



Programmabegroting 2024-2027



gemeente
gouda

5.6 Incidentele & structurele baten en lasten 2024 - 2027

Artikel 189 van de Gemeentewet schrijft voor dat de raad erop toeziet dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Daarmee wordt bedoeld dat in de begroting de structurele lasten gedekt worden door structurele baten. Om vast te kunnen stellen dat sprake is van structureel evenwicht is het belangrijk dat inzicht bestaat in welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. Daartoe is in de begroting een limitatief overzicht van de incidentele lasten en baten opgenomen en zijn deze per programma inzichtelijk gemaakt. Daarnaast worden toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves vermeld, zowel incidenteel als structureel.

Het overzicht van baten en lasten dient niet alleen voor het horizontale toezicht door de raad, maar is voor de financiële toezichthouder, de provincie Zuid-Holland, een belangrijk overzicht bij de bepaling of de gemeente in aanmerking komt voor het gewenste repressieve toezicht.

In de onderstaande tabel is aangegeven wat het saldo van het totaal van de incidentele baten en de incidentele lasten is in het meerjarenperspectief.

Opbouw en ontwikkeling van het structureel saldo 2024 - 2027

(bedragen * € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Saldo begroting				
Totaal baten	-347.373	-363.047	-347.336	-351.142
Totaal lasten	351.544	355.382	345.304	347.429
Saldo	4.171	-7.665	-2.032	-3.713
Saldo van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-6.435	-46	481	-195
Resultaat begroting (A)	-2.264	-7.711	-1.552	-3.907
Incidenteel saldo begroting				
Totaal incidentele baten	0	0	0	0
Totaal incidentele lasten	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0
Saldo van incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-7.966	-1.218	-26	-247
Incidenteel saldo (B)	-7.966	-1.218	-26	-247
Structureel saldo begroting				
Totaal structurele baten	-347.373	-363.047	-347.336	-351.142
Totaal structurele lasten	351.544	355.382	345.304	347.429
Saldo	4.171	-7.665	-2.032	-3.713
Saldo van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	1.530	1.172	506	52
Structureel saldo (A-B)	5.702	-6.493	-1.526	-3.661

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

Er kan geconcludeerd worden dat in de periode 2025-2027 sprake is van structureel evenwicht.

Specificatie incidentele baten en lasten vanuit de reserves

In de onderstaande tabel zijn de incidentele mutaties vanuit de reserves weergegeven en toegelicht.

Nr.	Programma	Reserve	Soort mutatie	2024	2025	2026	2027
1	8	Algemene Reserve	Toevoeging	0	200	200	0
2	7	Reserve Organisatieontwikkeling	Toevoeging	1.808	1.563	557	557
3	3	Reserve Groot onderhoud vastgoed	Toevoeging	1.436	1.438	1.438	1.417
<i>Totaal incidentele toevoegingen reserves</i>				3.244	3.201	2.195	1.974
4	6	Algemene Reserve	Onttrekking	-50	-50	0	0
5	4	Algemene Reserve	Onttrekking	-1.315	0	0	0
6	4	Algemene Reserve	Onttrekking	-717	0	0	0
7	3	Algemene Reserve	Onttrekking	-70	0	0	0
8	5	Algemene Reserve	Onttrekking	-50	0	0	0
9	4	Algemene Reserve	Onttrekking	-150	0	0	0
10	3	Algemene Reserve	Onttrekking	-405	0	0	0
11	3	Algemene Reserve	Onttrekking	-200	0	0	0
12	8	Algemene Reserve	Onttrekking	-1.252	-1.007	0	0
13	7	Reserve Organisatieontwikkeling	Onttrekking	-1.916	-1.671	-664	-664
14	4	Reserve Maatsch Opvang, vrouwenopv en beschermd wonen	Onttrekking	-2.669	0	0	0
15	3	Reserve versnellen woningb+ (gebieds)transformatie	Onttrekking	-438	-135	0	0
16	1	Reserve Onderwijshuisvesting	Onttrekking	-106	0	0	0
17	3	Reserve Groot onderhoud vastgoed	Onttrekking	-1.872	-1.557	-1.557	-1.557
<i>Totaal incidentele onttrekkingen reserves</i>				-11.211	-4.419	-2.221	-2.221
Saldo incidenteel				-7.966	-1.218	-26	-247
18	3	Reserve afschrijvingslasten vervangingsinv. O.R.	Toevoeging	3.500	3.500	3.500	3.500
<i>Totaal structurele toevoegingen reserves</i>				3.500	3.500	3.500	3.500
19	1	Reserve Revitalisering Goudse Poort	Onttrekking	-49	-48	-47	-45
20	3	Reserve afschrijvingslasten vervangingsinv. O.R.	Onttrekking	-1.921	-2.280	-2.947	-3.403
<i>Totaal structurele onttrekkingen reserves</i>				-1.970	-2.328	-2.994	-3.448
Saldo structureel				1.530	1.172	506	52

