

afdeling
Financiën
zaaknummer
1687766
onderwerp
Jaarstukken 2025

telefoon
140182

gouda
26 mei 2026

Gevraagd besluit

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

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen.
2. Het gerealiseerde resultaat van de jaarrekening 2025, zijnde € 16.842.000 positief vast te stellen en over te gaan tot de volgende resultaatbestemming van € 1.471.000;
 - a) € 80.000 toe te voegen aan de reserve Parkeren;
 - b) € 105.000 toe te voegen aan de reserve Versnelling Woningbouw;
 - c) € 350.000 toe te voegen aan de reserve Infrastructuur Spoorzone;
 - d) € 185.000 toe te voegen aan de reserve Groenfonds;
 - e) € 751.000 toe te voegen aan de reserve Spoorzone (niet grex);
 - f) het restant van het rekeningresultaat, te weten € 15.371.000, toe te voegen aan de algemene reserve.
3. De in hoofdstuk 2.3 opgenomen budgetoverhevelingen van € 3.265.000 te onttrekken aan de algemene reserve en opnieuw beschikbaar te stellen in 2026.
4. De einddatum van de in hoofdstuk 4.5 van de jaarstukken 2025 opgenomen investeringsbudgetten te wijzigen - waarvan de einddatum is bereikt maar waarvan de werkzaamheden niet zijn beëindigd.
5. De reserve Infrastructuur Spoorzone in te stellen.
6. De reserve nog uit te voeren werkzaamheden Bolwerk op te heffen.
7. De reserve niet gesprongen explosieven WO2 op te heffen.
8. De voorziening Burg. Martenssingel op te heffen.

Toelichting

Het college biedt de jaarstukken 2025 aan ter vaststelling. 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.

Het boekhoudkundige rekeningresultaat bedraagt € 16.842.000 (positief). Na het verwerken van de raadsbesluiten tot en met december 2025 (begroting na wijziging) was rekening gehouden met een rekeningresultaat van € 6.752.000 (positief). Het verschil van afgerond € 10,1 miljoen wordt onder andere veroorzaakt door meevallers zoals hieronder weergegeven:

Nr.	Onderwerp	Bedrag *€1.000	Programma	Taakveld
1	3.2 Fysieke	1.295	1	3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
2	4.2 Onderwijshuisvesting	680	1	4.2 Onderwijshuisvesting
3	4.3 Onderwijsbeleid en	571	1	4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken
4	7.2 Riolering	832	2	7.2 Riolering
5	8.1 Ruimtelijke ordening	-1.410	3	8.1 Ruimtelijke ordening
6	6.1 Samenkracht en	1.003	4	6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
7	6.3 Inkomensregelingen	692	4	6.3 Inkomensregelingen
8	6.5 Arbeidsparticipatie	1.328	4	6.5 Arbeidsparticipatie
9	1.2 Openbare orde en	597	6	1.2 Openbare orde en veiligheid
10	0.4 Overhead	1.355	7	0.4 Overhead
11	0.5 Treasury	567	8	0.5 Treasury
12	0.63 Parkeerbelasting	727	8	0.63 Parkeerbelasting
13	0.7 Algemene uitkering en	1.106	8	0.7 Algemene uitkering en overige
14	0.8 Overige baten en lasten	648	8	0.8 Overige baten en lasten
15	Overige mutaties	99	1 t/m 8	Diversen
Totaal		10.090		

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 weergeeft van de jaarstukken 2025.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Resultaatbestemming en budgetoverheveling

Als onderdeel van de jaarstukken doet het college van BenW een voorstel aan de raad om vanuit het rekeningresultaat in totaal € 1.471.000 aan resultaat te bestemmen in een 5-tal bestemmingsreserves. Daarnaast is het voor sommige programma's en/of geormerkte (rijks)inkomsten nodig om budgetten over te hevelen naar het nieuwe boekjaar. Hiervoor doet het college van BenW een voorstel tot budgetoverheveling van 2025 naar 2026 van in totaal € 3.265.000.

De toelichting op de resultaatbestemmingen is opgenomen in hoofdstuk 2.3 van de jaarstukken. Voor een toelichting op beslispunt 3 (budgetoverhevelingen) wordt verwezen naar de bijlagen bij dit raadsvoorstel.

Reserves en voorzieningen

Reserve Infrastructuur Spoorzone

Het doel van de nieuwe reserve is om bijdragen die vanuit nieuwbouwprojecten gedaan worden, meerjarig beschikbaar te houden voor dekking van gebiedseigen en bovenwijkse kosten van de infrastructuur Spoorzone. De reserve wordt gevoed door een bijdrage per woning van nieuwbouwprojecten, zoals bepaald in de geldende nota kostenverhaal. Op basis van separate raadsvoorstellen/besluiten zullen stortingen en onttrekkingen aan deze reserve plaatsvinden. De reserve heeft een looptijd t/m 31 december 2036 en heeft geen gewenste of noodzakelijke minimale en/of maximale omvang.

