten van onderzoek en ontwikkeling'. Na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie, dan wel worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat. Deze kosten zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs en worden alleen geactiveerd als ze passend zijn binnen artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening (Bro).

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd, indien:

- a. er sprake is van een investering door een derde;
- b. de investering bijdraagt aan de publieke taak;
- c. de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen en;
- d. de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de provincie onderscheidenlijk gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

De afschrijvingsduur voor deze bijdragen is maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Materiële vaste activa worden geactiveerd bij een aanschafwaarde groter dan € 25.000 en een minimale gebruiksduur van drie jaar. Uitzondering hierop zijn Gronden en terreinen, deze worden altijd geactiveerd. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Bij de waardering is in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. Dit geldt voor alle activa met uitzondering van activa met maatschappelijk nut.

Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. De afschrijving van een activum start op de eerste dag van het jaar volgend op het jaar waarin het object bedrijfsvaardig is opgeleverd. Afschrijvingen zijn onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Bijdragen uit reserves ten behoeve van investeringen worden ingezet ter dekking van de kapitaallasten.

Voor maatschappelijke investeringen zijn bijdragen van reserves aan activeerbare investeringen naar aanleiding van de vernieuwing BBV, met ingang van 2017 niet meer toegestaan.