



Programmabegroting 2021-2024



gemeente
gouda

5 Financiële begroting

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, concerninvesteringsplan, financieringspositie, reserves, voorzieningen en arbeidskosten gerelateerde verplichtingen).

5.2 Financieel beleid en indicatoren

De uitgangspunten voor het financieel kader zijn vastgelegd in het coalitieakkoord 2018-2022.

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

1. een sluitende meerjarenbegroting (exploitatie);
2. een adequate reservepositie (weerstandsvormen) en
3. een solide schuldbestand (leningen).

Ten aanzien van de programmabegroting 2021-2024 geldt het volgende:

- In de periode 2021-2023 is sprake van afnemende begrotingstekorten. In 2024 is er een sluitende begroting.
- De weerstandsratio bevindt zich binnen de bandbreedte van 1,53 (in jaar 2021) en 1,83 (in jaar 2024) op basis van de verwerking van het rekeningresultaat 2019 en de 1e begrotingswijziging 2020;
- De leningenportefeuille (kortlopende en langlopende geldleningen) neemt in 2021 naar verwachting af met € 19 miljoen tot € 263 miljoen. In 2022 wordt een toename tot € 271 miljoen verwacht; vanaf 2023 is sprake van een afname naar € 256 miljoen eind 2024.

5.3 Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting

5.3.1 Ontwikkeling van het meerjarenperspectief 2021-2024

De basis voor het meerjarenperspectief 2021-2024 ligt in de 1e begrotingswijziging 2020 die 9 september 2020 door de gemeenteraad is vastgesteld. Aanvullend is de meicirculaire 2020 verwerkt, waarover de raad al op hoofdlijnen is geïnformeerd in de Raadsinformatiebrief 2020 van 26 juni 2020. Op basis van het bijgestelde meerjarenperspectief zijn vervolgens de financiële effecten van diverse ontwikkelingen en inzichten in 2020 verwerkt, wat resulteert in het geactualiseerde meerjarenperspectief 2021-2024. Zie daartoe de volgende tabel.

Deze en andere tabellen in dit hoofdstuk moeten worden gelezen vanuit het perspectief van het begrotingssaldo. Een positief bedrag betekent een overschot of voordeel. Bij een negatief bedrag geldt het omgekeerde. De in de tabel geschetste ontwikkelingen worden hierna verder uitgewerkt en toegelicht.

| bedragen x € 1.000 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Meerjarenperspectief 2021-2024 na 1e begrotingswijziging 2020 | 2.317 | 2.776 | 3.229 | 5.124 |
| Aanvullend: | | | | |
| Meicirculaire 2020 | -808 | -273 | -1.540 | -2.844 |
| Bijgesteld meerjarenperspectief t.b.v. programmabegroting 2021-2024 (na verwerking meicirculaire) | 1.510 | 2.503 | 1.689 | 2.280 |
| 2e ijkmoment 2020: | | | | |
| Raadskeuzes | -260 | -260 | -260 | -260 |
| Raadsinformatiebrief 2020 uitwerking | -5.416 | -2.487 | -1.679 | -489 |
| College- en raadsbesluiten | 26 | -12 | -13 | -68 |
| Voortgang 2020 | -2.476 | -996 | -217 | -539 |
| Budgetneutrale wijzigingen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sub-totaal | -8.126 | -3.754 | -2.169 | -1.355 |
| Geactualiseerd meerjarenperspectief programmabegroting 2021-2024 | -6.616 | -1.251 | -480 | 925 |

Sluitende begroting jaarschuif 2024

Het perspectief wordt gekenmerkt door afnemende begrotingstekorten in de periode 2021-2023 en een sluitende begroting in 2024.

5.3.2 Meicirculaire 2020

Onder verwijzing naar de [Raadsinformatiebrief 2020 van 26 juni jl.](#) worden de effecten van de meicirculaire 2020 met navolgende tabellen in beeld gebracht.

| bedragen x € 1.000 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Meicirculaire - mutatie t.o.v. decembercirculaire 2019 | -4.703 | -3.369 | -4.113 | -5.088 |
| Waarvan geormerkte bedragen: | | | | |
| A. Loon- en prijscompensatie | -952 | -1.462 | -2.024 | -2.307 |
| B. Mutaties in de niet-geïntegreerde onderdelen van de voormalige integratie-uitkering sociaal domein | 5.297 | 5.168 | 5.233 | 5.187 |
| C. Taakmutaties en wijzigingen in gelabelde uitkeringen en/of geïntegreerde onderdelen m.b.t. het sociaal domein | -449 | -609 | -636 | -636 |
| Sub-totaal | 3.896 | 3.097 | 2.573 | 2.244 |
| Effect meicirculaire op financieel perspectief | -808 | -273 | -1.540 | -2.844 |

De meicirculaire leidt tot lagere bruto-inkomsten. Door het oormerken van bedragen conform bestaande regels en werkwijzen resteert uiteindelijk een minder negatief netto-effect.

Een nadere uitwerking van de geormerkte bedragen staat in de volgende overzichten.

| bedragen x € 1.000 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Mutaties in de niet-geïntegreerde onderdelen voormalige integratie-uitkering sociaal domein (+ betekent verlaging bestaand budget) | | | | |
| Beschermd wonen | 4.332 | 4.328 | 4.328 | 4.328 |
| Jeugdzorg/Voogdij 18+ | 1.185 | 1.185 | 1.185 | 1.185 |
| Participatie | -221 | -346 | -281 | -326 |
| Totaal geormerkte bedragen | 5.297 | 5.168 | 5.233 | 5.187 |

Een deel van lagere inkomsten uit het gemeentefonds wordt veroorzaakt door het weghalen van taken bij de gemeente. Zo krijgen mensen met een psychische stoornis vanaf 2021 zorg vanuit de Wlz in plaats van de Wmo. Hierdoor kunnen bestaande gemeentelijke budgetten worden verlaagd, hetgeen positief uitwerkt op het begrotingsperspectief.

| bedragen x € 1.000 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Overige taakmutaties sociaal domein (+ betekent verlaging van bestaand budget): | | | | |
| Armoedebestrijding kinderen | -17 | -17 | -17 | -17 |
| Maatschappelijke opvang | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Vrouwenopvang | -5 | -5 | -5 | -5 |
| WLZ-indiceerbare FOKUS-woning | -2 | -2 | -2 | -2 |
| Verrekening Voogdij/18+ | 72 | 72 | 72 | 72 |
| Versterking arbeidsmarktregio's | -385 | -399 | -399 | -399 |
| Inburgering | -121 | -268 | -295 | -295 |
| Toezicht voorschoolse educatie | -1 | | | |
| Totaal geormerkte bedragen | -449 | -609 | -636 | -636 |

5.3.3 2e ijkmoment 2020

Bij het 2^e ijkmoment 2020 worden onder andere de financiële afwijkingen in beeld gebracht die voortvloeien uit de eerste acht maanden van 2020. Belangrijk onderdeel daarvan vormt de uitwerking van de Raadsinformatiebrief 2020 van 26 juni jl. en de Informatiememo keuzevraagstukken ombuigingen van 1 september jl. Daarnaast worden de financiële gevolgen van de reguliere exploitatie in beeld gebracht. De afwijkingen die betrekking hebben op het jaar 2020 zijn verwerkt in de 2^e begrotingswijziging 2020, die afzonderlijk door de raad wordt vastgesteld. De financiële afwijkingen die betrekking hebben op 2021 en latere jaren komen aan de orde in deze programmabegroting.