provincie ZUID HOLLAND

GEMEENTE MIDDEN-DELFLAND		Ontv.bev.
SECR.	INGEKOMEN OP 04 DEC 2020	Afdoen door Fin.
KCC	Gen	Kopie naar RVJ08
Doc.nummer:		
Zaaknummer:	2-2019-00779	

Gedeputeerde Staten

Afdeling Bestuur
Bureau Bestuurlijke Zaken en Toezicht

Postbus 90602
2509 LP Den Haag
070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum
Zie verzenddatum linksonder

Ons kenmerk
PZH-2020-759586835
DOS-2020-0000276
Uw kenmerk

Bijlagen

2020-35373 (INK)

Gemeenteraad van Midden-Delfland
T.a.v. de raadsgriffier
Postbus 1
2636 ZG SCHIPLUIDEN

Onderwerp
Financieel toezicht begroting 2021

Geachte raad,

Wij danken u voor het tijdig toesturen van uw begroting.

Financieel toezicht is gericht op het voorkomen dat een gemeente in een financieel uitzichtloze situatie komt die zij zelf niet kan oplossen. Met het oog hierop beoordelen wij vóór aanvang van het begrotingsjaar of voor uw gemeente repressief of preventief begrotingstoezicht geldt (zie artikel 203 van de Gemeentewet). Wij doen dit risicogericht en proportioneel. Zie hiervoor onderstaande toelichting. Ook bieden wij u informatie die wij voor u van belang achten, omdat die van invloed kan zijn op uw financiële positie.

Momenteel staan de financiën van gemeenten onder druk. Aanhoudende stijging van tekorten in het sociaal domein en meer recent de coronacrisis dragen hier voor het grootste deel aan bij. Wij ervaren een goede samenwerking met gemeenten om de omvang van deze ontwikkelingen te bepalen en deze onder de aandacht te brengen. Wij hopen dat dit bijdraagt aan een constructieve discussie tussen gemeenten en het Rijk over structurele financiering van deze taken.

Toezichtregime begroting 2021: repressief toezicht
Uw begroting voldoet aan de criteria voor repressief (regulier) toezicht. Dit houdt in dat u uw begroting direct kunt uitvoeren. Wij hoeven uw begroting en de begrotingswijzigingen niet vooraf goed te keuren. Desalniettemin maken wij ons zorgen om de ontwikkeling van de financiële positie van uw gemeente. Verderop in deze brief is dit nader toegelicht.

Risicogericht en proportioneel toezicht
Wij voeren financieel toezicht risicogericht en proportioneel uit. Uitgangspunt daarbij is dat aandacht vooral uitgaat naar gemeenten met een zwakkere financiële positie of waarvan wij de kans hoog inschatten dat de financiële positie onder druk komt te staan. Op basis van een aantal indicatoren krijgt iedere gemeente een risicokleur (groen, geel, oranje) toegekend. Hierbij wordt onder meer gekeken naar het structureel resultaat in uw begroting, of uw gemeente over actuele

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 9 en bus 65 stoppen dichtbij het provinciehuis. Vanaf station Den Haag CS is het tien minuten lopen. De parkeerruimte voor auto's is beperkt.

beheerplannen beschikt, of er taakstellingen zijn opgenomen en of uw gemeente veel risico's loopt op grondexploitaties. De risicokleur van iedere gemeente nemen wij ieder jaar op in ons jaarverslag financieel toezicht. Deze kunt u vinden op onze website[1].

De risicokleur van uw gemeente laat over de afgelopen drie jaar het volgende beeld zien:

