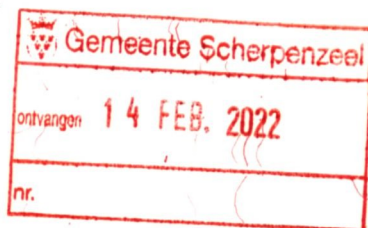


Besluit



Datum
10 februari 2022

Zaaknummer
2021-006025

Onderwerp
Begroting 2022

Inlichtingen bij
Provincieloket
026 359 99 99
post@gelderland.nl

Blad
1 van 6

De raad van de gemeente Scherpenzeel
Postbus 100
3925 ZJ Scherpenzeel GLD

Geachte leden van de raad,

Wij hebben uw begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 ontvangen en beoordeeld. Deze beoordeling heeft in goed overleg met uw wethouder financiën plaatsgevonden.

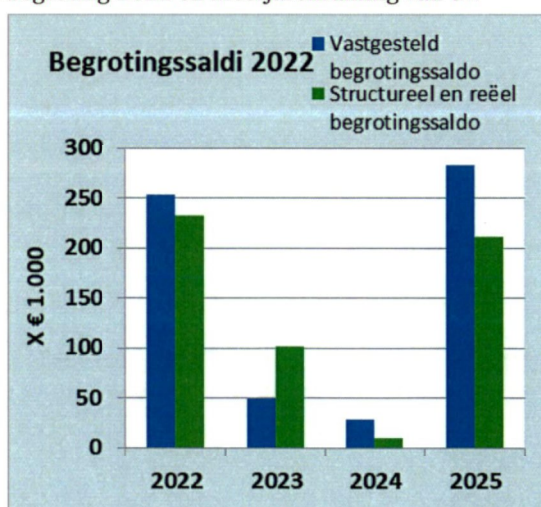
Met deze brief informeren wij u over de vorm van financieel toezicht die in 2022 voor uw gemeente van toepassing is. Waar nodig geven wij u enkele aandachtspunten mee. In de bijlage bij deze brief lichten wij deze aandachtspunten nader toe.

Beoordeling begroting en toezichtvorm

De begroting 2022 is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. Dit betekent dat uw begroting 2022 en de daarop betrekking hebbende begrotingswijzigingen geen goedkeuring van ons college behoeven en uw gemeente in 2022 onder repressief toezicht van de provincie staat. Dit is de reguliere vorm van toezicht.

Toelichting

In bijgaande grafiek ziet u het verloop van de begroting 2022 en meerjarenraming van uw gemeente. De blauwe kolommen geven de saldi weer, zoals die door u zijn vastgesteld. De groene kolommen bevatten de door ons becijferde reële en structurele uitkomsten. Voor de bepaling van het structureel en reëel evenwicht corrigeren wij de saldi uit uw begroting voor incidentele en naar ons oordeel niet-reële posten. Verder toetsen wij in hoeverre de structurele lasten zijn gedekt met structurele baten. Alle jaren hebben in uw begroting een positief saldo. De incidentele lasten die opgenomen zijn in uw begroting zijn positief gecorrigeerd



Markt 11 | 6811 CG Arnhem
Postbus 9090 | 6800 GX Arnhem

026 359 99 99
post@gelderland.nl
www.gelderland.nl

BNG Bank Den Haag
NL74BNGH0285010824
BIC-code BNG Bank: BNGHNL2G

Btw-nummer: NL001825100.B03
KvK-nummer: 51468751

 provincie
Gelderland

Datum

10 februari 2022

Zaaknummer

2021-006025

Blad

2 van 6

op het begrotingssaldo en de incidentele baten negatief. Verder hebben wij twee overige correcties uitgevoerd:

- De incidentele dekking van personele lasten a € 140.000 is negatief gecorrigeerd op het begrotingssaldo;
- De bijdrage van € 71.000 aan GR de Valleihopper is niet geraamd en ontbreekt in de verplichte paragraaf verbonden partijen. Deze post is eveneens negatief gecorrigeerd op het begrotingssaldo.

De structureel sluitende begroting is gerealiseerd door:

- Inkomstenverhogende maatregelen, de OZB gaat voor het tweede jaar op rij met 6% omhoog en de toeristenbelasting wordt met 50% verhoogd tot het landelijke gemiddelde;
- Bezuinigingen, er zijn op het sociaal domein ruim €0,5 miljoen aan bezuinigingen ingeboekt;
- Geen nadeel op te nemen voor de herverdeling gemeentefonds, de laatste bij ons bekende prognose voor Scherpenzeel is € 0,1 miljoen negatief.

Wij gaan ervan uit dat u, in overeenstemming met uw besluitvorming invulling zult geven aan het totale pakket bezuinigingen om de door u gepresenteerde begrotingsuitkomsten te realiseren en dat u inspeelt op eventuele tegenvallers, mochten de rijksbijdragen in meerjarenperspectief onverhoopt lager uitvallen dan verwacht.

