

Aangepast
Raadsvoorstel

afdeling
Financiën

steller
D.J. Doelman

gouda
19 april 2022

dossiernummer
6152

telefoon
0182 58 84 69

onderwerp
Kaderbrief 2023

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten tot:

1. Het vaststellen van de Kaderbrief 2023 en daarmee in te stemmen met uitgangspunten en de kaders voor de begroting 2023;

2. Het gebruik van de Kaderbrief 2023 als startpunt te hanteren voor de te maken meerjarenprogrammabegroting.

Toelichting

Aanpassing raadsvoorstel 11-05-2022: Bij de overgang van het werken met het oude naar het nieuwe financiële systeem is de meicirculaire 2021 niet correct verwerkt in de jaarschijf 2026. Dit effect betreft € 1,864 miljoen positief in 2026 en is in voorliggend voorstel verwerkt. Inmiddels zijn de interne processen voor de verwerking van de circulaires aangepast.

De huidige programmabegroting geeft een gunstiger financieel beeld dan afgelopen jaren. Er is zelfs enige financiële ruimte (structurele exploitatieruimte).
Door een strak financieel beleid is de financiële positie van Gouda sterk verbeterd de afgelopen jaren. Dit ondanks de sterk stijgende kosten voor de jeugdzorg en maatschappelijke ondersteuning.

Het behouden van een gezonde financiële positie vraagt om een aantal financiële uitgangspunten. Die hebben betrekking op de volgende invalshoeken:
- een sluitende programmabegroting
- voldoende reserves (gezonde weerstandsratio)
- een stabiele schuldpositie, ook in relatie tot de voorgenomen meerjareninvesteringen

gemeente
gouda

A. Een sluitende programmabegroting

In de onderstaande tabel is het actueel financieel meerjarenperspectief weergegeven. Het startpunt hierbij is de vastgestelde programmabegroting 2022 – 2025. Na vaststelling van de begroting 2022 zijn er, behoudens de 4e begrotingswijziging in december 2021, geen raadsbesluiten genomen met een financieel effect op het meerjarig begrotingsresultaat (peildatum april 2022).

Begrotingsresultaten x €1.000 (- = nadeel / + = voordeel)	2023	2024	2025	2026
Primitieve begroting 2022-2025	1.684	3.184	4.196	6.060
Amendement begroting 2022 -2025	-5	-5	-5	-5
Vastgestelde begroting 2022 - 2025	**1.679**	**3.179**	**4.191**	**6.055**
Netto resultaat septembercirculaire 2021 (december 2021)	3.345	3.321	3.879	4.305
Budgettaire wijzigingen 4e BW (december 2021)	-510	-199	-188	1.437
Budgettaire wijzigingen 4e BW - CIP (december 2021)	1.158	415	204	-4.204*
Actueel perspectief Kaderbrief 2023	**5.672**	**6.716**	**8.086**	**7.593**

* In 2026 is de toename van kapitaallasten (afschrijving en rente) gekoppeld aan de investeringen in maatschappelijke voorzieningen Westergouwe (totale omvang investering 2021 van € 49 miljoen) verwerkt.

Op 6 april jl.l is de maartbrief 2022 gemeentefonds gepubliceerd. Zie bijlage 1 van deze kaderbrief. Vanwege de vele onzekerheden zijn de effecten niet verwerkt in bovenstaande tabel.

B. Voldoende reserves

Om in staat te zijn om de gevolgen van de risico's op te vangen zonder dat het beleid of de uitvoering daarvan in gevaar komt, wordt geadviseerd om een weerstandsratio aan te houden van minimaal 1,4. De weerstandsratio voor Gouda ultimo 1 januari 2022 is 2,42 en kwalificeert als uitstekend.
In de onderstaande tabel is nog geen rekening gehouden met het definitieve saldo van de jaarrekening 2021, het saldo van de 4e BW 2021 is hierbij leidend geweest.

Stand algemene reserve per 1 januari (bedragen x € 1.000)	2022	2023	2024	2025
Stand algemene reserve (o.b.v. 4e BW 2021)	38.042	38.514	44.186	50.901
Benodigd weerstandsvermogen	15.709	15.709	15.709	15.709
Ruimte bij een ratio van 1,4	**16.049**	**16.521**	**22.193**	**28.908**

C. Stabiele schuldpositie

Het voortzetten van het gebruik van de schuldquote als monitorinstrument, waarbij gestreefd wordt naar een schuldquote van onder de 100% (VNG-norm). De schuldpositie is de afgelopen jaren sterk verbeterd. Dit blijkt uit de ontwikkeling van de netto schuldquote: In 2014 was de quote nog boven de 130%. De netto schuldquote is verder gedaald t.o.v. 2020 en ligt onder de VNG-norm. De VNG stelt dat als de netto schuldquote tussen 100% en 130% ligt, de gemeenteschuld hoog (oranje) is. Een netto schuldquote <90% betreft categorie A = groen.

D. Conclusies

Door het verbeteren van de financiële gezondheid is er financiële ruimte ontstaan**.**

Daarbij moeten de volgende opmerkingen worden geplaatst:

- Nieuwe beleidsambities (als gevolg van maatschappelijke opgaven) betekenen ook aanvullende risico´s. Dat betekent dat het benodigd weerstandsvermogen hoger wordt dan in de bovenstaande tabel, terwijl het beschikbare weerstandsvermogen lager wordt (omdat nieuwe ambities ook vaak extra budget vragen).
- Structurele uitgaven verlagen de beschikbare ruimte veel meer dan incidentele uitgaven
- Uitgangspunt is dat de begroting structureel en reëel in evenwicht blijft

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Met de voorliggende Kaderbrief 2023 geeft de raad aan het college richting bij de voorbereiding van de aankomende Programmabegroting 2023-2026. De Kaderbrief 2023 is dit jaar bijzonder; die is beperkter van opzet dan de gebruikelijke kadernota.
De beleidsvoornemens voor de nieuwe collegeperiode zijn niet inhoudelijk in deze kaderbrief opgenomen maar in het nieuwe Coalitieakkoord 2022-2026.

2 Argumenten

Op grond van artikel 4 Kaders begroting van de Financiële verordening 2019 gemeente Gouda biedt het college jaarlijks aan de raad een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het eerstvolgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen in 2022 en een nieuw Coalitieakkoord wordt dit jaar volstaan met een kaderbrief.

3 Kanttekeningen

Uitwerking nieuw coalitieakkoord

Parallel aan het proces van de Kaderbrief 2023 loopt het proces van het een nieuw coalitieakkoord. Beide worden betrokken bij het opstellen van de programmabegroting 2023–2026.

4 Juridische- / financiële gevolgen

Het vaststellen van de Kaderbrief heeft geen directe gevolgen. De besluiten worden meegenomen /verwerkt in de programmabegroting 2023-2026, die de raad in november 2022 zal vaststellen.

5 Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen met een beperking

N.v.t.

6 Communicatie / interactiviteit

Na besluitvorming door de raad start het college met het opstellen van de programmabegroting 2023-2026.