



2e bestuursrapportage 2024

1 Inhoudsopgave

2 Inleiding	3
3 Leeswijzer	4
4 Ontwikkeling begrotingsperspectief	5
5 Rapportage per programma	8
5.1 Programma 1 - Economie, werk en onderwijs	8
5.2 Programma 2 - Energie en klimaat	11
5.3 Programma 3 - Wonen en leefomgeving	13
5.4 Programma 4 - Sociaal domein	16
5.5 Programma 5 - Cultuur, sport en recreatie	21
5.6 Programma 6 - Leefbaarheid en veiligheid	24
5.7 Programma 7 - Bestuur en organisatie	26
5.8 Programma 8 - Financiering en algemene dekkingsmiddelen	28
6 Ontwikkeling reserves en voorzieningen	30
7 Concerninvesteringsplan (CIP)	32

2 Inleiding

Voor u ligt de 2e bestuursrapportage 2024. 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 2024 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 2025 en verder komen aan de orde in de Programmabegroting 2025-2028.

Naast de wijzigingen van de begroting 2024 worden ook enkele aanpassingen van het concerninvesteringsplan aan de raad ter vaststelling voorgelegd.

De opmaak en de indeling van de bestuursrapportage liggen in lijn met de vorige rapportages. Voor een beter inzicht in de financiële positie van de gemeente is een overzicht met de ontwikkeling van de voorzieningen toegevoegd. Ten behoeve van de samenstelling van het document zijn verdere verbeteringen aangebracht waar het gaat om ingebouwde controles op de aanleveringen en op de geautomatiseerde gegevensverwerking vanuit de financiële administratie (minder handwerk).

Deze bestuursrapportage kenmerkt zich door een toenemend aantal begrotingswijzigingen. Voor een deel is dat terug te voeren op het programma Verbetering financiële functie dat enkele jaren geleden is gestart. Het inzicht in de begroting neemt toe evenals de grip op de budgetten, waardoor tussentijdse afwijkingen eerder en beter kunnen worden gesignaleerd.

De voorliggende bestuursrapportage bevat ook meer aanpassingen in de investeringsbudgetten. Ook dit komt voor een deel voort uit het verbeterprogramma financiële functie, maar is ook terug te voeren op de aandacht voor de onderbesteding van de investeringsbudgetten bij de bespreking van de jaarstukken 2023 in de gemeenteraad. Het grootste deel van de aanpassingen in de investeringen betreft het doorschuiven van budgetten uit de jaarschijf 2024 naar latere jaren zonder dat de totale omvang van de investeringsbudgetten wijzigt. Daarnaast bevat de bestuursrapportage enkele voorstellen voor nieuwe investeringsbudgetten zodat bestedingen nog in 2024 kunnen worden gedaan.

De gevolgen van de aangescherpte eisen in de rechtmatigheidsverantwoording zijn niet direct in cijfers uit te drukken. De focus is daarbij verbreed: waar eerder vooral werd gekeken naar onrechtmatigheden bij overschrijdingen van de geraamde lasten en wordt nu ook aandacht besteed aan zowel over- als onderschrijdingen van lasten én geraamde baten. De regels op dit gebied zijn nog relatief nieuw. Het is mogelijk dat er gedurende het jaar nog aanvullende richtlijnen zullen worden ingevoerd.

3 Leeswijzer

De bestuursrapportage bestaat uit 3 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.

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 Ontwikkeling begrotingsperspectief

Overzicht ontwikkeling begrotingssaldo per programma

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
Programma 1 lasten	26.139	1.723	27.862	1.802	-529	29.135
Programma 2 lasten	32.731	8.799	41.530	1.748	-1.029	42.249
Programma 3 lasten	55.300	12.664	67.964	1.428	-393	68.999
Programma 4 lasten	155.980	18.606	174.586	36	1.318	175.941
Programma 5 lasten	23.745	1.516	25.262	-1.392	-480	23.389
Programma 6 lasten	11.896	1.055	12.951	305	-231	13.025
Programma 7 lasten	42.403	3.167	45.570	337	-965	44.942
Programma 8 lasten	6.689	-5.334	1.355	38	-542	851
Totaal lasten	354.882	42.197	397.079	4.301	-2.850	398.530
Programma 1 baten	-8.935	32	-8.904	-1.647	-166	-10.717
Programma 2 baten	-34.143	-5.204	-39.348	-1.948	0	-41.296
Programma 3 baten	-23.706	-5.364	-29.070	-2.044	-1.525	-32.639
Programma 4 baten	-34.725	-10.943	-45.668	-2.215	-295	-48.178
Programma 5 baten	-3.527	-841	-4.368	1.392	248	-2.727
Programma 6 baten	-150	-177	-327	-305	0	-632
Programma 7 baten	-7.730	-205	-7.935	-568	499	-8.004
Programma 8 baten	-238.476	-4.573	-243.049	-38	-651	-243.738
Totaal baten	-351.392	-27.276	-378.668	-7.373	-1.890	-387.931
Saldo baten en lasten	3.490	14.922	18.412	-3.072	-4.740	10.599
Mutaties reserves						
Toevoegingen P01	0	4.700	4.700	752	0	5.452
Toevoegingen P02	0	0	0	200	0	200
Toevoegingen P03	4.858	-3.278	1.580	0	0	1.580
Toevoegingen P04	0	182	182	3.040	0	3.223
Toevoegingen P05	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen P06	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen P07	1.887	0	1.887	0	0	1.887
Toevoegingen P08	0	0	0	0	0	0
Totaal Toevoegingen	6.745	1.604	8.348	3.993	0	12.341
Onttrekkingen P01	-305	-2.952	-3.257	-907	0	-4.164
Onttrekkingen P02	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen P03	-4.905	-4.702	-9.607	616	268	-8.722
Onttrekkingen P04	-4.701	-5.532	-10.233	-630	0	-10.863
Onttrekkingen P05	-50	0	-50	0	0	-50
Onttrekkingen P06	-50	0	-50	0	0	-50
Onttrekkingen P07	-3.169	-1.431	-4.600	0	0	-4.600
Onttrekkingen P08	0	0	0	0	0	0
Totaal Onttrekkingen	-13.180	-14.617	-27.797	-920	268	-28.449
Saldo mutaties reserves	-6.435	-13.013	-19.448	3.072	268	-16.108
Totaal resultaat	-2.945	1.909	-1.036	0	-4.472	-5.508

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

Verloop van het perspectief 2024

Het perspectief na de 2e bestuursrapportage 2024 bedraagt € 5.508.000 positief.

bedragen * € 1.000	2024
Begroting 2024 na 1e bestuursrapportage 2024	250
Wijzigingen op grond van raadsbesluiten:	
Subsidieregeling Groenblauwe schoolpleinen (7-2-2024)	200
Water- en rioleringsprogramma 2024-2028 (13-3-2024)	908
Startnotitie Circulaire economie (22-5-2024)	185
Meerjarenperspectief Grondexploitaties (MPG) 2024 (12-6-2024)	-93
HECHT Begrotingswijziging 2024 (12-6-2024)	334
Meicirculaire 2024 (3-7-2024)	-2.820
Subtotaal	-1.286
Begroting 2024 (na wijzigingen)	-1.036
2e bestuursrapportage 2024:	
Wijzigingen met een effect op het begrotingsperspectief	-4.472
Budgettair neutrale wijzigingen	0
Subtotaal	-4.472
Geactualiseerd financieel perspectief 2024	-5.508

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

De afwijking van € 4,5 miljoen ten gunste van het financieel perspectief op grond van deze bestuursrapportage leidt tot een verbetering van de financiële kengetallen van de gemeente.

Samenvatting mutaties met een effect op het begrotingsperspectief

Programma	bedragen * € 1.000	2024
1	Reclameopbrengsten	-55
	Kapitaallasten 2024	-258
	Evenementen en Ondernemen in Gouda	-50
	Onderwijshuisvesting	255
	Kindgebonden financiering	-285
	Opnieuw beschikbaar stellen 2024-2025	-319
2	Circulaire economie	-134
	CDOKE	-896
3	Bouw- en welstandsleges	-962
	Zakpalen	50
	Kapitaallasten 2024	-1.545
	Afsluiting project Zuidelijk Stationsgebied	160
	Dwangsommen	-313
	Parkeren en parkeertaken	203
	Wijkontwikkeling	-130
	Vastgoed	360
	Ruimtelijke ordening, stedenbouw en landschap	260
	Aframen inkomsten grondverkoop	96
	Mobiliteit en verkeersveiligheid	225
	CDOKE 2023-2024	-55
4	Pupilkosten Gecertificeerde instellingen	70
	Winterplan	-273
	Bijstelling Jeugdhulp	4.500
	Rechtmatigheid zorg en ondersteuning	-455
	Participatie - startnotitie	-50
	Opnieuw beschikbaar stellen 2024-2025	-2.774
5	Winterplan	-327

Programma	bedragen * € 1.000	2024
	DVO Sport.Gouda	86
	Actualisatie subsidies Cultuur	183
	Erfgoed - Instandhoudingsregeling	-124
	Huurinkomsten Groenhovenbad	248
	Evenementen en Ondernemen in Gouda	-50
	Opnieuw beschikbaar stellen 2024-2025	-242
6	Ondermijning 2024-2025	-100
	Afkoop gratis fietsparkeren	-112
7	Kapitaallasten 2024	-325
	Overhevelen inhuur budget 2024 naar 2026	-50
	Raadsbreed werken	-50
	Verlenging DVO ICT partnergemeentes	-103
8	Vrijval stelpost onvoorzien	-151
	Vrijval stelposten algemeen	-1.433
	Opbrengsten OZB	-233
	Precario opbrengsten	-74
	Treasury	-135
	Kapitaallasten 2024	1.077
	Parkeeropbrengsten	-385
	Detacheringsvergoedingen	141
div	Overige afwijkingen < € 50.000 afzonderlijk	59
Totaal		-4.472

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

5 Rapportage per programma

5.1 Programma 1 - Economie, werk en onderwijs

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
Lasten	26.139	1.723	27.862	1.802	-529	29.135
Baten	-8.935	32	-8.904	-1.647	-166	-10.717
Saldo van baten en lasten	17.204	1.754	18.958	154	-695	18.418
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	4.700	4.700	752	0	5.452
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-305	-2.952	-3.257	-907	0	-4.164
Saldo mutaties reserves	-305	1.748	1.443	-154	0	1.289
Resultaat	16.898	3.503	20.401	0	-695	19.707

