

2e bestuursrapportage 2025

Gemeente Gouda

1 Inhoudsopgave

2 Inleiding 4

3 Leeswijzer 5

4 Ontwikkeling begrotingsperspectief 6

5 Rapportage per programma 9

5.1 Programma 1 - Economie, werk en onderwijs 9
5.2 Programma 2 - Energie en klimaat 12
5.3 Programma 3 - Wonen en leefomgeving 14
5.4 Programma 4 - Sociaal domein 17
5.5 Programma 5 - Cultuur, sport en recreatie 22
5.6 Programma 6 - Leefbaarheid en veiligheid 24
5.7 Programma 7 - Bestuur en organisatie 26
5.8 Programma 8 - Financiering en algemene dekkingsmiddelen 29

6 Ontwikkeling reserves en voorzieningen 32

7 Concerninvesteringsplan (CIP) 35

8 Overige aandachtspunten 38

2 Inleiding

Voor u ligt de 2e bestuursrapportage 2025. De bestuursrapportage is een onderdeel van de PenC-cyclus van de gemeente Gouda. Door middel van de bestuursrapportage informeert het college de gemeenteraad over de realisatie van de begroting. De focus ligt daarbij op de financiële afwijkingen in het lopende begrotingsjaar 2025 waarvoor een bijstelling van de begroting gewenst of noodzakelijk is. Op grond van het budgetrecht van de raad worden de wijzigingen als onderdeel van deze bestuursrapportage aan de raad voorgelegd ter vaststelling. Eventuele financiële gevolgen voor 2026 en verder komen aan de orde in de Programmabegroting 2026-2029.

Naast de wijzigingen van de begroting 2025 worden enkele aanpassingen van het concerninvesteringsplan aan de raad ter vaststelling voorgelegd. Ook is een besluit van de raad nodig met betrekking tot de onttrekkingen aan de reserve Versnellen woningbouw ten behoeve van de zogeheten bijdragen aan activa van derden.

3 Leeswijzer

De bestuursrapportage bestaat uit 4 onderdelen.

1. Rapportage per programma van de financiële afwijkingen
Onderscheid wordt gemaakt tussen budgetneutrale afwijkingen en afwijkingen met gevolgen voor het begrotingsperspectief, ook wel saldowijzigingen genoemd. De neutraliteit kan zich voordoen omdat een budget wordt overgeheveld van het ene naar het andere programma of omdat zowel lasten als baten binnen een programma voor hetzelfde bedrag worden verhoogd of verlaagd. Van neutraliteit is ook sprake als een voorgenomen last/uitgaaf wordt gedekt door een onttrekking aan een reserve.

Conform de Financiële verordening van de gemeente worden in elk programma wijzigingen met een financieel effect op de baten of de lasten van kleiner dan € 50.000 vermeld onder "Overige mutaties".

2. Overzichten van de ontwikkeling van de reserves en de voorzieningen
Per reserve en per voorziening wordt de verwachte ontwikkeling gedurende het begrotingsjaar weergegeven vanaf de zogenoemde primitieve begroting. Daarbij zijn de totaalbedragen van de toevoegingen en van de onttrekkingen zichtbaar op grond van raadsbesluiten tot aan de bestuursrapportage. Ook van de effecten van de wijzigingen in de bestuursrapportage worden de totaalbedragen van de toevoegingen en onttrekkingen weergegeven. Ten slotte is het verwachte saldo per 31 december vermeld.

3. Rapportage over de bijstelling van het concerninvesteringsplan (CIP)
Op grond van eerdere raadsbesluiten of vanwege andere ontwikkelingen moet het concerninvesteringsplan worden geactualiseerd. De raad beslist over nieuwe investeringsbudgetten en aanpassingen hierop.

4. Overige aandachtspunten
In verband met de rechtsmatigheidseisen is besluit van de gemeenteraad nodig voor de verwerking van de onttrekkingen aan de reserve versnellen woningbouw ten behoeve van de zogeheten bijdragen aan activa van derden.

4 Ontwikkeling begrotingsperspectief

Overzicht ontwikkeling begrotingssaldo per programma

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Programma 1 lasten	27.784	783	28.567	1.656	-108	30.114
Programma 2 lasten	37.938	7.506	45.443	-1.013	-2.703	41.727
Programma 3 lasten	57.102	11.576	68.678	-2.172	-633	65.873
Programma 4 lasten	172.378	19.695	192.073	19.812	1.512	213.397
Programma 5 lasten	24.739	469	25.208	941	-707	25.442
Programma 6 lasten	13.973	-335	13.638	1.172	-100	14.710
Programma 7 lasten	44.316	2.551	46.867	1.797	539	49.202
Programma 8 lasten	2.709	854	3.563	-1.534	-437	1.592
Totaal lasten	**380.938**	**43.098**	**424.036**	**20.658**	**-2.636**	**442.058**
Programma 1 baten	-9.378	-222	-9.600	-1.576	492	-10.684
Programma 2 baten	-37.679	-7.396	-45.076	1.056	2.729	-41.290
Programma 3 baten	-20.214	-5.093	-25.307	722	-218	-24.803
Programma 4 baten	-35.860	-11.070	-46.930	-18.059	-1.666	-66.656
Programma 5 baten	-3.496	-36	-3.532	-916	0	-4.448
Programma 6 baten	-153	0	-153	-1.112	0	-1.266
Programma 7 baten	-7.143	0	-7.143	-615	-127	-7.885
Programma 8 baten	-251.563	-9.099	-260.662	-110	-2.298	-263.069
Totaal baten	**-365.487**	**-32.917**	**-398.404**	**-20.610**	**-1.088**	**-420.101**
Saldo baten en lasten	**15.451**	**10.181**	**25.632**	**49**	**-3.724**	**21.957**
Mutaties reserves						
Toevoegingen P01	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen P02	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen P03	1.759	-1.510	250	0	0	250
Toevoegingen P04	0	1.381	1.381	0	1.407	2.789
Toevoegingen P05	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen P06	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen P07	1.642	-79	1.563	0	0	1.563
Toevoegingen P08	200	0	200	0	0	200
Totaal Toevoegingen	**3.601**	**-207**	**3.394**	**0**	**1.407**	**4.801**
Onttrekkingen P01	-755	-111	-866	0	235	-631
Onttrekkingen P02	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen P03	-7.088	-5.689	-12.777	1.713	0	-11.064
Onttrekkingen P04	-9.285	-2.368	-11.653	-1.762	0	-13.415
Onttrekkingen P05	-753	-65	-818	0	0	-818
Onttrekkingen P06	-853	0	-853	0	0	-853
Onttrekkingen P07	-2.687	460	-2.227	0	227	-2.000
Onttrekkingen P08	0	0	0	0	-227	-227
Totaal Onttrekkingen	**-21.421**	**-7.773**	**-29.194**	**-49**	**235**	**-29.008**
Saldo mutaties reserves	**-17.820**	**-7.980**	**-25.800**	**-49**	**1.642**	**-24.206**
Totaal resultaat	**-2.368**	**2.201**	**-168**	**0**	**-2.081**	**-2.249**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Verloop van het perspectief 2025

Het perspectief na de 2e bestuursrapportage 2025 bedraagt € 2.249.000 positief. Voorafgaand aan deze bestuursrapportage was het perspectief € 168.000 positief. Het effect van de bestuursrapportage zelf is € 2.081.000 positief. Zie onderstaand overzicht.

bedragen * € 1.000	2025
Begroting 2025 na 1e bestuursrapportage 2025	**4.289**
Wijzigingen op grond van raadsbesluiten:	
Meerjarenperspectief Grondexploitaties (MPG) 2025 (18-6-2025)	3
Meicirculaire gemeentefonds 2025 (9-7-2025)	-4.459
Subtotaal	**-4.457**
Begroting 2025 (na wijzigingen)	**-168**
2e bestuursrapportage 2025:	
Wijzigingen met een effect op het begrotingsperspectief	-2.081
Budgettair neutrale wijzigingen	0
Subtotaal	**-2.081**
Geactualiseerd financieel perspectief 2025	**-2.249**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Samenvatting van de mutaties met een effect op het begrotingsperspectief

Programma	bedragen * € 1.000	2025
1	Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	487
	Regiodeal Bodemdaling	359
	Stadsmarketing meerjarig	-193
	Exploitatie bruikleenscholen	133
	SiSa CDOKE 2024-2025	-118
	Subsidieregeling horeca-terrasverwarming	-68
	Leerlingenvervoer	50
	Triple Helix	-50
2	SiSa CDOKE 2025-2026	1.293
	SiSa CDOKE 2024-2025	-1.086
	Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	-106
	Circulaire economie	-75
3	Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	-1.026
	Parkeren	492
	Verkoop erfpachtgrond	-241
	Fasering erfgrenzenproject	63
	Exploitatiebudget Stadhuis	-182
	SiSa CDOKE 2024-2025	-89
4	BUIG inkomens- voorzieningen	1.335
	Kosten Jeugdzorg	1.535
	Wmo	-971
	Regionale arbeidsmarkt	-780
	Centrumtaken sociaal domein	231
	Participatie uitvoeringsbudget	-100
	Sociaal Beheer Gouwe Huse	-50
5	Museum Gouda - stadscollectie	-550
	Erfgoedvisie - monumenten- subsidies	-91
	SiSa CDOKE 2024-2025	-88
6	Aanvullende P-inzet - inhuur langd ziekte	180
	VRHM - restitutie 2024	-169
	Toezicht en handhaving	153
	Ondermijning	-132
	Fietsparkeren-afkoop eerste 24 uur	-114

Programma	bedragen * € 1.000	2025
7	OSA inhuur	250
	Verkiezingen	134
	Ontslaguitkeringen	115
	Wmo	100
	SiSa IZA doorbelaste organisatiekosten	101
	Raadsbreed werken	-100
	Voorziening wachtgeld wethouders	-96
	Opleidingen Dienstverlening	90
	Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	-69
	Kosten VNG	68
	Centrumtaken sociaal domein	-56
	RVU (Regeling vervroegde uittreding)	55
	Toezicht en handhaving - opleidingen	50
8	Parkeren	-1.814
	OZB inkomsten	-555
	Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	-364
	Vrijval stelpost onvoorzien	-151
	Treasury	-100
	Detacheringen	62
div	Overige afwijkingen < € 50.000 afzonderlijk	167
Totaal		**-2.081**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

5 Rapportage per programma

5.1 Programma 1 - Economie, werk en onderwijs

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Lasten	27.784	783	28.567	1.656	-108	30.114
Baten	-9.378	-222	-9.600	-1.576	492	-10.684
Saldo van baten en lasten	**18.406**	**561**	**18.966**	**80**	**383**	**19.430**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-755	-111	-866	0	235	-631
Saldo mutaties reserves	**-755**	**-111**	**-866**	**0**	**235**	**-631**
Resultaat	**17.651**	**450**	**18.101**	**80**	**618**	**18.799**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Specificatie van de wijzigingen

Wijziging(en) met effect op het begrotingsperspectief

01 Economie, Werk en Onderwijs					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	Het vaststellen van de jaarstukken 2024 leidt tot een geactualiseerd Concerninvesteringsplan en heeft evenals diverse andere (technische) wijzigingen effecten op de kapitaallasten en het saldo van de financieringsfunctie.	252	0	252	235
Regiodeal Bodemdaling	De subsidievaststellingen voor de twee fases van de regiodeal bodemdaling vallen lager uit dan Gouda had begroot. De gemeente moet een deel van de subsidie terugbetalen. Zij heeft daarnaast bezwaar aangetekend tegen de beschikkingen. Een begrotingswijziging is nodig om het ‘nadeel’ op te vangen.	0	359	359	0
Stadsmarketing meerjarig	De herverdeling van de uitvoeringsbudgetten Stadsmarketing over de periode 2025-2028 leidt tot een voordeel in 2025, dat weer wordt benut in de jaren 2026-2028. Het effect van 2025 landt in deze 2e bestuursrapportage; de effecten 2026-2028 worden in de begroting 2026 verwerkt. Door vertraging in de uitvoering is het eerder bij het bestuursakoord beschikbare budget naar latere jaren doorgeschoven om nu alsnog gefaseerd te worden ingezet.	-193	0	-193	0
Exploitatie bruikleenscholen	In 2024 zijn facturen als opbrengst in het rekeningresultaat 2024 verwerkt, die naderhand terecht betwist zijn. Een deel van deze facturen was reeds voldaan in eerdere jaren. Voor het afboeken van de vordering is in 2025 een begrotingswijziging nodig die dan ten laste van het begrotingssaldo moet worden verwerkt.	0	133	133	0
SiSa CDOKE 2024-2025	Op basis van de ontvangen beschikking voor de Tijdelijke meerjarige regeling specifieke uitkering voor capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) kunnen personeelskosten tot 90% worden gedeclareerd. Daardoor kunnen enkele reguliere budgetten worden verlaagd. Het voordeel komt ten gunste van het begrotingssaldo. De begrotingswijziging is zichtbaar in de programma's 1, 2, 3 en 5.	-118	0	-118	0
Subsidieregeling horeca-terrasverwarming	De onderbesteding op de subsidieregeling horeca-terrasverwarming valt vrij ten guste van het begrotingsperspectief.	-68	0	-68	0
Leerlingenvervoer	Ter dekking van de (meer)kosten voor leerlingvervoer wordt voorgesteld het budget te verhogen ten laste van het	50	0	50	0