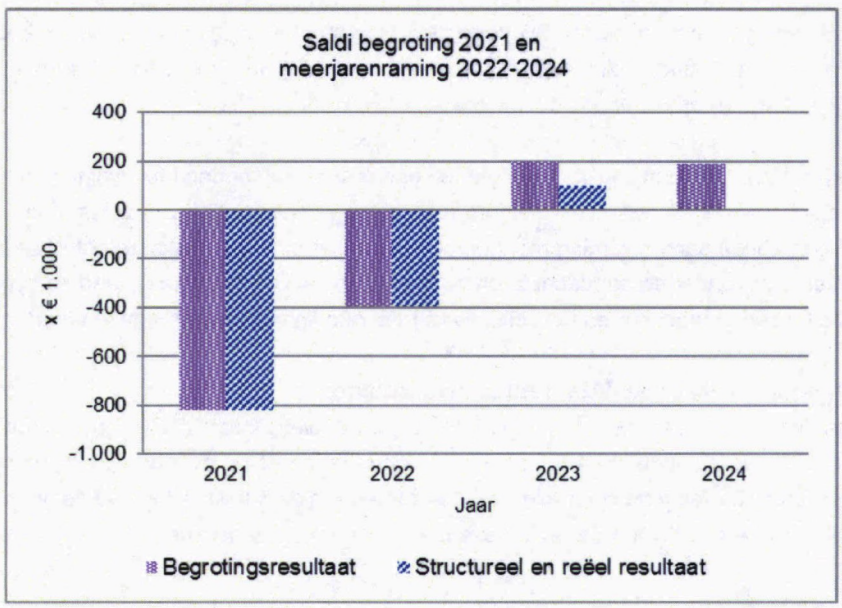
Begroting	2019	2020	2021
Risicokleur			

De risicokleur is de afgelopen jaren verslechterd en komt op basis van de begroting 2021 uit op oranje. De oorzaak hiervoor is onder meer de oplopende kosten van het sociaal domein, de stijging van de schuldquote en de daling van de solvabiliteit als gevolg van de aangetrokken leningen voor de aankoop van gronden. Verder zorgt het niet hebben van geactualiseerde beheerplannen voor een verhoogd risicoprofiel.

Structureel en reëel resultaat

Het begrotingsresultaat is het resultaat dat u in uw begroting heeft gepresenteerd in het overzicht van baten en lasten. Het begroot structureel en reëel resultaat is het begrotingsresultaat zonder incidentele baten en lasten en rekening houdend met reële en concreet onderbouwde ramingen. Op dit laatste baseren wij ons oordeel en het toezichtregime.

Dit leidt tot het volgende beeld, waarmee u voldoet aan de criteria voor repressief toezicht.



[1] https://www.zuid-holland.nl/onderwerpen/lokaal-bestuur/financieel-toezicht/

Het begrotingsjaar 2021 is structureel en reëel niet in evenwicht. U heeft echter de laatste jaarschijf van de meerjarenraming 2022-2024 sluitend gepresenteerd.

Bij uw meerjarenraming 2022-2024 hebben wij echter geconstateerd dat er in alle jaarschijven dekkingsmiddelen zijn opgenomen die niet concreet onderbouwd zijn. Bij het bepalen van het structureel resultaat hebben wij deze middelen niet meegenomen. Als gevolg hiervan is er in de primitieve begroting naast een negatief structureel saldo in het begrotingsjaar ook sprake van een negatief saldo in het laatste jaarschijf 2024, waarmee u niet voldeed aan de criteria voor repressief toezicht.

In een aanvullende begrotingswijziging van 24 november 2020 heeft u een onlangs gerealiseerd aanbestedingsvoordeel als structureel dekkingsmiddel ingezet voor het ontstane tekort, waardoor er weer sprake is van een structureel een reëel sluitende meerjarenraming.

Dit leidt tot het in bovenstaande diagram gepresenteerde beeld.

Aanbod
Hebt u vragen over de inhoud van deze brief, of andere vragen over de financiële positie van uw gemeente, dan zijn wij graag bereid deze schriftelijk te beantwoorden of een mondelinge toelichting aan u als raad te geven. Ook kunnen wij u aanbieden een financiële scan op te stellen, voor het geval u een beter inzicht wilt hebben in uw financiële huishouding. U kunt hiervoor via uw griffier contact opnemen met de provincie.

