



Jaarstukken 2019



gemeente
gouda

10.2.2 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is weergegeven in navolgend overzicht. Vanwege de vernieuwde programma-indeling zijn diverse voorzieningen aan andere programma's gekoppeld dan in de jaarstukken 2018. Op het niveau van de afzonderlijke voorzieningen en op totaalniveau sluiten de saldi per 1-1-2019 volledig aan met de jaarstukken 2018.

Overzicht verloop voorzieningen

Naam voorziening (bedragen * € 1.000)	Saldo 1-1-2019	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2019
Programma 1					
Voorziening planmatig onderhoud gemeentelijke onderwijsgebouwen	461	97	557	1	0
Programma 2					
Voorziening riolering	13.545	4.479		0	18.024
Voorziening verwerking afvalstoffen	260				260
Programma 3					
Voorziening groot onderhoud brandweerkazerne	465	113		63	515
Voorziening deelname grondbank Zuidplas	1.320	0		60	1.260
Voorziening groot onderhoud openbare ruimte	6.184	3.780		3.258	6.706
Voorziening onderhoud Stationsgarage	181	46		0	227
Voorziening verhuurdersonderhoud schouwburg	339	174		190	323
Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen en objecten	1.303	743		500	1.546
Programma 4					
Voorziening pijporgel aula begraafplaats	53	0		0	53
Programma 7					
Voorziening pensioenaanspraken (voormalig) wethouders	5.521	1.191		232	6.480
Voorziening onderhoud Huis van de Stad	52	42		55	39
Voorziening spaarurenverlof	14	0		1	13
TOTAAL	29.698	10.665	557	4.360	35.446

Onderstaand volgt een toelichting per voorziening.

Programma 1

Voorziening planmatig onderhoud gemeentelijke onderwijsgebouwen

De bekostiging voor de onderhoudsvoorzieningen voor schoolgebouwen is vanaf 1 januari 2015 geen taak meer voor de gemeente. Schoolbesturen ontvangen deze middelen vanaf dat moment rechtstreeks van het Rijk. De gemeente blijft nog wel verantwoordelijk voor nieuwbouw, uitbreiding, medegebruik, eerste inrichting, vandalismeschades en constructiefouten.

De voorziening was vanaf 2015 nog bestemd voor meerjarig onderhoud aan bruikleenscholen en gymzalen. Tevens werd het meerjarig onderhoud aan de Burgemeester Martenssingel (vanwege gebruik door de GSG) uit deze voorziening voldaan. Aan het einde van 2019 is gebleken dat deze voorziening niet (meer) voldoet aan de richtlijnen van het BBV en is in 2019 in zijn geheel vrijgefallen. Dit budget zal niettemin benodigd zijn in komende periode voor het onderhoud aan dit schoolgebouw en daar ook weer voor worden gealloceerd op basis van een herijkt MJOP.

Programma 2

Voorziening riolering

Bij de riolering is volledige kostendekking uitgangspunt. Deze voorziening is deels een kostenegalatievoorziening ter voorkoming van ongewenste fluctuaties in de rioolheffing en deels een spaarvoorziening ter dekking van de kosten van toekomstige vervangingsinvesteringen riolering. Op basis van het gemeentelijk rioleringsplan en afspraken over de wijze van financieren van (toekomstige) riooluitgaven zijn toevoegingen en onttrekkingen begroot. Het uiteindelijke jaarlijkse exploitatieresultaat wordt op nacalculatiebasis bepaald en aan deze voorziening toegevoegd of onttrokken. Deze voorziening heeft als nevendoeel een gelijkmatig tariefverloop te bevorderen bij onregelmatige lasten. De kosten die gemaakt worden ten behoeve van riolering worden gedekt door inkomsten rioolrechten. In 2019 is € 4.479.000 aan deze voorziening toegevoegd.

De gemeenteraad heeft bij de vaststelling van de jaarstukken 2018 o.a. besloten om € 1.130.000 toe te voegen aan de voorzieningen riolering. Bij nader inzien bleek dat dit niet is toegestaan op grond van bepalingen in het BBV. Onderzocht wordt op welke wijze alsnog passende invulling kan worden gegeven aan het besluit.

Voorziening verwerking afvalstoffen

Bij de inzameling en verwerking van afvalstoffen is volledige kostendekking uitgangspunt. Deze voorziening is een egalisatievoorziening, waarop geen meerjarig onderhoudsplan van toepassing is. Het uiteindelijke jaarlijkse exploitatieresultaat wordt op nacalculatiebasis bepaald en aan deze voorziening toegevoegd of onttrokken. Een nevendoeel van deze voorziening is het bevorderen van een gelijkmatig tariefverloop bij onregelmatige lasten. In 2019 is € 260.000 aan deze voorziening toegevoegd. Op grond van de BBV-voorschriften heeft er geen uitvoering gegeven kunnen worden aan de dotatie van € 260.000 uit het raadsbesluit van 10 juli 2019.

De gemeenteraad heeft bij de vaststelling van de jaarstukken 2018 o.a. besloten om € 260.000 toe te voegen aan de voorziening verwerking afvalstoffen. Bij nader inzien bleek dat dit niet is toegestaan op grond van bepalingen in het BBV. Onderzocht wordt op welke wijze alsnog passende invulling kan worden gegeven aan het besluit.