01 Economie, Werk en Onderwijs					
	begrotingssaldo. Het betreft de kosten voor het vervoer van leerlingen die niet zelfstandig naar school kunnen gaan.				
Triple Helix	Dit bedrag is incidenteel beschikbaar voor ondersteuning van de Techniekwerkplaats. Gebruik makend van de incidentele ruimte 2025 biedt overheveling naar 2026 de Techniekwerkplaats en haar partners (onder meer Bilbiotheek) de mogelijkheid de financiele borging voor 2026 en verder op te pakken. Er is een samenwerkingsovereenkomst door de gemeente ondertekend met de betrokken partners over de instandhouding van de Techniekwerkplaats. Op dit moment zijn er nog onvoldoende bedrijven die structureel, financieel ondersteunen. Financiering vanuit de andere partners (in 2026 onder meer gemeente Gouda) overtuigt het bedrijfsleven om deel te gaan nemen.	-50	0	-50	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor OZB inkomsten.	19	0	19	0
01 Economie, Werk en Onderwijs - Totaal		-108	492	383	235
Saldo				618	

Budgetneutrale wijziging(en)

01 Economie, Werk en Onderwijs					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
SiSa Regionale aanpak voortijdig schoolverlaten	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2025 van de specifieke uitkering met betrekking tot de regionale aanpak voortijdig schoolverlaten te ramen. Daarom is het voorstel om deze budgetneutrale wijziging vast te stellen waarbij de baten en de lasten met hetzelfde bedrag worden verhoogd. De specifieke uitkering wordt gebruikt voor het regionale programma van het Doorstroompunt om voortijdig schoolverlaten tegen te gaan.	743	-743	0	0
SISA's AOB en NPO	Een begrotingswijziging is nodig om de SiSa-beschikkingen en bestedingsvoorstellen aan te laten sluiten met de begroting.	614	-614	0	0
SiSa Nationaal programma onderwijs	Een begrotingswijziging is nodig om de doorgeschoven middelen uit 2024 van deze SiSa-regeling aan te laten sluiten met de begroting.	119	-119	0	0
HCA subsidie CampusGouda	De afwikkeling van de CampusGouda subsidie Human Capital Agenda (HCA) wordt budgetneutraal in de begroting verwerkt.	100	-100	0	0
Kosten inhuur	Een budgetneutrale begrotingswijziging is nodig ter dekking van de incidentele lasten voor inhuur etc. die verantwoord worden in programma 7 onder gelijktijdige verlaging van enkele budgetten in de programma 1 en programma 4 van de begroting.	-82	0	-82	0
CAO-verhoging april 2025	In juni 2025 heeft het bestuur van de VNG de nieuwe Cao Gemeenten 2025-2027 bekrachtigd. Financieel betekent dit een verhoging van de lonen in april 2025 en in oktober 2025. Er is een stelpost voor loonontwikkeling beschikbaar, die nu ingezet kan worden. De financiële gevolgen voor 2026 en verder worden in de programmabegroting 2026 verwerkt.	66	0	66	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Inhuur laaggeletterdheid, Pilot Jongeren Buiten Beeld (JBB), CAO-verhoging oktober 2025.	97	0	97	0
01 Economie, Werk en Onderwijs - Totaal		1.656	-1.576	80	0
Saldo				80	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
2.4 Economische havens en waterwegen	Lasten	1.798	0	1.798	4	-81	1.721
2.4 Economische havens en waterwegen	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**1.798**	**0**	**1.798**	**4**	**-81**	**1.721**
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Lasten	1.244	-312	931	3	0	935
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Baten	-1.011	312	-698	0	0	-698
Saldo		**233**	**0**	**233**	**3**	**0**	**236**
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Lasten	296	45	341	3	0	344
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Baten	-178	-15	-193	0	0	-193
Saldo		**117**	**30**	**148**	**3**	**0**	**151**
3.4 Economische promotie	Lasten	2.915	0	2.915	16	-242	2.689
3.4 Economische promotie	Baten	-955	-63	-1.019	0	359	-660
Saldo		**1.959**	**-63**	**1.896**	**16**	**117**	**2.028**
4.2 Onderwijshuisvesting	Lasten	9.962	335	10.297	8	220	10.525
4.2 Onderwijshuisvesting	Baten	-412	73	-339	0	133	-206
Saldo		**9.550**	**407**	**9.958**	**8**	**353**	**10.318**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Lasten	11.570	715	12.285	1.622	-6	13.901
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Baten	-6.822	-529	-7.351	-1.576	0	-8.927
Saldo		**4.748**	**186**	**4.934**	**46**	**-6**	**4.974**
Totaal saldo taakvelden		**18.406**	**561**	**18.966**	**80**	**383**	**19.430**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

5.2 Programma 2 - Energie en klimaat

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Lasten	37.938	7.506	45.443	-1.013	-2.703	41.727
Baten	-37.679	-7.396	-45.076	1.056	2.729	-41.290
Saldo van baten en lasten	**258**	**110**	**368**	**43**	**26**	**437**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	0	0	0	0	0	0
Saldo mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat	**258**	**110**	**368**	**43**	**26**	**437**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Specificatie van de wijzigingen

Wijziging(en) met effect op het begrotingsperspectief

02 Energie en Klimaat					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
SiSa CDOKE 2025-2026	In 2025 heeft Gouda voor deze specifieke uitkering geen uitgaven. De middelen voor Capaciteit Decentrale Overheden Klimaat en Energie 2025 kunnen volgens de beschikking ook in 2026 ingezet worden. De begroting 2025 wordt hier op aangepast.	-1.436	2.729	1.293	0
SiSa CDOKE 2024-2025	Op basis van de ontvangen beschikking voor de Tijdelijke meerjarige regeling specifieke uitkering voor capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) kunnen personeelskosten tot 90% worden gedeclareerd. Daardoor kunnen enkele reguliere budgetten worden verlaagd. Het voordeel komt ten gunste van het begrotingssaldo. De begrotingswijziging is zichtbaar in de programma's 1, 2, 3 en 5.	-1.086	0	-1.086	0
Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	Het vaststellen van de jaarstukken 2024 leidt tot een geactualiseerd Concerninvesteringsplan en heeft evenals diverse andere (technische) wijzigingen effecten op de kapitaallasten en het saldo van de financieringsfunctie.	-106	0	-106	0
Circulaire economie	Bij de besluitvorming over de startnotitie Circulaire economie zijn middelen beschikbaar gesteld voor personele inzet. Door vertraging kan de medewerker pas eind 2025 beginnen. Het beschikbare budget voor het eerste deel van 2025 kan vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.	-75	0	-75	0
02 Energie en Klimaat - Totaal		-2.703	2.729	26	0
Saldo				26	

Budgetneutrale wijziging(en)

02 Energie en Klimaat					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
SiSa Lokale Aanpak Isolatie (LAI)	Op basis van de uitgavenprognose op deze SiSa-regeling vindt een budgetneutrale bijstelling van de begroting plaats. In 2025 vinden geen uitgaven plaats op deze regeling.	-2.295	2.295	0	0
Afval 2025	Via deze (neutrale) begrotingsmutatie wordt de kostendekkende exploitatie (KDE) Afval geactualiseerd. Incidenteel lagere kosten (overhead, beheer/onderhoud) en hogere opbrengsten (heffingen, overige opbrengsten) zorgen voor een voordeel van € 910.000 dat wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening afval.	510	-510	0	0
Riolering 2025	Via deze (neutrale) begrotingsmutatie wordt de kostendekkende exploitatie (KDE) Riolering geactualiseerd. Incidenteel lagere kosten (beheer/onderhoud) en hogere	440	-440	0	0

02 Energie en Klimaat					
	opbrengsten (heffingen) zorgen voor een voordeel van € 515.000 dat wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening Riolering. De investering rioolprojecten (afschrijvingsdeel) is geactualiseerd. Deze wordt in 2025 met € 571.401 verlaagd en in 2026 met € 1.000.000 verhoogd. De wijzigingen in de kapitaallasten worden gedekt binnen de kostendekkende exploitatie van riolering en zijn verwerkt in de programmabegroting 2026. De rioleringskredieten (spaardeel) worden met € 4,5 miljoen verhoogd ten laste van de voorziening riolering (spaardeel).				
Soorten-managementplan	De provincie Zuid-Holland heeft de aanvraag voor de projectsubsidie Soortenmanagementplan gehonoreerd. De subsidie wordt budgetneutraal in de begroting verwerkt waarbij lasten en baten met hetzelfde bedrag worden verhoogd.	234	-234	0	0
Laadinfrastructuur RAL-ZW	De kosten van de inzet met betrekking tot de Regionale Aanpak Laadinfrastructuur (RAL) worden gedekt door een 100%-bijdrage van de provincie Zuid-Holland. Lasten en baten in deze begrotingswijziging worden zodoende met dezelfde bedragen verhoogd.	55	-55	0	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor CAO-verhoging april 2025, CAO-verhoging oktober 2025.	43	0	43	0
02 Energie en Klimaat - Totaal		-1.013	1.056	43	0
Saldo				43	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
7.2 Riolering	Lasten	19.790	0	19.790	451	-59	20.182
7.2 Riolering	Baten	-20.708	0	-20.708	-610	0	-21.318
Saldo		**-918**	**0**	**-918**	**-158**	**-59**	**-1.135**
7.3 Afval	Lasten	13.408	33	13.441	515	-106	13.851
7.3 Afval	Baten	-15.626	0	-15.626	-340	0	-15.966
Saldo		**-2.218**	**33**	**-2.185**	**175**	**-106**	**-2.115**
7.4 Milieubeheer	Lasten	4.739	7.473	12.212	-1.980	-2.538	7.694
7.4 Milieubeheer	Baten	-1.345	-7.396	-8.742	2.006	2.729	-4.007
Saldo		**3.394**	**77**	**3.471**	**26**	**191**	**3.688**
Totaal saldo taakvelden		**258**	**110**	**368**	**43**	**26**	**437**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

5.3 Programma 3 - Wonen en leefomgeving

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Lasten	57.102	11.576	68.678	-2.172	-633	65.873
Baten	-20.214	-5.093	-25.307	722	-218	-24.803
Saldo van baten en lasten	**36.888**	**6.483**	**43.371**	**-1.450**	**-851**	**41.070**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	1.759	-1.510	250	0	0	250
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-7.088	-5.689	-12.777	1.713	0	-11.064
Saldo mutaties reserves	**-5.329**	**-7.199**	**-12.528**	**1.713**	**0**	**-10.814**
Resultaat	**31.559**	**-716**	**30.843**	**263**	**-851**	**30.256**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Specificatie van de wijzigingen

