



Programmabegroting 2018-2021

vastgesteld 8/11/17



gemeente
gouda

3.10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

3.10.1 Inleiding

Algemene dekkingsmiddelen zijn gelden die geen vooraf bepaald bestedingsdoel hebben. Voorbeelden zijn de uitkering uit het gemeentefonds en de opbrengsten van gemeentelijke belastingen (OZB, precariobelasting etc.). Dit is anders dan bijvoorbeeld het rioolrecht of doeluittkeringen van het Rijk, waar baten en lasten direct aan elkaar zijn gekoppeld. De omvang van de algemene dekkingsmiddelen en de toelichting daarop worden in dit verplichte overzicht gepresenteerd. Ook de post voor onvoorzien uitgaven is hierin opgenomen. Binnen de algemene dekkingsmiddelen wordt geen directe koppeling gelegd tussen middelen en doelstellingen. Daarom bevat dit onderdeel van de begroting geen overzicht met indicatoren.

3.10.2 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. |

Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR)

De BSGR verzorgt de heffing en de invordering van de onroerende-zaakbelastingen, de hondenbelasting en de precariobelasting als algemeen dekkingsmiddel.

Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

De gemeente Gouda heeft 82.446 aandelen BNG à € 2,50 nominaal van de in totaal 55.690.720 uitgegeven aandelen. Het aandelenbezit blijft in stand en er zijn geen jaarlijkse bijdragen aan de BNG. De betrokkenheid van de BNG bij de doelstellingen van het programma Algemene dekkingsmiddelen beperkt zich tot de dividenduitkering die als algemeen dekkingsmiddel wordt gebruikt. Voor 2018 en verder wordt uitgegaan van een jaarlijkse dividenduitkering van € 60.000.

Oasen

De gemeente Gouda heeft 72 aandelen Oasen à € 455,00 nominaal van de in totaal 2.500 uitgegeven aandelen. Het aandelenbezit blijft in stand en er zijn geen jaarlijkse bijdragen aan Oasen. 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.

3.10.3 Wat gaat het opleveren?

3.10.3.1 Overzicht exploitatie

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

| Exploitatie (bedragen x € 1.000) | Rekening 2016 | Begroting 2017 na wijziging | Begroting 2018 | Begroting 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Lasten | | | | | | |
| PG Algemene baten en lasten | 2.400 | 78 | 689 | 2.290 | 3.771 | 5.657 |
| PG Dividenden en gemeentegaranties | 52 | 62 | 62 | 62 | 62 | 62 |
| PG Lokale heffingen | 970 | 989 | 1.071 | 1.071 | 1.071 | 1.071 |
| PG Organisatie-ontwikkeling | 0 | 376 | 209 | 209 | 209 | 209 |
| PG Saldo financieringsfunctie | 1.117 | -1.338 | -2.622 | -2.830 | -3.176 | -3.005 |
| Sub-totaal lasten | 4.539 | 167 | -591 | 803 | 1.937 | 3.994 |
| Baten | | | | | | |
| PG Algemene baten en lasten | -3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PG Algemene uitkering | -143.456 | -143.919 | -145.659 | -147.159 | -145.949 | -147.808 |
| PG Dividenden en gemeentegaranties | -110 | -181 | -135 | -134 | -133 | -132 |
| PG Lokale heffingen | -18.240 | -18.323 | -16.814 | -17.138 | -17.413 | -17.720 |
| PG Saldo financieringsfunctie | -5.904 | -819 | -394 | -241 | -230 | -264 |
| Sub-totaal baten | -167.712 | -163.242 | -163.003 | -164.673 | -163.725 | -165.924 |
| Saldo van baten en lasten | -163.173 | -163.075 | -163.594 | -163.870 | -161.787 | -161.930 |
| Dotaties aan reserves (lasten) | 870 | 292 | 750 | 750 | 500 | 500 |
| Onttrekkingen aan reserves (baten) | -1.996 | -1.333 | -146 | 0 | 0 | 0 |
| Resultaat | -164.299 | -164.116 | -162.990 | -163.120 | -161.287 | -161.430 |

N.B. Sinds de begroting 2017 is het verplicht om de overheadkosten apart inzichtelijk te maken. De lasten en baten van de overhead verschuiven daarmee van de Programma's (hoofdstuk 3.1 tot en met 3.8) naar het overzicht Overhead (hoofdstuk

3.9). Deze verschuivingen zijn daarmee een van de oorzaken van de verschillen tussen de bedragen in de kolommen Rekening 2016 en Begroting 2017 na wijziging.

