Provincie Noord-Brabant

ONTVANGEN
29 DEC. 2020

Brabantlaan 1
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch
Telefoon (073) 681 28 12
Fax (073) 680 76 80
www.brabant.nl
IBAN NL86INGB0674560043

Bereikbaarheid
openbaar vervoer en fiets:
www.brabant.nl/route

Aan de raad van de gemeente Goirle
Postbus 17
5050 AA GOIRLE

Onderwerp
Begroting 2021

Datum
23 december 2020
Ons kenmerk
C2266500/4813184
Uw kenmerk
-
Contactpersoon
T.C. (Teco) Noordegraaf
Telefoon
(06) 52 79 43 51
Email
tnoordegraaf@brabant.nl
Bijlage(n)
-

Geachte raadsleden,

Door erop toe te zien dat de lokale overheden hun maatschappelijke taken goed uitvoeren, dragen we bij aan een bestendig en veilig Brabant met een sterk openbaar bestuur. Een bestuur waar de inwoners op kunnen vertrouwen. Respect voor de eigen verantwoordelijkheid van besturen en raden is het uitgangspunt.

Financieel Toezicht
In deze brief informeren wij u over onze toezichtbevindingen vanuit financieel toezicht.

Uw gemeente heeft de verantwoordelijkheid om een begroting vast te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. Ieder jaar besluiten wij, op grond van artikel 203 van de Gemeentewet, voor 1 januari of uw gemeente voor het komende begrotingsjaar onder repressief of preventief toezicht valt. Hiermee dragen wij bij aan het voorkomen dat uw gemeente een structureel tekort op de begroting krijgt, wat u mogelijk zelf niet kunt oplossen.

Criteria waaraan wij toetsen
Wij hebben uw begroting 2021 beoordeeld volgens de methodiek van risicogericht en proportioneel financieel toezicht. In onze factsheet 'financieel toezicht' is hier meer over te lezen. Hierbij hebben wij ook de uitkomsten van de jaarrekening 2019 betrokken. Over een aantal belangrijke toetsingsaspecten en ontwikkelingen over het financieel toezicht hebben wij u in de brief van 17 april 2020 (kenmerk C2262548/4684561) geïnformeerd.

Oordeel
De door u vastgestelde begroting 2021 en de bijbehorende meerjarenraming 2022-2024 hebben wij tijdig ontvangen. Wij zijn van oordeel dat de door u vastgestelde begroting 2021 niet structureel en reëel in evenwicht is. Het is ook

niet voldoende aannemelijk dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming hersteld wordt.

Bij onze beoordeling hebben wij vervolgens de door u op 15 december 2020 vastgestelde 3e begrotingswijziging 2021 betrokken. Wij zijn van oordeel dat de begroting 2021, na deze aanvullende besluitvorming, alsnog structureel en reëel in evenwicht is. Voor uw gemeente is daarom voor het begrotingsjaar 2021 het normaal geldend repressief toezicht van kracht. Hierbij behoort dat u begrotingswijzigingen 2021 binnen twee weken na vaststelling alleen ter kennisname aan ons inzendt.

Toezichtbevindingen
Uit ons onderzoek blijkt dat uw begroting 2021 voldoet aan het wettelijk criterium van structureel en reëel evenwicht. Naar aanleiding van ons onderzoek merken wij het volgende op.

Overzicht van incidentele baten en lasten
In uw begroting heeft u het voorgeschreven overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. Op uw overzicht van incidentele baten en lasten zijn periodieke lasten, die om het jaar geraamd worden, opgenomen die op basis van bestaand beleid structureel van aard zijn. Het betreffen de 'Veiligheidsmonitor' (€ 15.000) en 'Waar staat je gemeente' (€ 6.000). Wij hebben het structurele saldo van het begrotingsjaar met € 21.000 neerwaarts bijgesteld.
Voor een verdere toelichting verwijzen wij u naar de 'Notitie incidentele en structurele baten en lasten' die de Commissie BBV in augustus 2018 heeft gepubliceerd. Wij adviseren u met de in deze notitie opgenomen uitgangspunten rekening te houden in de komende (meerjaren)begrotingen.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft u aan, dat de weerstandscapaciteit € 7,3 miljoen bedraagt. De totale omvang van de risico's heeft u berekend op € 3,6 miljoen. U wekt daarmee de indruk, dat de weerstandscapaciteit, met een weerstandsratio van 2,02, ruim voldoende tot uitstekend is. Uw weerstandscapaciteit van € 7,3 miljoen bestaat echter voor circa € 4,8 miljoen uit stille reserves. Hiervan heeft circa € 2,3 miljoen betrekking op de overwaarde van gebouwen die u in gebruik heeft. € 2,5 miljoen heeft betrekking op een nog te ontvangen boekwinst TWM die naar verwachting in de loop van 2021 uitgekeerd wordt. Om stille reserves onderdeel uit te laten maken van de weerstandscapaciteit mag, volgens ons GTK 2020 Gemeenten, de stille reserve (gebouwen) geen gebruiksnut meer hebben voor de gemeente en moet deze op korte termijn beschikbaar kunnen komen. Aangezien de gebouwen bij u in gebruik zijn, en deze dus niet op korte termijn beschikbaar kunnen komen, kunnen deze niet betrokken worden bij de weerstandscapaciteit. Overigens geeft u zelf ook aan dat deze op korte termijn niet realiseerbaar zijn. Ook de boekwinst TWM kunt u (nog) niet betrekken bij