(+ = 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
Onderwijs- huisvesting	Er zijn hogere kosten voor onderwijshuisvesting door extra inhuur van lokalen bij het MBO Rijnland ten behoeve van de Internationale Schakelklas (ISK), overige kosten voor tijdelijke huisvesting en hogere energiekosten bij bruikleenscholen. Voor een deel wordt dit gecompenseerd door een daling van het aantal vandalismemeldingen. Voor vergroening schoolpleinen is de verwachting dat door de scholen dit jaar voor ca. € 100.000 bij de gemeente wordt aangevraagd in afwachting van duidelijkheid over het IHP 2e tranche. Voorgesteld wordt € 100.000 over te hevelen naar 2025.	394	-139	255	0
Kindgebonden financiering	Voorgesteld wordt om de Goudse middelen incidenteel vrij te laten vallen door de uitgaven voor kindgebonden financiering voorschoolse educatie en peuteropvang in mindering te brengen op de specifieke uitkering voor onderwijsachterstandenbeleid (OAB).	-285	0	-285	0
Bijstelling kapitaallasten 2024 obv jaarrek 2023	Het vaststellen van de jaarstukken 2023 leidt tot een geactualiseerd Concerninvesteringsplan en heeft evenals diverse andere (technische) wijzigingen effecten op de kapitaallasten en het saldo van de financieringsfunctie.	-258	0	-258	0
Campus Gouda 2024-2025	Ter dekking van de projectkosten 2025 wordt voorgesteld om het incidentele overschot op het projectbudget 2024 in 2025 beschikbaar te stellen.	-125	0	-125	0
Stadsmarketing Positionerings- strategie	In verband met beperkte ambtelijke capaciteit is de herziening van de positioneringsstrategie niet afgerond in 2024. Voorgesteld wordt om dit budget in 2025 opnieuw beschikbaar te stellen.	-104	0	-104	0
Ophogen reclameopbrengsten	Op basis van contracten die lopen tot 2025 wordt voorgesteld de raming van de inkomsten op reclame incidenteel te verhogen.	0	-55	-55	0
Triple Helix - Techniekwerkplaats 2024-2025	Voorgesteld wordt ter dekking van de kosten van de Techniekwerkplaats in 2025 het incidentele overschot 2024 op Triple Helix in 2025 opnieuw beschikbaar te stellen.	-50	0	-50	0
Evenementen en Ondernemen in Gouda	Op basis van de geactualiseerde kostenprognose 2024 wordt voorgesteld delen van de budgetten "Evenementen" en "Ondernemen in Gouda" te laten vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo in verband met vertraging door beperkte(re) capaciteit.	-50	0	-50	0

01 Economie, Werk en Onderwijs					
Diverse verschillen	Het betreft mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Alternatief Terrasheaters Horeca - subsidie en voor Vastgoed.	-51	28	-23	0
01 Economie, Werk en Onderwijs - Totaal		-529	-166	-695	0
Saldo				-695	

Budgetneutrale wijziging(en)

01 Economie, Werk en Onderwijs					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Asbestverwijdering school - aanvulling	In de 1e bestuursrapportage 2024 is de asbestsanering voor het schoolgebouw aan de Calslaan 99 opgenomen voor een bedrag van € 500.000 (exclusief BTW). Daarbij is aangegeven dat de kosten waarschijnlijk hoger uitvallen en dat hierop wordt teruggekomen in de 2e bestuursrapportage. Het college heeft besloten deze sanering uit te voeren voor een bedrag van € 1.150.000 (€ 1.391.000 inclusief BTW) op basis van de aanbesteding en heeft de raad hierover geïnformeerd middels raadsmemo van 8 juni 2024. Inmiddels is het exacte bedrag na uitvoering van de sanering bekend, namelijk € 1.250.000 (exclusief BTW). Het college stelt de gemeenteraad voor deze totale kosten inclusief BTW van € 1.512.500 te dekken ten laste van de reserve Onderwijshuisvesting.	1.013	0	1.013	-1.013
IHP Eigen bijdrage scholen	In het kader van het Uitvoeringsplan Eerste Tranche IHP dragen scholen bij aan nieuwbouwprojecten middels een eigen bijdrage. In dit begrotingsjaar worden van twee projecten eigen bijdragen ontvangen. Het voorstel aan de raad is om de eigen bijdragen in het kader van het IHP toe te voegen aan de reserve Onderwijshuisvesting. Argument hiervoor is dat toekomstige lasten die passen bij de intenties van deze reserve, zoals bijvoorbeeld investeringen in tijdelijke huisvesting ten behoeve van de 1e en 2e tranche IHP, hiermee kunnen worden gedekt.	0	-752	-752	752
Sisa Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB)	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2024 van deze specifieke uitkering aan te sluiten op de beschikking. Daarom is het voorstel om deze budgetneutrale wijziging vast te stellen waarbij de baten en de lasten met hetzelfde bedrag worden verhoogd.	273	-273	0	0
Sisa NPO Nationaal programma onderwijs	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2024 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.	253	-253	0	0
Campus Gouda - 2024	De ontvangst van de projectsubsidie CampusGouda 2024 wordt budgetneutraal in de begroting verwerkt.	160	-160	0	0
IHP - Sloopkosten 2024	Bij de verhoging van de budgetten voor het IHP in 2023 was de verhoging van het exploitatiebudget voor m.n. sloopkosten alvast deels op het jaar 2024 gezet. Bij nadere uitwerking blijkt dat dit bedrag pas (mogelijk deels) in 2025 noodzakelijk. In 2025 wordt gezien welk bedrag voor dat jaar nodig is.	-106	0	-106	106
Life-IP-subsidie	Voorgesteld wordt om de ontvangst van de Europese LIFE-IP-subsidie budgetneutraal in de begroting te verwerken.	138	-138	0	0
Sisa IDO info Digitale Overheid 2024	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2024 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.	72	-72	0	0
01 Economie, Werk en Onderwijs - Totaal		1.802	-1.647	154	-154
Saldo				0	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
2.4 Economische havens en waterwegen	Lasten	1.579	397	1.976	0	-104	1.872
2.4 Economische havens en waterwegen	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		1.579	397	1.976	0	-104	1.872
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Lasten	1.037	-121	916	0	0	916
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Baten	-822	129	-692	0	0	-692
Saldo		215	8	223	0	0	223
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Lasten	351	12	363	0	0	363
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Baten	-174	0	-174	0	0	-174
Saldo		177	12	189	0	0	189
3.4 Economische promotie	Lasten	2.851	367	3.218	138	-205	3.151
3.4 Economische promotie	Baten	-876	-271	-1.146	-138	-27	-1.312
Saldo		1.975	97	2.071	0	-232	1.839
4.2 Onderwijshuisvesting	Lasten	8.927	1.054	9.981	907	239	11.127
4.2 Onderwijshuisvesting	Baten	-439	0	-439	-752	-139	-1.329
Saldo		8.488	1.054	9.542	154	101	9.798
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Lasten	11.395	13	11.408	757	-460	11.705
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Baten	-6.625	173	-6.452	-757	0	-7.209
Saldo		4.770	186	4.957	0	-460	4.497
Totaal saldo taakvelden		17.204	1.754	18.958	154	-695	18.418

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

5.2 Programma 2 - Energie en klimaat

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
Lasten	32.731	8.799	41.530	1.748	-1.029	42.249
Baten	-34.143	-5.204	-39.348	-1.948	0	-41.296
Saldo van baten en lasten	-1.412	3.595	2.183	-200	-1.029	953
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	200	0	200
Onttrekkingen aan reserves (baten)	0	0	0	0	0	0
Saldo mutaties reserves	0	0	0	200	0	200
Resultaat	-1.412	3.595	2.183	0	-1.029	1.153

(+ = 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
CDOKE 2023-2024	Op basis van de ontvangen beschikking voor de Tijdelijke meerjarige regeling specifieke uitkering voor capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid kunnen personeelskosten tot 90% worden gedeclareerd. Daardoor ontstaat een vrijval in de reguliere Goudse budgetten, die ten gunste komt van het begrotingssaldo.	-896	0	-896	0
Circulaire Economie	Op basis van de actuele budgettraming, ook op basis van de personele inzet, kan het budget voor circulaire economie 2024 voor een groot deel vrijvallen ten gunste van het begrotingsperspectief.	-134	0	-134	0
02 Energie en Klimaat - Totaal		-1.029	0	-1.029	0
Saldo				-1.029	

Budgetneutrale wijziging(en)

02 Energie en Klimaat					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Riolering	De rioolheffing 2024 kent een meeropbrengst ten opzichte van de begroting. De oorzaak is dat bij de berekening van de tarieven onvoldoende rekening is gehouden met de opbrengst riool grootverbruik. Het riool grootverbruik is daarnaast hoger uitgevallen door de warme zomer van 2023 waardoor er meer water is verbruikt. De meeropbrengst die dit tot gevolg heeft, komt ten gunste aan riool. Uitgangspunt van rioolheffing is dat de opbrengst enkel en alleen ten gunste mag komen aan riool. Op basis van de actualisatie van de investeringssom (die in 2024 verrekend wordt met de spaarvoorziening) vindt een aanpassing van het budget plaats. Het begrote investeringsbudget 2024 valt binnen het Water en Riolerings Programma (WRP) opgenomen bedrag.	1.017	-1.017	0	0
Verkoop ondergrondse containers	In 2024 zijn ondergrondse afvalcontainers verkocht aan Cyclus. De verkoop van deze containers levert inkomsten op voor de gemeente. De inkomsten worden gebruikt om de vermindering van de balanswaarde van de containers te dekken. Het resterende saldo wordt toegevoegd aan de voorziening afvalstoffenheffing.	679	-679	0	0
Energie en Klimaat	Op basis van de actualisatie van de kostenprognose wordt voorgesteld om het surplus van de programmagelden Energie via de reserve Klimaat en Energie beschikbaar te houden. Ook de vele rijkssubsidies en de soms	-200	0	-200	200

02 Energie en Klimaat					
	complexe voorwaarden zorgen voor een onderschijding op deze exploitatie.				
Korting kapitaalintensieve diensten Cyclus 2023	Cyclus verleent pro rato korting over de afgenomen kapitaalsintensieve diensten in 2023 conform de besluitvorming in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van 13 juni 2024. De middelen komen in aanmerking voor verrekening met de Voorziening Verwerking Afvalstoffen waardoor deze begrotingswijziging een budgetneutraal karakter krijgt.	211	-211	0	0
Diverse verschillen	Het betreft mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Project Eigenaar en Riolering.	41	-41	0	0
02 Energie en Klimaat - Totaal		1.748	-1.948	-200	200
Saldo				0	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
7.2 Riolering	Lasten	16.120	4.428	20.548	1.083	0	21.631
7.2 Riolering	Baten	-18.688	-1.046	-19.733	-1.083	0	-20.816
Saldo		-2.568	3.382	814	0	0	814
7.3 Afval	Lasten	12.283	94	12.377	865	0	13.242
7.3 Afval	Baten	-14.123	-84	-14.208	-865	0	-15.073
Saldo		-1.840	9	-1.831	0	0	-1.831
7.4 Milieubeheer	Lasten	4.329	4.277	8.606	-200	-1.029	7.377
7.4 Milieubeheer	Baten	-1.333	-4.074	-5.407	0	0	-5.407
Saldo		2.996	203	3.199	-200	-1.029	1.970
Totaal saldo taakvelden		-1.412	3.595	2.183	-200	-1.029	953