Wijziging(en) met effect op het begrotingsperspectief

03 Wonen en Leefomgeving					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	Het vaststellen van de jaarstukken 2024 leidt tot een geactualiseerd Concerninvesteringsplan en heeft evenals diverse andere (technische) wijzigingen effecten op de kapitaallasten en het saldo van de financieringsfunctie.	-1.026	0	-1.026	0
Parkeren	Op basis van de raming van parkeerinkomsten en kostenontwikkelingen vindt een actualisatie van de begroting 2025 plaats. Vooral uit straat- en terreinparkeren verwacht de gemeente hogere inkomsten. Deels vloeien die voort uit de uitbreiding betaald-parkeren gebieden, deels uit de grotere betalingsbereidheid.	492	0	492	0
Verkoop erfpachtgrond	Een stuk grond dat tot nu toe in erfpacht was uitgegeven , is verkocht. Na aftrek van de boekwaarde is er een verkoopwinst. De erfpachtopbrengsten zullen door deze verkoop afnemen. Dit effect is in de actualisaties van de opbrengsten van erfpacht verwerkt en meegenomen bij het opstellen van de programmabegroting 2026.	14	-255	-241	0
Fasering erfgrenzenproject	In de jaren 2024-2026 zijn incidenteel middelen beschikbaar voor het erfgrenzenproject. Er is een overeenkomst met de uitvoerende partij, maar de middelen voor 2025 zullen niet volledig in 2025 worden besteed vanwege een langere voorbereidingstijd. Voorgesteld wordt de middelen over te hevelen naar 2026. Ook het betreffende deel van de inkomsten die in 2025 geraamd zijn, zullen in 2026 worden gerealiseerd.	-158	221	63	0
Leges Omgevingswet	Op basis van de realisatie (bouw)leges eerste halfjaar en de prognose voor het tweede halfjaar (rekeninghoudend met een onzekerheidsmarge) wordt voorgesteld de begroting op de geactualiseerde legesprognose aan te passen.	214	-220	-6	0
Exploitatiebudget Stadhuis	Bij de jaarstukken 2024 is er budget overgeheveld naar 2025. Omdat het proces als geheel in de tijd opschuift, dient dit bedrag doorgezet worden naar het jaar 2027.	-182	0	-182	0
SiSa CDOKE 2024-2025	Op basis van de ontvangen beschikking voor de Tijdelijke meerjarige regeling specifieke uitkering voor capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) kunnen personeelskosten tot 90% worden gedeclareerd. Daardoor kunnen enkele reguliere budgetten worden verlaagd. Het voordeel komt ten gunste van het begrotingssaldo. De begrotingswijziging is zichtbaar in de programma's 1, 2, 3 en 5.	-89	0	-89	0
Woonruimte-urgenties	De loketfunctie voor de 'aanvraag urgentie woonruimte' sociale huurwoningen is overgegaan van de woningbouwcorporaties naar de gemeente Gouda. Dit leidt tot hogere inkomsten en nog hogere uitgaven, vanwege de noodzakelijke personele inzet. Voorgesteld wordt om de hiermee samenhangende begrotingswijziging vast te stellen. De financiële effecten vanaf 2026 worden op	80	-35	45	0

03 Wonen en Leefomgeving					
	basis van de vastgestelde Kadernota 2026 verwerkt in de programmabegroitng 2026-2029.				
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Inkomsten snippergroen, Goudse Waag, Sporten in de buitenruimte, Leges Burgerzaken.	22	71	93	0
03 Wonen en Leefomgeving - Totaal		-633	-218	-851	0
Saldo				-851	

Budgetneutrale wijziging(en)

03 Wonen en Leefomgeving					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Fasering inc. herstelacties openbare ruimte	De kasstroom (fasering) voor de uitvoering van incidentele herstelacties openbare ruimte wordt via deze begrotingswijziging geactualiseerd. Ook de dekking vanuit de hiervoor bestemde reserve wordt geactualiseerd. Dit betreft een neutrale mutatie.	-1.427	0	-1.427	1.427
Actualisatie grex Westergouwe	Op basis van de realisatie tot en met augustus 2025 zijn de verwachte kosten en opbrengsten van de grex Westergouwe voor geheel 2025 geactualiseerd. De niet langer in 2025 verwachte kosten en opbrengsten worden doorgeschoven naar 2026 en ook als zodanig in de begroting 2026 verwerkt.	-1.550	1.550	0	0
Actualisatie wijkontwikkeling	De uitgaven in 2025 voor projecten binnen de wijken Korte Akkeren en Gouda Oost voor wijkontwikkeling zijn geactualiseerd en vallen lager uit, evenals de hiermee samenhangende onttrekking aan de bestemmingsreserve wijkontwikkeling die voor dit doel gevormd is.	-500	0	-500	500
Groenfonds	Ter dekking van de kosten van de Groenfondsprojecten 2025 wordt voorgesteld de begrotingseffecten, inclusief de onttrekking aan de reserve Groenfonds, budgetneutraal te verwerken in de begroting.	375	0	375	-375
Reserve Spoorzone (niet-grex)	De uitgaven ten laste van de reserve spoorzone (niet grex) voor 2025 zijn lager dan begroot. Deze uitgaven worden in een later jaar gedaan. Via deze budgetneutrale wijziging van de begroting worden de lasten in de exploitatie en de onttrekking aan de reserve met hetzelfde bedrag verlaagd.	-306	0	-306	306
Sisa's SEB en KCI	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2025 van de specifieke uitkeringen Schoon en Emissieloos Bouwen (SEB) en Duurzame en Cirulaire Infra (KCI) te ramen. Daarom is het voorstel om deze budgetneutrale wijziging vast te stellen waarbij de baten en de lasten met hetzelfde bedrag worden verhoogd.	347	-347	0	0
Ruimtelijke plannen (anterieure overeenkomsten)	Voor ruimtelijke plannen maakt de gemeente kosten die op de projectontwikkelaar verhaald worden. De kosten en opbrengsten zijn geactualiseerd. Dit leidt tot een budgetneutrale begrotingswijziging waarbij lasten en baten met hetzelfde bedrag worden verhoogd.	291	-291	0	0
Degeneratiekosten kabels en leidingen	De vergoeding voor degeneratiekosten kabels en leidingen wordt o.b.v. verwachte opbrengsten verhoogd met € 225.000. Dit bedrag is nodig ter dekking van kosten die betrekking hebben op het herstel van de openbare ruimte als gevolg van graafwerkzaamheden van derden.	225	-225	0	0
Onderzoek parkeerterreinen Rabobank en Driestar	De parkeerterreinen Rabobank en Driestar vallen binnen het ontwikkelperspectief Spoorzone. Deze locaties geven op termijn mogelijk kansen voor ontwikkeling. Om te kijken welke ontwikkelmogelijkheden er zijn, wordt een ruimtelijke studie of hoofdlijnen (plattegrondstudie) uitgevoerd en een bijbehorende globale planeconomische doorrekening. Op basis van de ruimtelijke studie wordt vervolgens de communicatie met de verschillende stakeholders ingezet. Voor het uitvoeren van de ruimtelijke studie is een werkbudget van € 125.000 nodig. Dit bedrag kan gedekt worden vanuit de Reserve Versnelling Woningbouw. De effecten hiervan op de kengetallen is minimaal.	125	0	125	-125
CAO-verhoging april 2025	In juni 2025 heeft het bestuur van de VNG de nieuwe Cao Gemeenten 2025-2027 bekrachtigd. Financieel betekent dit	117	0	117	0

03 Wonen en Leefomgeving					
	een verhoging van de lonen in april 2025 en in oktober 2025. Er is een stelpost voor loonontwikkeling beschikbaar, die nu ingezet kan worden. De financiële gevolgen voor 2026 en verder worden in de programmabegroting 2026 verwerkt.				
Bezwaren gereguleerd parkeren	De kosten van de afhandeling van bezwaren m.b.t. gereguleerd parkeren en vergunningen worden gedekt uit de meerinkomsten van de parkeervergunningen.	110	0	110	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor CAO-verhoging oktober 2025, SiSa Huisvesting grote gezinnen vergunninghouders, Netwerkevent Spoorzone	22	35	57	-20
03 Wonen en Leefomgeving - Totaal		-2.172	722	-1.450	1.713
Saldo				263	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Lasten	5.091	2.513	7.604	12	-518	7.098
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Baten	-5.094	123	-4.971	0	-7	-4.978
Saldo		**-3**	**2.636**	**2.633**	**12**	**-525**	**2.120**
2.1 Verkeer en vervoer	Lasten	21.923	1.145	23.068	-814	-452	21.802
2.1 Verkeer en vervoer	Baten	-169	-1.184	-1.352	-572	-1	-1.925
Saldo		**21.754**	**-39**	**21.715**	**-1.386**	**-453**	**19.877**
2.2 Parkeren	Lasten	1.614	248	1.863	111	190	2.164
2.2 Parkeren	Baten	-802	425	-376	0	0	-376
Saldo		**813**	**674**	**1.486**	**111**	**190**	**1.788**
2.5 Openbaar vervoer	Lasten	100	0	100	0	0	100
2.5 Openbaar vervoer	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**100**	**0**	**100**	**0**	**0**	**100**
5.7 Openb groen en (openlucht) recreatie	Lasten	8.377	0	8.377	400	-84	8.693
5.7 Openb groen en (openlucht) recreatie	Baten	-120	0	-120	0	45	-75
Saldo		**8.258**	**0**	**8.258**	**400**	**-39**	**8.618**
8.1 Ruimtelijke ordening	Lasten	3.252	666	3.918	186	37	4.141
8.1 Ruimtelijke ordening	Baten	-345	-198	-542	-291	85	-749
Saldo		**2.907**	**468**	**3.375**	**-106**	**122**	**3.392**
8.2 Grondexpl. (niet-bedrijventerreinen)	Lasten	9.880	4.225	14.106	-1.550	0	12.556
8.2 Grondexpl. (niet-bedrijventerreinen)	Baten	-9.881	-4.225	-14.107	1.550	0	-12.557
Saldo		**-1**	**0**	**-1**	**0**	**0**	**-1**
8.3 Wonen en bouwen	Lasten	6.864	2.779	9.643	-517	194	9.320
8.3 Wonen en bouwen	Baten	-3.804	-35	-3.839	35	-340	-4.144
Saldo		**3.060**	**2.744**	**5.804**	**-482**	**-146**	**5.176**
Totaal saldo taakvelden		**36.888**	**6.483**	**43.371**	**-1.450**	**-851**	**41.070**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

5.4 Programma 4 - Sociaal domein

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Lasten	172.378	19.695	192.073	19.812	1.512	213.397
Baten	-35.860	-11.070	-46.930	-18.059	-1.666	-66.656
Saldo van baten en lasten	**136.518**	**8.625**	**145.143**	**1.753**	**-154**	**146.742**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	1.381	1.381	0	1.407	2.789
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-9.285	-2.368	-11.653	-1.762	0	-13.415
Saldo mutaties reserves	**-9.285**	**-987**	**-10.272**	**-1.762**	**1.407**	**-10.626**
Resultaat	**127.233**	**7.638**	**134.871**	**-9**	**1.253**	**136.115**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Specificatie van de wijzigingen

Wijziging(en) met effect op het begrotingsperspectief

04 Sociaal Domein					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
BUIG inkomens-voorzieningen	De begroting voor de BUIG 2025 moet worden bijgesteld; het positieve saldo van baten en lasten valt lager uit dan eerder begroot. Het definitief te ontvangen BUIG-budget is nog niet bekend. In de eerste helft van 2025 zijn meer garantiebanen gerealiseerd dan verwacht waardoor de uitgaven voor loonkostensubsidies ook hoger zijn dan verwacht. Het uiteindelijke saldo op de BUIG kan nog afwijken vanwege onzekerheden over de rijksbijdrage en de verdere ontwikkeling van het aantal bijstandsgerechtigden.	2.681	-1.346	1.335	0
Noodopvang Ontheemden OEK - deel 2	Naar aanleiding van de prognose op de exploitatie Noodopvang Ontheemden Oekraine wordt voorgesteld het batig saldo aan de daarvoor bestemde Reserve Vluchtelingen toe te voegen. Daarnaast is de verwachting dat vanuit de decembercirculaire 2025 middelen worden ontvangen voor Jeugdgezondheidszorg Oekraïense kinderen. Deze middelen zullen dan in het rekeningsaldo vallen. Vooruitlopend hierop wordt voorgesteld om de kosten voor dit onderwerp ten laste van het begrotingssaldo te dekken.	-1.360	0	-1.360	1.407
Kosten Jeugdzorg	Voorgesteld wordt om de begroting 2025 aan te passen op basis van de definitieve kosten voor jeugdzorg over het jaar 2024. Ook is rekening gehouden met nieuwe regionale besluiten en besluiten door de GRJW in 2025. Er blijft een risico bestaan dat de bijgestelde begroting 2025 niet toereikend is.	1.535	0	1.535	0
Wmo	Vanwege achterblijvende vergrijzingseffecten en lagere Wmo-indicaties kan (een deel van) de budgetten voor de Wmo vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.	-650	-320	-971	0
Regionale arbeidsmarkt	De middelen voor de arbeidsmarktregio zijn bestemd voor de regio. Een onderbesteding van de middelen voor 2025 wordt voorzien. Dit wordt veroorzaakt door extra toekende rijksmiddelen in de meicirculaire gemeentefonds. Voorgesteld wordt de middelen over te hevelen naar 2026. De middelen zullen dan worden besteed aan de regionale arbeidsmarkt.	-780	0	-780	0
Centrumtaken sociaal domein	Een wijziging van de begroting is nodig om aansluiting te realiseren tussen de bedragen die met de meicirculaire 2025 beschikbaar zijn gekomen voor de centrumtaken in het sociaal domein en de uitvoering van deze taken door de GRJW. De structurele aansluiting zal in de 1e bestuursrapportage 2026 worden verwerkt.	231	0	231	0
Participatie uitvoeringsbudget	Op basis van de lastenprognose Participatie kan een deel van het beschikbare budget vrijvallen. De kwartiermaker is medio 2025 begonnen.	-100	0	-100	0
Sociaal Beheer Gouwe Huse	Op 16 mei 2023 (dossier 7180) heeft het college besloten om budget beschikbaar te stellen voor extra sociaal beheer in de startfase van de Gouwe Huse. De ingediende bewaren zorgen echter voor vertraging van het project Gouwe Huse. Daarom wordt voorgesteld om dit bedrag van	-50	0	-50	0

