



Programmabegroting 2026-2029 - integraal na besluitvorming

5.10 Ontwikkeling en toelichting voorzieningen 2026 - 2029

Programma 1 voorziening onderhoud burg. Martenssingel 15

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	0	0	0	0
Vermeerderingen	86	86	86	86
Verminderings	86	86	86	86
Stand per 31 december	0	0	0	0

Wat is het doel (wat willen we bereiken): nivelleren van uitgaven onderhoud Burgemeester Martenssingel 15.

Waarom (argumentatie) instellen: deze voorziening is bestemd voor het nivelleren van uitgaven van planmatig onderhoud aan de Burgemeester Martenssingel 15.

Programma 1 voorziening grex spoorzone

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	1.458	1.458	1.458	1.458
Vermeerderingen	0	0	0	0
Verminderings	0	0	0	0
Stand per 31 december	1.458	1.458	1.458	1.458

Wat is het doel (wat willen we bereiken): Dekking van het verwachte negatieve resultaat op de grondexploitatie Spoorzone.

Waarom (argumentatie) instellen: Deze voorziening dient conform BBV, art 44, lid 1 ingesteld voor een verwacht berekend verlies. Voor maximaal de boekwaarde van de grondexploitatie Spoorzone, wordt deze in mindering gebracht van de voorraden. Het restant van de voorziening wordt onder de post voorziening bouwgrond in exploitatie gerubriceerd.

Programma 2 Voorziening riolering - spaardeel

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	15.136	6.292	3.400	3.973
Vermeerderingen	7.602	7.533	8.445	8.525
Verminderings	16.446	10.425	7.872	7.872
Stand per 31 december	6.292	3.400	3.973	4.625

Programma 2 Voorziening riolering - egalisatiedeel

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	2.883	2.771	2.186	2.035
Vermeerderingen	0	0	0	0
Verminderings	113	585	151	149
Stand per 31 december	2.771	2.186	2.035	1.886

Programma 2 Voorziening riolering - totaal

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	18.020	9.063	5.586	6.008
Vermeerderingen	7.602	7.533	8.445	8.525
Verminderings	16.558	11.010	8.023	8.021
Stand per 31 december	9.063	5.586	6.008	6.512

Wat is het doel (wat willen we bereiken): spaarvoorziening vervangingsinvesteringen riolering en tariefsegalisatie.

Waarom (argumentatie) instellen: bij de riolering is volledige kostendekking uitgangspunt. Deze voorziening is een spaarvoorziening vervangingsinvesteringen rioleringen met als neven doel een meer gespreide lastenontwikkeling (en daarmee tariefontwikkeling). De kosten die gemaakt worden ten behoeve van riolering worden gedekt door inkomsten rioolrechten.

Programma 2 Voorziening verwerking afvalstoffen

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	15.136	6.292	3.400	3.973
Vermeerderingen	7.602	7.533	8.445	8.525
Verminderings	16.446	10.425	7.872	7.872
Stand per 31 december	6.292	3.400	3.973	4.625

Wat is het doel (wat willen we bereiken): voorkomen fluctuaties tarieven.

Waarom (argumentatie) instellen: 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 neven doel van deze voorziening is het bevorderen van een gelijkmatig tariefverloop bij onregelmatige lasten.

Programma 3 Voorziening groot onderhoud openbare ruimte

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	5.532	2.887	4.342	3.652
Vermeerderingen	5.141	5.141	5.141	5.141
Verminderingen	7.785	3.687	5.830	2.190
Stand per 31 december	2.887	4.342	3.652	6.604

Wat is het doel (wat willen we bereiken): egalisatie meerjarencosten groot onderhoud openbare ruimte.

Waarom (argumentatie) instellen: deze voorziening is bestemd voor de egalisatie van beschikbare middelen ter dekking van de kosten van groot onderhoud van de openbare ruimte (onder meer wegen, kunstwerken, water en groen) zoals is opgenomen in het Beheerplan GOVO.

Programma 3 Voorziening onderhoud stationsgarage

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	5	21	12	1
Vermeerderingen	49	49	49	49
Verminderingen	33	58	60	49
Stand per 31 december	21	12	1	0

Wat is het doel (wat willen we bereiken): nivelleren van uitgaven onderhoud Stationsgarage.

Waarom (argumentatie) instellen: deze voorziening is bestemd voor het nivelleren van uitgaven van planmatig onderhoud aan de Stationsgarage.

Programma 3 Voorziening verhuurdersonderhoud schouwburg

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	281	65	172	94
Vermeerderingen	574	574	574	574
Verminderingen	790	467	652	668
Stand per 31 december	65	172	94	0

Wat is het doel (wat willen we bereiken): nivelleren van uitgaven voor groot onderhoud.

Waarom (argumentatie) instellen: deze voorziening is bestemd voor het nivelleren van de uitgaven verhuurdersonderhoud aan het schouwburgcomplex gelegen aan de Boelekade 67.

Programma 3 Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen *

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	1.128	97	4	321
Vermeerderingen	1.016	1.016	1.016	1.016
Verminderings	2.047	1.109	700	1.338
Stand per 31 december	97	4	321	0

Wat is het doel (wat willen we bereiken): nivelleren van uitgaven van planmatig onderhoud.