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

5.3 Programma 3 - Wonen en leefomgeving

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
Lasten	55.300	12.664	67.964	1.428	-393	68.999
Baten	-23.706	-5.364	-29.070	-2.044	-1.525	-32.639
Saldo van baten en lasten	31.594	7.300	38.893	-616	-1.918	36.360
Toevoegingen aan reserves (lasten)	4.858	-3.278	1.580	0	0	1.580
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-4.905	-4.702	-9.607	616	268	-8.722
Saldo mutaties reserves	-47	-7.980	-8.027	616	268	-7.143
Resultaat	31.547	-681	30.866	0	-1.649	29.217

(+ = 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 2024 obv jaarrek 2023	Het vaststellen van de jaarstukken 2023 leidt tot een geactualiseerd Concerninvesteringsplan en heeft evenals diverse andere (technische) wijzigingen effecten op de kapitaallasten en het saldo van de financieringsfunctie.	-1.640	95	-1.545	0
Bouw- en welstandleges	Op basis van de bijgestelde prognose bouwleges vindt een actualisatie van de begroting plaats. Daarbij is rekening gehouden met meerkosten op het gebied van Bouwplanbegeleiding en de inzet van de Adviescommissie Omgevingskwaliteit. Het voordelig resultaat komt ten gunste van het begrotingssaldo.	177	-1.138	-962	0
Wijkontwikkeling	Ter dekking van de netto-kosten van de wijkontwikkelingsprojecten (bruto-kosten minus opbrengsten derden) wordt voorgesteld een bedrag te onttrekken aan de daarvoor ingestelde reserve Wijkontwikkeling. Een deel van de opbrengsten, de verkoop van grond aan de Sportlaan, wordt niet gestort in de reserve maar valt vrij ter dekking van de realisatie van het Cruyff Court Marathonlaan.	402	-801	-398	268
Ruimtelijke ordening, stedenbouw en landschap	Aanvullende inzet op het subtaakveld Ruimtelijke Ordening, onder meer door nieuwe wettelijke en afgeleide taken met betrekking tot Omgevingswet en Omgevingsplan, leiden tot meerkosten. Daarnaast is sprake van aanvullende inzet in verband met vervanging wegens ziekte. Een deel van de meerkosten kan gedekt worden door een ontvangen bijdrage op basis van een anterieure overeenkomst.	460	-200	260	0
Vastgoed	De huuropbrengsten vallen lager uit dan begroot. Voor een belangrijk deel worden de lagere huurinkomsten veroorzaakt door het verschil tussen de daadwerkelijk toegepaste huurindexatie bij huurders en de algemene prijsindex in de gemeentelijke begroting en de inhaalslag vanuit de Kadernota van 7,3%. Daarnaast zijn er ontwikkelingen die negatief doorwerken op de huurinkomsten zoals het wegvallen van huurinkomsten van Libertum, uitstel van huurbetaling voor De Waag en de huurderswisseling van de Middenmolenplein 264. De nieuwe huurder is een maatschappelijke organisatie die conform het gemeentelijke huurprijsbeleid een kostprijsdekkende huur is verschuldigd.	-12	372	360	0
Dwangsommen	De opbrengst van de opgelegde dwangsommen wordt in de begroting verwerkt en komt ten gunste van het begrotingssaldo.	0	-313	-313	0
Mobiliteit en verkeersveiligheid	Ter dekking van meerkosten op het gebied van mobiliteit en verkeersveiligheid wordt voorgesteld het budget te verhogen ten laste van het begrotingssaldo. Het betreft hier voornamelijk personele inzet voor het afstemmen over duurzame mobiliteit in de regio en de uitwerking van het beleidskader deelvervoer. Daarnaast wordt ook geadviseerd op het gebied van bouwplannen en de projecten openbare ruimte. Dit zijn kosten die in de reguliere exploitatie verantwoord worden. Het invullen van vacatures op dit	225	0	225	0

03 Wonen en Leefomgeving					
	vakgebied zal naar verwachting eind 2024 zorgen voor een volledige bezetting van de vakgroep Mobiliteit en daarmee de externe inzet reduceren. Werkinhoudelijk is er natuurlijk een raakvlak met (veel) VCP-projecten. De inzet heeft echter geen directe betrekking op de daadwerkelijke uitvoer (in de buitenruimte) van de VCP-projecten.				
Parkeren en parkeertaken	Op basis van de realisatiegegevens t/m juli wordt de raming van de parkeerinkomsten bijgesteld. Per saldo is sprake van een voordeel dat ten gunste komt van het begrotingssaldo.	0	203	203	0
Afsluiting project Zuidelijk Stationsgebied	Het project Zuidelijk Stationsgebied wordt dit jaar afgerond. Zeer waarschijnlijk is dat een subsidie aan de provincie moet worden terugbetaald. Vanuit de projectadministratie kan -mede door tijdsverloop- niet volledig worden voldaan aan de specifieke voorwaarden voor verantwoording. Deze baat is in een eerder jaar verantwoord. Het investeringsbudget kan verlaagd worden, omdat er nog maar beperkt verdere kosten zijn.	0	160	160	0
Aframen inkomsten grondverkoop	Op 13 december 2023 heeft de gemeenteraad de Nota Grondbeleid vastgesteld. Daarin is vastgelegd dat de gemeente Gouda een terughoudend beleid hanteert ten aanzien van de verkoop en verhuur van snippergroen. Ten aanzien van de uitgifte van snippergroen wordt het uitgangspunt: 'nee, tenzij' gehanteerd. Dit geactualiseerde beleid leidt tot lagere inkomsten. Het voorstel is de raming van de inkomsten te verlagen ten laste van het begrotingssaldo.	0	96	96	0
CDOKE 2023-2024	Op basis van de ontvangen beschikking voor de Tijdelijke meerjarige regeling specifieke uitkering voor capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid kunnen personeelskosten tot 90% worden gedeclareerd. Daardoor ontstaat een vrijval in de reguliere Goudse budgetten, die ten gunste komt van het begrotingssaldo.	-55	0	-55	0
Calamiteitenbudget onderhoud zakpalen	Om het functioneren van de zakpalen te garanderen is een aanvullend onderhoudsbudget benodigd.	50	0	50	0
03 Wonen en Leefomgeving - Totaal		-393	-1.525	-1.918	268
Saldo				-1.649	

Budgetneutrale wijziging(en)

03 Wonen en Leefomgeving					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Versnelling Woningbouw	Naar aanleiding van een actualisatie van de kosten van de versnelling woningbouw (betalingen op aan ontwikkelaars afgegeven beschikkingen) wordt een budgetneutrale begrotingswijziging voorgesteld waarbij de lasten in de exploitatie worden verlaagd evenals de onttrekking aan de hiervoor bestemde gelijknamige reserve.	-1.149	0	-1.149	1.149
Verkoop bouwkaavel Spoorzone A1 Oost	In lijn met de verkoopovereenkomst met de ontwikkelaar is medio 2024 de grond geleverd en is de koopsom voldaan. De koopsom wordt gebruikt ter afdekking van de boekwaarde en gemaakte kosten. Van het restant van de kosten voor dit project wordt voorgesteld deze te dekken uit de vorig jaar ingestelde reserve Spoorzone (niet-grex) die voor dat doel ingesteld is.	1.561	-1.448	113	-113
Parkeren en Parkeerbeleid	Ter dekking van de voorbereidingskosten voor het treffen van parkeerregulerende maatregelen in verband met de voorgenomen gebiedsuitbreiding betaald parkeren wordt voorgesteld om in te stemmen met een onttrekking aan de reserve Parkeren.	295	0	295	-295
Sisa Schone Lucht Akkoord (SLA)	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2024 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.	408	-408	0	0
Actualisatie Ruimtelijke plannen	Voor ruimtelijke plannen maakt de gemeente kosten die op de projectontwikkelaar verhaald worden. De kosten en opbrengsten zijn geactualiseerd. Dit leidt tot een	138	-138	0	0

03 Wonen en Leefomgeving					
	budgetneutrale begrotingswijziging waarbij de lasten en baten met hetzelfde bedrag worden verhoogd.				
Werkzaamheden Bolwerk	Zorgvilla Huize ter Gouw is in 2023 opgeleverd. Op dit moment worden de afrondende werkzaamheden aan de buitenruimte uitgevoerd. Naar verwachting kan het project begin 2025 feitelijk maar ook financieel worden afgerond. Voorgesteld wordt de lasten te dekken door een onttrekking aan de reserve Nog uit te voeren werkzaamheden Bolwerk die voor dit doel is ingesteld. In 2025 kan het restant van de reserve vrijvallen.	75	0	75	-75
Herstelacties openbare ruimte	Bij de 1e bestuursrapportage 2024 is op basis van de raadsmemo Aanpak kwaliteitsimpulsen openbare ruimte van 9 januari 2024 een onttrekking gedaan aan de reserve Incidentele herstelacties openbare ruimte voor de korte termijn aanpak. Op basis van de opvolgende informerende memo over de langetermijnaanpak kwaliteitsimpulsen openbare ruimte van 11 juni 2024 wordt een aanvullende onttrekking voorgesteld aan de hiervoor bestemde reserve.	50	0	50	-50
Woonproject Bockenbergsstraat	De ontvangen subsidie ten behoeve van het woonproject Bockenbergsstraat wordt vanwege de financiële afwikkeling budgetneutraal in de begroting verwerkt. Lasten en baten worden daartoe met hetzelfde bedrag verhoogd.	50	-50	0	0
03 Wonen en Leefomgeving - Totaal		1.428	-2.044	-616	616
Saldo				0	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Lasten	5.207	73	5.280	911	-220	5.971
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Baten	-4.796	-25	-4.821	0	372	-4.449
Saldo		411	47	458	911	152	1.521
2.1 Verkeer en vervoer	Lasten	18.029	2.750	20.779	458	-842	20.394
2.1 Verkeer en vervoer	Baten	-160	-849	-1.009	-408	160	-1.256
Saldo		17.869	1.901	19.770	50	-682	19.138
2.2 Parkeren	Lasten	1.493	73	1.566	295	-140	1.722
2.2 Parkeren	Baten	-785	0	-785	0	298	-487
Saldo		708	73	781	295	158	1.235
2.5 Openbaar vervoer	Lasten	101	0	101	0	0	101
2.5 Openbaar vervoer	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		101	0	101	0	0	101
5.7 Openb groen en (openlucht) recreatie	Lasten	7.837	1.644	9.481	0	-130	9.351
5.7 Openb groen en (openlucht) recreatie	Baten	-114	-4	-117	0	96	-21
Saldo		7.723	1.640	9.363	0	-33	9.330
8.1 Ruimtelijke ordening	Lasten	3.171	345	3.517	788	405	4.710
8.1 Ruimtelijke ordening	Baten	-169	0	-169	-1.586	-200	-1.955
Saldo		3.003	345	3.348	-798	205	2.755
8.2 Grondexpl. (niet-bedrijventerreinen)	Lasten	14.508	4.491	19.000	75	0	19.075
8.2 Grondexpl. (niet-bedrijventerreinen)	Baten	-14.506	-4.487	-18.993	0	0	-18.993
Saldo		2	5	7	75	0	82
8.3 Wonen en bouwen	Lasten	4.953	3.287	8.241	-1.099	533	7.675
8.3 Wonen en bouwen	Baten	-3.176	0	-3.176	-50	-2.252	-5.478
Saldo		1.777	3.287	5.064	-1.149	-1.718	2.197
Totaal saldo taakvelden		31.594	7.300	38.893	-616	-1.918	36.360