Programma 3

Voorziening groot onderhoud brandweerkazerne

Deze voorziening is bestemd voor het uitvoeren en nivelleren van uitgaven voor groot onderhoud aan de brandweerkazerne. Op 21 januari 2014 is het nieuwe meerjarenonderhoudsplan vastgesteld door het college. Conform dit plan is in 2019 een bedrag van € 113.000 in deze voorziening gestort. In 2019 is voor € 63.000 aan onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd.

Voorziening deelname grondbank Zuidplas

De RZG Grondbank Zuidplas is opgericht om strategische aankopen te doen in de Zuidplaspolder. De gemeente Gouda neemt voor 6% deel in de grondbank. In 2019 heeft op basis van de concept jaarrekening van deze verbonden partij een onttrekking aan de voorziening plaatsgevonden.

Voorziening groot onderhoud openbare ruimte

Deze voorziening is bestemd voor de egalisatie van beschikbare middelen en kosten groot onderhoud van de openbare ruimte (groot onderhoud van wegen plus kunstwerken, water en groen) zoals is opgenomen in het P(roject)P(rogramma), PP als onderdeel van het Integraal Uitvoerings Plan (IUP). Jaarlijks wordt een bedrag in deze voorziening gestort. Op basis van een projectmatige aanpak wordt het groot onderhoud uitgevoerd.

Voorziening onderhoud Stationsgarage

Deze voorziening is bestemd voor het uitvoeren en nivelleren van uitgaven voor groot onderhoud aan de nieuwe Stationsgarage. In 2019 is een bedrag van € 46.000 in deze voorziening gestort.

Voorziening verhuurdersonderhoud schouwburg

Deze voorziening is bestemd voor het nivelleren van de uitgaven verhuurdersonderhoud aan het schouwburgcomplex gelegen aan de Boelekade 67. Het meerjarig onderhoudsplan is vastgesteld door het college op 21 januari 2014. Op basis van dit plan wordt jaarlijks € 174.000 aan deze voorziening toegevoegd. In 2019 is € 190.000 besteed aan onderhoudswerkzaamheden.

Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen en objecten

Deze voorziening is bestemd voor het nivelleren van uitgaven aan planmatig onderhoud aan gemeentelijk pandenbezit. Op 21 januari 2014 is het meerjarenonderhoudsplan vastgesteld door het college. In 2019 heeft naast de reguliere toevoeging ook een aanvullende dotatie in verband met ontvangen BRIM subsidies aan de voorziening plaatsgevonden. Er is voor € 500.000 aan onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd.

Programma 4

Voorziening pijporgel aula begraafplaats

Op deze voorziening is geen meerjarig onderhoudsplan van toepassing. Deze voorziening heeft betrekking op een legaat dat door de gemeente Gouda als legataris beheerd wordt. Het legaat dient gebruikt te worden voor de restauratie van het pijporgel op de begraafplaats IJsselhof te Gouda. Restauratie van dit orgel zal worden uitgevoerd door de beheerder/eigenaar van deze begraafplaats. Op dit moment is niet bekend op welke termijn de beheerder/eigenaar deze restauratiewerkzaamheden gaat uitvoeren.

Programma 7

Voorziening pensioenaanspraken (voormalig) wethouders

Politieke ambtsdragers in functie bouwen pensioenaanspraken op. Voor de gemeente Gouda betreft dit de wethouders. Deze pensioenaanspraken komen ten laste van de gemeente Gouda. In tegenstelling tot deelnemers aan het ABP vindt voor de Appa geen premieafdracht plaats van de gemeente aan een pensioenfonds. De pensioenen van de wethouders worden gefinancierd uit de exploitatie van de gemeente op het moment dat dit pensioen wordt uitbetaald aan betrokkene.

Op grond van artikel 44 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient een voorziening voor de pensioenaanspraken (voormalig) wethouders te worden gevormd. Ter financiering van de opgebouwde pensioenaanspraken en -rechten op (partner)pensioen van (voormalig) wethouders is per 31 december 2019 een voorziening beschikbaar van € 6.480.000.

De actuele actuariële berekeningen leiden in 2019 tot een aanvullende dotatie aan de voorziening van € 1.130.000, ten opzichte van de geraamde dotatie van € 61.000. Door veranderingen in de aannames van de berekeningen kan het benodigde bedrag in de voorziening sterk veranderen van jaar tot jaar.

Voorziening onderhoud Huis van de Stad

Deze voorziening is bestemd voor het nivelleren van uitgaven van planmatig onderhoud aan het Huis van de Stad. De jaarlijkse dotatie aan deze voorziening wordt elk jaar aangewend voor de onderhoudskosten van dit pand, die gebaseerd is op de meerjarige technische onderhoudsplanning.

Voorziening spaarurenverlof

De voorziening biedt de benodigde financiële dekking voor toekomstige verplichtingen die voortvloeien uit de binnen de organisatie opgebouwde spaaruren. De afspraken met betrekking tot deze spaarvariant werden in een zogenaamd spaarcontract tussen werkgever en werknemer vastgelegd. Per jaar kon niet meer dan de opgebouwde compensatie-uren worden gespaard. Tevens was het maximaal te sparen uren gemaximaliseerd tot 1 jaar per medewerker. Door invoering van de levensloopregeling is de verlofspaarregeling met ingang van 1 april 2006 vervallen.

In 2019 is er aan verlof op basis van spaaruren een bedrag van € 1.000 opgenomen. Het saldo per 31 december 2019 betreft de waarde-aanspraak van één medewerker.