

afdeling
Financiën

telefoon
140182

gouda
27 mei 2025

zaaknummer
1467585

onderwerp
Jaarstukken 2024

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten:

1. De jaarstukken 2024 vast te stellen;
2. Het gerealiseerde resultaat van de jaarrekening 2024, zijnde € 16.096.000 positief vast te stellen en over te gaan tot de volgende resultaatbestemming van € 3.850.000;
 - a) € 1.702.000 toe te voegen aan de reserve programma vluchtelingenopvang
 - b) € 1.534.000 toe te voegen aan de reserve maatschappelijke opvang, vrouwenopvang en beschermd wonen;
 - c) € 614.000 toe te voegen aan de reserve Spoorzone;
 - d) het restant van het rekeningresultaat, te weten € 12.247.000, toe te voegen aan de algemene reserve.
3. De in hoofdstuk 2.3 opgenomen budgetoverhevelingen van € 2.118.000 te onttrekken aan de algemene reserve en opnieuw beschikbaar te stellen in 2025.
4. De einddatum van de in hoofdstuk 4.5 van de jaarstukken 2024 opgenomen investeringsbudgetten te wijzigen - waarvan de einddatum is bereikt maar waarvan de werkzaamheden niet zijn beëindigd.

Toelichting

Het college biedt de jaarstukken 2024 aan ter vaststelling.

Het boekhoudkundige rekeningresultaat bedraagt € 16.096.000 (positief). Na het verwerken van de raadsbesluiten tot en met december 2024 (begroting na wijziging) was rekening gehouden met een rekeningresultaat van € 5.221.000 (positief).

Het verschil van afgerond € 10,88 miljoen wordt onder andere veroorzaakt door meevallers zoals hieronder weergegeven:

Nr.	Onderwerp	Bedrag *€1.000	Programma	Taakveld
1	Riolering	904	2	7.2 Riolering
2	Ontvangst middelen klimaat- en energiebeleid	-993	2	7.4 Milieubeheer
3	Beheer overige gebouwen en gronden	1.487	3	0.3 Beheer overige gebouwen en gronden
4	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.473	3	5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie
5	Ruimtelijke ordening	832	3	8.1 Ruimtelijke ordening
6	Wonen en bouwen	1.029	3	8.3 Wonen en bouwen
7	Samenkracht en burgerparticipatie	2.461	4	6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
8	Inkomensregelingen	388	4	6.3 Inkomensregelingen
9	Centrumtaken Beschermd Wonen / Maatschappelijke Opvang, vrouwenopvang en Actie plan Dakloosheid	1.835	4	6.81
10	RWO	1.103	4	Diversen
11	WMO	654	4	Diversen
12	Treasury	559	8	0.5 Treasury
13	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	669	8	0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds
14	Overige baten en lasten	703	8	0.8 Overige baten en lasten
15	Overige mutaties	1.992	1 t/m 8	Diversen
Totaal		16.096		

Het is gebruikelijk om vanuit het resultaat enkele verrekeningen met reserves te laten plaatsvinden. Na verwerking van de resultaatbestemmingen (€ 3.850.000) neemt de algemene reserve toe met € 12.247.000.

Daarnaast zijn er budgetoverhevelingen vanuit 2024 naar 2025. Na verwerking van de budgetoverhevelingen bedraagt de netto toevoeging – na resultaatbestemming én budgetoverheveling – aan de algemene reserve € 10.128.000 (€ 16.096.000 minus € 3.850.000 minus € 2.118.000). De toelichtingen op de resultaatbestemmingen en de budgetoverhevelingen zijn opgenomen in hoofdstuk 2.3 van de jaarstukken.

De belangrijkste activiteiten en prestaties en financiële overzichten zijn verwerkt in de infographic en de bestuurlijke/ financiële inleiding. Deze inleiding fungeert als “managementsamenvatting”, wat de hoofdlijn aangeeft van de jaarstukken 2024.

De accountant verwacht conform planning de definitieve versie van de accountantsverklaring op te leveren voor de auditcommissie van 25 juni 2025.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Voor een toelichting op beslispunt 3 (budgetoverhevelingen) wordt verwezen naar de bijlagen bij dit raadsvoorstel.