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

5.4 Programma 4 - Sociaal domein

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
Lasten	155.980	18.606	174.586	36	1.318	175.941
Baten	-34.725	-10.943	-45.668	-2.215	-295	-48.178
Saldo van baten en lasten	121.255	7.664	128.918	-2.179	1.023	127.762
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	182	182	3.040	0	3.223
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-4.701	-5.532	-10.233	-630	0	-10.863
Saldo mutaties reserves	-4.701	-5.350	-10.051	2.410	0	-7.640
Resultaat	116.554	2.314	118.868	231	1.023	120.122

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

Specificatie van de wijzigingen

Wijziging(en) met effect op het begrotingsperspectief

04 Sociaal Domein		Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Onderwerp	Toelichting				
Rechtmatigheid jeugdzorg	Voorgesteld wordt om op basis van de definitieve kosten voor jeugdzorg in het jaar 2023 de begroting 2024 aan te passen. De raad is hierover geïnformeerd op 17 september 2024 via het raadsmemo "Verwachte overschrijding budget jeugdzorg en extra maatregelen" (dossier nr 8572). Hierbij is ook rekening gehouden met de maatregelen (mogelijke besparingen) die Gouda inzet, maar er blijft een risico dat de bijgestelde begroting 2024 niet toereikend is.	4.500	0	4.500	0
Fasering regionale arbeidsmarkt	De incidentele middelen voor de regionale arbeidsmarkt worden jaarlijks deels gebruikt en deels doorgeschoven voor gebruik in volgende jaren. Het voorstel is om de middelen die in 2024 niet nodig zijn af te ramen en in de begroting 2025 opnieuw beschikbaar te stellen.	-1.197	0	-1.197	0
Actieplan Dakloosheid 2024-2025	Voorgesteld wordt om de uitgestelde projectkosten voor centrumtaak actieplan dakloosheid in 2025 opnieuw beschikbaar te stellen.	-609	0	-609	0
Winterplan - armoede en schulden	De raad heeft op 7 februari 2024 besloten om € 425.000 binnen de stelpost Winterplan 2024 voorlopig beschikbaar te houden voor maatregelen in het kader van de aankomende actualisatie van het Beleidskader Armoede en Schulden (armoedebeleid). Op grond van de wet (art 2 Wgs) moet de raad iedere 4 jaar een plan vaststellen voor de aanpak van schulden. Besluitvorming in 2024 is niet meer haalbaar. Om toch aan dit besluit te voldoen wordt voorgesteld het bedrag van € 425.000 over te hevelen naar 2025 om alsnog beschikbaar te hebben voor de actualisatie.	-425	0	-425	0
Overhevelingen armoede en schuldhulpverlening	Op basis van de septembercirculaire 2023 is voor het jaar 2024 € 212.224 beschikbaar gesteld voor armoede en schulden. Deze middelen zijn in 2024 niet ingezet, maar zijn in 2025 nodig voor de basisdienstverlening schuldhulpverlening, conform de bestuurlijke afspraken tussen Divosa, NVVK, SZW en VNG van 21 maart 2024. Voorgesteld wordt dit budget in 2025 opnieuw beschikbaar te stellen.	-212	0	-212	0
Overhevelingen participatie	Het voorstel is om middelen van 2024 naar 2025 over te hevelen, bedoeld voor het participatie instrumentarium voor de groep mensen met bijstand die de aansluiting met de arbeidsmarkt niet kan maken. Op basis van veranderende mogelijkheden en ondersteuningsbehoeften van deze groep cliënten, nieuwe inzichten en ervaringen van andere gemeenten wordt de bestaande dienstverlening steeds doorontwikkeld om aan te sluiten bij voortschrijdend inzicht. Invoering van trajecten kost echter de nodige voorbereidingstijd; reden waarom wordt voorgesteld de middelen over te hevelen.	-120	0	-120	0
Rechtmatigheid Wmo	In het kader van de rechtmatigheid wordt voorgesteld om de budgetten Wmo in lijn te brengen met de geprognosticeerde verwachtingen van uitgaven en inkomsten. Dit betreft een bijstelling naar beneden in verband met achterblijvende	-240	-215	-455	0

04 Sociaal Domein					
	effecten van de vergrijzing. Dit betreft taakvelden 6.1, 6.6 en 6.71a-d. Per saldo is sprake van een voordelig resultaat van € 455.000 dat ten gunste van het begrotingssaldo wordt gebracht.				
Winterplan - energiecompensatie	Het aantal aanvragen voor de tijdelijke subsidieregeling energiecompensatie maatschappelijke instellingen is verder afgenomen. Voor de eerste subsidieronde in 2024 hebben vijf organisaties een aanvraag ingediend, waarvan er drie zijn toegekend voor een bedrag van in totaal € 109.644,39. De subsidie wordt berekend door het huidige tarief te vergelijken met het tarief dat een jaar eerder betaald moest worden. De tarieven zijn inmiddels vaak lager dan de tarieven die de instellingen in 2022 moesten betalen. Bovendien is bij een aantal aanvragers het effect van duurzaamheidsmaatregelen op de energierekening zichtbaar. Het ligt in de verwachting dat deze lijn zich doorzet in de tweede (en laatste) subsidieronde. Van het beschikbare budget van € 900.000 zal naar verwachting dan ook niet meer dan € 300.000 worden besteed, waardoor verdeeld over de programma's 4 en 5 in totaal € 600.000 vrij kan vallen ten gunste van het begrotingssaldo.	-273	0	-273	0
Sociaal beheer 2024-2025	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. Deze startfase was voorzien in de periode juni tot december 2024. De ingediende bezwaren zorgen echter voor vertraging van het project Gouwe Huse. Daarom wordt voorgesteld om dit bedrag van € 111.000 opnieuw beschikbaar te stellen in 2025.	-111	0	-111	0
Vroegsignalering schuldhulpverlening	Voor schuldhulpverlening is tijdelijk budget beschikbaar voor de jaren 2023-2025. Om dit budget bestendiger te maken, wordt voorgesteld om zowel in 2024 als in 2025 € 100.000 van dit budget door te schuiven naar 2026 zodat een langetermijnavvulling aan schuldhulpverlening gegeven kan worden. De fasering is verwerkt in de begroting 2025-2028.	-100	0	-100	0
Rechtmatigheid Werk en Inkomen	Om te voldoen aan de rechtmatigheidscriteria wordt een aantal mutaties voorgesteld om diverse (kleine) afwijkingen (nagenoeg) volledig binnen het budget op te vangen. Het gaat om afwijkingen in taakvelden 6.3, 6.4 en 6.5. Per saldo is sprake van een nadelig resultaat van € 8.000 dat ten laste van het begrotingssaldo wordt gebracht.	88	-80	8	0
Pupilkosten Gecertificeerde instellingen	Voorgesteld wordt om de pupilkosten van de Gecertificeerde Instellingen op te nemen in de begroting 2024. Bij het bepalen van het landelijke tarief 2024 is ervoor gekozen de pupilkosten buiten het tarief te houden en via afzonderlijke afspraken te bekostigen. Er is een wettelijke plicht ten aanzien van het betalen van pupilkosten.	70	0	70	0
Participatie - startnotitie	Van het bedrag dat op basis van het raadsbesluit over de startnotitie participatie in de begroting 2024 beschikbaar is, kan € 50.000 vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo omdat de kosten voor personele inzet in 2024 lager uitvallen dan geraamd.	-50	0	-50	0
Diverse verschillen	Het betreft mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Bijstelling kapitaallasten 2024 obv jaarrek 2023.	-3	0	-3	0
04 Sociaal Domein - Totaal		1.318	-295	1.023	0
Saldo				1.023	

Budgetneutrale wijziging(en)

04 Sociaal Domein					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Noodopvang Oekraïne	Op basis van de actuele raming van lasten en baten met betrekking tot de noodopvang Oekraïne wordt voorgesteld het restant exploitatiesaldo toe te voegen aan de daarvoor bestemde reserve Vluchtelingenopvang.	-3.040	0	-3.040	3.040
Sisas inburgering	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2024 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.	1.140	-1.140	0	0