Toelichting op de mutaties

Nr.	Toelichting op de mutaties
1	Dit betreft een incidentele toevoeging aan de algemene reserve, het herstellen van een spaaroptie, zoals besloten in de kadernota 2022.
2	Dit betreft de bijdrage aan de reserve organisatie ontwikkeling voor de bekostiging van zowel reeds in gang gezette als toekomstige organisatieontwikkelingen.
3	Bij besluit van de jaarrekening 2022 zijn er 4 voorzieningen vrijgevallen. De vrijgevallen middelen uit de 4 voorzieningen groot onderhoud (gemeentelijke gebouwen en panden, huis van de stad, schouwburg en parkeergarage) zijn opgenomen in een reserve, in afwachting van het opstellen van nieuwe MJOP's voor deze 4 onderwerpen.
4	Dit betreft een budgetoverheveling vanuit de 2e bestuursrapportage 2023: cashflow budget ondermijning 2024-2025.
5	Dit betreft een budgetoverheveling vanuit de 2e bestuursrapportage 2023: project actieplan dakloosheid naar 2024.
6	Dit betreft een budgetoverheveling vanuit de 2e bestuursrapportage 2023: budget parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK) naar 2024.
7	Dit betreft een budgetoverheveling vanuit de 2e bestuursrapportage 2023: ontsluiting Westergouwe en goed verhuurderschap naar 2024
8	Dit betreft een budgetoverheveling vanuit de 2e bestuursrapportage 2023: budget archeologie + UNESCO St. Jan naar 2024.
9	Dit betreft een budgetoverheveling vanuit de 2e bestuursrapportage 2023: laaggeletterdheid naar 2024.
10	Dit betreft een budgetoverheveling vanuit de 2e bestuursrapportage 2023: snoeien populieren naar 2024.
11	Dit betreft een budgetoverheveling vanuit de 2e bestuursrapportage 2023: toegankelijkheid naar 2024.
12	Dit betreft een bijdrage aan de reserve organisatieontwikkeling voor de bekostiging van zowel reeds in gang gezette als toekomstige organisatieontwikkelingen.
13	Dit betreft de kosten gerelateerd aan de organisatieontwikkeling.
14	De uitgaven van maatschappelijke opvang, vrouwenopvang en beschermd wonen worden verrekend met de betreffende reserve.
15	Dit betreft budget voor het project versnelling woningbouw.
16	Dit betreft budget voor sloopkosten gerelateerd aan onderwijsgebouwen.
17	Zie toelichting bij nr. 3.
18	Voor het opvangen van kapitaallasten voor investeringen in de openbare ruimte wordt structureel € 3.500.000 toegevoegd aan de betreffende bestemmingsreserve.
19	Dit betreft een structurele onttrekking aan de reserve Goudse poort voor infrastructuur kosten van de Goudse Poort.
20	Voor het opvangen van kapitaallasten voor investeringen in de openbare ruimte vindt een structurele onttrekking plaats aan de bestemmingsreserve afschrijvingslasten openbare ruimte.