



Programmabegroting 2018-2021

vastgesteld 8/11/17



gemeente
gouda

5 Financiële begroting

5.1 Inleiding

De financiële begroting biedt vanuit verschillende invalshoeken inzicht in de financiële positie van de gemeente. Allereerst wordt ingegaan op de totstandkoming van het begrotingsaldo en meerjarenperspectief. Tevens is de geprognosticeerde balans opgenomen en het EMU-saldo. Daarna wordt inzicht gegeven in de lasten en baten per programma, het concerninvesteringsplan, de financieringspositie en de reserves en voorzieningen.

5.2 Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting

5.2.1 Ontwikkeling van het meerjarenperspectief 2018-2021

De basis voor het meerjarenperspectief 2018-2021 ligt in de 2^e begrotingswijziging 2017. Daarna heeft de raad de Kadernota 2018-2021 vastgesteld. Samen met de resultaten van de circulaire over het gemeentefonds en de ontwikkelingen in de eerste acht maanden van 2017 leidt dit tot het volgende meerjarenperspectief. In de tabel betekent een positief bedrag een overschot of voordeel voor het perspectief. Bij een negatief bedrag gaat het om een nadeel of tekort. De in de tabel geschetste ontwikkelingen worden hierna verder uitgewerkt en toegelicht.

bedragen x € 1.000	2018	2019	2020	2021
Meerjarenperspectief na 2^e begrotingswijziging 2017	1.800	4.075	4.427	5.150
Mutaties van het meerjarenperspectief:				
Meicirculaire 2017	2.028	2.146	2.224	2.421
College- en raadsbesluiten	-2	-2	-2	-2
Effecten eerste acht maanden 2018	-3.793	-6.202	-4.672	-7.586
Septembercirculaire 2017	516	213	293	428
Meerjarenperspectief programmabegroting 2018-2021	549	230	2.269	410

Financieel en materieel sluitende begroting

Voor 2018 en verder wordt een financieel en materieel sluitende begroting gepresenteerd. Daarmee wordt voldaan aan een van de eisen van de provinciale toezichthouder om in aanmerking te komen voor het gewenste repressief toezicht. In de paragraaf Incidentele baten en lasten van dit hoofdstuk wordt de sluitende begroting verder toegelicht.

5.2.2 Meicirculaire 2017

Over de meicirculaire 2017 is de raad op hoofdlijnen geïnformeerd in de 2e begrotingswijziging 2017 en de Kadernota 2018-2021. Een gedetailleerde uitwerking volgt hierna.

bedragen x € 1.000	2018	2019	2020	2021
Mutatie inkomsten meicirculaire 2017 t.o.v. septembercirculaire 2016 (+ is voordelig)	2.912	3.258	3.477	3.726
AF: Toe te kennen loon- prijscompensatie	-27	-245	-386	-438
AF: Taakmutaties/oormerken, waarvan:	-856	-867	-867	-867
1. Betalingen aan derden (VNG, Waarderingskamer)	-82	-92	-92	-92
2. Armoedebestrijding kinderen	-389	-389	-389	-389
3. Brede scholen combinatiefuncties (verlaging eerder toegekend bedrag)	2	2	2	2
4. Gezond in de stad	-98	-98	-98	-98
5. Maatschappelijke opvang (verlaging eerder toegekend bedrag)	17	17	17	17
6. Vrouwenopvang	-7	-7	-7	-7
7. Hogere pensioenafdrachten ABP	-300	-300	-300	-300
Totaal vrij aanwendbaar c.q. effect op het financieel perspectief	2.028	2.146	2.224	2.421

Toelichting op de tabel

Allereerst is de berekende omvang van de uitkering uit het gemeentefonds vergeleken met de uitkomsten van de voorafgaande circulaire. Het verschil staat in de tabel als 'Mutatie inkomsten meicirculaire 2017'.

Op het verschil wordt in mindering gebracht:

- de middelen voor loon- en prijscompensatie die nodig zijn om aansluiting te houden bij de cijfers in de meicirculaire;
- de taakmutaties, die in de begroting apart worden gezet in afwachting van een bestedingsvoorstel.

Uiteindelijk resteert een bedrag dat vrij besteedbaar is in geval van een overschot of dat moet worden bezuinigd in geval van een tekort. De meicirculaire leidt in dit geval tot een vrij besteedbaar bedrag van € 2,0 miljoen in 2018 dat oploopt tot € 2,4 miljoen in 2021.