04 Sociaal Domein					
	De betreffende specifieke uitkeringen worden gebruikt voor het inkopen van taalonderwijs voor statushouders.				
Bijstelling Sisa toeslagen-problematiek	Dit betreft de Sisa "hulp gedupeerden toeslagen-problematiek". Hierbij is een stijging van aanmeldingen te zien ten opzichte van vorig jaar. Daarnaast lopen de betalingen van toezeggingen uit 2023 nog door. Vanwege de stijging in aanmeldingen is er ook meer personele inzet nodig. Deze kosten worden vergoed door het rijk.	712	-712	0	0
Reserveonttrekking Regionale werkorganisatie	Voor het jaar 2023 was een onttrekking aan de reserve MO/VO/BW begroot van € 945.000 op basis van de kadernotitie 2023/2024 voor regionale activiteiten. Een deel van deze kosten is niet gemaakt waardoor de onttrekking in 2023 € 485.000 lager uitviel dan begroot. Het BOSD heeft op 6-3-2024 besloten voor te stellen deze middelen in 2024 alsnog te onttrekken aan deze reserve.	308	0	308	-485
Inkomens-overdrachten RWO - herschikking	Voorgesteld wordt om door middel van deze budgetneutrale begrotingswijziging de raming van de inkomensoverdrachten voor de Regionale Werkorganisatie beter aan te sluiten op de werkelijke verdeling. De begrotingswijziging is zichtbaar in de taakvelden 0.4, 6.1, 6.71d en 6.72d.	270	265	535	0
Regionale arbeidsmarkt 2024	Als centrumgemeente van de arbeidsmarktregio Midden-Holland heeft de gemeente Gouda het beheer over de regionale arbeidsmarktbudgetten. De afgelopen periode heeft de arbeidsmarktregio diverse incidentele projectbudgetten ontvangen. Met de hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur wil het ministerie van SZW toewerken naar meer samenhangende arbeidsmarktactiviteiten in de regio's met meer structurele financiering. Door middel van deze begrotingswijzigingen wordt hier al op geanticipeerd; door de verschillende projecten c.q. begrotingsposten samen te voegen ontstaat er één integraal arbeidsmarktbudget voor Midden-Holland (budget 'Versterken arbeidsmarkt'). Alleen de budgetten voor bestrijding Jeugdwerkloosheid en het Regionaal Mobiliteitsteam (RMT) blijven nog aparte begrotingsposten in verband met de separate verantwoording van deze middelen. Voor het RMT is 2024 het laatste jaar van deze regeling.	289	-289	0	0
Begroting centrumtaken 2024 - onderzoekskosten	In het BOSD van 19 juni 2024 is ingestemd met de begroting Centrumtaken (CT) 2024 onder de voorwaarde dat de gemeenteraad van Gouda instemt met de daarin voorgestelde onttrekking van € 145.000 uit de reserve BW/MO/VO. Deze onttrekking is bedoeld voor deelname aan de Ethos-telling in 2024 en de uitvoering van een incidenteel onderzoek naar het benodigde voorzieningenniveau BW en MO in de regio (zie ook het jaarprogramma CT 2024 dat als bijlage bij raadsmemo van 10 juli 2024 is gevoegd). Het college heeft op 2 juli 2024 ingestemd met het jaarprogramma centrumtaken 2024. Nu wordt de raad voorgesteld om in te stemmen met de onttrekking uit de reserve.	145	0	145	-145
Sisa Brede Spuk gezondheid en sociale basis	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2024 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.	157	-157	0	0
Sisa Huisvesting aandachtsgroepen	Een begrotingswijziging is nodig om de besteedbare middelen in 2024 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.	148	-148	0	0
Taakstelling inhuur	Bij het bestuursakkoord is afgesproken in te zetten op een robuuste organisatie. Onderdeel daarvan is het verminderen van de inhuur. Er is een flinke stap gemaakt in de hiervoor benodigde wijzigingen, die hiermee budgetneutraal in de begroting worden verwerkt en zichtbaar zijn in de programma's 4 en 7.	-139	0	-139	0
ESF pro-VSO 2023-2025	Vanuit een Europese subsidie zijn middelen beschikbaar voor de integrale begeleiding van leerlingen in het Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO) en het Praktijkonderwijs (Pro) richting de arbeidsmarkt. Om te voorkomen dat deze jongeren na de schoolloopbaan aansluiting op de arbeidsmarkt missen, wordt in de arbeidsmarktregio met behulp van de subsidie geïnvesteerd in intensieve training op het interne leerwerkbedrijf binnen de schoollocaties. De Pro/VSO-scholen voeren deze inzet zelfstandig uit.	107	-107	0	0

04 Sociaal Domein					
ESF Sociale inclusie	Wegens herziening van temporisering van het meerjarige ESF project Sociale inclusie zullen er meer loonkosten verantwoord worden in 2025 en minder in 2024. Dit effect is budgetneutraal.	-37	50	13	0
Diverse verschillen	Het betreft mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Actualisatie begroting beschermd wonen.	-22	22	0	0
04 Sociaal Domein - Totaal		36	-2.215	-2.179	2.410
Saldo				231	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Lasten	12.858	8.917	21.775	-1.709	-426	19.641
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Baten	-1.531	-7.407	-8.938	-1.217	-115	-10.270
Saldo		11.327	1.510	12.837	-2.925	-541	9.370
6.2 Wijkteams	Lasten	7.813	-1.651	6.162	0	0	6.162
6.2 Wijkteams	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		7.813	-1.651	6.162	0	0	6.162
6.3 Inkomensregelingen	Lasten	40.548	1.061	41.609	712	-1.014	41.306
6.3 Inkomensregelingen	Baten	-31.547	-241	-31.789	-712	-80	-32.581
Saldo		9.000	820	9.820	0	-1.094	8.726
6.4 Begeleide participatie	Lasten	9.674	0	9.674	0	465	10.139
6.4 Begeleide participatie	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		9.674	0	9.674	0	465	10.139
6.5 Arbeidsparticipatie	Lasten	5.798	2.479	8.277	250	-1.417	7.110
6.5 Arbeidsparticipatie	Baten	-300	-142	-442	-346	0	-788
Saldo		5.498	2.337	7.835	-96	-1.417	6.322
6.6 Maatwerkvoorziening (WMO)	Lasten	2.573	23	2.597	0	-50	2.547
6.6 Maatwerkvoorziening (WMO)	Baten	-503	0	-503	0	-100	-603
Saldo		2.071	23	2.094	0	-150	1.944
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	Lasten	6.666	101	6.767	-30	-325	6.412
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		6.666	101	6.767	-30	-325	6.412
6.71b Begeleiding (WMO)	Lasten	8.009	66	8.075	0	585	8.660
6.71b Begeleiding (WMO)	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		8.009	66	8.075	0	585	8.660
6.71c Dagbesteding (WMO)	Lasten	1.853	5	1.859	0	-300	1.559
6.71c Dagbesteding (WMO)	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		1.853	5	1.859	0	-300	1.559
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Lasten	3.547	932	4.479	715	-50	5.144
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Baten	431	-1.217	-787	225	0	-562
Saldo		3.978	-286	3.692	940	-50	4.582
6.72a Jeugdhulp begeleiding	Lasten	5.798	171	5.968	0	825	6.793
6.72a Jeugdhulp begeleiding	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		5.798	171	5.968	0	825	6.793
6.72b Jeugdzorg behandeling	Lasten	3.995	21	4.016	0	680	4.696
6.72b Jeugdzorg behandeling	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		3.995	21	4.016	0	680	4.696
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	Lasten	2.348	13	2.361	0	695	3.056
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		2.348	13	2.361	0	695	3.056
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	Lasten	2.392	1.609	4.001	-172	-120	3.709
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	Baten	-753	-31	-784	-40	0	-824
Saldo		1.639	1.578	3.217	-212	-120	2.885

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
6.73a Pleegzorg	Lasten	1.770	9	1.779	0	-175	1.604
6.73a Pleegzorg	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		1.770	9	1.779	0	-175	1.604
6.73b Gezinsgericht	Lasten	1.345	1.130	2.475	0	290	2.765
6.73b Gezinsgericht	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		1.345	1.130	2.475	0	290	2.765
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	Lasten	2.507	126	2.633	0	830	3.463
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		2.507	126	2.633	0	830	3.463
6.74a Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	Lasten	5.118	28	5.147	0	425	5.572
6.74a Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		5.118	28	5.147	0	425	5.572
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Lasten	1.214	6	1.220	0	1.275	2.495
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		1.214	6	1.220	0	1.275	2.495
6.74c Gesloten plaatsing	Lasten	581	3	585	0	50	635
6.74c Gesloten plaatsing	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		581	3	585	0	50	635
6.81a Beschermd wonen (WMO)	Lasten	17.545	650	18.195	-22	0	18.173
6.81a Beschermd wonen (WMO)	Baten	-325	0	-325	22	0	-303
Saldo		17.220	650	17.870	0	0	17.870
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	Lasten	5.740	406	6.147	293	-720	5.719
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	Baten	0	0	0	-148	0	-148
Saldo		5.740	406	6.147	145	-720	5.572
6.82a Jeugdbescherming	Lasten	2.466	364	2.831	0	-205	2.626
6.82a Jeugdbescherming	Baten	-196	-10	-206	0	0	-206
Saldo		2.270	355	2.625	0	-205	2.420
6.82b Jeugdreclassering	Lasten	281	6	287	0	0	287
6.82b Jeugdreclassering	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		281	6	287	0	0	287
7.1 Volksgezondheid	Lasten	3.501	2.129	5.630	0	0	5.630
7.1 Volksgezondheid	Baten	0	-1.895	-1.895	0	0	-1.895
Saldo		3.501	234	3.735	0	0	3.735
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	Lasten	39	0	39	0	0	39
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		39	0	39	0	0	39
Totaal saldo taakvelden		121.255	7.664	128.918	-2.179	1.023	127.762

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

5.5 Programma 5 - Cultuur, sport en recreatie

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
Lasten	23.745	1.516	25.262	-1.392	-480	23.389
Baten	-3.527	-841	-4.368	1.392	248	-2.727
Saldo van baten en lasten	20.219	675	20.894	0	-232	20.662
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-50	0	-50	0	0	-50
Saldo mutaties reserves	-50	0	-50	0	0	-50
Resultaat	20.169	675	20.844	0	-232	20.612

(+ = 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
Winterplan - energiecompensatie	Het aantal aanvragen voor de tijdelijke subsidieregeling energiecompensatie maatschappelijke instellingen is verder afgenomen. Voor de eerste subsidieronde in 2024 hebben vijf organisaties een aanvraag ingediend, waarvan er drie zijn toegekend voor een bedrag van in totaal € 109.644,39. De subsidie wordt berekend door het huidige tarief te vergelijken met het tarief dat een jaar eerder betaald moest worden. De tarieven zijn inmiddels vaak lager dan de tarieven die de instellingen in 2022 moesten betalen. Bovendien is bij een aantal aanvragers het effect van duurzaamheidsmaatregelen op de energierekening zichtbaar. Het ligt in de verwachting dat deze lijn zich doorzet in de tweede (en laatste) subsidieronde. Van het beschikbare budget van € 900.000 zal naar verwachting dan ook niet meer dan € 300.000 worden besteed, waardoor verdeeld over de programma's 4 en 5 in totaal € 600.000 vrij kan vallen ten gunste van het begrotingssaldo.	-327	0	-327	0
Huurinkomsten Groenhovenbad	In de gemeentelijke begroting worden jaarlijks algemene prijsindexen toegepast. Het verhuurcontract m.b.t. het Groenhovenbad bevat geen bepalingen over indexatie. De raming van de gemeentelijke huurinkomsten valt daardoor te hoog uit en dient te worden bijgesteld. De eerstvolgende verhoging van de huur kan - na overleg - per 1 mei 2025 toegepast worden.	0	248	248	0
Archeologie en Cultuurhistorie	Voorgesteld wordt om een aantal specifieke budgetten op het gebied van Archeologie, Monumenten en Cultuurhistorie door te zetten naar 2025. Capaciteitsproblemen in verband met langdurige ziekte en vacatures liggen daar aan ten grondslag.	-190	0	-190	0
Actualisatie subsidies Cultuur	De geraamde budgetten in de gemeentebegroting voor de bibliotheek, museum, schouwburg etc. zijn lager dan de met de organisaties overeengekomen subsidies. Dit komt vooral doordat de indexen in de gemeentebegroting afwijken van de indexen die zijn toegepast op de subsidies. Dit wordt gecorrigeerd.	183	0	183	0
Erfgoed - Instandhoudings- regeling	De resterende middelen 2024 voor de Instandhoudingsregeling Erfgoedvisie kunnen vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.	-124	0	-124	0
DVO Sport.Gouda	Het in de begroting opgenomen bedrag van € 6.999.000 voor uitgaven aan de DVO met SPORT•GOUDA, wordt opgehoogd met € 116.000, naar € 7.115.000. De reden hiervoor is dat de indexering van het gemeentelijk budget voor 2024 niet over het juiste bedrag van 2023 was berekend. Het DVO-bedrag voor SPORT•GOUDA voor 2023 is in maart 2023 verhoogd. Die verhoging was nog niet doorgevoerd in de begroting 2024 toen de indexering voor 2024 werd toegepast. De meerjarige financiële gevolgen zijn verwerkt in de Programmabegroting 2025-2028. De post onderhoud voor verduurzaming wordt € 30.000 afgeraamd,	86	0	86	0