3.10.3.2 Toelichting op de exploitatie

Uit de 3e begrotingswijziging 2017 zijn de volgende mutaties opgenomen (+ = nadeel, - = voordeel):

| Productgroep | Maatregel | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Algemene baten en lasten | RZG Grondbank | 70 | 64 | 40 | 40 |
| Algemene baten en lasten | Loonkostenontwikkeling 2017 | -300 | -300 | -300 | -300 |
| Algemene baten en lasten | Loonkostenontwikkeling 2018 | -412 | -405 | -404 | -404 |
| Algemene baten en lasten | Meicirculaire | 286 | 497 | 621 | 648 |
| Algemene baten en lasten | Septemercirculaire | 11 | 9 | 9 | 9 |
| | Totaal PG Algemene baten en lasten | -344 | -135 | -34 | -7 |
| Algemene uitkering | Meicirculaire | -3.099 | -3.426 | -3.772 | -4.019 |
| Algemene uitkering | Septemercirculaire | -313 | -25 | -104 | -50 |
| | Totaal PG algemene uitkering | -3.412 | -3.451 | -3.876 | -4.070 |
| Lokale heffingen | Lastenverlichting (OZB) | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Lokale heffingen | Meicirculaire | 41 | 48 | 66 | 91 |
| | Totaal PG Lokale heffingen | 1.041 | 1.048 | 1.066 | 1.091 |
| Financieringsfunctie | Financieringsfunctie | -339 | -362 | -115 | 208 |
| Financieringsfunctie | Rente op achterstallige betalingen | -20 | -20 | -20 | -20 |
| | Totaal PG financieringsfunctie | -359 | -382 | -135 | 188 |

Overige verschillen

De verschillen binnen de productgroep Saldo financieringsfunctie kunnen nader worden verklaard als volgt. Als gevolg van wijzigingen in het BBV is met ingang van 2017 de boekingsystematiek gewijzigd. Opbrengsten die tot en met 2016 werden verantwoord onder de baten, worden vanaf 2017 verantwoord als 'negatieve' last. Daarnaast komt ten opzichte van 2016 het saldo van lasten en baten binnen het saldo financieringsfunctie in 2017 € 2.630.000 lager c.q. nadeliger uit. Dit wordt met name veroorzaakt doordat minder rente mag worden toegerekend aan grondexploitaties en investeringen.

De afwijkingen tussen de begroting 2017 en de begroting 2018 laten zich op hoofdlijnen als volgt verklaren.

Lasten

Lagere betaalde rente op opgenomen geldleningen als gevolg van lage rente een en lager investeringsniveau per ultimo 2016: € 800.000. Hogere toerekening van rente van na 1 januari 2017 te plegen investeringen € 500.000.

Baten

De baten 2017 worden incidenteel in voordelige zin beïnvloed door een eenmalige boekwinst op verkochte obligaties ING.

De verschillen tussen de opvolgende jaren binnen de productgroep Algemene baten en lasten worden hierna toegelicht.

3.10.3.3 Algemene baten en lasten

De algemene baten en lasten bestaan uit posten voor:

1. onvoorzien
2. stelposten
3. organisatieontwikkelingen

1. Onvoorzien

Wettelijk is voorgeschreven dat in de programmabegroting een post voor onvoorziene uitgaven is opgenomen. Er zijn geen voorschriften, of normen, over de omvang hiervan. Het is aan de raad om aan te geven welke omvang zij nodig acht. De raming voor 2018 bedraagt € 151.000. Dit is het totaalbedrag dat beschikbaar is voor alle programma's tezamen. Gebruik ervan is alleen onder voorwaarden toegestaan.

2. Stelposten

In onderstaande tabel is een specificatie opgenomen van de belangrijkste stelposten die in het meerjarenperspectief zijn opgenomen. Een positief bedrag betekent nog te bestemmen. Een negatief bedrag betekent een nog te realiseren bezuiniging c.q. taakstelling.

| Bedragen * € 1.000 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------|--------------|--------------|--------------|
| Stelpost loon- en prijscompensatie | 46 | 1.631 | 3.141 | 4.768 |
| Stelpost taakmutaties algemene uitkering | 186 | 184 | 228 | 441 |
| Stelpost uitbreiding Westergouwe | 307 | 324 | 251 | 297 |
| Totaal | 539 | 2.139 | 3.620 | 5.506 |