04 Sociaal Domein					
	€ 50.400 opnieuw beschikbaar te stellen in 2026 om aan die verplichting te kunnen voldoen.				
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024.	6	0	6	0
04 Sociaal Domein - Totaal		1.512	-1.666	-154	1.407
Saldo				1.253	

Budgetneutrale wijziging(en)

04 Sociaal Domein					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Beschermd wonen	Een budgetneutrale wijziging van de begroting is nodig om de financiële gevolgen van de dienstverleningsovereenkomst 2025 met de Gemeenschappelijke Regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland (GRJW) te verwerken.	8.065	-8.065	0	0
SiSa IZA transformatie-middelen	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2025 van deze specifieke uitkering te ramen. Daarom is het voorstel om deze budgetneutrale wijziging vast te stellen waarbij de baten en de lasten met hetzelfde bedrag worden verhoogd. Gemeente Gouda is de penvoerder van deze specifieke uitkering, de GRJW zal het beheer en de uitvoering verzorgen.	5.938	-5.938	0	0
Overdracht reserve MO, VO, BW	Een budgetneutrale wijziging van de begroting is nodig om de financiële gevolgen van de overdracht van de reserve Maatschappelijke Opvang, Vrouwenopvang en Beschermd Wonen aan de Gemeenschappelijke Regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland (GRJW) te verwerken. De overdracht van de reserve volgt op de centrumtakenoverdracht.	1.762	0	1.762	-1.762
Sisa Inburgering	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2025 van deze specifieke uitkering te ramen. Daarom is het voorstel om deze budgetneutrale wijziging vast te stellen waarbij de baten en de lasten met hetzelfde bedrag worden verhoogd.	2.014	-2.014	0	0
DVO GRJW Centrumtaken BW MO VO	Een budgetneutrale wijziging van de begroting is nodig om de financiële gevolgen van de dienstverleningsovereenkomst 2025 met de Gemeenschappelijke Regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland (GRJW) te verwerken. De begrotingswijziging is zichtbaar in de programma's 4 en 7. De dienstverleningsovereenkomst heeft onder andere betrekking op de ondersteuning van Gouda voor de centrumtaken Beschermd Wonen, Maatschappelijke Opvang en Vrouwenopvang.	1.408	-1.092	316	0
SiSa Hulp gedupeerden kinderopvang toeslag	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2025 van deze specifieke uitkering te ramen. Daarom is het voorstel om deze budgetneutrale wijziging vast te stellen waarbij de baten en de lasten met hetzelfde bedrag worden verhoogd.	569	-569	0	0
Inhuurkosten ziekte en vervanging	Een begrotingswijziging is nodig om de kosten van inhuur voor onder andere ziekte en vervanging die verantwoord worden in programma 7 te dekken. Deze uitvoeringskosten ondersteunen programma 4 Sociaal Domein.	-332	0	-332	0
Regionale arbeidsmarkt loonkosten 2025	Als centrumgemeente van de arbeidsmarktregio Midden-Holland heeft de gemeente Gouda het beheer over de regionale arbeidsmarktbudgetten. De gemeente heeft vast personeel in dienst dat werkzaam is voor de arbeidsmarkt. Met deze wijziging wordt aansluiting gezocht tussen de toegekende budgetten vanuit het rijk voor personeel en de Goudse begroting. Dit komt tot uiting in programma 4 en 7 van de begroting.	-318	0	-318	0
CAO-verhoging april 2025	In juni 2025 heeft het bestuur van de VNG de nieuwe Cao Gemeenten 2025-2027 bekrachtigd. Financieel betekent dit een verhoging van de lonen in april 2025 en in oktober 2025. Er is een stelpost voor loonontwikkeling beschikbaar, die nu ingezet kan worden. De financiële gevolgen voor 2026 en verder worden in de programmabegroting 2026 verwerkt.	308	0	308	0
Kosten inhuur	Een budgetneutrale begrotingswijziging is nodig ter dekking van de incidentele lasten voor inhuur etc. die verantwoord worden in programma 7 onder gelijktijdige verlaging van	-260	0	-260	0

04 Sociaal Domein					
	enkele budgetten in de programma 1 en programma 4 van de begroting.				
Taakmutatie alleenverdieners-problematiek	Het college heeft op 8 juli 2025 besloten de beleidsregels Tijdelijke regeling alleenverdieners Gouda 2025 vast te stellen en voor de uitvoering van de regeling de middelen uit de meicirculaire 2025 in te zetten. Aan de raad wordt voorgesteld om de hiermee samenhangende budgetneutrale begrotingswijziging vast te stellen in verband met de verschuiving van het budget van programma 8 naar programma 4.	211	0	211	0
Sisa inburgering	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2025 van de specifieke uitkeringen met betrekking tot inburgering te ramen. Daarom is het voorstel om deze budgetneutrale wijziging vast te stellen waarbij de baten en de lasten met hetzelfde bedrag worden verhoogd. De betreffende specifieke uitkeringen worden gebruikt voor het inkopen van taalonderwijs voor statushouders.	149	-149	0	0
CAO-verhoging oktober 2025	In juni 2025 heeft het bestuur van de VNG de nieuwe Cao Gemeenten 2025-2027 bekrachtigd. Financieel betekent dit een verhoging van de lonen in april 2025 en in oktober 2025. Er is een stelpost voor loonontwikkeling beschikbaar, die nu ingezet kan worden. De financiële gevolgen voor 2026 en verder worden in de programmabegroting 2026 verwerkt.	97	0	97	0
Afwikkeling RMT	Het Regionaal Mobiliteits Team bestaat niet meer sinds 1 januari 2025 en is opgegaan in de Regionale Arbeidsmarkt. Gouda is de centrumgemeente en penvoerder van de arbeidsmarktregio. De afwikkeling leidt tot een betaling door het ministerie van SZW. Die middelen moeten beschikbaar worden gesteld voor de regionale arbeidsmarkt. Met de voorgestelde budgetneutrale begrotingswijziging worden lasten en baten met hetzelfde bedrag verhoogd.	60	-60	0	0
Sisa Versterking cliëntondersteuning	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2025 van deze specifieke uitkering te ramen. Daarom is het voorstel om deze budgetneutrale wijziging vast te stellen waarbij de baten en de lasten met hetzelfde bedrag worden verhoogd. Met deze middelen versterkt de gemeente de onafhankelijke cliëntondersteuning (OCO) in Gouda.	50	-50	0	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor SiSa Huisvesting aandachtsgroepen, Stadsbrede bewonersinitiatieven, Inhuur laaggeletterdheid, Doorbraakfonds, Pilot Jongeren Buiten Beeld (JBB), SISA Gala Brede Spuk.	92	-123	-31	0
04 Sociaal Domein - Totaal		19.812	-18.059	1.753	-1.762
Saldo				-9	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Lasten	13.624	7.829	21.452	2.183	-1.655	21.980
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Baten	-1.058	-7.436	-8.494	-2.196	-214	-10.904
Saldo		**12.566**	**393**	**12.958**	**-14**	**-1.869**	**11.076**
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	Lasten	7.595	-604	6.991	55	15	7.061
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	Baten	0	0	0	-50	0	-50
Saldo		**7.595**	**-604**	**6.991**	**5**	**15**	**7.011**
6.3 Inkomensregelingen	Lasten	40.752	3.398	44.149	980	2.681	47.810
6.3 Inkomensregelingen	Baten	-31.550	-3.584	-35.135	-569	-1.346	-37.049
Saldo		**9.201**	**-187**	**9.015**	**411**	**1.335**	**10.760**
6.4 Begeleide participatie	Lasten	9.970	226	10.196	0	0	10.196
6.4 Begeleide participatie	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**9.970**	**226**	**10.196**	**0**	**0**	**10.196**
6.5 Arbeidsparticipatie	Lasten	8.655	2.265	10.921	-200	-780	9.941
6.5 Arbeidsparticipatie	Baten	-518	-50	-568	-60	0	-628
Saldo		**8.137**	**2.216**	**10.353**	**-260**	**-780**	**9.313**

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	Lasten	2.678	25	2.704	10	0	2.713
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	Baten	-514	0	-514	0	-106	-620
Saldo		**2.165**	**25**	**2.190**	**10**	**-106**	**2.093**
6.711 Hulp bij het huishouden (WMO)	Lasten	8.587	-673	7.914	15	-905	7.024
6.711 Hulp bij het huishouden (WMO)	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**8.587**	**-673**	**7.914**	**15**	**-905**	**7.024**
6.712 Begeleiding (WMO)	Lasten	7.987	-152	7.834	10	446	8.290
6.712 Begeleiding (WMO)	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**7.987**	**-152**	**7.834**	**10**	**446**	**8.290**
6.713 Dagbesteding (WMO)	Lasten	2.184	-100	2.084	3	200	2.288
6.713 Dagbesteding (WMO)	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**2.184**	**-100**	**2.084**	**3**	**200**	**2.288**
6.714 Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Lasten	9.694	54	9.748	1.792	106	11.645
6.714 Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**9.694**	**54**	**9.748**	**1.792**	**106**	**11.645**
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	Lasten	1.663	-463	1.200	0	1.471	2.670
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**1.663**	**-463**	**1.200**	**0**	**1.471**	**2.670**
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	Lasten	17.132	1.426	18.558	-268	3.419	21.709
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**17.132**	**1.426**	**18.558**	**-268**	**3.419**	**21.709**
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	Lasten	721	-100	621	0	348	969
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**721**	**-100**	**621**	**0**	**348**	**969**
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	Lasten	2.060	0	2.060	0	-711	1.349
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**2.060**	**0**	**2.060**	**0**	**-711**	**1.349**
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	Lasten	4.013	4.007	8.020	9	-2.478	5.551
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**4.013**	**4.007**	**8.020**	**9**	**-2.478**	**5.551**
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	Lasten	464	0	464	0	-464	0
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**464**	**0**	**464**	**0**	**-464**	**0**
6.791 PGB WMO	Lasten	1.418	-150	1.268	0	-318	950
6.791 PGB WMO	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**1.418**	**-150**	**1.268**	**0**	**-318**	**950**
6.792 PGB Jeugd	Lasten	744	-267	477	0	263	740
6.792 PGB Jeugd	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**744**	**-267**	**477**	**0**	**263**	**740**
6.811 Beschermd wonen (WMO)	Lasten	18.311	943	19.254	8.975	108	28.336
6.811 Beschermd wonen (WMO)	Baten	-325	0	-325	-8.796	0	-9.121
Saldo		**17.986**	**943**	**18.929**	**180**	**108**	**19.216**
6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	Lasten	5.652	384	6.036	403	74	6.512
6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	Baten	0	0	0	-451	0	-451
Saldo		**5.652**	**384**	**6.036**	**-48**	**74**	**6.062**
6.821 Jeugdbescherming	Lasten	2.322	751	3.073	2	-290	2.785
6.821 Jeugdbescherming	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**2.322**	**751**	**3.073**	**2**	**-290**	**2.785**
6.822 Jeugdreclassering	Lasten	251	200	451	2	-17	436
6.822 Jeugdreclassering	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**251**	**200**	**451**	**2**	**-17**	**436**
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	Lasten	176	0	176	3	0	180
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	Baten	0	0	0	0	0	0

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Saldo		**176**	**0**	**176**	**3**	**0**	**180**
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	Lasten	100	816	916	2	0	918
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**100**	**816**	**916**	**2**	**0**	**918**
7.1 Volksgezondheid	Lasten	5.584	-161	5.423	5.838	0	11.261
7.1 Volksgezondheid	Baten	-1.895	0	-1.895	-5.938	0	-7.833
Saldo		**3.689**	**-161**	**3.528**	**-100**	**0**	**3.428**
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	Lasten	42	41	83	0	0	83
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**42**	**41**	**83**	**0**	**0**	**83**
Totaal saldo taakvelden		**136.518**	**8.625**	**145.143**	**1.753**	**-154**	**146.742**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