Overige opmerking

Corona
Voor gemeenten heeft de coronacrisis gezorgd voor hogere lasten en derving van inkomsten. Hoe deze situatie zich gaat ontwikkelen in de komende jaren is nog erg onzeker. Het is nog niet duidelijk in hoeverre de financiële effecten in 2021 nog door zullen werken, en in welke mate deze kosten worden gecompenseerd door het Rijk. Hiervoor hebben wij uiteraard begrip. In uw begroting en meerjarenraming 2021-2024 hebben wij geconstateerd dat u geen rekening hebt gehouden met financiële gevolgen van de corona-crisis in 2021. Alhoewel wij verwachten dat zeker in begin 2021 de corona-crisis nog invloed zal hebben begrijpen wij dat de daadwerkelijke effecten moeilijk in te schatten zijn. Aangezien het onzekere tijden zijn verzoeken wij u de ontwikkelingen in 2021 nauwgezet te blijven volgen.

Aandachtspunten voor de begroting 2022

Rechtmatigheidsverklaring door het college
De rechtmatigheidsverantwoording verplaatst van de accountant naar het college. Uw college dient zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Hiermee legt uw college verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording[2]. Deze standaardtekst moet door u worden opgenomen in de jaarrekening.

Op het moment van schrijven is nog niet duidelijk of de nieuwe regeling al ingaat bij het verslagjaar 2021. Wij adviseren u de ontwikkelingen te volgen.

Optimalisatie gemeentelijke gebouwen
U gaat de komende tijd uw gemeentelijk vastgoed optimaliseren, waardoor er gebouwen verbouwd, afgestoten of gebouwd gaan worden. Naar aanleiding hiervan zijn de ramingen voor de onderhoudslasten tijdelijk uit de begroting en meerjarenraming gehaald. Graag zien wij in uw volgende begroting en meerjarenraming de reële onderhoudslasten van deze gebouwen conform geactualiseerde beheerplannen opgenomen. Verder verwacht u door het optimaliseren van uw vastgoed structurele opbrengsten te gaan genereren. Wij adviseren u deze plannen en de te verwachten inkomsten concreet onderbouwd in de begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 op te nemen.

Negatieve voorziening afvalstoffenheffing
Uw gemeente maakt gebruik van de voorziening afvalstoffenheffing om de onderhoudslasten over meerdere begrotingsjaren te egaliseren. Deze voorziening heeft een negatief saldo. Een voorziening met een negatief saldo is wettelijk niet toegestaan. Naar aanleiding hiervan verzoeken wij u maatregelen te nemen waarmee dit tekort binnen de meerjarenraming weggewerkt zal worden.

Beheerplannen
Wij willen u wederom erop attenderen dat het hebben van geactualiseerde beheerplannen belangrijk is omdat deze lasten een groot deel van uw exploitatieruimte in beslag nemen. Verder zijn ze essentieel om het beheer, het onderhoud en financiële consequenties van uw kapitaalgoederen goed in kaart te brengen. Op deze manier kunt u uw budgetten goed monitoren en zodoende ook negatieve voorzieningen voorkomen. Verder onderbouwen actuele beheerplannen de mate waarin onderhoudsbudgetten reëel in uw begroting zijn opgenomen. Wij verzoeken u om uw beheerplannen in 2021 alsnog te actualiseren om daarmee het inzicht dat uw begroting vertoont te verbeteren. Het ontbreken van actuele beheerplannen kan leiden tot correcties in uw begroting 2022 als de realiteit van de ramingen niet kan worden vastgesteld.

[2] https://www.commissiebbv.nl/cms/view/57979239/rechtmatigheid

provincie ZUID HOLLAND

Ons kenmerk
PZH-2020-759586835

Tot slot
Graag ontvangen wij voor 1 mei 2021 een schriftelijke reactie op deze brief. Wij verzoeken u om begrotingswijzigingen, die betrekking hebben op de begroting 2021, binnen twee weken na vaststelling ter kennisneming naar ons toe te sturen.

Vermeld in uw correspondentie altijd het DOS-nummer dat wij rechts bovenaan in deze brief hebben opgenomen.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
voor dezen,

Drs. Marije L.E.F. Hoogendoorn-Bruins Slot
Hoofd Bureau Bestuurlijke Zaken en Toezicht
Deze brief is digitaal vastgesteld. Hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.

Afschrift aan:
- Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Midden-Delfland