

Programmabegroting 2019-2022

gemeente gouda

5.6 Incidentele baten en lasten

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.

Exploitatie voor bestemming (bedragen x € 1.000)	2019	2020	2021	2022
Totaal lasten	254.929	252.849	259.216	260.590
Totaal baten	-256.346	-255.246	-262.613	-265.024
Saldo	**-1.417**	**-2.398**	**-3.397**	**-4.434**
Mutaties reserves				
Storting in reserves	4.000	4.833	4.663	4.503
Putting uit reserves	-4.197	-4.935	-1.955	-589
Saldo reserves	**-197**	**-102**	**2.708**	**3.914**
Saldo begroting na bestemming (-=voordeel)	**-1.614**	**-2.500**	**-689**	**-520**
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-1.947	-2.020	-1.870	-1.960
Structureel begrotingssaldo	**-3.561**	**-4.520**	**-2.559**	**-2.480**

Geconcludeerd kan worden dat meerjarig geen structurele lasten worden gedekt door incidentele baten en dat de begroting tructureel en reëel in evenwicht is.

5.7 Concerninvesteringsplan

Investeringen hebben als kenmerk dat zij duurzaam zijn. Een investering gaat meerdere jaren mee. Op het moment dat een investering plaatsvindt (aanschaf c.q. bouw van een object) worden de uitgaven gedaan. Deze uitgaven leiden echter niet direct tot lasten in de exploitatiebegroting. Toerekening van de kapitaallasten (afschrijving en rentekosten) vindt voor de eerste keer plaats in het jaar nadat een investering is opgeleverd. Het aantal jaren dat de kapitaallasten worden toegerekend is afhankelijk van het soort investering.

Met het vaststellen van deze programmabegroting autoriseert de raad de investeringen uit de jaarschijf 2019. Zie hiervoor de bijlage Concerninvesteringsplan 2018-2022.

De investeringen, die nu in het CIP zijn opgenomen, leiden bij gehele realisatie tot de volgende kapitaallasten:

Bedragen * € 1.000	2019	2020	2021	2022
Staat van Activa	25.028	23.974	22.844	21.680
Investeringen met jaar gereed 2018	1.813	1.777	1.742	1.707
Investeringen met jaar gereed 2019	0	2.036	1.997	1.957
Investeringen met jaar gereed 2020	0	0	2.160	2.117
Investeringen met jaar gereed 2021	0	0	0	1.018
Totaal	**26.841**	**27.787**	**28.743**	**28.479**

Op de bovenste regel staan de kapitaallasten van de huidige staat van activa, dus de investeringen die in het verleden gedaan zijn. Daaronder staan de kapitaallasten die voortvloeien uit de jaarschijven (jaar gereed) 2018 tot en met 2021.