2 Argumenten

2.1 Argumenten juridisch

Op grond van titel IV van de gemeentewet is het college verplicht verantwoording af te leggen aan de raad over het door hem gevoerde beleid en bestuur in het aangegeven begrotingsjaar, onder overlegging van een jaarverslag en een jaarrekening. De raad stelt het jaarverslag en de jaarrekening vast. In Gouda zijn deze onderdelen samengevoegd in de jaarstukken. De jaarstukken 2024 worden nu ter besluitvorming voorgelegd. In titel IV is ook bepaald dat de door de raad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli moeten worden aangeboden aan gedeputeerde staten.

Het wettelijk kader voor de verslaggevingsregels van de gemeenten (BBV) bepaalt dat de jaarstukken een 'spiegel' moeten zijn van de begroting. In die zin hebben de jaarstukken 2024 zo veel mogelijk dezelfde opmaak en indeling als de programmabegroting 2024-2027.

2.2 Argumenten communicatie/participatie

Ten behoeve van de externe communicatie is een persbericht opgesteld. Op 28 mei is een persmoment gepland. Vooruitlopend hierop ontvangt de raad de jaarstukken onder embargo tot het persmoment.

Van de jaarstukken komt een webversie beschikbaar op:

- <http://www.gouda.nl/jaarstukken>
- <https://www.gouda.nl/bestuur-en-organisatie/financieel-beleid/>
- <https://jaarstukken2024.financien.gouda.nl/>

2.3 Argumenten bestuursakkoord

In het bestuursakkoord is afgesproken dat:

- in het geval van incidentele meevallers, deze in eerste instantie zullen worden toegevoegd aan de algemene reserve;
- pas daarna besluitvorming plaats vindt over de allocatie daarvan, waarbij handhaving van dit bedrag in de algemene reserve eveneens een optie is.

3 Kanttekeningen

Budgetoverhevelingen 2024 - 2025

Een budgetoverheveling is aan te merken als een vorm van resultaatbestemming. Het doorschuiven van budget heeft tot gevolg dat dit bedrag niet meer kan worden toegevoegd aan de algemene reserve.

De voorstellen tot budgetoverheveling bij de jaarstukken 2024 zijn zorgvuldig en terughoudend afgewogen. De afweging is gebaseerd rondom de vraag waarom de middelen niet in 2024 zijn besteed, aangevuld met de vraag wanneer en waaraan de middelen in 2025 worden besteed. Daarnaast is stilgestaan bij de vraag of de beschikbaar gestelde (= extra) middelen geen nadelige gevolgen hebben voor de besteding van de overige gebudgetteerde middelen in 2025. De budgetoverhevelingen betreffen voornamelijk regionale budgetten, aangegane subsidieverplichtingen, mutaties vanuit de decembercirculaire 2024 en budget voor (noodzakelijk) nog uit te voeren werkzaamheden in 2025.

Het overzicht van budgetoverhevelingen is opgenomen in bijlage 1. De formele besluitvorming door de raad vindt plaats als onderdeel van de jaarstukken 2024 in de vergadering van 7 juli 2025 en wordt door middel van een begrotingswijziging beschikbaar gesteld in 2025.

4 Juridische- / financiële gevolgen

Wettelijk moeten de door de gemeenteraad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli 2024 bij de provinciale toezichthouder zijn aangeleverd.

Na het verwerken van de raadsbesluiten tot en met december 2024 (begroting na wijziging) was rekening gehouden met een positief saldo van € 5,2 miljoen. Dit resultaat is door ontwikkelingen verbeterd met (afgerond) € 10,9 miljoen naar een positief saldo van € 16,1 miljoen.

5 Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen met een beperking

N.v.t.

6 Communicatie / interactiviteit

Zie 2.2 Argumenten communicatie/participatie

Burgemeester en wethouders van Gouda,
de secretaris, de burgemeester,

drs. R.C. Bakker

mr. drs. P. Verhoeve

Bijlagen

Bijlage 1– budgetoverhevelingen 2024 - 2025

Nr.	Programma	Onderwerp	Bedrag in €
1	7	implementatie E-HRM	78.000
2	3	Herbestemming stadhuis, exploitatiebudget	182.000
3	7	Netwerksamenwerking Alphen-Gouda-Woerden	193.000
4	4	Regionale arbeidsmarkt	141.000
5	4	Simpel Switchen	65.000
6	4	Laaggeletterdheid (landelijke aanpak)	48.000
7	4	Actieplan Dakloosheid (oa Gouwe Huse)	243.000
8	4	RWO / GR JW	1.103.000
9	5	Kunst in de openbare ruimte	65.000
		Totaal budgetoverhevelingen 2024 - 2025	2.118.000