5.5 Programma 5 - Cultuur, sport en recreatie

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Lasten	24.739	469	25.208	941	-707	25.442
Baten	-3.496	-36	-3.532	-916	0	-4.448
Saldo van baten en lasten	**21.243**	**433**	**21.676**	**26**	**-707**	**20.994**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-753	-65	-818	0	0	-818
Saldo mutaties reserves	**-753**	**-65**	**-818**	**0**	**0**	**-818**
Resultaat	**20.490**	**368**	**20.858**	**26**	**-707**	**20.176**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Specificatie van de wijzigingen

Wijziging(en) met effect op het begrotingsperspectief

05 Cultuur, Sport en Recreatie					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Museum Gouda - stadscollectie	In verband met de fasering van de uitgaven wordt voorgesteld om een deel van het bij het Herfstakkoord beschikbaar gestelde budget ten behoeve van de stadscollectie Museum Gouda over te hevelen naar 2026. Op dit moment worden plannen gemaakt voor de uit te voeren interventies. Het betreft een complexe opgave waarbij de urgentie ten aanzien van de collectie, het museumgebouw en de exploitatie van het museum in elkaar grijpen. In het najaar wordt de raad daarover geïnformeerd.	-550	0	-550	0
Erfgoedvisie - monumenten-subsidies	Op basis van een recente prognose kan het budget voor de subsidies voor instandhouding van monumenten worden verlaagd en valt het 'voordeel' vrij ten gunste van het begrotingssaldo.	-91	0	-91	0
SiSa CDOKE 2024-2025	Op basis van de ontvangen beschikking voor de Tijdelijke meerjarige regeling specifieke uitkering voor capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) kunnen personeelskosten tot 90% worden gedeclareerd. Daardoor kunnen enkele reguliere budgetten worden verlaagd. Het voordeel komt ten gunste van het begrotingssaldo. De begrotingswijziging is zichtbaar in de programma's 1, 2, 3 en 5.	-88	0	-88	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024.	22	0	22	0
05 Cultuur, Sport en Recreatie - Totaal		-707	0	-707	0
Saldo				-707	

Budgetneutrale wijziging(en)

05 Cultuur, Sport en Recreatie					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
SiSa Stimulering Sport	Op basis van uitgaven van/aan Sport.Gouda en de investeringen in buitensport, worden de bedragen voor de SPUK 2025 geraamd. De bruto budgetten van buitensport worden verhoogd met de kostenverhogende btw, die vervolgens gedekt worden door de SPUK.	900	-900	0	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor CAO-verhoging april 2025, SISA Gala Brede Spuk, CAO-verhoging oktober 2025.	41	-16	26	0
05 Cultuur, Sport en Recreatie - Totaal		941	-916	26	0
Saldo				26	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
2.3 Recreatieve havens	Lasten	646	0	646	3	0	649
2.3 Recreatieve havens	Baten	-134	0	-134	0	0	-134
Saldo		**512**	**0**	**512**	**3**	**0**	**515**
5.1 Sportbeleid en activering	Lasten	8.410	202	8.612	918	0	9.530
5.1 Sportbeleid en activering	Baten	-427	0	-427	-916	0	-1.343
Saldo		**7.983**	**202**	**8.185**	**2**	**0**	**8.187**
5.2 Sportaccommodaties	Lasten	3.170	-201	2.969	0	22	2.991
5.2 Sportaccommodaties	Baten	-2.935	222	-2.713	0	0	-2.713
Saldo		**235**	**21**	**257**	**0**	**22**	**278**
5.3 Cultuurpresentatie, -prod. en - part	Lasten	4.867	303	5.170	8	0	5.178
5.3 Cultuurpresentatie, -prod. en - part	Baten	0	-258	-258	0	0	-258
Saldo		**4.867**	**45**	**4.912**	**8**	**0**	**4.920**
5.4 Musea	Lasten	3.892	61	3.953	6	-550	3.409
5.4 Musea	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**3.892**	**61**	**3.953**	**6**	**-550**	**3.409**
5.5 Cultureel erfgoed	Lasten	1.312	-120	1.192	7	-179	1.021
5.5 Cultureel erfgoed	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**1.312**	**-120**	**1.192**	**7**	**-179**	**1.021**
5.6 Media	Lasten	2.441	223	2.665	0	0	2.665
5.6 Media	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		**2.441**	**223**	**2.665**	**0**	**0**	**2.665**
Totaal saldo taakvelden		**21.243**	**433**	**21.676**	**26**	**-707**	**20.994**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

5.6 Programma 6 - Leefbaarheid en veiligheid

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Lasten	13.973	-335	13.638	1.172	-100	14.710
Baten	-153	0	-153	-1.112	0	-1.266
Saldo van baten en lasten	**13.819**	**-335**	**13.484**	**60**	**-100**	**13.444**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-853	0	-853	0	0	-853
Saldo mutaties reserves	**-853**	**0**	**-853**	**0**	**0**	**-853**
Resultaat	**12.966**	**-335**	**12.631**	**60**	**-100**	**12.591**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Specificatie van de wijzigingen

Wijziging(en) met effect op het begrotingsperspectief

06 Leefbaarheid en Veiligheid					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Aanvullende P-inzet - inhuur langd ziekte	Ter dekking van de kosten van vervanging van langdurig zieke medewerkers worden kosten gemaakt. Deze kosten waren niet begroot. Gezien de noodzaak van continuïteit van de processen en werkzaamheden is vervanging van deze uitgevallen medewerkers onontkoombaar.	180	0	180	0
VRHM - restitutie 2024	De restitutie van de Goudse deelnemersbijdrage 2024 aan de Veiligheidsregio Hollands Midden moet in de begroting 2025 worden verwerkt. De meevaller komt ten gunste van het begrotingssaldo.	-169	0	-169	0
Toezicht en handhaving	Op basis van de prognose van de salariskosten wordt voorgesteld dit budget aan te vullen.	153	0	153	0
Ondermijning	De herverdeling van de budgetten Ondermijning over de periode 2025-2028 leidt tot een voordeel in 2025. Dit voordeel wordt ingezet in de periode 2026-2028.	-132	0	-132	0
Fietsparkeren-afkoop eerste 24 uur	De afronding van de onderhandelingen met NS over de eerste 24 uur gratis fietsparkeren noordelijk stationsgebied zal naar verwachting pas in 2026 geeffectueerd worden. Het in de begroting gereserveerde bedrag in 2025 kan vrijvallen.	-114	0	-114	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024.	-16	0	-16	0
06 Leefbaarheid en Veiligheid - Totaal		-100	0	-100	0
Saldo				-100	

Budgetneutrale wijziging(en)

06 Leefbaarheid en Veiligheid					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
SiSa's Preventie met Gezag en Versterkingsgelden	De ontvangen rijksmiddelen voor de specifieke uitkeringen Preventie met Gezag en Versterkingsgelden worden budgetneutraal in de begroting verwerkt.	962	-962	0	0
IPTA gelden	De ontvangen rijksmiddelen IPTA (Integrale Persoonsgerichte Toeleiding naar Arbeid) worden budgetneutraal in de begroting verwerkt.	130	-130	0	0
CAO-verhoging april 2025	In juni 2025 heeft het bestuur van de VNG de nieuwe Cao Gemeenten 2025-2027 bekrachtigd. Financieel betekent dit een verhoging van de lonen in april 2025 en in oktober 2025. Er is een stelpost voor loonontwikkeling beschikbaar, die nu ingezet kan worden. De financiële gevolgen voor 2026 en verder worden in de programmabegroting 2026 verwerkt.	62	0	62	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor	18	-20	-2	0

06 Leefbaarheid en Veiligheid					
	Stadsbrede bewoners-initiatieven, CAO-verhoging oktober 2025, Dwangsommen, Dierenwelzijn.				
06 Leefbaarheid en Veiligheid - Totaal		1.172	-1.112	60	0
Saldo				60	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	6.937	-313	6.623	-12	-169	6.442
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	Baten	-60	0	-60	0	0	-60
Saldo		**6.877**	**-313**	**6.563**	**-12**	**-169**	**6.382**
1.2 Openbare orde en veiligheid	Lasten	7.036	-22	7.014	1.184	70	8.268
1.2 Openbare orde en veiligheid	Baten	-93	0	-93	-1.112	0	-1.206
Saldo		**6.943**	**-22**	**6.921**	**72**	**70**	**7.063**
Totaal saldo taakvelden		**13.819**	**-335**	**13.484**	**60**	**-100**	**13.444**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

5.7 Programma 7 - Bestuur en organisatie

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Lasten	44.316	2.551	46.867	1.797	539	49.202
Baten	-7.143	0	-7.143	-615	-127	-7.885
Saldo van baten en lasten	**37.172**	**2.551**	**39.724**	**1.182**	**412**	**41.318**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	1.642	-79	1.563	0	0	1.563
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-2.687	460	-2.227	0	227	-2.000
Saldo mutaties reserves	**-1.045**	**381**	**-664**	**0**	**227**	**-437**
Resultaat	**36.127**	**2.933**	**39.060**	**1.182**	**639**	**40.881**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Specificatie van de wijzigingen

Wijziging(en) met effect op het begrotingsperspectief

07 Bestuur en Organisatie					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
ROO actualisatie	De uitgaven voor ROO betreffen deels uitgaven die onder programma 7 vallen (overhead) en deels onder programma 8 (niet meer actief personeel). De onttrekking aan de ROO was geheel in programma 7 begroot. Aanpassing is noodzakelijk op basis van de verdeling van de verwachte uitgaven in beide programma's. Ten slotte waren de kosten ten laste van de ROO ten opzichte van de reserve-onttrekking te hoog geraamd. Dit levert een voordeel voor de exploitatie.	-257	0	-257	227
OSA inhuur	Voorgesteld wordt om extra inhuurkosten i.v.m. voornamelijk ziekte incidenteel aan te vullen ten laste van het begrotingssaldo.	250	0	250	0
Verkiezingen	Door de val van het kabinet zijn er dit jaar extra (tussentijdse) verkiezingen. Deze leiden tot extra kosten voor de gemeente. In combinatie met de inspanningen om de verkiezingen beter te organiseren (minder kwetsbaarheden) en vanwege de voorbereidingen van de gemeenteraadsverkiezingen in 2026 is het huidige budget niet toereikend en zijn aanvullende middelen noodzakelijk.	134	0	134	0
Ontslaguitkeringen	Dit jaar zijn er verhoudingsgewijs meer afspraken gemaakt die resulteren in een ontslagvergoeding. Hiervoor is extra budget nodig.	115	0	115	0
Wmo	Vanwege achterblijvende vergrijzingseffecten en lagere Wmo-indicaties kan (een deel van) de budgetten voor de Wmo vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.	110	-10	100	0
Inwonerbijdrage Rekenkamer 2025	Naar aanleiding van het raadsbesluit van 13 november 2024 met betrekking tot de inwonersbijdrage van de gemeente Gouda voor de Rekenkamer 2025 wordt voorgesteld de begroting bij te stellen. De bijdrage wordt aangepast naar € 1,40 per inwoner. Daarvan is € 0,37 per inwoner bestemd voor specifiek "Goudse onderzoeken".	101	-60	42	0
SiSa IZA doorbelaste organisatiekosten	Een wijziging van de begroting is noodzakelijk om de financiële gevolgen van de dienstverleningsovereenkomst 2025 met de Gemeenschappelijke Regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland (GRJW) te verwerken. Hiermee sluiten de besteedbare middelen in 2025 van deze specifieke uitkering aan op de beschikking.	101	0	101	0
Raadsbreed werken	Dit bedrag is incidenteel beschikbaar voor de raad en kan ingezet worden ter dekking van de kosten raadsbreed werken. Overheveling naar 2026 biedt de raad de mogelijkheid om, ook in verband met raadsverkiezingen 2026, deze post effectief te benutten.	-100	0	-100	0
Voorziening wachtgeld wethouders	De lasten van wachtgeld zijn in de exploitatie begroot. Bij het jaarwerk is echter een voorziening wachtgeld wethouders gevormd. Hieruit worden deze kosten nu onttrokken. De exploitatielasten voor wachtgeld kunnen daarom afgeraamd worden. Voorgesteld wordt om een bedrag van € 91.000 per jaar (zijnde het bedrag dat tot nu toe structureel begroot	-96	0	-96	0