de stille reserves. U bent namelijk afhankelijk van een derde partij en daarnaast bestaat er geen zekerheid wanneer de boekwinst uitgekeerd wordt. Het is naar ons oordeel reëel om slechts rekening te houden met € 40.000 stille reserves, zijnde de overwaarde op de aandelen BNG en Brabant Water.
Verder neemt u in de beschikbare weerstandscapaciteit een bedrag mee van ruim € 1 miljoen wegens onbenutte belastingcapaciteit. Bij de vaststelling van de begroting 2021 en de 3e begrotingswijziging 2021 heeft u besloten tot extra OZB-verhoging van € 523.500. Dit bedrag wordt dan uiteraard in mindering gebracht op de onbenutte belastingcapaciteit.
Rekening houdende met bovengenoemde mutaties zijn wij van oordeel dat de beschikbare weerstandscapaciteit slechts € 1.943.500 bedraagt. Ruim onvoldoende om de risico's van € 3.6 miljoen mee op te kunnen vangen. De weerstandsratio komt daarmee op 0,54 en krijgt de score 'ruim onvoldoende'.
Positief is echter de grote weerstandscapaciteit bij de grondexploitatie. De algemene reserve grondexploitatie bedraagt per 1 januari 2021 € 4.159.676. Hier staat slechts € 278.000 aan risico's tegenover. Inclusief de grondexploitatie is de beschikbare weerstandscapaciteit € 6.103.176 en bedragen de risico's € 3.872.000. Dit betekent een ratio weerstandscapaciteit van 1,58. Dit is ruim voldoende.
Wij adviseren u om bij de komende begroting een reëler beeld te schetsen van de (totale) weerstandscapaciteit.

Beheerplannen onderhoud kapitaalgoederen
Bij de begroting 2020 hebben wij geconstateerd, dat de beheerplannen onderhoud wegen en onderhoud gebouwen nog net actueel genoeg waren. Wij gingen er toen vanuit, dat u deze beheerplannen in 2020 zou actualiseren en dat de hieruit voortvloeiende financiële consequenties in de begroting 2021 vertaald zouden worden. Wij hebben toen aangegeven, dat dit een aandachtspunt voor ons zou zijn bij de toetsing van de begroting 2021.
Bij het beoordelen van de begroting 2021 hebben wij geconstateerd, dat de beheerplannen onderhoud wegen en onderhoud gebouwen in 2020 niet geactualiseerd zijn. De ramingen in de begroting 2021 zijn dus nog gebaseerd op de oude beheerplannen. Wij dringen er bij u op aan, om de beheerplannen onderhoud wegen en onderhoud gebouwen tijdig te actualiseren in 2021 en deze beheerplannen financieel te vertalen in de begroting 2022. Wanneer wij bij ons onderzoek naar de begroting 2022 wederom constateren dat deze beheerplannen niet geactualiseerd zijn, bestaat de kans dat wij de daarop betrekking hebbende ramingen als niet meer reëel aanmerken. Dit kan gevolgen hebben voor de vorm van toezicht voor het begrotingsjaar 2022.

Onze toezichtbevindingen zijn afgestemd met onze contactpersoon van uw gemeente. Wij vertrouwen erop met onze toezichtbevindingen een zinvolle bijdrage te leveren aan de verdere optimalisering van uw begroting.

Totaaloverzicht toezichtgebieden IBT
Aan het eind van 2021 sturen wij u een totaaloverzicht van de uitkomsten van ons systematisch toezicht op de IBT gebieden Archief- en informatiebeheer, Financieel toezicht, Huisvesting vergunninghouders, Monumentenzorg, Omgevingsrecht en Ruimtelijke Ordening.

Datum
23 december 2020
Ons kenmerk
C2266500/4813184

Indien u nog vragen heeft, kunt u contact opnemen met de heer T.C. Noordegraaf van ons team IBT financieel toezicht. Hij is op maandag tot en met donderdag tijdens kantooruren bereikbaar via telefoonnummer (06) 52 79 43 51.

Een kopie van deze brief hebben wij aan uw college van burgemeester en wethouders gestuurd.

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,
namens deze,

N. Wester MSc,
programmamanager Kwaliteit Openbaar Bestuur

In verband met geautomatiseerd verwerken is dit document digitaal ondertekend.