



# Programmabegroting 2024-2027



gemeente  
gouda

## 5 Financiële begroting 2024 - 2027

### 5.1 Inleiding

In de financiële begroting wordt ingegaan op de exploitatie en de balans. Dit met als doel het inzicht in de gemeentelijke financiën te vergroten.

Allereerst worden de actuele uitgangspunten van het financieel beleid toegelicht. Daarna wordt een uitgebreide toelichting op de financiële positie gepresenteerd, waarbij aandacht wordt besteed aan de totstandkoming van het begrotingssaldo, het meerjarenperspectief, de geprognosticeerde balans en het EMU-saldo. Het hoofdstuk wordt afgesloten met een aantal specificaties (per programma, incidentele baten en lasten, financieringspositie, reserves, voorzieningen en arbeidskosten gerelateerde verplichtingen).

### 5.2 Financieel beleid en indicatoren

De uitgangspunten voor het financieel kader zijn vastgelegd in het bestuursakkoord "Geef Gouda door" 2022-2026.

De sturing van de financiële positie van de gemeente Gouda wordt langs drie invalshoeken vormgegeven:

1. Voldoende reserves (gezonde weerstandsratio)
2. Een stabiele schuldbestand
3. Een sluitende meerjarige programmabegroting

Realistisch begroten is essentieel. Tegenvallers worden zoveel als mogelijk in het lopende begrotingsjaar met meevallers en/ of binnen de bestaande budgetten opgelost. Incidentele meevallers aan het einde van een jaar worden in eerste instantie toegevoegd aan de algemene reserve. Pas daarna vindt besluitvorming plaats over de toekenning daarvan.

We gaan uit van een weerstandsratio (de verhouding tussen het aanwezige en het beschikbare weerstandsvermogen) in een bandbreedte van  $\geq 1$  en  $\leq 1,4$ . We willen over voldoende reserves beschikken om in staat te zijn de gevolgen van de risico's op te vangen.

We zetten de spaaroptie in als de actuele reservepositie niet voldoende is. Als de weerstandratio richting de onderkant van de bandbreedte gaat, kan de optie ook worden ingezet.

Ten aanzien van de programmabegroting 2024-2027 geldt het volgende:

- De weerstandsratio ligt in 2024 op 1,4 en de jaren 2025 - 2027 boven 1,4 en valt daardoor in de klasse 'ruim voldoende'.
- De leningenportefeuille (kortlopende en langlopende aangetrokken geldleningen) bedraagt eind 2024 naar verwachting € 270 miljoen. Dat is € 15 miljoen onder het kaderstellend schuldenplafond van € 285 miljoen.
- Voor de jaren 2024-2027 is er een sluitende meerjarenraming.

### 5.3 Toelichting ontwikkeling meerjarenperspectief 2024 - 2027

#### 5.3.1 Ontwikkeling van het meerjarenperspectief 2024-2027

De basis voor het meerjarenperspectief 2024-2027 (startbegroting) ligt in de vaststelling van raadsbesluiten tot 28 juni 2023.

Bij het samenstellen van de begroting 2024- 2027 zijn vervolgens de mutaties uit de Kadernota 2024 (raadsbesluit 3 juli 2023) en de financiële effecten van diverse ontwikkelingen en inzichten verwerkt, wat resulteert in een geactualiseerd meerjarenperspectief 2024-2027. Zie daartoe de volgende tabel. Een negatief bedrag betekent een overschot of voordeel. Bij een positief bedrag geldt het omgekeerde.

De in de tabel geschetste ontwikkelingen zijn hierna per onderdeel verder uitgewerkt en toegelicht.

(bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
<b>A. Startbegroting</b>	<b>-3.984</b>	<b>-9.578</b>	<b>-2.989</b>	<b>-455</b>
B. Kadernota	-552	-129	1.915	-3.379
C. Autonome en administratieve ontwikkeling	2.550	2.636	956	1.485
D. Nieuwe ontwikkelingen/ beleid	-278	-641	-1.433	-1.558
<b>E. Geactualiseerd perspectief</b>	<b>-2.264</b>	<b>-7.711</b>	<b>-1.552</b>	<b>-3.907</b>

(+ = nadeel/ last | - = voordeel/ baat)

#### Sluitende meerjarenraming 2024-2027

Het perspectief wordt gekenmerkt door een sluitende begroting 2024 en meerjarenraming 2025 - 2027.

