



Programmabegroting 2019-2022

- Stelpost taakmutaties algemene uitkering: De taakmutaties die genoemd worden in circulaire van het gemeentefonds worden in afwachting van nadere inhoudelijke en financiële onderbouwing geraamd op een afzonderlijke post in de begroting. Voor 2019 en verder kunnen nog middelen worden bestemd met betrekking Wmo, de Wet innovatie en kwaliteit kinderopvang en - op grond van de meicirculaire 2018 - voor schulden en armoede.
- Stelpost uitbreiding Westergouwe: Een van de uitgangspunten voor de uitbreiding van Westergouwe is budgetneutraliteit ten aanzien van de gemeentelijke voorzieningen. De lasten van deze voorzieningen die te worden gedekt ten laste van de toename van de algemene uitkering uit het gemeentefonds en van de OZB als gevolg van de nieuwbouw in Westergouwe.
- Taakstelling precario: De precariobelasting op nutsnetwerken vervalt in 2022, waardoor deze structurele inkomsten van € 2 miljoen per jaar vervallen. Het college heeft opdracht gegeven om alternatieven te gaan uitwerken voor het opvangen van deze tegenvaller. Vooruitlopend hierop is een taakstelling van € 500.000 verwerkt.

Bedragen * € 1.000	2019	2020	2021	2022
Stelpost loon- en prijscompensatie	111	1.956	3.633	5.447
Stelpost taakmutaties algemene uitkering	107	151	266	266
Stelpost uitbreiding Westergouwe	101	253	298	631
Stelpost meerjarenbegroting 2019-2022 (precario)	0	0	0	-500
Totaal	319	2.360	4.197	5.844

Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 is vennootschapsbelastingplicht voor overheden effectief in werking getreden. Dit houdt in dat overheden vennootschapsbelasting (VPB) moeten betalen over de winst die zij met ondernemingsactiviteiten hebben.

Uit de inventarisatie gebaseerd op de jaarrekeningen 2015 t/m 2017 en de (concept)begroting 2018 en 2019 verwacht de gemeente Gouda bij de belastingaangifte over 2019 op basis van de huidige inzichten dat de clusters Parkeergarage en Straatparkeren door de ondernemerspoort gaan:

- voor het Straatparkeren kan een vrijstelling worden toegepast, waardoor geen VPB-druk ontstaat;
- voor het cluster Parkeergarage geldt geen vrijstelling, maar verwacht de gemeente een VPB-druk van nihil door combinatie van de clusters Parkeergarage en Bouwgrondexploitaties.

De geraamde vennootschapsbelasting is nihil over de periode 2019-2022.

3.8.4 Wat gaat het opleveren?

3.8.4.1 Overzicht exploitatie

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	2019	2020	2021	2022
Lasten	798	2.876	4.563	5.992
Baten	-174.801	-175.566	-179.387	-181.186
Saldo van lasten en baten	-174.003	-172.690	-174.824	-175.194
Toevoegingen aan reserves (lasten inclusief exploitatiesaldo)	5.614	7.333	5.352	5.023
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-4.197	-4.936	-1.955	-589
Saldo mutaties reserves	1.417	2.397	3.397	4.434
Resultaat	-172.586	-170.293	-171.427	-170.760

3.8.4.2 Toelichting op de exploitatie

Uit de 2e begrotingswijziging 2018 zijn de volgende mutaties opgenomen (+ = nadeel, - = voordeel):

Taakveld (bedragen x € 1.000)	2019	2020	2021	2022
College- en raadsbesluiten				
0.11 Resultaat vd rekening baten/lasten	2.481	657	1.320	-704
Meicirculaire 2018				
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds	-5.964	-7.678	-9.446	-11.275
0.8 Overige baten en lasten	1.084	1.122	1.047	1.197
Coalitieakkoord				
0.10 Mutaties reserves	-1.140	115	295	1.910
0.5 Treasury	-150	-150	-150	-150
0.63 Parkeerbelasting	-50	-50	-50	-50
Tweede ijkmoment 2018				
0.10 Mutaties reserves	-227	-101	50	0
0.5 Treasury	110	144	0	174
0.64 Belastingen overig	0	0	0	2.046
0.8 Overige baten en lasten	-283	0	99	-401
Geldleningen en afschrijvingen				
Tweede ijkmoment 2018	793	567	586	820
Coalitieakkoord	0	-50	-150	-340