07 Bestuur en Organisatie					
	is) aan te houden als begrote dotatie aan de voorziening wachtgeld wethouders.				
Opleidingen Dienstverlening	Om extra kosten voor burgerzaken te voorkomen is dit jaar fors ingezet op het werven van nieuwe, vaste medewerkers bij burgerzaken in plaats van inhuur. Het is haast onmogelijk volledig opgeleide medewerkers voor burgerzaken te vinden. Daarom dienen de geworven medewerkers goed opgeleid te worden. Om die reden is een intern opleidingsprogramma gestart. Hiermee borgen we ook de kwaliteit van de dienstverlening.	90	0	90	0
Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	Het vaststellen van de jaarstukken 2024 leidt tot een geactualiseerd Concerninvesteringsplan en heeft evenals diverse andere (technische) wijzigingen effecten op de kapitaallasten en het saldo van de financieringsfunctie.	-69	0	-69	0
Kosten VNG	De bijdrage aan de VNG voor 2025 dient nog te worden bijgeraamd tot het vastgestelde bedrag, op basis van het bedrag per inwoner en het aantal inwoners. De meerjarige gevolgen zijn verwerkt in de programmabegroting 2026.	68	0	68	0
Leges Burgerzaken	De inkomsten uit activiteiten waarvoor leges wordt geheven vallen hoger uit dan begroot. Dat doet zich dit jaar vooral voor bij rijbewijzen en naturalisaties. Vanwege de verplichte afdracht van leges aan het rijk zijn ook de uitgaven hoger dan begroot. Voorgesteld wordt de begroting hierop aan te passen, waarbij het batig saldo ten gunste van het begrotingssaldo wordt gebracht.	41	-57	-16	0
Centrumtaken sociaal domein	Een wijziging van de begroting is nodig om aansluiting te realiseren tussen de bedragen die met de meicirculaire 2025 beschikbaar zijn gekomen voor de centrumtaken in het sociaal domein en de uitvoering van deze taken door de GRJW. De structurele aansluiting zal in de 1e bestuursrapportage 2026 worden verwerkt.	-56	0	-56	0
RVU (Regeling vervroegde uittreding)	Er is een voorziening gevormd voor de kosten die samenhangen met de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Hiervan dient de onttrekking in 2025 nog te worden begroot. Deze is conform de berekening bij de opbouw. Ook dient de voorziening te worden verhoogd omdat nog een medewerker van de regeling gebruik gaat maken.	55	0	55	0
Toezicht en handhaving - opleidingen	Op basis van de prognose van de kosten van de verplichte opleidingen wordt voorgesteld dit budget aan te vullen ten laste van het begrotingssaldo.	50	0	50	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Formatie HRM, technische installatie toegang Huis van de Stad (voordeel resp. nadeel van € 40.000).	0	0	0	0
07 Bestuur en Organisatie - Totaal		539	-127	412	227
Saldo				639	

Budgetneutrale wijziging(en)

07 Bestuur en Organisatie					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
DVO GRJW Centrumtaken BW MO VO	Een budgetneutrale wijziging van de begroting is nodig om de financiële gevolgen van de dienstverleningsovereenkomst 2025 met de Gemeenschappelijke Regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland (GRJW) te verwerken. De begrotingswijziging is zichtbaar in de programma's 4 en 7. De dienstverleningsovereenkomst heeft onder andere betrekking op de ondersteuning van Gouda voor de centrumtaken Beschermd Wonen, Maatschappelijke Opvang en Vrouwenopvang.	66	-382	-316	0
Kosten inhuur	Een budgetneutrale begrotingswijziging is nodig ter dekking van de incidentele lasten voor inhuur etc. die verantwoord worden in programma 7 onder gelijktijdige verlaging van enkele budgetten in de programma 1 en programma 4 van de begroting.	342	0	342	0
Inhuurkosten ziekte en vervanging	Een begrotingswijziging is nodig om de kosten van inhuur voor onder andere ziekte en vervanging die verantwoord	332	0	332	0

07 Bestuur en Organisatie					
	worden in programma 7 te dekken. Deze uitvoeringskosten ondersteunen programma 4 Sociaal Domein.				
CAO-verhoging april 2025	In juni 2025 heeft het bestuur van de VNG de nieuwe Cao Gemeenten 2025-2027 bekrachtigd. Financieel betekent dit een verhoging van de lonen in april 2025 en in oktober 2025. Er is een stelpost voor loonontwikkeling beschikbaar, die nu ingezet kan worden. De financiële gevolgen voor 2026 en verder worden in de programmabegroting 2026 verwerkt.	329	0	329	0
Regionale arbeidsmarkt loonkosten 2025	Als centrumgemeente van de arbeidsmarktregio Midden-Holland heeft de gemeente Gouda het beheer over de regionale arbeidsmarktbudgetten. De gemeente heeft vast personeel in dienst dat werkzaam is voor de arbeidsmarkt. Met deze wijziging wordt aansluiting gezocht tussen de toegekende budgetten vanuit het rijk voor personeel en de Goudse begroting. Dit komt tot uiting in programma 4 en 7 van de begroting.	318	0	318	0
Begroting 2025 subsidie Sisa 126 Open Woo en API	Met deze neutrale wijziging worden de restant dekking (subsidie) en budget voor de uitvoering van Open WOO en ZWG-API in de begroting verwerkt.	127	-127	0	0
CAO-verhoging oktober 2025	In juni 2025 heeft het bestuur van de VNG de nieuwe Cao Gemeenten 2025-2027 bekrachtigd. Financieel betekent dit een verhoging van de lonen in april 2025 en in oktober 2025. Er is een stelpost voor loonontwikkeling beschikbaar, die nu ingezet kan worden. De financiële gevolgen voor 2026 en verder worden in de programmabegroting 2026 verwerkt.	104	0	104	0
Automatisering	Deze neutrale mutatie betreft de actualisatie van de kosten voor personele inzet 2025 m.b.t. automatiseringstaken voor de gemeente Gouda en het samenwerkingsverband met andere gemeenten (ICT GIJ). Deelnemende gemeenten betalen een bijdrage voor deze kosten o.b.v. actuele DVO'S.	91	-91	0	0
Reiskosten woon-werkverkeer	De kosten voor woon-werkverkeer/thuiswerken zijn toegenomen. De extra kosten kunnen worden gedekt uit de stelpost looncompensatie.	78	0	78	0
Overige mutaties	Het gaat om mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Overhead GRJW, Dierenwelzijn.	11	-15	-4	0
07 Bestuur en Organisatie - Totaal		1.797	-615	1.182	0
Saldo				1.182	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
0.1 Bestuur	Lasten	7.300	71	7.371	46	-27	7.390
0.1 Bestuur	Baten	-365	0	-365	0	-60	-425
Saldo		**6.935**	**71**	**7.006**	**46**	**-86**	**6.965**
0.2 Burgerzaken	Lasten	3.393	350	3.743	47	265	4.055
0.2 Burgerzaken	Baten	-1.862	0	-1.862	0	-57	-1.919
Saldo		**1.531**	**350**	**1.881**	**47**	**208**	**2.136**
0.4 Overhead	Lasten	33.623	2.130	35.753	1.704	300	37.757
0.4 Overhead	Baten	-4.916	0	-4.916	-615	-10	-5.540
Saldo		**28.707**	**2.130**	**30.837**	**1.089**	**290**	**32.217**
Totaal saldo taakvelden		**37.172**	**2.551**	**39.724**	**1.182**	**412**	**41.318**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

5.8 Programma 8 - Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Lasten	2.709	854	3.563	-1.534	-437	1.592
Baten	-251.563	-9.099	-260.662	-110	-2.298	-263.069
Saldo van baten en lasten	**-248.854**	**-8.245**	**-257.099**	**-1.644**	**-2.734**	**-261.478**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	200	0	200	0	0	200
Onttrekkingen aan reserves (baten)	0	0	0	0	-227	-227
Saldo mutaties reserves	**200**	**0**	**200**	**0**	**-227**	**-27**
Resultaat	**-248.654**	**-8.245**	**-256.899**	**-1.644**	**-2.961**	**-261.504**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

Specificatie van de wijzigingen

Wijziging(en) met effect op het begrotingsperspectief

08 Financiering en Dekkingsmiddelen					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Parkeren	Op basis van de raming van parkeerinkomsten en kostenontwikkelingen vindt een actualisatie van de begroting 2025 plaats. Vooral uit straat- en terreinparkeren verwacht de gemeente hogere inkomsten. Deels vloeien die voort uit de uitbreiding betaald-parkeren gebieden, deels uit de grotere betalingsbereidheid.	0	-1.814	-1.814	0
OZB inkomsten	De opbrengsten uit de Onroerende Zaak Belasting (OZB) ontwikkelen zich binnen de verschillende onderdelen (woningen/niet woningen, eigenaren/gebruikers) anders dan verwacht. De meeropbrengst van de OZB niet-woningen leidt tot een hogere uitkering aan het Ondernemers Fonds Gouda (OFG). Deze wordt verantwoord in programma 1. Per saldo is sprake van een positief saldo van € 536.000. Dit bedrag komt ten gunste van het begrotingssaldo.	0	-555	-555	0
Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrek 2024	Het vaststellen van de jaarstukken 2024 leidt tot een geactualiseerd Concerninvesteringsplan en heeft evenals diverse andere (technische) wijzigingen effecten op de kapitaallasten en het saldo van de financieringsfunctie.	-364	0	-364	0
ROO actualisatie	De uitgaven voor ROO betreffen deels uitgaven die onder programma 7 vallen (overhead) en deels onder programma 8 (niet meer actief personeel). De onttrekking aan de ROO was geheel in programma 7 begroot. Aanpassing is noodzakelijk op basis van de verdeling van de verwachte uitgaven in beide programma's. Een deel van de kosten ROO betreft het ophogen van de voorziening RVU voor de betreffende medewerkers. Ten slotte waren de kosten ten laste van de ROO ten opzichte van de reserve-onttrekking te hoog geraamd. Dit levert een voordeel voor de exploitatie.	188	0	188	-227
Vrijval stelpost onvoorzien	Het is nog niet nodig geweest om gebruik te maken van de (wettelijke verplichte) stelpost voor onvoorziene uitgaven. Op de post zelf mag niet worden geboekt; via een begrotingswijziging moet het bedrag naar het functionele programma worden overgeheveld. In principe volgt na de 2e bestuursrapportage geen begrotingswijziging meer. Zodoende is het voorstel om de raming voor onvoorzien vrij te laten vallen ten gunste van het financieel perspectief.	-151	0	-151	0
Treasury	Door het lagere rentepercentage op de kapitaalmarkt ten opzichte van de begroting zullen naar verwachting de externe rentelasten lager uitvallen.	-110	10	-100	0
Detacheringen	Op basis van de verwachte werkelijke inkomsten uit detacheringen dient het begrote bedrag te worden verlaagd, ten laste van het begrotingssaldo.	0	62	62	0
08 Financiering en Dekkingsmiddelen - Totaal		-437	-2.298	-2.734	-227
Saldo				-2.961	

Budgetneutrale wijziging(en)

08 Financiering en Dekkingsmiddelen					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
CAO-verhoging april 2025	In juni 2025 heeft het bestuur van de VNG de nieuwe Cao Gemeenten 2025-2027 bekrachtigd. Financieel betekent dit een verhoging van de lonen in april 2025 en in oktober 2025. Er is een stelpost voor loonontwikkeling beschikbaar, die nu ingezet kan worden. De financiële gevolgen voor 2026 en verder worden in de programmabegroting 2026 verwerkt.	-933	0	-933	0
CAO-verhoging oktober 2025	In juni 2025 heeft het bestuur van de VNG de nieuwe Cao Gemeenten 2025-2027 bekrachtigd. Financieel betekent dit een verhoging van de lonen in april 2025 en in oktober 2025. Er is een stelpost voor loonontwikkeling beschikbaar, die nu ingezet kan worden. De financiële gevolgen voor 2026 en verder worden in de programmabegroting 2026 verwerkt.	-313	0	-313	0
Taakmutatie alleenverdieners-problematiek	Het college heeft op 8 juli 2025 besloten de beleidsregels Tijdelijke regeling alleenverdieners Gouda 2025 vast te stellen en voor de uitvoering van de regeling de middelen uit de meicirculaire 2025 in te zetten. Aan de raad wordt voorgesteld om de hiermee samenhangende budgetneutrale begrotingswijziging vast te stellen in verband met de verschuiving van het budget van programma 8 naar 4.	-211	0	-211	0
Bezwaren gereguleerd parkeren	De kosten van de afhandeling van bezwaren m.b.t. gereguleerd parkeren en vergunningen worden gedekt uit de meerinkomsten van de parkeervergunningen.	0	-110	-110	0
Reiskosten woon-werkverkeer	De kosten voor woon-werkverkeer/thuiswerken zijn toegenomen. De extra kosten kunnen worden gedekt uit de stelpost looncompensatie.	-78	0	-78	0
08 Financiering en Dekkingsmiddelen - Totaal		-1.534	-110	-1.644	0
Saldo				-1.644	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
0.5 Treasury	Lasten	-755	801	47	1	-474	-427
0.5 Treasury	Baten	-323	-25	-348	0	10	-338
Saldo		**-1.078**	**776**	**-302**	**1**	**-464**	**-765**
0.61 OZB woningen	Lasten	324	0	324	0	0	324
0.61 OZB woningen	Baten	-10.913	0	-10.913	0	-259	-11.172
Saldo		**-10.589**	**0**	**-10.589**	**0**	**-259**	**-10.848**
0.62 OZB niet-woningen	Lasten	307	0	307	0	0	307
0.62 OZB niet-woningen	Baten	-9.668	0	-9.668	0	-296	-9.964
Saldo		**-9.361**	**0**	**-9.361**	**0**	**-296**	**-9.657**
0.63 Parkeerbelasting	Lasten	9	0	9	0	0	9
0.63 Parkeerbelasting	Baten	-4.912	-185	-5.097	-110	-1.814	-7.021
Saldo		**-4.903**	**-185**	**-5.088**	**-110**	**-1.814**	**-7.012**
0.64 Belastingen overig	Lasten	71	0	71	1	0	72
0.64 Belastingen overig	Baten	-671	0	-671	0	0	-671
Saldo		**-600**	**0**	**-600**	**1**	**0**	**-599**
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds	Lasten	0	318	318	0	0	318
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds	Baten	-224.881	-8.925	-233.806	0	0	-233.806
Saldo		**-224.881**	**-8.608**	**-233.489**	**0**	**0**	**-233.489**
0.8 Overige baten en lasten	Lasten	2.519	-265	2.253	-1.537	37	754
0.8 Overige baten en lasten	Baten	-196	36	-159	0	62	-97
Saldo		**2.323**	**-229**	**2.094**	**-1.537**	**99**	**657**
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	Lasten	234	0	234	0	0	234
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	Baten	0	0	0	0	0	0