05 Cultuur, Sport en Recreatie					
	omdat van deze post ook extra kapitaallasten worden gedekt, die reeds begroot zijn.				
Subsidieregeling Sport-accommodaties 2024-2025	Een deel van het begrote bedrag van € 150.000 wordt in 2024 niet uitgegeven. Subsidies zijn toegekend voor een bedrag van ruim € 92.000. 80% daarvan is reeds als voorschot uitgekeerd aan de (6) aanvragers. De reden dat dit bedrag lager is dan begroot, is dat de subsidieregeling pas halverwege oktober 2023 is vastgesteld en er daardoor weinig tijd was voor verenigingen om bekend te raken met regeling en een aanvraag te doen. Inmiddels is de regeling bekender en is de verwachting dat het aantal aanvragen voor 2025 hoger wordt, zeker nu de middelen in de landelijke BOSA-regeling uitgeput blijken te zijn.	-52	0	-52	0
Evenementen en Ondernemen in Gouda	Op basis van de geactualiseerde kostenprognose 2024 wordt voorgesteld delen van de budgetten "Evenementen" en "Ondernemen in Gouda" te laten vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo in verband met vertraging door beperkte(re) capaciteit.	-50	0	-50	0
Diverse verschillen	Het betreft mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Bijstelling kapitaallasten 2024 obv jaarrek 2023.	-7	0	-7	0
05 Cultuur, Sport en Recreatie - Totaal		-480	248	-232	0
Saldo				-232	

Budgetneutrale wijziging(en)

05 Cultuur, Sport en Recreatie					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
SPUK Sport 2019-2021	Na overleg met de Belastingdienst kon van bepaalde kosten ten aanzien van sport met terugwerkende kracht de BTW verrekend worden. Deze kosten waren eerder opgevoerd voor de SPUK Sport. Deze bijdrage wordt dan terugbetaald. Per saldo is deze wijziging neutraal.	-1.338	1.338	0	0
Sportakkoord correctie	In de primaire begroting 2024 zijn de middelen op grond van de specifieke uitkering Lokaal Sportakkoord dubbel verwerkt. Met deze begrotingswijziging worden deze op het juiste niveau geraamd.	-54	54	0	0
05 Cultuur, Sport en Recreatie - Totaal		-1.392	1.392	0	0
Saldo				0	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
2.3 Recreatieve havens	Lasten	625	8	633	0	-6	627
2.3 Recreatieve havens	Baten	-131	0	-131	0	0	-131
Saldo		494	8	501	0	-6	495
5.1 Sportbeleid en activering	Lasten	8.651	313	8.964	-1.392	-265	7.306
5.1 Sportbeleid en activering	Baten	-482	0	-482	1.392	0	911
Saldo		8.169	313	8.482	0	-265	8.217
5.2 Sportaccommodaties	Lasten	2.990	0	2.990	0	217	3.207
5.2 Sportaccommodaties	Baten	-2.914	0	-2.914	0	248	-2.666
Saldo		76	0	76	0	466	541
5.3 Cultuurpresentatie, -prod. en - part	Lasten	4.781	945	5.726	0	-244	5.482
5.3 Cultuurpresentatie, -prod. en - part	Baten	0	-589	-589	0	0	-589
Saldo		4.781	356	5.137	0	-244	4.893
5.4 Musea	Lasten	2.956	143	3.098	0	45	3.144
5.4 Musea	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		2.956	143	3.098	0	45	3.144
5.5 Cultureel erfgoed	Lasten	1.394	-143	1.251	0	-314	937
5.5 Cultureel erfgoed	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		1.394	-143	1.251	0	-314	937
5.6 Media	Lasten	2.349	251	2.600	0	86	2.687
5.6 Media	Baten	0	-251	-251	0	0	-251
Saldo		2.349	0	2.349	0	86	2.435
Totaal saldo taakvelden		20.219	675	20.894	0	-232	20.662

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

5.6 Programma 6 - Leefbaarheid en veiligheid

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
Lasten	11.896	1.055	12.951	305	-231	13.025
Baten	-150	-177	-327	-305	0	-632
Saldo van baten en lasten	11.746	879	12.624	0	-231	12.394
Toevoegingen aan reserves (lasten)	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-50	0	-50	0	0	-50
Saldo mutaties reserves	-50	0	-50	0	0	-50
Resultaat	11.696	879	12.574	0	-231	12.344

(+ = 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
Afkoop gratis fietsparkeren	De afspraken over de afkoop door de gemeente van de eerste 24 uur betaald parkeren in de fietsenstalling noordelijk stationsgebied zullen op zijn vroegst in 2025 ingaan. Het daarvoor geraamde budget 2024 kan zodoende vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.	-112	0	-112	0
Ondermijning 2024-2025	Voorgesteld wordt om een deel van het budget voor Ondermijning in 2024 over te hevelen naar 2025 ter dekking van de meerkosten in 2025.	-100	0	-100	0
Diverse verschillen	Het betreft mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Bijstelling kapitaallasten 2024 obv jaarrek 2023.	-19	0	-19	0
06 Leefbaarheid en Veiligheid - Totaal		-231	0	-231	0
Saldo				-231	

Budgetneutrale wijziging(en)

06 Leefbaarheid en Veiligheid					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Rijksmiddelen Veiligheid en Wijken	De ontvangst van de rijksmiddelen "RIO-AJB" en "Preventie met gezag" wordt budgetneutraal in de begroting 2024 verwerkt.	305	-305	0	0
06 Leefbaarheid en Veiligheid - Totaal		305	-305	0	0
Saldo				0	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	6.156	9	6.165	0	0	6.165
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	Baten	-59	0	-59	0	0	-59
Saldo		6.098	9	6.106	0	0	6.106
1.2 Openbare orde en veiligheid	Lasten	5.740	1.046	6.786	305	-231	6.860
1.2 Openbare orde en veiligheid	Baten	-91	-177	-268	-305	0	-573
Saldo		5.648	870	6.518	0	-231	6.287
Totaal saldo taakvelden		11.746	879	12.624	0	-231	12.394

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

5.7 Programma 7 - Bestuur en organisatie

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
Lasten	42.403	3.167	45.570	337	-965	44.942
Baten	-7.730	-205	-7.935	-568	499	-8.004
Saldo van baten en lasten	34.673	2.962	37.635	-231	-466	36.937
Toevoegingen aan reserves (lasten)	1.887	0	1.887	0	0	1.887
Onttrekkingen aan reserves (baten)	-3.169	-1.431	-4.600	0	0	-4.600
Saldo mutaties reserves	-1.282	-1.431	-2.713	0	0	-2.713
Resultaat	33.391	1.531	34.922	-231	-466	34.225

(+ = 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
Verlenging DVO ICT partnergemeentes	Op 1 juli 2024 is de nieuwe dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de partnergemeentes ingegaan en worden de nieuwe tarieven gebruikt. Er zijn meer taken opgenomen in de overeenkomst; daarom nemen zowel de baten als lasten van dienstverlening daarbuiten af. Per saldo ontstaat een voordelig resultaat dat ten gunste van het begrotingssaldo wordt gebracht.	-602	499	-103	0
Bijstelling kapitaallasten 2024 obv jaarrek 2023	Het vaststellen van de jaarstukken 2023 leidt tot een geactualiseerd Concerninvesteringsplan en heeft evenals diverse andere (technische) wijzigingen effecten op de kapitaallasten en het saldo van de financieringsfunctie.	-325	0	-325	0
Overhevelen inhuur budget 2024 naar 2026	In 2024 en 2025 is er tijdelijk budget begroot voor het realiseren van meer inzicht in de begroting. Aangezien dit project in 2024 later is gestart, zal het ook langer doorlopen. Een deel van het budget van 2024 wordt overgeheveld naar 2026. De meerjarige financiële gevolgen zijn verwerkt in de Programmabegroting 2025-2028.	-50	0	-50	0
Raadsbreed werken	Een onderbesteding van het budget Raadsbreed werken 2024 is voorzien. Het bedrag valt vrij ten gunste van het begrotingssaldo.	-50	0	-50	0
Diverse verschillen	Het betreft mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Vertrek wethouder, Ontslagvergoedingen, Vrijvallen budget overhead, HRM.	62	0	62	0
07 Bestuur en Organisatie - Totaal		-965	499	-466	0
Saldo				-466	

Budgetneutrale wijziging(en)

07 Bestuur en Organisatie					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Inkomens- overdrachten RWO -erschikking	Voorgesteld wordt om door middel van deze budgetneutrale begrotingswijziging de raming van de inkomensoverdrachten voor de Regionale Werkorganisatie beter aan te sluiten op de werkelijke verdeling. De begrotingswijziging is zichtbaar in de taakvelden 0.4, 6.1, 6.71d en 6.72d.	-270	-265	-535	0
AGW samenwerking + VNG congres	Op diverse onderwerpen wordt samengewerkt met de gemeenten Alphen aan den Rijn en Woerden. Gouda voert de financiële administratie voor deze samenwerking. In de begroting was alleen het aandeel voor Gouda zelf begroot. Voorgesteld wordt om door middel van deze begrotingswijziging ook de lasten en baten van de twee andere gemeenten te verwerken. Dit is budgettair neutraal en werkt meerjarig door.	303	-303	0	0

07 Bestuur en Organisatie					
Reserveonttrekking Regionale werkorganisatie	Voor het jaar 2023 was een onttrekking aan de reserve MO/VO/BW begroot van € 945.000 op basis van de kadernotitie 2023/2024 voor regionale activiteiten. Een deel van deze kosten is niet gemaakt waardoor de onttrekking in 2023 € 485.000 lager uitviel dan begroot. Het BOSD heeft op 6-3-2024 besloten voor te stellen deze middelen in 2024 alsnog te onttrekken aan deze reserve.	177	0	177	0
Taakstelling inhuur	Bij het bestuursakkoord is afgesproken in te zetten op een robuuste organisatie. Onderdeel daarvan is het verminderen van de inhuur. Er is een flinke stap gemaakt in de hiervoor benodigde wijzigingen, die hiermee budgetneutraal in de begroting worden verwerkt en zichtbaar zijn in de programma's 4 en 7.	139	0	139	0
Diverse verschillen	Het betreft mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor ESF Sociale Inclusie.	-13	0	-13	0
07 Bestuur en Organisatie - Totaal		337	-568	-231	0
Saldo				-231	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
0.1 Bestuur	Lasten	6.314	294	6.608	326	-6	6.928
0.1 Bestuur	Baten	-61	-55	-116	-303	0	-419
Saldo		6.253	239	6.492	23	-6	6.509
0.2 Burgerzaken	Lasten	2.816	616	3.432	0	0	3.432
0.2 Burgerzaken	Baten	-1.632	0	-1.632	0	0	-1.632
Saldo		1.184	616	1.800	0	0	1.800
0.4 Overhead	Lasten	33.272	2.257	35.530	11	-959	34.582
0.4 Overhead	Baten	-6.036	-150	-6.187	-265	499	-5.953
Saldo		27.236	2.107	29.343	-254	-461	28.629
Totaal saldo taakvelden		34.673	2.962	37.635	-231	-466	36.937

