provincie Zuid-Holland

GEMEENTE MIDDEN-DELFLAND		Ontv.bev.
SECR.	INGEKOMEN OP 12 DEC 2022	Afdoen door
KCC		Kopie naar
Doc.nummer:		
Zaaknummer:		

Gedeputeerde Staten

Contact
Afdeling Bestuur
Bureau Bestuurlijke Zaken en Toezicht

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

Datum
Zie verzenddatum linksonder

Ons kenmerk
PZH-2022-821157187
DOS-2022-0000857

Uw kenmerk

Bijlagen
-

Gemeenteraad van MDDEN-DELFLAND
T.a.v. de raadsgriffier
Postbus 1
2636 ZG SCHIPLUIDEN

Onderwerp
Financieel toezicht begroting 2023

Geachte raad,

Wij danken u voor het tijdig toesturen van uw begroting. In de begroting heeft u aangegeven wat u de komende jaren wilt doen en wat dat gaat kosten. De provincie heeft hierin een toezichthoudende taak: voorafgaand aan het begrotingsjaar toetsen wij of uw begroting structureel en reëel in evenwicht is:

- Als in het betreffende begrotingsjaar structurele lasten gedekt zijn door structurele baten is er sprake van structureel evenwicht;
- Reëel evenwicht houdt in dat de ramingen volledig, realistisch en haalbaar moeten zijn.

Door de uitvoering van het financieel toezicht draagt de provincie bij aan het voorkomen van structurele tekorten op uw begroting. Zo blijft uw gemeente financieel gezond.
Deze brief is bedoeld om u te informeren over de toets die wij hebben uitgevoerd of uw gemeente komend jaar onder repressief (regulier) of preventief (verscherpt) begrotingstoezicht valt.

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.

Besluit: repressief toezicht begroting 2023

Uw begroting voldoet aan de criteria voor repressief toezicht: uw begroting achten wij structureel en reëel in evenwicht. Dit betekent dat u uw begroting komend jaar direct kunt uitvoeren en wij begrotingswijzigingen niet vooraf goed hoeven te keuren. Wel verzoeken wij u om de begrotingswijzigingen binnen twee weken na vaststelling ter kennisneming aan ons toe te sturen.

Aanbod

Als u vragen heeft 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. Op uw verzoek kunnen wij ook een taakveldanalyse uitvoeren. Dit geeft uw gemeente meer inzicht in de beleidskeuzes die gemaakt kunnen worden bij het structureel in evenwicht brengen van de begroting. In het onderzoek wordt uw gemeente op taakveldniveau vergeleken met (vergelijkbare) gemeenten. Indien u belangstelling hebt voor een taakveldanalyse, dan kunt u hiervoor via uw griffier contact opnemen met de provincie.

Toelichting op begrotingstoezicht

Wij voeren het financieel toezicht risicogericht en proportioneel uit. Uitgangspunt daarbij is dat de 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 bij de begroting een risicokleur toegekend, waarbij groen staat voor weinig risico en geel respectievelijk oranje voor meer risico's. De risicokleur is geen norm, maar slechts een indicatie over de financiële positie. Wij nemen de risicokleur van iedere gemeente op in ons jaarverslag financieel toezicht. Deze kunt u vinden op onze website[1].