Waarom (argumentatie) instellen: deze voorziening is bestemd voor het nivelleren van uitgaven aan planmatig onderhoud aan gemeentelijk pandenbezit.

*Dit betreft de "onderhoudsvoorziening Onderhoud" zoals deze in het raadsbesluit van 11 december 2024 'Actualisatie MeerjarenOnderhoudsPlan gemeentelijke gebouwen' is opgenomen. Het betreft de onderhoudsvoorziening voor alle gemeentelijk gebouwen, behalve waarvoor een aparte voorziening is ingesteld (bijv. dienstgebouwen en de schouwburg). Om verwarring met andere onderhoudsvoorzieningen te voorkomen (bijvoorbeeld die voor onderhoud openbare ruimte), wordt de naam aangepast naar "onderhoudsvoorziening Gemeentelijke gebouwen"

Programma 3 Voorziening afkoopsom onderhoud Steinse Groen

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	26	23	19	15
Vermeerderingen	0	0	0	0
Verminderings	4	4	4	4
Stand per 31 december	23	19	15	11

Wat is het doel (wat willen we bereiken): bestemming geven aan projectsubsidie.

Waarom (argumentatie) instellen: op deze voorziening is geen meerjarig onderhoudsplan van toepassing. Deze voorziening heeft betrekking op een projectsubsidie die door de gemeente Gouda is ontvangen voor (de afkoop van) het beheer van de ecologische verbinding Steinse Groen voor 12 jaar (2020 tot en met 2031).

Programma 4 Voorziening pijporgel aula begraafplaats

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	52	52	52	52
Vermeerderingen	0	0	0	0
Verminderings	0	0	0	0
Stand per 31 december	52	52	52	52

Wat is het doel (wat willen we bereiken): bestemming geven aan legaat.

Waarom (argumentatie) instellen: 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 aanschaf en het onderhoud van de pijporgel op de begraafplaats IJsselhof te Gouda. De aanschaf en het onderhoud van dit orgel zal worden uitgevoerd door de beheerder/eigenaar van deze begraafplaats. Op dit moment is niet bekend op welke termijn Yarden deze werkzaamheden gaat uitvoeren. Sinds 2020 maakt Yarden officieel deel uit van Dela en is Dela formeel de beheerder.

Programma 7 Voorziening pensioenaanspraken (voormalig) wethouders

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	4.994	5.316	5.638	5.960
Vermeerderingen	500	500	500	500
Verminderings	178	178	178	178
Stand per 31 december	5.316	5.638	5.960	6.282

Wat is het doel (wat willen we bereiken): treffen van een voorziening voor het uitbetalen van pensioen aan gewezen wethouders.

Waarom (argumentatie) instellen: 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 begroting van de gemeente Gouda op het moment dat dit pensioen wordt uitbetaald aan betrokkene. Op grond van artikel 44 van het 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 de voorziening gevormd.

Programma 7 Voorziening wachtgeld wethouders

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	140	124	182	273
Vermeerderingen	91	91	91	91
Verminderingen	107	33	0	0
Stand per 31 december	124	182	273	364

Wat is het doel (wat willen we bereiken): Dekking van de toekomstige uitgaven voor wachtgeld wethouders.

Waarom (argumentatie) instellen: Volgens de notitie "Het BBV & Arbeidskostengerelateerde verplichtingen" dienen voor wachtgeld voor wethouders een voorziening te worden gevormd ter dekking van de toekomstige uitgaven voor deze wachtgeld.

Programma 7 Voorziening onderhoud Huis van de Stad

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	622	841	857	90
Vermeerderingen	271	271	271	271
Verminderingen	53	255	1.038	362
Stand per 31 december	841	857	90	0

Wat is het doel (wat willen we bereiken): nivelleren van uitgaven onderhoud Huis van de Stad.

Waarom (argumentatie) instellen: 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 zijn op de meerjarige technische onderhoudsplanning.

Programma 7 voorziening spaaruren verlof

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	1.307	1.307	1.307	1.307
Vermeerderingen	0	0	0	0
Verminderingen	0	0	0	0
Stand per 31 december	1.307	1.307	1.307	1.307

Wat is het doel (wat willen we bereiken): De voorziening is bestemd voor de dekking van toekomstige verplichtingen die voortvloeiden uit de binnen de organisatie opgebouwde spaaruren.

Programma 7 voorziening RVU (regeling vervroegd uittreden)

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	299	187	106	86
Vermeerderingen	0	0	0	0
Verminderingen	112	81	20	0
Stand per 31 december	187	106	86	86

Wat is het doel (wat willen we bereiken): Voor ex-medewerkers die op basis van de regeling vervroegd uittreden geen activiteiten/prestaties voor de gemeente verrichten, dient een voorziening te worden getroffen voor de financiële verplichting die de gemeente tegenover de ex-medewerker en de fiscus heeft op basis van deze regeling. Dat betekent voor alle jaren tot aan de AOW datum. Het doel is het treffen van een voorziening voor betalingen aan medewerkers die gebruik maken van de regeling vervroegd uittreden.

Totaal voorzieningen

(bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	36.390	24.042	22.336	21.920
Vermeerderingen	15.405	15.261	16.173	16.253
Verminderingen	27.752	16.967	16.589	12.895
Stand per 31 december	24.042	22.336	21.920	25.278