Aandachtspunten en motivering

Naar aanleiding van onze analyse van uw begroting geven wij de volgende aandachtspunten aan u mee:

- Realisatie bezuinigingen
- Herverdeling gemeentefonds
- Structurele dekking personele lasten
- Doorbelasting apparaatslasten en doorvertaling in financiële verordening
- Weerstandsvermogen en onbenutte belastingcapaciteit

In de bijlage bij deze brief vindt u een nadere toelichting. Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te informeren.

Meer informatie?

Heeft u vragen over de inhoud van deze brief of over ons financieel toezicht? Graag geven wij op uw uitnodiging een nadere toelichting of presentatie. Neem hiervoor contact op met uw adviseur gemeentefinanciën via het provincieloket, telefoonnummer 026 359 99 99.

Datum
10 februari 2022

Zaaknummer
2021-006025

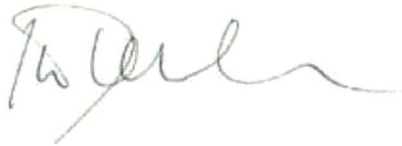
Blad
3 van 6

Wij wensen u veel succes met de uitvoering van uw plannen en ambities voor het komende jaar!

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Gelderland



John Berends
Commissaris van de Koning



Miriam Nienhuis-van Doremaele
Secretaris

Voor deze beoordeling geldt:

- Gemeentewet, artikel 189 en artikel 203

Belanghebbenden kunnen binnen zes weken na dagtekening van dit besluit bezwaar maken. Richt uw bezwaarschrift aan: Gedeputeerde Staten, secretariaat Commissie rechtsbescherming, Postbus 9090, 6800 GX Arnhem. Graag 'bezwaarschrift' vermelden op de envelop en op de brief.

U kunt uw bezwaarschrift ook elektronisch indienen op het portaal Rechtsbescherming. Hiervoor gebruikt u DigiD, eHerkenning of eIDAS.

Meer informatie vindt u op www.gelderland.nl/bezwaren en bij het Provincieloket 026 359 99 99.

Als u een bezwaarschrift indient, kunt u bij de rechter een verzoek indienen voor een voorlopige voorziening. Zie www.rechtspraak.nl.

Datum
10 februari 2022

Zaaknummer
2021-006025

Blad
4 van 6

Bijlage

Aandachtspunten naar aanleiding van uw begroting 2022

Realisatie bezuinigingen

De financiële uitkomsten van de begroting en meerjarenraming worden mede bepaald door het inboeken van een aantal bezuinigingen, taakstellingen en inkomstenverhogende maatregelen met een totale omvang oplopend tot € 534.000.

Bezuinigingsmaatregelen moeten haalbaar en hard zijn om door ons als een reëel dekkingsmiddel te kunnen worden aangemerkt. Daarmee bedoelen wij dat u aannemelijk maakt dat er voldoende zekerheid bestaat dat de maatregelen tijdig en volledig gerealiseerd zullen worden. Hiervoor is het van belang dat deze transparant en reëel zijn onderbouwd. Vanwege dat belang adviseren wij u de opgenomen taakstellingen nader toe te lichten en de ontwikkeling te monitoren in een aparte paragraaf in de begroting. Daarmee krijgt u in één oogopslag een duidelijk beeld van alle bezuinigingsmaatregelen, taakstellingen en stelposten. Ook ziet u direct welke taakstellingen nog open staan in uw begroting en meerjarenraming. Dit geeft u, maar ook ons, beter inzicht in uw financiële positie.

Herverdeling gemeentefonds

Langzaam worden de contouren en de gevolgen van de herverdeling van het gemeentefonds duidelijk. Bij de update van 23 december 2021 van de fondsbeheerders werden de verwachte effecten per gemeente actueel en concreet. Uw gemeente heeft ervoor gekozen de verwachte negatieve effecten niet mee te nemen in de meerjarenraming. Aangezien het besluit tot de herverdeling van het gemeentefonds nog niet genomen is en de effecten per gemeente nog kunnen veranderen, is dit te begrijpen.

Dat neemt niet weg dat uw gemeente op basis van de huidige verwachtingen waarschijnlijk rekening moet houden met minder inkomsten uit het gemeentefonds. We adviseren u dan ook om bij de komende kadernota wel rekening te houden met de negatieve effecten van de herverdeling voor uw gemeente. Dan is het voor u als raad inzichtelijk welke ruimte u heeft voor uw beleid zonder het risico te lopen dat uw financiële positie verslechtert.