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

5.8 Programma 8 - Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
Lasten	6.689	-5.334	1.355	38	-542	851
Baten	-238.476	-4.573	-243.049	-38	-651	-243.738
Saldo van baten en lasten	-231.787	-9.907	-241.694	0	-1.193	-242.887
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	-231.787	-9.907	-241.694	0	-1.193	-242.887

(+ = 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
Vrijval stelposten algemeen	In dit programma zijn enkele stelposten opgenomen voor uitgaven die niet direct aan een programma toegewezen kunnen worden. Zie bladzijde 59 en 60 van de programmabegroting 2024. Aangezien er na de 2e bestuursrapportage in principe geen gelegenheid meer is om deze middelen te bestemmen, is het voorstel om de restantbedragen af te wikkelen op het begrotingssaldo.	-1.433	0	-1.433	0
Bijstelling kapitaallasten 2024 obv jaarrek 2023	Het vaststellen van de jaarstukken 2023 leidt tot een geactualiseerd Concerninvesteringsplan en heeft evenals diverse andere (technische) wijzigingen effecten op de kapitaallasten en het saldo van de financieringsfunctie.	1.077	0	1.077	0
Parkeren en parkeertaken	Op basis van de realisatiegevens t/m juli wordt de raming van de parkeerinkomsten bijgesteld. Per saldo is sprake van een voordeel dat ten gunste komt van het begrotingssaldo.	0	-385	-385	0
Opbrengsten Onroerende Zaak Belasting (OZB)	De opbrengsten uit de Onroerende Zaak Belasting (OZB) ontwikkelen zich binnen de verschillende onderdelen (woningen/niet woningen, eigenaren/gebruikers) anders dan verwacht. Per saldo is er sprake van een positief saldo van € 233.000. Dit bedrag komt ten gunste van het begrotings-saldo. De ramingen vanaf 2025 zijn verbeterd waardoor naar verwachting minder afwijkingen zullen optreden.	0	-233	-233	0
Vrijval stelpost onvoorzien	Inszet van de wettelijke verplichte raming voor onvoorziene uitgaven is tot heden niet noodzakelijk gebleken. 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. Voorstel is daarom om de raming voor onvoorzien vrij te laten vallen.	-151	0	-151	0
Detacherings- vergoedingen	Het totaal aan ontvangen detacheringsvergoedingen in 2024 dient naar beneden bijgesteld te worden. Het gaat bij detacheringen om niet-structurele opbrengsten, die jaarlijks kunnen fluctueren.	0	141	141	0
Rente (treasury)	Voornamelijk door lagere rentekosten maar ook vanwege diverse andere verschillen op het taakveld treasury worden de ramingen bijgesteld waardoor per saldo € 135.000 ten gunste van het begrotingssaldo komt.	-35	-100	-135	0
Aanpassing precario opbrengsten	Na corona zijn de precario-inkomsten voor terrassen (waar destijds incidenteel andere regels voor golden) niet voldoende opgehoogd in de begroting. Daarnaast vinden er meer bouwactiviteiten plaats die leiden tot hogere precario-inkomsten. De raming voor de inkomsten wordt hier incidenteel (in de bestuursrapportage) en structureel (in de begroting) op aangepast.	0	-74	-74	0
08 Financiering en Dekkingsmiddelen - Totaal		-542	-651	-1.193	0
Saldo				-1.193	

Budgetneutrale wijziging(en)

08 Financiering en Dekkingsmiddelen					
Onderwerp	Toelichting	Lasten	Baten	Saldo	Saldo reserves
Diverse verschillen	Het betreft mutaties met een effect op dit programma van minder dan € 50.000 elk voor Uitleen personeel LLZ.	38	-38	0	0
08 Financiering en Dekkingsmiddelen - Totaal		38	-38	0	0
Saldo				0	

Overzicht per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Lasten / Baten	Begroting 2024 (basis)	Wijzigingen 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (neutraal)	Wijzigingen 2e Berap 2024 (saldo)	Begroting 2024 (na 2e Berap)
0.5 Treasury	Lasten	-1.394	-92	-1.486	0	1.042	-444
0.5 Treasury	Baten	-225	0	-225	0	-100	-325
Saldo		-1.619	-92	-1.711	0	942	-769
0.61 OZB woningen	Lasten	300	1	300	0	0	300
0.61 OZB woningen	Baten	-9.974	0	-9.974	0	-711	-10.685
Saldo		-9.674	1	-9.673	0	-711	-10.384
0.62 OZB niet-woningen	Lasten	283	1	284	0	0	284
0.62 OZB niet-woningen	Baten	-9.722	-30	-9.752	0	478	-9.274
Saldo		-9.438	-29	-9.468	0	478	-8.990
0.63 Parkeerbelasting	Lasten	20	1	21	0	0	21
0.63 Parkeerbelasting	Baten	-4.078	-269	-4.347	0	-385	-4.732
Saldo		-4.059	-268	-4.326	0	-385	-4.712
0.64 Belastingen overig	Lasten	50	2	52	0	0	52
0.64 Belastingen overig	Baten	-570	0	-570	0	-74	-644
Saldo		-520	2	-518	0	-74	-592
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds	Lasten	0	0	0	0	0	0
0.7 Alg uitk en ov uitk gemeentefonds	Baten	-213.637	-4.260	-217.897	0	0	-217.897
Saldo		-213.637	-4.260	-217.897	0	0	-217.897
0.8 Overige baten en lasten	Lasten	7.198	-5.246	1.952	38	-1.583	406
0.8 Overige baten en lasten	Baten	-271	-14	-285	-38	141	-182
Saldo		6.927	-5.260	1.666	0	-1.443	224
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	Lasten	233	0	233	0	0	233
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		233	0	233	0	0	233
Totaal saldo taakvelden		-231.787	-9.907	-241.694	0	-1.193	-242.887

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

6 Ontwikkeling reserves en voorzieningen

De verwachte ontwikkeling van de reserves is als volgt:

Reserve (bedragen * € 1.000)	Saldo 1-1-2024	Toevoeging 2024	Onttrekking 2024	Toevoeging 2e berap 2024	Onttrekking 2e berap 2024	Saldo 31-12-2024
Algemene Reserve	31.604	6.390	10.060	0	0	27.934
Reserve afschrijvingslasten vervangingsinv. O.R.	16.446	0	1.239	0	0	15.207
Reserve (co)financiering in regionale projecten	620	0	0	0	0	620
Reserve parkeren	583	0	0	0	295	288
Reserve Organisatieontwikkeling	1.114	1.808	1.916	0	0	1.006
Reserve Wijkontwikkeling	4.598	0	2.154	0	-268	2.712
Reserve Niet Gesprongen Explosieven WO2	703	0	0	0	0	703
Reserve Maatsch Opvang, vrouwenopv en beschermd wonen	7.601	2.147	2.669	0	630	6.448
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 3 Bolwerk	373	0	164	0	75	134
Reserve versnellen woningbouw en (gebieds)transformatie	9.299	0	1.614	0	-1.149	8.834
Reserve Groenfonds	2.478	0	1.551	0	0	927
Reserve Onderwijshuisvesting	1.871	0	856	752	907	860
Reserve Omgevingswet	514	543	187	0	0	869
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	1.748	0	0	200	0	1.948
Reserve Programma vluchtelingenopvang	7.069	191	3.228	3.040	0	7.072
Reserve Groot onderhoud vastgoed	2.725	1.436	1.872	0	0	2.289
Reserve Incidentele herstelacties openbare ruimte	2.400	0	400	0	50	1.950
Reserve afschrijvingslasten Revitalisering Goudse Poort	514	0	51	0	0	463
Reserve afschrijvingslasten Burg. Martenssingel 15	0	4.700	0	0	0	4.700
Reserve spoorzone	0	2.416	0	0	113	2.303
	102.674	19.631	27.961	3.993	652	97.685

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.

Met betrekking tot de reserve Maatschappelijke opvang, vrouwenopvang, beschermd wonen wordt voorgesteld om de voorwaarde te laten vervallen waarin is bepaald dat de onttrekking in de jaren 2021-2024 (jaarlijks € 735.000) ter dekking is van het tekort in Gouda met betrekking tot het Sociaal Domein.

Op 11 november 2020 heeft de gemeenteraad besloten om € 6 miljoen te onttrekken aan de reserve Maatschappelijke opvang, vrouwenopvang, beschermd wonen (raadsvoorstel nr. 4355). Het betrof de verdeling van het 'overschot' in de reserve. € 3.060.000 was bestemd voor de regio-gemeenten in 2021 en € 2.940.000 voor de gemeente Gouda, in gelijke delen uit te nemen in de jaren 2021-2024 (jaarlijks € 735.000). In het raadsvoorstel staat dat de middelen ingezet worden voor dekking van het tekort in Gouda met betrekking tot het Sociaal Domein. De bedoeling was echter dat de onttrekking aan de reserve zou geschieden ter dekking van kosten binnen het sociaal domein, ook als er geen sprake is van een tekort. Om dit te verhelderen (ook richting accountant) stelt het college voor om de bepaling te laten vervallen waarin staat dat de onttrekking van € 735.000 aan de reserve ter dekking is van het tekort in het sociaal domein. Zodoende kan de onttrekking in alle gevallen doorgaan, of er nu wel of geen sprake is van een tekort. Een eventueel overschot binnen programma 4 Sociaal Domein zal dan in het rekeningssaldo vloeien. Overigens is 2024 het laatste jaar waarin de onttrekking aan de reserve speelt.

