



Programmabegroting 2025-2028

5.6 Incidentele & structurele baten en lasten 2025 - 2028

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 2025 - 2028

(bedragen * € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Saldo begroting				
Totaal baten	-364.905	-372.045	-363.714	-371.992
Totaal lasten	379.702	374.969	363.710	371.946
Saldo	14.797	2.924	-4	-46
Saldo van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-17.209	-2.850	-1.523	-1.098
Resultaat begroting (A)	-2.412	74	-1.527	-1.143
Incidenteel saldo begroting				
Totaal incidentele baten	-3.601	-2.595	-2.374	-2.375
Totaal incidentele lasten	19.285	3.920	2.373	2.221
Saldo	15.684	1.325	-1	-154
Saldo van incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-15.684	-1.325	1	154
Incidenteel saldo (B)	0	0	0	0
Structureel saldo begroting				
Totaal structurele baten	-361.304	-369.450	-361.339	-369.617
Totaal structurele lasten	360.417	371.049	361.337	369.725
Saldo	-887	1.599	-2	108
Saldo van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-1.525	-1.525	-1.525	-1.252
Structureel saldo (A-B)	-2.412	74	-1.527	-1.143

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

Er kan geconcludeerd worden dat in de periode 2025-2028 - met uitzondering van begrotingsjaar 2026 - sprake is van structureel evenwicht.

Specificatie incidentele baten en lasten

In de onderstaande tabel zijn de incidentele baten en lasten opgenomen. Zoals uit onderstaand overzicht blijkt zijn de incidentele baten en lasten gelijk aan de incidentele inzet van reserves. Een toelichting op deze incidentele lasten vanuit de reserves is opgenomen bij hoofdstuk 5.8: overzicht inzet reserves.

Programma	Mutatie nr	Omschrijving	Reserve	Lasten/baten (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
1	1A	Campus Gouda Projectbudget	-	Lasten	125	0	0	0
1	1A	Overheveling CampusGouda Projectbudget 2024 naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-125	0	0	0
1	1B	Subsidie duurzame terrasverwarming	-	Lasten	90	0	0	0
1	1B	Overheveling budget winterplan 24-25: subsidie duurzame terrasverwarming (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-90	0	0	0
1	1C	Stadsmarketing	-	Lasten	104	0	0	0
1	1C	Overheveling budget Stadsmarketing naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-104	0	0	0
1	1D	Project groene schoolpleinen	-	Lasten	100	0	0	0
1	1D	Overheveling budget Groene schoolpleinen naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-100	0	0	0
1	1E	Techniekwerkplaats Triple Helix	-	Lasten	50	0	0	0
1	1E	Overheveling budget techniekwerkplaats TripleHelix naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-50	0	0	0
Subtotaal incidentele baten/lasten programma 1					0	0	0	0
3	3A	Bijdrage t.b.v. groot onderhoud vastgoed	-	Baten	-1.759	-1.760	-1.739	-1.781
3	3A	Dotatie t.b.v. groot onderhoud vastgoed	Reserve Groot onderhoud vastgoed	Dotatie	1.759	1.760	1.739	1.781
3	3B	Versnelling Woningbouw	-	Lasten	811	408	152	0
3	3B	Versnelling woningbouw t.a.v. afgegeven subsidiebeschikkingen	Reserve versnellen woningb+ (gebieds)transformatie	Onttrekking	-811	-408	-152	0
3	3C	Projecten groenfonds	-	Lasten	638	143	0	0
3	3C	Dekking groenfondsprojecten 2024-2026	Reserve Groenfonds	Onttrekking	-638	-143	0	0
3	3D	Kosten groot onderhoud vastgoed	-	Lasten	1.547	1.547	1.547	1.547
3	3D	Dekking uitgaven groot onderhoud vastgoed	Reserve Groot onderhoud vastgoed	Onttrekking	-1.547	-1.547	-1.547	-1.547
3	3E	Wijkontwikkeling	-	Lasten	857	330	0	0
3	3E	Actualisatie wijkontwikkeling n.a.v. grondverkoop	Reserve Wijkontwikkeling	Onttrekking	-857	-330	0	0
3	3F	Incidentele herstelacties openbare ruimte	-	Lasten	1.762	188	0	0
3	3F	Kwaliteitsimpulsen openbare ruimte	Reserve Incidentele herstelacties openbare ruimte	Onttrekking	-1.762	-188	0	0
3	3G	Civieltechnische werken + plankosten Bolwerk	-	Lasten	134	0	0	0
3	3G	Dekking kosten Bolwerk in 2025 + vrijval restant van de bestemmingsreserve	Reserve Nog uit te voeren wzh 3 Bolwerk	Onttrekking	-134	0	0	0
Subtotaal incidentele baten/lasten programma 3					0	0	0	0
4	4A	Schuldhelpverlening	-	Lasten	-100	200	0	0
4	4A	Overheveling budget fasering schuldhelpverlening 2024 & 2025 naar 2026 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	100	-200	0	0
4	4B	Bijstandskosten bijzondere bijstand & uitvoeringskosten participatiebudget	-	Lasten	757	0	0	0
4	4B	Overheveling budget o.a. winterplan budget voor armoede en schuldhelpverlening naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-757	0	0	0