Conclusies uit het onderzoek van uw begroting 2023

Risicoanalyse

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

Begroting	2021	2022	2023
Risicokleur	Oranje	Geel	Groen

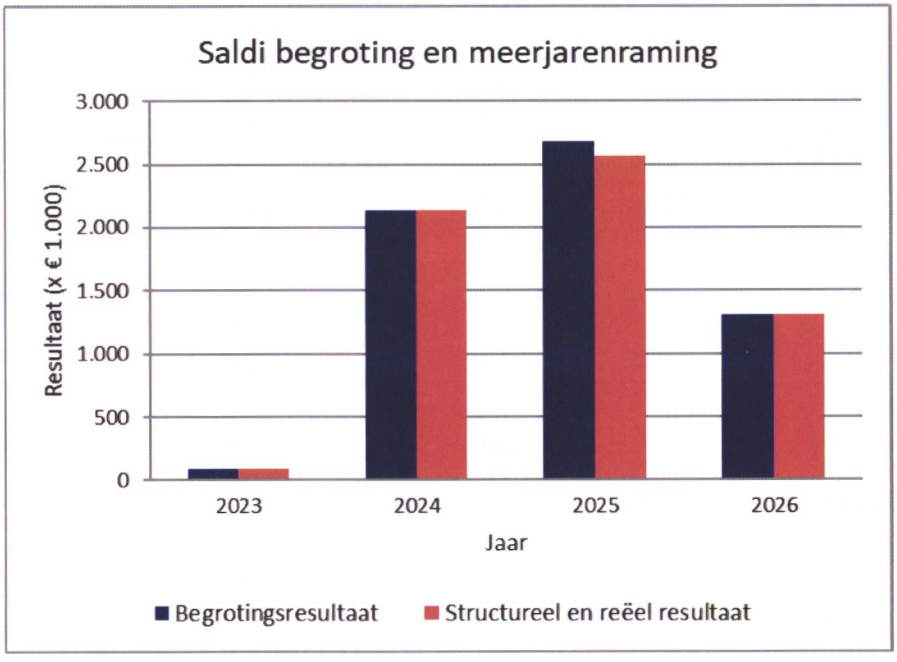
Het beeld is de afgelopen jaren verbeterd en komt op basis van de begroting 2023 uit op groen. Dit als gevolg van een positieve ontwikkeling van de schuldquote ten opzichte van vorig jaar. De overige onderdelen zijn nagenoeg stabiel gebleven.

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. Ook onderzoeken wij of de ramingen reëel en concreet onderbouwd zijn. Zo niet, dan kunnen wij het begrotingsresultaat bijstellen. Op het bijgestelde resultaat baseren wij ons oordeel en het toezichtregime. Dit leidt tot het volgende beeld:

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



Conclusie
Wij constateren dat de door u vastgestelde begroting 2023 inclusief de 1ste begrotingswijziging structureel en reëel in evenwicht is.

Overige opmerkingen

Verwerking coalitieakkoord
In beginsel dient u een volledige begroting (bestaand en nieuw beleid) vast te stellen. Wij hebben geconstateerd dat u het coalitieakkoord nog niet volledig heeft opgenomen in deze begroting en meerjarenraming. Door middel van een begrotingswijziging zullen de gevolgen hiervan alsnog in de begroting 2023 verwerkt worden. Wij gaan ervan uit dat de begroting ook na verwerking van het coalitieakkoord structureel en reëel in evenwicht zal zijn. Dit betekent dat de structurele lasten in uw begroting ook dan gedekt dienen te worden door structurele baten. Verder moeten de baten en lasten ook volledig en realistisch worden geraamd.

Actualisatie beheerplannen
Wij hebben helaas geconstateerd dat uw gemeente nog steeds enkele beheerplannen heeft die niet geactualiseerd zijn.
Beheerplannen die niet actueel zijn, geven geen reëel beeld van de onderhoudslasten in uw begroting en meerjarenraming. Door het ontbreken van actuele beheerplannen gebeurd het onderhoud van meerdere kapitaalgoederen momenteel met name op basis van visuele inspecties en niet op basis van door u vastgestelde kaders.

Wij adviseren u wederom deze beheerplannen te actualiseren en de hieruit voortvloeiende financiële gevolgen in de volgende begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 op te nemen.

Algemene financiële ontwikkelingen
Het Rijk verwacht tijdens deze kabinetsperiode de normeringssystematiek te herzien. Doordat het kabinet in de Rijksbegroting voor de jaren vanaf 2026 al vooruitloopt op gewijzigde financiële verhoudingen, ontstaat vanaf dat jaar een aanzienlijke afname in de hoogte van de algemene uitkering.

De Tweede Kamer heeft met een motie het ministerie van BZK opdracht gegeven om bij de meicirculaire 2023 meer duidelijkheid te verschaffen over het verloop van de algemene uitkering voor 2026 en verder. Zolang nog geen duidelijkheid bestaat over de financiële gevolgen van de nieuwe normeringssystematiek gaan wij ervan uit dat u de circulaires als basis gebruikt voor de ramingen. Vanuit het toezicht blijven wij in gesprek met uw gemeente over de gevolgen van het ontstane gat in 2026 en op welke wijze hiermee om te gaan.

Tot slot
Graag ontvangen wij vóór 1 mei 2023 een schriftelijke reactie op deze brief.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
voor dezen,

drs. R. Baatenburg de Jong MSc
Hoofd Bestuurlijke Zaken en Toezicht
Deze brief is digitaal vastgesteld, hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.

Wij verzoeken u in uw correspondentie altijd het DOS-nummer te vermelden dat wij rechts bovenaan in deze brief hebben opgenomen.

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