De verwachte ontwikkeling van de voorzieningen is als volgt:

Reserve (bedragen * € 1.000)	Saldo 1-1-2024	Toevoeging 2024	Onttrekking 2024	Toevoeging 2e berap 2024	Onttrekking 2e berap 2024	Saldo 31-12-2024
Voorziening spaaruren verlof	863	0	0	0	0	863
Voorziening pensioenaanspr (voormalig) wethouders	4.133	500	178	0	0	4.455
Voorziening grex Spoorzone	1.570	0	0	0	0	1.570
Voorziening RVU (Regeling Vervroegd Uittreden)	44	0	0	0	0	44
Voorziening verhuurdersonderhoud Schouwburg	0	0	0	0	0	0
Voorziening onderh gem gebouwen en objecten	0	0	0	0	0	0
Voorziening groot oh openbare ruimte	6.211	5.141	7.680	0	0	3.672
Voorziening onderhoud Huis van de Stad	0	0	0	0	0	0
Voorziening onderhoud Stationsgarage	0	0	0	0	0	0
Voorziening onderhoud Burg. Martenssingel 15	156	86	240	0	0	1
Voorziening pijporgel aula begraafplaats	52	0	0	0	0	52
Voorziening verwerking afvalstoffen	374	33	0	385	0	791
Voorziening riolering (spaardeel)	15.988	5.025	7.500	3	1.700	11.816
Voorziening afkoopsom onderhoud Steinse Groen	34	0	4	0	0	30
Voorziening riolering (egalisatiedeel)	80	4.135	0	887	0	5.102
	29.505	14.920	15.602	1.275	1.700	28.398

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.

Voorziening verwerken afvalstoffen

De toevoeging aan de voorziening gebeurt op grond van Bijstelling kapitaallasten 2024 obv jaarrekening 2023 € 144.000, Verkoop ondergrondse containers € 56.000, Korting op afname kapitaalintensieve diensten Cyclus 2023 € 211.000 en Overige posten < € 50.000 voor in totaal - € 25.000.

Voorziening riolering (spaardeel)

De onttrekking aan de voorziening gebeurt op grond van de actualisatie van de investeringssom voor riool. Het begrote investeringsbudget 2024 valt binnen het Water en Rioleringsprogramma (WRP) opgenomen bedrag.

Voorziening riolering (egalisatiedeel)

De toevoeging aan de voorziening gebeurt op grond van de meeropbrengst van rioolheffing 2024 ten opzichte van de begroting. Uitgangspunt van rioolheffing is dat de opbrengst enkel en alleen ten gunste mag komen aan riool.

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.

Tijdens de bespreking(en) in de commissie- en raadsvergadering van de jaarrekening 2023 is naar voren gekomen om het planningsniveau van de investeringen beter aan te laten sluiten op de realisatie. Hiertoe is in deze 2e bestuursrapportage 2024 een eerste stap gezet. In 2025 zal dit worden doorontwikkeld.

Mutaties concerninvesteringsplan 2024-2028

Toelichting (bedragen x € 1.000)	Nut	2024	2025	2026	2027	2028	Totaal
CIP 2024 na 1e bestuursrapportage 2024		81.360	61.347	32.317	20.879	17.838	213.742
Restantkredieten 2023 en administratieve wijzigingen		46.461	0	-88	-166	-241	45.966
Stand bij aanvang 2e bestuursrapportage 2024		127.821	61.347	32.229	20.713	17.597	259.708
Mutaties 2e berap / begroting 2025-2028							
Afsluiting project Zuidelijk Stationsgebied	M	-454	0	0	0	0	-454
Investerings RBA - bundeling budgetten	E	-500	0	0	0	0	-500
Investerings RBA - bundeling budgetten	M	500	0	0	0	0	500
IHP investeringsbudgetten bijstelling	E	-10.445	10.445	0	0	0	0
Cruyff Court	E	130	0	0	0	0	130
Fasering investering ISK	E	-1.410	1.410	0	0	0	0
Investering uitbreiding parkeergarage	E	-2.588	2.588	0	0	0	0
Fasering investeringen BOR-POR	E	-725	725	0	0	0	0
Fasering investeringen BOR-POR	H	-660	660	0	0	0	0
Fasering investeringen BOR-POR	M	-19.269	8.016	5.978	5.276	0	0
Investerings Maatschappelijk VZ Westergouwe	E	-11.009	11.009	0	0	0	0
Investerings Duurz., Toegank. en Stadhuis	E	-4.233	4.233	0	0	0	0
Investerings Duurz., Toegank. en Stadhuis	M	-550	550	0	0	0	0
Investeringsbudget koelingen	E	95	0	0	0	0	95
Eindtermijn Renovatie Goudse Waarden	E	204	0	0	0	0	204
Riolering - mutaties 2024 Rioolprojecten	H	1.129	0	0	0	0	1.129
Riolering - mutaties 2025	H	0	564	0	0	0	564
Sporten in de buitenruimte	E	0	500	250	250	0	1.000
Totaal actualisatie CIP 2024 - 2028		78.036	102.047	38.457	26.239	17.597	262.376

Toelichting op mutaties

Onderwerp	Toelichting
Afsluiting project Zuidelijk Stationsgebied	Het project Zuidelijk Stationsgebied wordt dit jaar afgerond. Zeer waarschijnlijk is dat een subsidie aan de provincie moet worden terugbetaald. Vanuit de projectadministratie kan -mede door tijdsverloop- niet volledig worden voldaan aan de specifieke voorwaarden voor verantwoording. Deze baat is in een eerder jaar verantwoord. Het investeringsbudget kan verlaagd worden, omdat er nog maar beperkt verdere kosten zijn.
Investerings RBA - bundeling budgetten	Betreft bundeling van VCP-gerelateerde budgetten ten gunste van het algemene VCP-budget deel 1 tranche 1.
IHP investeringsbudgetten bijstelling	Een deel van de investeringsbudgetten IHP worden overgeheveld naar 2025 door vertraging in voorbereidingstijd van de projecten. De grootste impact heeft de vertraging in start bouw bij het project van het Kespercollege waar schoolbestuur bouwheer is, waardoor de uitgaven plaatsvinden op het moment van realisatie, die is doorgeschoven naar 2025. Een nadere toelichting is reeds gegeven in de voortgangsrapportage onderwijshuisvesting 2024, die in september aan de raad is aangeboden. De meerjarige financiële gevolgen zijn verwerkt in de Programmabegroting 2025-2028.
Cruyff Court	Voor de realisatie van het Cruyff Court Marathonlaan komen bedragen van derden binnen. Daarnaast wordt voorgesteld om het investeringsbudget met € 130.000 op te hogen en deze verhoging te dekken ten laste van de verkoopopbrengst van een perceel grond aan de Sportlaan.
Fasering investering ISK	In februari 2024 is de raad akkoord gegaan met de verbouwing van de Burgemeester Martensingel 15 (noordelijke helft) ten behoeve van de ISK. In Q1 2025 staat de oplevering gepland. Een deel van het investeringsbudget wordt overgeheveld naar 2025. De meerjarige financiële gevolgen zijn verwerkt in de Programmabegroting 2025-2028.

Onderwerp	Toelichting
Investering uitbreiding parkeergarage	De uitvoering van de werkzaamheden ten behoeve van de optopping van de parkeergarage naast het Huis van de Stad hebben vertraging opgelopen in verband met de verlengde procedure van de omgevingsvergunning. In combinatie met lange productie- en levertijden van bouwmaterialen is de start uitvoering nu gepland op begin 2025. Hiermee blijft de garage beschikbaar tijdens de drukke kerstperiode voor bezoekers van de binnenstad. De meerjarige financiële gevolgen zijn verwerkt in de Programmabegroting 2025-2028.
Fasering investeringen BOR-POR	De kasstroom (fasering) van meerdere investeringen binnen het ruimtelijke domein wijkt af van de opgenomen begroting. De budgetten worden verschoven naar 2025 en verder. Het totale investeringsbudget over de jaren heen blijft gelijk. De meerjarige financiële gevolgen zijn verwerkt in de Programmabegroting 2025-2028.
Investeringen Maatschappelijk VZ Westergouwe	De start van de bouw is later dan gepland. De oplevering is nog steeds gepland in 2025. De meerjarige financiële gevolgen zijn verwerkt in de Programmabegroting 2025-2028.
Investeringen Duurz., Toegank. en Stadhuis	Stadhuis: de start van de aanbesteding is vanwege herbezinning op de gemeentelijke investeringen in de komende jaren vertraagd. Als gevolg hiervan wordt voorgesteld om het restantbudget over te hevelen naar 2025, met inachtneming van een werkbudget voor 2024 van € 293.000. Verduurzaming: vanwege de herbezinning op de gemeentelijke investeringen in de komende jaren heeft de uitvoeringsplanning vertraging opgelopen. Met inachtneming van een werkbudget voor 2024 van € 197.0000 wordt voorgesteld om het restantbudget over te hevelen naar 2025. Toegankelijkheid: vanwege de herbezinning op de gemeentelijke investeringen in de komende jaren heeft de uitvoeringsplanning vertraging opgelopen. In verband daarmee wordt voorgesteld om het voor 2024 bestemde restantbudget over te hevelen naar 2025, met inachtneming van een werkbudget voor 2024 van € 27.000.
Investeringsbudget koelingen	Gebleken is dat het koeltechnische gedeelte van het bedrijfsrestaurant diverse mankementen vertoond. Een aantal installaties (o.a. koelbanken) is uitgevallen. In het huidige MJOP is geen voorziening opgenomen voor voortijdige vervanging. Naast de constatering dat er vervanging en revisie moet plaatsvinden, speelt ook nog mee dat onlangs (maart 2024) een Europese F-gassen regeling is aangenomen. Hier moet in de komende jaren ook het koeltechnisch systeem op worden aangepast. Dit wordt bij deze investering ook meegenomen. Zodoende wordt voorgesteld een investeringsbudget van € 95.000 op te nemen op het CIP en te openen. De afschrijvingstermijn bedraagt 15 jaar.
Eindtermijn Renovatie Goudse Waarden	De renovatie van de Goudse Waarden is in 2022 afgerond. Het investeringsbudget was daarom afgesloten. Na afloop van de garantieperiode en na ontvangst van goedkeurende accountantsverklaring, wordt nu de laatste termijn betaald. Voorstel is om hiervoor een investeringsbudget beschikbaar te stellen en te openen. De kapitaallasten worden in de Programmabegroting 2025-2028 verwerkt. Voorgesteld wordt in afwijking van de nota Waardering en afschrijving vaste activa de afschrijvingstermijn op 38 jaar te stellen: gelijk aan de resterende afschrijvingstermijn van het hoofd-investeringsbudget.
Riolering - mutaties 2024 Rioolprojecten	De rioolprojecten Kort Haarlem en Korte Akkeren kennen een kostenverhogende component door aanmerkelijk meer bodemvreemd materiaal dan waar bij de opstelling van de projectkosten, zoals in het WRP opgenomen is, rekening mee gehouden is. De kapitaallasten van deze meerkosten kunnen binnen de ruimte in de voorziening opgevangen worden.
Riolering - mutaties 2025	Idem, maar dan met betrekking tot het jaar 2025.
Sporten in de buitenruimte	Bij de actualisatie van de investeringen in de kadernota 2025-2028 waren de uitgaven voor sporten in de buitenruimte van de jaren 2025-2027 op het jaar 2028 gezet. In de beantwoording van de technische vragen over de kadernota is aangekondigd dit te corrigeren naar de juiste fasering.