Reserve Nog uit te voeren werkzaamheden Bolwerk

Deze reserve diende als dekking van de kosten van nog uit te voeren civieltechnische werken en bijbehorende plankosten van de voormalige grondexploitatie Bolwerk. De werkzaamheden zijn in 2025 afgerond. Het restant van deze reserve kan vrijvallen in de algemene reserve en de reserve kan opgeheven worden.

Reserve Niet Gesprongen Explosieven WO2

Deze reserve diende als dekking van de kosten van onderzoek naar en het opruimen van niet gesprongen explosieven uit de Tweede Wereldoorlog voor Lombok-terrein. De subsidie voor het Lombok-terrein is in 2025 gegeven. Het restant van de reserve kan vrijvallen in de algemene reserve en de reserve kan opgeheven worden.

Reserve Groot Onderhoud Gebouwen

Met het raadsbesluit van 11 december 2024 (dossier 8762) was besloten om de reserve Groot Onderhoud Gebouwen in 2025 vrij te laten vallen en te bestemmen in een 4-tal onderhoudsvorzieningen. Vanuit de accountant is echter het bericht gekomen dat het op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) niet is toegestaan om incidenteel middelen toe te voegen aan voorzieningen. Met deze uitspraak zal de reserve Groot Onderhoud Gebouwen niet vrijvallen in 2025.

Voorziening Burg. Martenssingel

Voor de voorziening Burg. Martenssingel ligt geen geactualiseerd onderhoudsplan meer ten grondslag. Deze voorziening moet daarom vrijvallen ten gunste van de algemene reserve en worden opgeheven.

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. 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, de BBV, bepaalt dat de jaarstukken een 'spiegel' moeten zijn van de begroting. In die zin hebben de jaarstukken 2025 zo veel mogelijk dezelfde opmaak en indeling als de programmabegroting 2025-2028.

2.2 Argumenten communicatie/participatie

Ten behoeve van de externe communicatie is een persbericht opgesteld. Op 27 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/>

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 2025 - 2026

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 2025 zijn zorgvuldig en terughoudend afgewogen. De afweging is gebaseerd rondom de vraag waarom de middelen niet in 2025 zijn besteed, aangevuld met de vraag wanneer en waaraan de middelen in 2026 worden besteed. De budgetoverhevelingen betreffen voornamelijk regionale budgetten, aangegane subsidieverplichtingen, mutaties vanuit de decembercirculaire 2025 en budget voor (noodzakelijk) nog uit te voeren werkzaamheden in 2026.

Het overzicht van budgetoverhevelingen is opgenomen in bijlage 1. De formele besluitvorming door de raad vindt plaats als onderdeel van de jaarstukken 2025 in de vergadering van 6 juli 2025 en wordt door middel van een begrotingswijziging beschikbaar gesteld in 2026.

Accountantsverklaring

De accountant verwacht conform planning de definitieve versie van de accountantsverklaring op te leveren voor de auditcommissie van 24 juni 2026.

4 Juridische- / financiële gevolgen

Wettelijk moeten de door de gemeenteraad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli 2026 bij de provinciale toezichthouder zijn aangeleverd.

Na het verwerken van de raadsbesluiten tot en met december 2025 (begroting na wijziging) was rekening gehouden met een positief saldo van € 6,8 miljoen. Dit resultaat is door ontwikkelingen verbeterd met (afgerond) € 10,1 miljoen naar een positief saldo van € 16,8 miljoen.

Na verwerking van de voorstellen tot resultaatbestemmingen en budgetoverhevelingen bedraagt de netto toevoeging aan de algemene reserve € 15.371.000 (€ 16.842.000 minus € 1.471.000 minus € 3.265.000).

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 2025 – 2026

Nr.	Programma	Kenmerk	Onderwerp	Bedrag in €
1	4	Regionaal budget	Regionale arbeidsmarkt	713.000
2	4	Regionaal budget	Laaggelettertheid (landelijke aanpak)	109.000
3	4	Regionaal budget	Sociaal Beheer Gouwe Huse (Actieplan	80.000
4	7	Regionaal Budget	Netwerksamenwerking AGW	124.000
5	4	December-circulaire 2025	Impulsbudget arbeidsmarkt-regio's	157.000
6	4	December-circulaire 2025	Work in NL	35.000
7	8	December-circulaire 2025	Ondersteuning lokale energiehulp	41.000
8	8	December-circulaire 2025	Wet versterking regie volkshuisvesting	155.000
9	8	December-circulaire 2025	Nieuwkomers aan het werk	200.000
10	1	Vertraging	Tijdelijke Voorzieningen Westergouwe	324.000
11	3	Vertraging	Stadhuis	402.000
12	1	Vertraging	Mytylonderwijs	73.000
13	1	Vertraging	Onderwijsbeleid / Campus Gouda	133.000
14	7	Langere looptijd	Opleidingsbudget Dienstverlening	54.000
15	3	Langere looptijd	Budget vastgoed vanuit reserve	202.000
16	5	Langere looptijd	Collectiebeheer MuseumGouda	200.000
17	4	Langere looptijd	Pilots Smpel Switchen en Basisbanen	263.000
			Totaal budgetoverhevelingen 2025-	3.265.000