



Gemeenteraad van Rijswijk
T.a.v. de raadsgriffier
Postbus 5305
2280 HH RIJSWIJK

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 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.

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.

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.



Aanbod

Als u vragen hebt 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 en 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 website¹.

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	Oranje

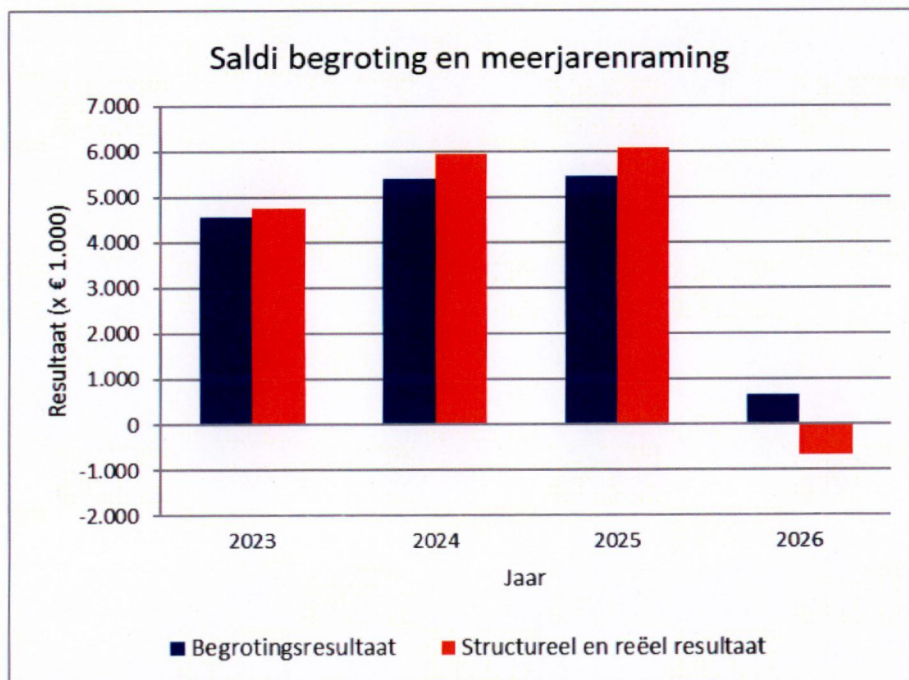
Het beeld is het afgelopen jaar verslechterd en komt op basis van de begroting 2023 uit op oranje. De oorzaak hiervoor is vooral dat de beheerplannen nog niet zijn geactualiseerd. Ook wordt de wijziging van de risicokleur mede veroorzaakt door het begrotingssaldo in 2026 als gevolg van het ravijnjaar. Hierop hebt u als gemeente geen directe invloed.

Structureel en reëel resultaat

Het begrotingsresultaat is het resultaat dat u in uw begroting heeft gepresenteerd in het overzicht van baten en lasten. Hierop dienen financiële gevolgen van amendementen te worden gemuteerd.

¹ <https://www.zuid-holland.nl/onderwerpen/lokaal-bestuur/financieel-toezicht/>

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:



Wij gaan in ons oordeel uit van de cijfers:

- Exclusief de nog niet concreet ingevulde taakstellingen Ombuigingen college (€ 923.000) en Nog te realiseren bezuinigingen (€ 400.000).

Conclusie

Wij constateren dat er sprake is van structureel en reëel evenwicht in het begrotingsjaar 2023 en in de jaren 2024 en 2025. Alleen het structureel saldo in 2026 is licht negatief. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat het Rijk nog geen alternatief heeft geboden voor de verlaging van de uitkering uit het Gemeentefonds.

Overige opmerkingen

Verwerking coalitieakkoord

In beginsel dient u een volledige begroting (bestaand en nieuw beleid) vast te stellen. Wij hebben geconstateerd dat u geen (volledige) financiële vertaling van het coalitieakkoord (nieuw beleid) heeft opgenomen in deze begroting en meerjarenraming.



U hebt wel een indicatie van € 5 miljoen per jaar benoemd voor realisatie van het collegewerkprogramma, maar op dit moment is nog niet duidelijk of deze raming volstaat voor het realiseren van de plannen.

Door middel van begrotingswijzigingen zullen de gevolgen hiervan alsnog in de begroting 2023 verwerkt worden. Wij gaan ervan uit dat de begroting ook na verwerking van de maatregelen uit 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.

Taakstellingen

U hebt in uw begroting diverse taakstellingen opgenomen. Wij zijn van mening dat de taakstellingen Ombuigingen college (€ 923.000) en Nog te realiseren bezuinigingen (€ 400.000) onvoldoende concreet zijn ingevuld. Wij verzoeken u concrete maatregelen te benoemen om deze taakstellingen alsnog te realiseren en te monitoren of de te formuleren maatregelen leiden tot het gewenste (financiële) effect.

Actualisatie beheerplannen

De onderhoudslasten van de kapitaalgoederen nemen jaarlijks een groot deel van uw exploitatieruimte in beslag. Om het beheer, het onderhoud en de financiële consequenties van deze kapitaalgoederen goed in kaart te brengen zijn recente beheerplannen (maximaal vijf jaar oud) belangrijk. U hebt een Integraal beheerplan Openbare Ruimte (IBOR) financieel verwerkt in uw begroting. Wij adviseren u te monitoren dat de nog vast te stellen concrete uitwerkingen in beheerplannen aansluiten op het IBOR en dat de daarin opgenomen werkzaamheden conform planning worden gerealiseerd, te meer daar in de onderhoudswerkzaamheden achterstanden zijn ontstaan en er ook sprake is van achterstallig onderhoud.

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 circulaire 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 Rijswijk