

## **Raadsinformatiebrief**

*Aan* Raad  
*Portefeuillehouder* Johan Swaans  
*Onderwerp* Actualisatie financiële positie  
*Datum* 15-03-2022

---

### **Kennisnemen van**

Het voorlopige jaarrekeningresultaat 2021 en de meerjarige impact van actuele ontwikkelingen op de financiële positie van de gemeente Goirle. Het kan noodzakelijk zijn dat de jaarstukken 2021 op advies van de accountant na controle, om bepaalde redenen worden aangepast, daarom gebruiken we het woord voorlopig.

### **Inleiding**

Na de laatste bestuursrapportage 2021-2 is gebleken dat het jaarrekeningresultaat nog voordeliger is dan werd verwacht. Het voordelig jaarrekeningresultaat 2021 is echter incidenteel. De gemeente Goirle heeft nog een stevige financiële opgave voor de boeg en gaat daarnaast komend jaar en de jaren hierop volgend te maken krijgen met risico's die invloed hebben op prijs-, rente- en marktontwikkelingen, veroorzaakt door onder ander de coronapandemie en de oorlog tussen Rusland en de Oekraïne. Wij verwachten dat deze niet beïnvloedbare ontwikkelingen een nadelig effect zullen hebben op de inkomsten en uitgaven van de gemeente Goirle.

Dit raakt de financiële positie van de gemeente Goirle. Wij delen onder andere deze informatie transparant en vroegtijdig, zodat uw raad de meest actuele en volledige informatie kan gebruiken als startpunt voor een nieuw bestuursakkoord.

### **Informatie**

Onze financiële positie zag en ziet er voor de korte termijn prima uit. In 2021 hebben we een flink overschot. En ook in de begroting 2022 zien we positieve cijfers voor het huidige begrotingsjaar.

#### *De concept jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 2.397.545*

Wij hebben de concept jaarrekening voor controle aan de accountant voorgelegd. Dit concept sluit met een voordelig saldo van € 2.397.545. In de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage werd uitgegaan van een saldo van € 978.000. Dit betekent dat het voordeel van de jaarrekening met € 1.419.545 is toegenomen. Een positieve ontwikkeling, welke wij met uw raad delen en benoemen dat dit voordelig jaarrekeningresultaat voornamelijk incidenteel is.

De positieve ontwikkelingen na de bestuursrapportage 2021-2 zijn op hoofdlijnen veroorzaakt door een hogere uitkering van het gemeentefonds in december 2021, een gunstige prognose regionale jeugdzorg Q3 2021, hogere inkomsten voor omgevingsvergunningen en ontwikkelingen op de arbeidsmarkt in relatie tot inhuur derden en salariskosten.

De jaarstukken 2021 zijn in concept aan de accountant verstrekt, zodat hij zijn controle goed kan uitvoeren. De accountant kan na de controle anders adviseren, daarom bieden wij verdere detaillering van deze ontwikkelingen aan in de definitieve jaarstukken die in juni 2021 beschikbaar zijn.

Ondanks dit mooie beeld voor nu, ziet ons meerjarig perspectief er, na 2023, een stuk somberder uit. Naast het feit dat ons uitgavenpatroon onze inkomsten de afgelopen jaren oversteeg, spelen er grote opgaven en ontwikkelingen die impact op onze inkomsten -en daarmee het mogelijke bestedingspatroon- zullen hebben. Denk daarbij aan de a.s. herverdeling van het gemeentefonds, de herziening van financiering van de jeugdzorg en het sociaal domein, de klimaat- en woningbouwopgave, de effecten van de coronapandemie en mogelijk een wereldwijde recessie ten gevolge van de inval in Oekraïne. Het nieuwe kabinet zal naar verwachting in 2022 een aantal besluiten nemen met een grote impact op onze meerjarige financiële positie. Op basis van een aantal aannames en onzekerheden ziet dat financieel perspectief er als volgt uit:

Financiële opgave 2022 e.v.	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>A. Saldo uitgaven &gt; inkomsten</b>	€ -245	€ -2.081	€ -2.389	€ -2.170	€ -2.170	€ -2.170	€ -2.170	€ -2.170
Ingerkende taakstellingen (bezuinigingsmonitor)	€ 1.040	€ 1.190	€ 1.265	€ 1.340	€ 1.340	€ 1.340	€ 1.340	€ 1.340
Ingerkende geprognoseerde effecten herijking gemeentefonds*	€ -	€ -360	€ -720	€ -1.080	€ -1.440	€ -1.440	€ -1.440	€ -1.440
Ingerkende geprognoseerde extra rijksmiddelen Jeugdinstel **	€ -	€ 892	€ 816	€ 724	€ 390	€ 342	€ 342	€ 342
<b>B. Begrotingssaldo (Bron: vastgestelde begroting 2022)</b>	€ 795	€ -359	€ -1.028	€ -1.186	€ -1.880	€ -1.928	€ -1.928	€ -1.928
Besluitvorming na begrotingsopstelling en -vaststelling:								
- Programma Groen								
- REKS								
- ...	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Effect algemene uitkering op basis van de september circulaire 2021	€ 387	€ 427	€ 613	€ 739	€ 739	€ 739	€ 739	€ 739
Effect algemene uitkering op basis van de decembercirculaire 2021	€ 268	€ 235	€ 234	€ 240	€ 240	€ 240	€ 240	€ 240
Effect algemene uitkering voorlopige regeerakkoord	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Aangekondigde bezuiniging regeerakkoord Jeugdinstel (€ 500 mln)	€ -	€ -	€ -	pm	pm	pm	pm	pm
<b>C. Actueel saldo (stand eind februari 2022)</b>	€ 1.450	€ 303	€ -181	€ -207	€ -901	€ -949	€ -949	€ -949
Te actualiseren beleid (o.a. onderwijshuisvesting, sportaccommodaties)	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Bijstelling begroting n.a.v. resultaten deelopdrachten Strat.Heroriëntatie	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Opgave Klimaat, Wonen en Sociaal Domein	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Effecten coronapandemie, oorlog Oekraïne, ...	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Toekomstige, nog onbekende opgaven	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Aanvullend nadeel herijking gemeentefonds indien € 139 per inwoner	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -360	€ -720	€ -1.080
<b>D. Prognose ruimte nieuw beleid/(mogelijke) financiële opgave</b>	€ 1.450	€ 303	€ -181	€ -207	€ -901	€ -1.309	€ -1.669	€ -2.029
* Vooralsnog lijkt de korting gemaximeerd te worden op € 60 per inwoner.								
** Ramingen structurele compensatie jeugd o.b.v. verwerkingsadvies Ministerie en Provincie.								

In 2021 bereidden we ons, op verzoek van de raad, zo goed mogelijk voor met een Strategische Heroriëntatie. Daarmee richten we de blik op onze toekomst: een toekomst waarin we graag het dorp willen zijn dat we ook kunnen zijn. Veerkrachtigheid en gezonde (financiële) weerbaarheid horen daarbij. Met de voorbereidingen in de Strategische Heroriëntatie legden we een solide basis voor de nieuwe raadsperiode, zodat de nieuwe raad kan besluiten én doen wat ze nodig vindt voor de toekomst van ons mooie dorp.

### Reservepositie en weerstandscapaciteit

Als uw raad bij vaststelling van de jaarstukken 2021 besluit om het jaarrekeningresultaat 2021 toe te voegen aan de algemene weerstandsreserve, heeft dat een positief effect op onze reservepositie.

Bedragen * € 1.000	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Totaal reserves	31.381	31.544	30.491	31.242	23.283	21.907	19.508
Algemene weerstandsreserve	4.421	4.402	5.579	7.392	5.833	4.532	4.492

De ontwikkeling van de reservepositie was de afgelopen jaren niet gunstig. In 2019 en 2020 had de gemeente Goirle een negatief jaarrekeningresultaat, hierdoor is de algemene weerstandsreserve gedaald. De negatieve resultaten uit voorgaande jaren hebben bijgedragen aan het inzetten van een bezuinigingsmonitor. Door het positieve jaarrekeningresultaat 2021 neemt de algemene weerstandsreserve toe.

De weerstandscapaciteit van de afgelopen jaren staat in de volgende tabel.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ratio weerstandsvermogen	4,01	4,74	7,75	2,15	1,47	1,84	1,94
Weerstandscapaciteit (*€ 1.000)	11.657	9.909	12.346	8.134	5.199	7.612	9.382

De risico's voor de gemeente Goirle zijn de afgelopen jaren gelijk gebleven, maar ontwikkelingen om ons heen, waarop wij als gemeente Goirle geen invloed hebben, zoals de coronapandemie, oorlog tussen Rusland en de Oekraïne, vormen risico's die in het komend jaar en jaren meegenomen moeten worden.

In 2021 zien we voor het eerst een afvlakking van de kosten in het sociaal domein. De beheersmaatregelen uit het lokaal opgaveteam lijken in de cijfers zichtbaar te worden. Het daarin besloten corona-effect is onduidelijk, we hopen in 2022 dat de afvlakking van de kosten zich voortzet. De implementatie van en uitvoering geven aan de Omgevingswet zorgt ook voor onzekerheid. De wet is wederom uitgesteld en de onzekerheid duurt voort. Daarnaast hebben we ook het financieel risico van de herverdeling van het gemeentefonds. In 2021 veranderde het nadelig effect voor Goirle en nog steeds is niet zeker wat het effect uiteindelijk zal zijn. We bereiden ons voor op een substantiële terugval van onze inkomsten tussen de € 2 en € 3 miljoen per jaar. Bovendien moeten we ons voorbereiden op aanvullende (vervangings)investeringen welke onvoldoende in de meerjarenramingen zijn opgenomen. Ook heeft de coronapandemie en ook de oorlog van Rusland met Oekraïne een nadelig effect op het prijspeil. Dat betekent dat ook meerjarige ramingen waarmee wél al rekening is gehouden in de begroting mogelijk moeten worden bijgesteld, met een nadelig effect op onze exploitatieruimte.

### **Vervolg**

In mei ontvangt uw raad de definitieve jaarstukken 2021 en vragen we uw instemming met dit document in de raads cyclus van juli 2022. Ook ontvangt u dan het raadsvoorstel, waarin de bestemming van het resultaat wordt voorgesteld. De goedkeurende accountantsverklaring is naar verwachting beschikbaar voorafgaand aan het audit comité van 15 juni 2022.