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2025 (basis)	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2025 (saldo)	Begroting 2025 (na 2e Berap)
Saldo		**234**	**0**	**234**	**0**	**0**	**234**
Totaal saldo taakvelden		**-248.854**	**-8.245**	**-257.099**	**-1.644**	**-2.734**	**-261.478**

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

6 Ontwikkeling reserves en voorzieningen

De verwachte ontwikkeling van de reserves is als volgt:

Reserve (bedragen * € 1.000)	Saldo 1/1/2025	Toevoeging 2025	Onttrekking 2025	Toevoeging berap 2025	Onttrekking berap 2025	Saldo 31/12/2025
Algemene Reserve	27.934	13.156	7.961	0	0	33.129
Reserve afschrijvingslasten vervangingsinv. O.R.	15.155	0	1.239	0	0	13.916
Reserve (co)financiering in regionale projecten	620	0	100	0	0	520
Reserve parkeren	351	0	0	0	0	351
Reserve Organisatieontwikkeling	1.222	1.563	1.671	0	0	1.115
Reserve Wijkontwikkeling	4.106	0	2.386	0	-500	2.220
Reserve Niet Gesprongen Explosieven WO2	703	0	703	0	0	0
Reserve Maatsch Opvang, vrouwenopv en beschermd wonen	6.636	1.534	6.408	0	1.762	-0
Reserve Cultuur en erfgoedfonds	281	0	0	0	0	281
Reserve Zuidelijk stationsgebied	644	0	0	0	0	644
Reserve Revitalisering Goudse Poort	376	0	0	0	0	376
Reserve Nog uit te voeren wzh Bolwerk	187	0	134	0	0	53
Reserve versnellen woningb+(gebieds)transformatie	8.105	0	2.230	0	145	5.730
Reserve Groenfonds	2.039	100	638	0	375	1.126
Reserve Onderwijshuisvesting	188	0	63	0	0	125
Reserve Omgevingswet	869	250	0	0	0	1.119
Reserve investeringen riool	1.130	0	0	0	0	1.130
Reserve investeringen afval	100	0	0	0	0	100
Reserve ZeroEmissieZone	930	0	0	0	0	930
Reserve Waterfonds	1.955	0	0	0	0	1.955
Reserve duurzaamheidsfonds	5.000	0	0	0	0	5.000
Reserve klimaat, energie en duurzame mobiliteit	1.948	0	0	0	0	1.948
Reserve Programma vluchtelingenopvang	7.072	2.273	571	1.407	0	10.182
Reserve Groot onderhoud vastgoed	2.575	0	2.575	0	0	-0
Reserve Incidentele herstelacties openbare ruimte	2.047	0	1.762	0	-1.427	1.712
Reserve afschrijvingslasten Revitalisering Goudse Poort	463	0	51	0	-0	412
Reserve afschrijvingslasten Burg. Martenssingel 15	4.700	0	235	0	-235	4.700
Reserve Spoorzone (niet grex)	2.416	614	468	0	-306	2.868
Reserve Vereveningsfonds Betaalbaar Wonen	968	0	0	0	0	968
Totaal	**100.720**	**19.490**	**29.194**	**1.407**	**-186**	**92.610**

Alle mutaties met betrekking tot reserves zijn terug te vinden binnen de mutaties in de programma's 1 t/m 8, zoals weergegeven in het vorige hoofdstuk van deze bestuursrapportage. In het bovenstaande overzicht is het effect per reserve in beeld gebracht.

Een bijzonderheid met betrekking tot de reserve versnellen woningbouw is opgenomen in hoofdstuk 8 Overige aandachtspunten van deze bestuursrapportage.

De verwachte ontwikkeling van de voorzieningen is als volgt:

Voorziening (bedragen * € 1.000)	Saldo 1/1/2025	Toevoeging 2025	Onttrekking 2025	Toevoeging berap 2025	Onttrekking berap 2025	Saldo 31/12/2025
Voorziening spaaruren verlof	1.307	0	0	0	0	1.307
Voorziening pensioenaanspr (voormalig) wethouders	4.672	500	178	0	0	4.994
Voorziening grex Spoorzone	1.458	0	0	0	0	1.458
Voorziening RVU (Regeling Vervroegd Uittreden)	288	0	0	141	130	299
Voorziening wachtgeld wethouders	279	0	0	0	140	140
Voorziening verhuurdersonderhoud Schouwburg	0	606	90	0	235	281
Voorziening onderh gem gebouwen en objecten	0	2.316	2.117	0	-929	1.128
Voorziening groot oh openbare ruimte	7.010	5.141	6.488	0	131	5.532
Voorziening onderhoud Huis van de Stad	0	1.087	277	0	187	622
Voorziening onderhoud Stationsgarage	0	98	76	0	16	5
Voorziening onderhoud Burg. Martenssingel 15	241	86	87	0	240	0
Voorziening pijporgel aula begraafplaats	52	0	0	0	0	52
Voorziening verwerking afvalstoffen	1.022	293	0	1.211	0	2.526
Voorziening riolering (spaardeel)	16.420	7.782	4.498	-78	4.489	15.136
Voorziening afkoopsom onderhoud Steinse Groen	30	0	4	0	0	26
Voorziening riolering (egalisatiedeel)	1.440	928	0	515	0	2.883
Totaal	**34.220**	**18.836**	**13.814**	**1.789**	**4.640**	**36.390**

Anders dan bij reserves kan het zijn dat mutaties in voorzieningen niet tot wijzigingen leiden die direct zichtbaar zijn in de programma's 1 t/m 8, zoals weergegeven in het vorige hoofdstuk van deze bestuursrapportage. Daarom worden de mutaties per voorziening hierna afzonderlijk toegelicht.

Toelichting

Voorziening RVU (Regeling Vervroegd Uittreden)
Er is een voorziening gevormd voor de kosten die samenhangen met de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Hiervan dient de onttrekking in 2025 nog te worden begroot. Deze is conform de berekening bij de opbouw. Een deel van de toevoeging aan de voorziening gebeurt vanuit de actualisatie van ROO. Zie de betreffende mutatie in programma 8. Ook dient de voorziening te worden verhoogd omdat nog een medewerker van de regeling gebruik gaat maken.

Voorziening wachtgeld wethouders
De lasten van wachtgeld zijn in de exploitatie begroot. Bij het jaarwerk is echter een voorziening wachtgeld wethouders gevormd. Hieruit worden deze kosten (€ 140.000 in 2025) nu onttrokken. Zie ook de betreffende mutatie van de exploitatielasten in programma 7.

Voorziening verhuurdersonderhoud Schouwburg
Na vaststelling van het MJOP is er een bestedingsplan opgesteld voor het uitvoeringsjaar 2025. De werkzaamheden zijn per object beoordeeld en gepland op basis van de vastgestelde noodzaak. Hierbij worden werkzaamheden uitgesteld en andere naar voren gehaald, aan de hand van de vastgestelde noodzakelijkheid.

Voorziening onderh gem gebouwen en objecten
Na vaststelling van het MJOP is er een bestedingsplan opgesteld voor het uitvoeringsjaar 2025. De werkzaamheden zijn per object beoordeeld en gepland op basis van de vastgestelde noodzaak. Hierbij worden werkzaamheden uitgesteld en andere naar voren gehaald, aan de hand van de vastgestelde noodzakelijkheid.

Voorziening groot oh openbare ruimte
Dit betreft de actualisatie van de jaarschijf 2025 van de budgetten (voorziening) voor groot onderhoud in de openbare ruimte. In 2025 is incidenteel aanvullend budget nodig voor het grootonderhoud-werkzaamheden aan kunstwerken (bruggen). Binnen de voorziening groot onderhoud is financiële ruimte beschikbaar om het benodigde budget van € 131.0000 te dekken.

Voorziening onderhoud Huis van de Stad
Na vaststelling van het MJOP is er een bestedingsplan opgesteld voor het uitvoeringsjaar 2025. De werkzaamheden zijn per object beoordeeld en gepland op basis van de vastgestelde noodzaak. Hierbij worden werkzaamheden uitgesteld en andere naar voren gehaald, aan de hand van de vastgestelde noodzakelijkheid.

Voorziening onderhoud Stationsgarage
Na vaststelling van het MJOP is er een bestedingsplan opgesteld voor het uitvoeringsjaar 2025. De werkzaamheden zijn per object beoordeeld en gepland op basis van de vastgestelde noodzaak. Hierbij worden werkzaamheden uitgesteld en andere naar voren gehaald, aan de hand van de vastgestelde noodzakelijkheid.

Voorziening onderhoud Burg. Martenssingel 15
In 2025 wordt extra onttrokken uit de voorziening van de Burgemeester Martenssingel vanwege kosten voor het vervangen van de CV en leidingen, brandveiligheidsvoorzieningen en het afdichten van de kelder. De voorziening is toereikend. De kosten zijn meegenomen uit het geldende MJOP.

Voorziening verwerking afvalstoffen
De toevoeging aan de voorziening gebeurt op grond van Bijstelling kapitaallasten 2025 obv jaarrekening 2024 € 311.000. Incidenteel lagere kosten (overhead, beheer/onderhoud) en hogere opbrengsten (heffingen, overige opbrengsten) zorgen voor een voordeel van € 910.000 dat wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening afval.

Voorziening riolering (spaardeel)
Via een (neutrale) begrotingsmutatie wordt de kostendekkende exploitatie (KDE) Riolering geactualiseerd. De investering rioolprojecten (afschrijvingsdeel) is geactualiseerd. De wijzigingen in de kapitaallasten worden gedekt binnen de kostendekkende exploitatie van riolering en zijn verwerkt in de programmabegroting 2026. De rioleringskredieten (spaardeel) worden met € 4,5 miljoen verhoogd ten laste van de voorziening riolering (spaardeel).

Voorziening riolering (egalisatiedeel)
Via deze (neutrale) begrotingsmutatie wordt de kostendekkende exploitatie (KDE) Riolering geactualiseerd. Incidenteel lagere kosten (beheer/onderhoud) en hogere opbrengsten (heffingen) zorgen voor een voordeel van € 515.000 dat wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening Riolering.

7 Concerninvesteringsplan (CIP)

Op grond van eerdere raadsbesluiten of vanwege andere ontwikkelingen wordt het concerninvesteringsplan (CIP) geactualiseerd. De raad beslist over nieuwe investeringsbudgetten en aanpassingen hierop. Voorgesteld wordt de volgende investeringsbudgetten op het concerninvesteringsplan aan te passen en/of op te nemen én te openen.

Evenals in de 2e bestuursrapportage 2024 toont onderstaand overzicht faseringen van de investeringsbudgetten. In die bestuursrapportage ging het om € 50 miljoen op een totaal van € 128 miljoen. In de voorliggende bestuursrapportage gaat het om € 10 miljoen op een totaal van € 98 miljoen.