Programma nr	Mutatie nr	Omschrijving	Reserve	Lasten/baten (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
4	4C	Versterken Arbeidsmarkt & steun- en herstellpakket jeugdwerkloosheid	-	Lasten	1.197	0	0	0
4	4C	Overheveling budget Arbeidsmarkt & steun- en herstellpakket jeugdwerkloosheid regiobudget (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-1.197	0	0	0
4	4D	POK (Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag)	-	Lasten	46	184	0	0
4	4D	Overheveling budget POK (Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag) naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-46	-184	0	0
4	4E	Actieplan Dakloosheid (Regio)	-	Lasten	609	0	0	0
4	4E	Overheveling budget actieplan dakloosheid naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-609	0	0	0
4	4F	Sociaal beheer Gouwe Huse	-	Lasten	111	0	0	0
4	4F	Overheveling budget Sociaal Beheer Gouwe Huse naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-111	0	0	0
4	4G	Overdracht reserve aan Gemeenschappelijke regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland (GRJW)	-	Lasten	6.408	0	0	0
4	4G	Overdracht reserve aan Gemeenschappelijke Regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland (GRJW)	Reserve Maatsch Opvang, vrouwenopv en besch. wonen	Onttrekking	-6.408	0	0	0
4	4H	Buurtaanpak (buurt aan zet)	-	Lasten	258	197	0	0
4	4H	Overheveling budget Buurtaanpak (buurt aan zet) (2e berap 2024)	Reserve Wijkontwikkeling	Onttrekking	-258	-197	0	0
Subtotaal incidentele baten/lasten programma 4					0	0	0	0
5	5A	Cultuurhistorie en Monumenten	-	Lasten	190	0	0	0
5	5A	Overheveling budget cultuurhistorie en monumenten naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-190	0	0	0
5	5B	Budget sportaccomodatiefonds	-	Lasten	52	0	0	0
5	5B	Overheveling budget sportaccomodatiefonds naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-52	0	0	0
Subtotaal incidentele baten/lasten programma 5					0	0	0	0
6	6A	Ondermijning	-	Lasten	150	0	0	0
6	6A	Overheveling budget ondermijning naar 2025 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	-150	0	0	0
6	6B	Bommenregeling via Algemene Uitkering	-	Lasten	703	0	0	0
6	6B	Lombok-locatie vergoeding bommenregeling	Reserve Niet Gesprongen Explosieven WO2	Onttrekking	-703	0	0	0
Subtotaal incidentele baten/lasten programma 6					0	0	0	0
7	7A	Project doorontwikkeling financiën	-	Lasten	0	50	0	0
7	7A	Overheveling budget project doorontwikkeling financiën 2024 naar 2026 (2e berap 2024)	Algemene Reserve	Onttrekking	0	-50	0	0
7	7B	Bijdrage Inhaalslag bedrijfsvoering van algemene reserve naar reserve organisatieontwikkeling	-	Baten	-1.007	0	0	0
7	7B	Bijdrage inhaalslag bedrijfsvoering van algemene reserve naar reserve organisatieontwikkeling	Reserve Organisatie-ontwikkeling	Dotatie	1.007	0	0	0
7	7C	Bijdrage toekomstige en reeds in gang gezette organisatie ontwikkelingen	-	Baten	-557	-557	-557	-557
7	7C	Storting t.b.v. toekomstige en reeds in gang gezette organisatie ontwikkelingen	Reserve Organisatie-ontwikkeling	Dotatie	557	557	557	557
7	7D	Kosten van toekomstige en reeds in gang gezette organisatie ontwikkelingen	-	Lasten	664	664	664	664
7	7D	Bijdrage kosten van toekomstige en reeds in gang gezette organisatie ontwikkelingen	Reserve Organisatie-ontwikkeling	Onttrekking	-664	-664	-664	-664
7	7E	Inhaalslag bedrijfsvoering	-	Lasten	1.007	0	0	0

Programma nr	Mutatie nr	Omschrijving	Reserve	Lasten/baten (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
7	7E	Bijdrage inhaalslag bedrijfsvoering	Reserve Organisatieontwikkeling	Onttrekking	-1.007	0	0	0
7	7F	Inhaalslag bedrijfsvoering van algemene reserve naar reserve organisatieontwikkeling	-	Lasten	1.007	0	0	0
7	7F	Bijdrage inhaalslag bedrijfsvoering van algemene reserve naar reserve organisatieontwikkeling	Algemene Reserve	Onttrekking	-1.007	0	0	0
7	7G	Kosten groot onderhoud vastgoed	-	Lasten	10	10	10	10
7	7G	Dekking uitgaven groot onderhoud vastgoed	Reserve Groot onderhoud vastgoed	Onttrekking	-10	-10	-10	-10
7	7H	Bijdrage t.b.v. groot onderhoud vastgoed	-	Baten	-79	-79	-79	-37
7	7H	Dotatie t.b.v. groot onderhoud vastgoed	Reserve Groot onderhoud vastgoed	Dotatie	79	79	79	37
Subtotaal incidentele baten/lasten programma 7					0	0	0	0
8	8A	Bijdrage spaaroptie via Algemene Reserve	-	Baten	-200	-200	0	0
8	8A	Herstellen spaaroptie	Algemene Reserve	Dotatie	200	200	0	0
Subtotaal incidentele baten/lasten programma 8					0	0	0	0