In de meicirculaire is ook weer een specificatie opgenomen van de uitkering voor de decentralisaties in het sociale domein. Voor Gouda leidt dit tot de volgende mutaties.

bedragen x € 1.000	2018	2019	2020	2021
Mutaties uitkering decentralisaties sociaal domein (meicirculaire 2017 t.o.v. septembercirculaire 2016) (- is afname)				
decentralisatie AWBZ naar WMO (IU) begeleiding	589	587	646	646
decentralisatie AWBZ naar WMO (IU) beschermd wonen	308	315	315	315
decentralisatie jeugdzorg (IU)	-1.132	-1.132	-1.033	-1.032
decentralisatie Participatiewet (IU) re-integratie	118	119	119	120
decentralisatie Participatiewet (IU) WSW	303	278	248	244
Totale mutatie uitkering decentralisaties sociaal domein	187	168	295	293
Totale omvang uitkering decentralisaties (meicirculaire 2017)	55.487	55.076	51.927	52.076

5.2.3 College- en raadsbesluiten

In de loop van het jaar nemen het college en de gemeenteraad op grond van hun bevoegdheden besluiten waar financiële consequenties aan zitten. Deze worden dan verwerkt in het eerstvolgende ijkmoment van de PenC-cyclus. De besluiten uit 2017 met financiële gevolgen voor 2018 en verder staan in de onderstaande tabel.

bedragen x € 1.000	2018	2019	2020	2021
Verkoop erfpachtgrond	-2	-2	-2	-2
MPG 2017	0	0	0	0
Totaal	-2	-2	-2	-2

Toelichting op de tabel

Verkoop erfpachtgrond

Een perceel erfpachtgrond is verkocht. De netto-opbrengst is in 2017 verantwoord. De structureel gedeerde canonopbrengsten vanaf 2018 worden hierbij geraamd.

MPG 2017

Op 5 juli 2017 heeft de gemeenteraad ingestemd met de actualisatie van de grondexploitaties (MPG). De financiële gevolgen van die herziene grondexploitaties voor de jaren 2018 en verder worden hierbij verwerkt maar hebben per saldo geen effect op het meerjarenperspectief.

5.2.4 Effecten eerste acht maanden 2017

Bij het 2^e ijkmoment 2017 worden onder andere de financiële afwijkingen in beeld gebracht die voortvloeien uit de eerste acht maanden van 2017. De afwijkingen die betrekking hebben op het jaar 2017 zijn verwerkt in de 3^e begrotingswijziging 2017, die afzonderlijk door de raad wordt vastgesteld. De financiële afwijkingen die betrekking hebben op 2018 en latere jaren komen aan de orde in deze programmabegroting. Zie hiervoor de volgende tabel.

De eerste 20 onderwerpen sluiten aan op de [raadsmemo van 26 september 2017](#) over de uitwerking van de keuzevraagstukken uit de Kadernota 2018-2021. Anders dan in de memo staan in de tabel de onderwerpen met het bijbehorende effect op het perspectief / begrotingssaldo. Als voorbeeld geldt het funderingsfonds (nummer 10). De storting in het funderingsfonds van € 140.500 wordt gedekt door een onttrekking aan de algemene reserve. Op andere plaatsen in de begroting zijn dan de gevolgen voor de lasten en baten zichtbaar. Overigens geldt dat in de navolgende tabel de negatieve bedragen een verlaging van het perspectief betekenen.

Na de 20 onderwerpen als uitwerking van de keuzevraagstukken uit de Kadernota 2018-2021 zijn de overige financiële afwijkingen in beeld gebracht die voortkomen uit de eerste acht maanden van 2017.

bedragen x € 1.000	2018	2019	2020	2021
01. BUIG	-1.920	-1.850	-1.360	-1.000
02. Ontschotting 3D	0	0	0	0
03a. Goudse Poort Versnellingskamer	0	0	0	0
03b. Goudse Poort Supinfo	0	0	0	0
04a. Cheese Experience Cofinanciering bijdrage provincie	0	0	0	0
04b. Cheese Experience Gemeentelijke projectleider 2018 (algemene reserve)	0	0	0	0
04c. Cheese Experience Aanvullende financiering	0	0	0	0
05. Aanpak fietsparkeren	-71	-163	-163	-163
06. Sportimpulsfonds	0	0	0	0
07. Verbreding concept Chocoladefabriek	0	0	0	0