Mutaties concerninvesteringsplan 2025-2029

Toelichting (bedragen x € 1.000)	Nut	2025	2026	2027	2028	2029	Totaal
CIP 2025 in boekwerk Begroting 2025 (blz. 84-85)		**86.322**	**34.835**	**28.618**	**18.618**	**36.168**	**204.561**
Restantbudgetten 2024, administratieve wijzigingen, raadsbesluiten		12.036	12.739	8.905	4.409	1.471	39.560
Stand bij aanvang 2e bestuursrapportage 2025		**98.358**	**47.575**	**37.523**	**23.027**	**37.638**	**244.121**
Mutaties 2e berap 2025 / begroting 2026-2029							
SiSa Stimulering Sport	E	0					0
Fasering vervangingsinvesteringen openbare ruimte	M	-4.060	4.060				0
Fasering investeringen openbare ruimte (uitbreiding woonwagenstandplaatsen)	E	-128					-128
Fasering investeringen openbare ruimte (afvalcontainers)	H	-1.717	1.717				0
Fasering investeringen openbare ruimte (kade- en walmuren, herinrichting Agnietenstraat, Haastrechtse brug, vervanging populieren)	M	-3.051	2.496	555			0
Haastrechtse brug	M	-1.850	1.850				0
Waterleiding woonwagens	E	70					70
Calslaan - renovatie	E	130					130
Eigen bijdrage IHP	M	0					0
Bijdrage van derden maatschappelijke voorzieningen Westergouwe	M	0					0
Voorbereidingskrediet Museum	E	-120					-120
Voorbereidingskrediet Museum	M	120					120
Koeltechnisch systeem HvdS	E	55					55
VCP wijziging cashflow 2025-2026	M	-1.513	1.513				0
Paspomaat vervangen	E	133					133
Zakpalen - vervanging	E						0
Riolering 2025	H	-571	1.000				429
Parkeer Route Info Systeem	E	275					275
Parkeer Route Info Systeem	M	-275					-275
Totaal actualisatie CIP 2025 - 2029		**85.855**	**60.211**	**38.078**	**23.027**	**37.638**	**244.810**

Toelichting kolom "Nut": M = investering met maatschappelijk nut, E = investering met economisch nut, H = investering met economisch nut waarvoor een heffing mag worden geheven. De indeling is op basis van de wettelijke verslaggevingsregels voor de gemeente, het zogeheten Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Toelichting op mutaties

Onderwerp	Toelichting
SiSa Stimulering Sport	Op basis van uitgaven van/aan Sport.Gouda en de investeringen in buitensport, worden de bedragen voor de SPUK 2025 geraamd. De bruto budgetten van buitensport worden verhoogd met € 125.000 vanwege de kostenverhogende btw, die vervolgens gedekt worden door de SPUK.
Fasering vervangingsinvesteringen openbare ruimte	Dit betreft de actualisatie van de kasstroom (fasering) van de vervangingsinvesteringen in de openbare tuimte. De budgetten/uitvoering worden verschoven naar 2026. De meerjarige financiële gevolgen worden verwerkt in de Programmabegroting 2026-2029.
Fasering investeringen openbare ruimte (uitbreiding woonwagenstandplaatsen)	Dit betreft de actualisatie van de investeringen m.b.t. de openbare tuimte. De meerjarige financiële gevolgen worden verwerkt in de Programmabegroting 2026-2029.

Onderwerp	Toelichting
Fasering investeringen openbare ruimte (afvalcontainers)	Dit betreft de actualisatie van de kasstroom (fasering) van de investeringen m.b.t. de openbare tuimte. De budgetten/uitvoering worden verschoven naar 2026 en verder. De meerjarige financiële gevolgen worden verwerkt in de Programmabegroting 2026-2029.
Fasering investeringen openbare ruimte (kade- en walmuren, herinrichting Agnietenstraat, Haastrechtse brug, vervanging populieren)	Dit betreft de actualisatie van de kasstroom (fasering) van de investeringen m.b.t. de openbare tuimte. De budgetten/uitvoering worden verschoven naar 2026 en verder. De meerjarige financiële gevolgen worden verwerkt in de Programmabegroting 2026-2029.
Haastrechtse brug	Voorgesteld wordt om in 2026 een aanvullend investeringsbudget van € 1.850.000 voor de renovatie van de Haastrechtsebrug beschikbaar te stellen en dit (neutraal) te dekken door aframing in 2025 van het niet benodigde deel van het investeringsbudget voor de Noothoven van Goorstraat met € 1.000.000 en tevens door € 850.000 in te zetten vanuit beschikbare investeringsruimte "Vervangingsinvesteringen openbare ruimte" (2025). De financiële gevolgen zijn verwerkt in de begroting 2026.
Waterleiding woonwagens	Bij de standplaatsen op de Goudkade zijn geen individuele watermeters aanwezig, maar een verzamelmeter. De individuele meters worden dit jaar geplaatst. Verbruikskosten kunnen dan correct worden doorberekend aan de eindgebruikers. Een investeringsbudget van € 70.000 is hiervoor noodzakelijk. In de begroting 2026 wordt het onderhoudsbudget verlaagd om de kapitaallasten te dekken.
Eigen bijdrage IHP	Bij de jaarstukken 2024 is een eigen bijdrage voor IHP 1 van Auris Taalplein – de Triangel volgens de BBV-regels als baat geboekt op het investeringsbudget. Daarbij zullen lasten, die begroot waren als onttrekking aan de reserve nu ook op het investeringsbudget geboekt worden. Per saldo is dit een boekhoudkundige aanpassing, een verhoging van de lasten en de baten met € 490.000.
Bijdrage van derden maatschappelijke voorzieningen Westergouwe	Ten behoeve van de bouw van maatschappelijke voorzieningen in Westergouwe, inclusief woningen, worden kosten betaald voor inhuur die ten laste komen van Woonpartners. Daarom wordt het bruto-investeringsbudget met € 120.000 opgehoogd en een even hoge bijdrage van derden geraamd, zodat dit budgettair neutraal wordt verwerkt.
Calslaan - renovatie	Met het vaststellen van het Integraal Huisvestingsplan (IHP) 2e tranche heeft de gemeenteraad ingestemd met de planning waarin het schoolgebouw aan de Calslaan 100 ook de komende jaren wordt ingezet als wissellocatie. In de afgelopen jaren is het gebouw gebruikt door het voortgezet onderwijs. Met de komst van het basisonderwijs zijn de minimale eisen aan het gebouw echter anders. Bij het gereedmaken van deze locatie zijn diverse tegenvallers aan het licht gekomen, zoals omvangrijk houtrotherstel en extra schilderwerk. Daarnaast bleek het plein in slechtere staat dan verwacht, waardoor het moest worden aangepast om een veilige buitenspeelplek te realiseren voor de nieuwe doelgroep. Alle werkzaamheden zijn sober en doelmatig uitgevoerd, met als doel het behouden van een veilig schoolgebouw. Een aanvullend investeringsbudget van € 130.000 is noodzakelijk. De hogere kapitaallasten worden in de begroting 2026 verwerkt.
Voorbereidingskrediet Museum	In 2024 is reeds onderzoek gedaan naar de mogelijkheden tot verduurzaming en toegankelijkheidsverbetering van het Museum Gouda. Hieruit werd duidelijk dat er, om dit te bereiken, veel meer nodig was om het eeuwenoude pand geschikt te laten blijven als museum. In het herfstakkoord 2024 is besloten € 1,5 miljoen beschikbaar te stellen voor het op orde brengen van een deel van de collectie. Het is zaak om te onderzoeken op welke wijze een goede toekomst van het museum gewaarborgd kan worden. Hiertoe is een voorbereidingskrediet benodigd. Voorgesteld wordt om € 120.000 van het investeringsbudget verduurzaming gemeentelijk vastgoed (dat onder andere bestemd was voor het museum) aan te wenden als voorbereidingskrediet.
Investeringsbudget Koeltechnisch systeem	Ophoging van het budget met € 55.000 wordt aangevraagd om het koeltechnisch systeem in de keuken van het Huis van de Stad duurzamer te maken. Hierdoor voldoet het systeem ook aan toekomstige eisen en worden toekomstige kosten beperkt. De meerjarige gevolgen worden verwerkt in de programmabegroting 2026.
VCP wijziging cashflow 2025-2026	Op basis van de geactualiseerde projectenprognose wordt voorgesteld een deel van de beschikbare middelen 2025 over te zetten naar 2026.
Paspomaat vervangen	Voorgesteld wordt om een investeringsbudget van € 133.000 beschikbaar te stellen voor de vervanging van de Paspomaat bij Burgerzaken. De vervanging was niet voorzien, onvermijdbaar en onuitstelbaar. De kapitaallasten worden verwerkt via de begroting 2026.
Zakpalen - vervanging	Ter dekking van de meerkosten (als gevolg van een uitbreiding van de projectopdracht) voor de vervanging van de zakpalen (Selectieve Toegang Binnenstad) vindt een budgetneutrale overheveling plaats vanuit de investeringsruimte voor de vervanging van de besturingscomputer selectieve toegang binnenstad aangezien dit budget (binnen een ander programma) aangewend kan worden ten behoeve van die Selectieve Toegang Binnenstad.
Riolering 2025	Via een neutrale begrotingsmutatie wordt de kostendekkende exploitatie (KDE) Riolering geactualiseerd. Incidenteel lagere kosten (beheer/onderhoud) en hogere opbrengsten (heffingen) zorgen voor een voordeel van € 515.000 dat wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening Riolering. De investering rioolprojecten (afschrijvingsdeel) is geactualiseerd. Deze wordt in 2025 met € 571.401 verlaagd en in 2026 met € 1.000.000 verhoogd. De wijzigingen in de kapitaallasten worden gedekt binnen de kostendekkende exploitatie van riolering en zijn verwerkt in de programmabegroting 2026. De rioleringskredieten (spaardeel) worden met € 4,5 miljoen verhoogd ten laste van de voorziening riolering (spaardeel).
Parkeer Route Info Systeem	De raad wordt voorgesteld een investeringsbudget van in totaal € 500.000 beschikbaar te stellen (waarvan € 275.000 in jaarschijf 2025) voor de investering in een Parkeer Route Informatie Systeem (PRIS). De investering (deel 2025) kan gedekt worden uit de beschikbare

Onderwerp	Toelichting
	investeringsruimte Vervangingsinvesteringen Openbare Ruimte. Voor het resterende deel in 2026 kan gebruik worden gemaakt van de onderbesteding op het 2026-deel Vervanging besturingscomputer Selectieve Toegang Binnenstad (STB). Daarmee is de totale benodigde investeringsruimte geborgd. De structurele kapitaallasten worden neutraal verwerkt via de begroting 2026-2029.

8 Overige aandachtspunten

(Niet) activeren van bijdragen in activa in eigendom van derden

In de nota Waardering en afschrijving vaste activa (WAVA), die eind 2024 is vastgesteld door de gemeenteraad, staat het volgende over bijdragen in activa in eigendom van derden.

Een voorbeeld van een 'bijdrage in activa in eigendom van derden' is een bijdrage aan een gebouw in eigendom van derden. Bepalend is dat het economisch eigendom niet bij de gemeente berust. Bijdragen in activa in eigendom van derden mogen volgens artikel 61 van het BBV worden geactiveerd als wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:
- *er is sprake van een investering door een derde;*
- *de investering draagt bij aan de publieke taak van de gemeente;*
- *deze derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals overeengekomen;*
- *de gemeente kan de bijdrage terugvorderen als de derde in gebreke blijft of anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.*

Uitgangspunt 3 (Gouda):

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden in Gouda geactiveerd.

De reden om deze bijdragen te activeren is dat hiermee de lasten in de exploitatie van de gemeente over meerdere jaren verdeeld kunnen worden. Dit voorkomt eenmalige pieken.

Vanuit de gemeentelijke reserve Versnellen woningbouw worden door de gemeente bijdragen in activa de derden gedaan. Ook voor 2025 zijn dergelijke bijdragen geraamd. Voorgesteld wordt op dit punt af te wijken van de nota WAVA en de bijdragen aan activa in eigendom van derden niet te activeren indien deze gedekt worden door een onttrekking aan de reserve Versnellen woningbouw en zodoende in zijn geheel in hetzelfde jaar als last te nemen.

De motivatie hiervoor is:
1. Bij dekking vanuit de reserve Versnelling woningbouw is er geen noodzaak de uitgaven over een reeks van jaren te spreiden.
2. Het voorkomt een ingewikkelde administratie indien de reserve zou dienen als dekking en zelfs een afzonderlijke reserve voor de afschrijvingslasten gevormd zou moeten worden.

Omdat het relevante wetsartikel 61 in het BBV een 'kan'-bepaling is, heeft de raad dus de vrijheid dit besluit te nemen.

Uitgave: gemeente Gouda

Foto voorkant © Yvonne Palsgraaf
©gemeente Gouda, september 2025