### Perspectief inclusief raadsvoorstellen ná 3 juli 2023

De ontwerp begroting 2024 is samengesteld op basis van de raadsbesluiten t/m 3 juli 2023. Tegelijkertijd met het samenstellen van de programmabegroting zijn er 5 raadsvoorstellen aan de raad aangeboden die een financieel effect hebben op het begrotingsresultaat 2024 - 2027. Deze voorstellen zijn niet verwerkt in de ontwerp begroting 2024. In onderstaand overzicht zijn de raadsvoorstellen opgenomen (onderdeel F t/m J), wat resulteert - indien de raad instemt met de voorstellen - in een herzien actueel begrotingsresultaat (onderdeel K).

(bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
<b>E. Geactualiseerd perspectief</b>	<b>-2.264</b>	<b>-7.711</b>	<b>-1.552</b>	<b>-3.907</b>
Tussentijdse raadsvoorstellen:				
F. Raadsvoorstel Beheerplan groot- en vervangingsonderhoud openbare ruimte 2023 - 2029 (dossier 7181)	1.971	2.456	2.426	2.800
G. Raadsvoorstel Integraal veiligheidsbeleid (dossier 6827)	200	200	200	200
H. Raadsvoorstel Herbestemming stadhuis: definitief ontwerp (dossier 7486)	217	-143	-143	333
I. Raadsvoorstel Verbetering toegankelijkheid gemeentelijk vastgoed (dossier 7396)	0	-120	-60	0
J. Raadsvoorstel Verduurzaming gemeentelijk vastgoed (dossier 7485)	-223	-368	148	332
<b>K. Perspectief ná vaststelling raadsvoorstellen</b>	<b>-99</b>	<b>-5.686</b>	<b>1.019</b>	<b>-242</b>

(+ = nadeel/ last | - = voordeel/ baat)

### Sluitende meerjarenraming 2024-2027

Het perspectief wordt (na verwerking van de raadsvoorstellen, onderdeel F t/m J) gekenmerkt door een - met uitzondering van begrotingsjaar 2026 - sluitende begroting en meerjarenraming.

### 5.3.2 Overzicht Kadernota 2024

In de onderstaande tabel zijn de financiële effecten van de Kadernota 2024 weergegeven.

B. Kadernota (bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Algemene financiële ontwikkelingen	771	678	563	784
Wettelijke ontwikkelingen	1.505	1.398	1.398	964
Overige ontwikkelingen	836	596	596	596
Uitkomsten meicirculaire 2023	-3.664	-2.801	-642	-5.723
<b>Totaal Kadernota mutaties</b>	<b>-552</b>	<b>-129</b>	<b>1.915</b>	<b>-3.379</b>

### 5.3.3 Overzicht autonome en administratieve ontwikkelingen 2024 - 2027

Bij het samenstellen van de programmabegroting 2024 - 2027 zijn er diverse autonome ontwikkelingen. Dit betreft onder andere loon- en prijsontwikkeling, aanpassing van hoeveelheden en administratieve aanpassingen. In dit onderdeel is een specificatie van deze ontwikkelingen opgenomen.

C. Autonome en administratieve ontwikkelingen (bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Actualisatie bedrijfsvoeringskosten	407	327	327	327
Actualisatie BUIG budgetten	1.541	1.541	1.541	1.541
Actualisatie kapitaallasten	803	551	136	34
Actualisatie kosten financiering (rente)	458	419	163	33
Actualisatie toerekening aan Grexen	-599	-539	-292	-313
Actualisatie toerekening aan taakveld afval	-279	-282	-284	-286
Actualisatie toerekening aan taakveld riolering	-745	104	-635	264
Correctie budget versterken arbeidsmarkt	0	0	-399	-399
Actualisatie budgetten burgerzaken	204	153	42	-74
Administratieve wijzigingen - budgettair neutraal	0	0	0	0
Diverse kleine mutaties	35	-4	-3	-2
Bijstelling budgetten centrumtaken en regionale werkorganisatie	356	366	359	359
Actualisatie bijdrage gemeenschappelijke regelingen	369	0	0	0
<b>Totaal autonome en administratieve mutaties</b>	<b>2.550</b>	<b>2.636</b>	<b>955</b>	<b>1.485</b>

(+ = nadeel/ last | - = voordeel / baat)