Structurele dekking personele lasten

In uw begroting 2022 zijn personele lasten voor een medewerker WMO en een medewerker jeugd incidenteel gedekt. In totaal voor een bedrag van € 140.000. Personele lasten behoren volgens BBV voorschriften in de begroting structureel gedekt te zijn, omdat personele lasten naar aard structureel zijn. Deze posten zijn negatief gecorrigeerd op het begrotingssaldo. Wij gaan er vanuit dat u in komende begrotingen alle personeelslasten dekt met structurele baten. Bij de jaarlijkse beoordeling van de begroting worden immers de incidentele dekkingsmiddelen voor structurele lasten negatief gecorrigeerd.

Datum
10 februari 2022

Zaaknummer
2021-006025

Blad
5 van 6

Doorbelasting apparaatslasten en doorvertaling in financiële verordening

Wij vragen uw aandacht voor de structurele doorbelasting van ambtelijke uren en overheadkosten aan de grondexploitatie en investeringen. In de begroting 2022 wordt structureel een bedrag van € 450.000 toegerekend aan de grondexploitatie en investeringen. Bij de begroting 2021 was dit € 155.000. Dit betekent dat uw begroting 2022 € 3 ton minder wordt belast met personeelskosten dan de begroting 2021.

Door meer personele uren structureel door te gaan belasten aan projecten c.a. loopt uw gemeente meer financiële risico's. Er zal een continue stroom aan projecten beschikbaar moeten zijn waaraan de ambtenaren hun uren kunnen toerekenen. Voor het geval dat die projectenstroom op enig moment "opdroogt" of minder wordt, is het aan te bevelen om een risico te kwantificeren en mee te nemen in het gemeentelijke risicoprofiel. De uren zullen dan immers weer binnen de reguliere exploitatiebegroting moeten worden opgevangen.

Wij zullen aan de hand van de jaarrekening de werkelijke jaarlijkse externe doorbelasting blijven volgen, om te beoordelen of de geraamde externe doorbelasting "reëel" is in het kader van het reëel sluitend zijn van de begroting en/of meerjarenraming.

Omdat uw gemeente de flexibele schil en de dekking daarvan ziet als een nieuwe manier van werken, adviseren wij de financiële kant van deze werkwijze te borgen en vast te leggen in een wijziging van de financiële verordening ex art. 212 Gemeentewet.

Uw gemeente gaat met de dekking van personele kosten risicovoller opereren. Maar dat hoeft niet tot onvoorziene financiële tegenvallers te leiden als uw gemeente de jaarlijkse doorbelasting steeds blijft realiseren. De verhoogde doorbelasting van personeelskosten kunt u jaarlijks onderbouwen in de paragraaf Bedrijfsvoering. Zowel bij ramingen in de begroting als bij de realisatie in de jaarrekening.

Weerstandsvermogen en onbenutte belastingcapaciteit

In de paragraaf weerstandsvermogen becijfert u voor onbenutte belastingcapaciteit een bedrag van € 1,035 miljoen. Dit bedrag wijkt sterk af van de onbenutte belastingcapaciteit in uw begroting 2021 (€ 0,626 miljoen) en begroting 2020 (€ 0,734 miljoen), terwijl de OZB voor het tweede jaar op rij met 6% wordt verhoogd. Een meer dan gemiddelde verhoging van de OZB-opbrengst betekent een verlaging van de onbenutte capaciteit. In onze berekening komen wij voor de begroting 2022 uit op een bedrag van bijna € 0,6 miljoen. Voor de berekening maken wij gebruik van de ons bekende gegevens over de WOZ-waarden per 1 januari 2021 (=de basis voor de aanslagen 2022), het minimumtarief voor artikel 12 Fvw en de door u in de begroting geraamde opbrengst. Wij raden u aan om dat voortaan bij uw weergave van de onbenutte belastingcapaciteit ook te doen. Het beeld over de onbenutte belastingcapaciteit dat nu wordt gegeven is naar ons oordeel te rooskleurig en daarmee wordt u als raad een te gunstig beeld voorgespiegeld van de onbenutte belastingcapaciteit.

Datum
10 februari 2022

Zaaknummer
2021-006025

Blad
6 van 6

Risicobeoordeling van uw financiële positie

Wij hebben een risicobeoordeling gemaakt van de financiële positie van uw gemeente op basis van de financiële kengetallen. Deze sluiten aan bij de zogeheten 'signaleringswaarden' die afkomstig zijn uit onder meer de stresstest voor 100.000+ gemeenten.

In onderstaande tabel ziet u de kengetallen voor uw gemeente. De waarden zijn ingedeeld in de categorieën A, B en C. Categorie A is het minst risicovol en categorie C het meest risicovol. De corresponderende categorieën van uw gemeente zijn gekleurd weergegeven.

Kengetal	Gelders gemiddelde 2022	Waarde Scherpenzeel	Categorie A	Categorie B	Categorie C
1. Netto schuldquote	66%	46%	<90%	90-130%	>130%
2. Netto schuldquote gecorrigeerd	58%	26%	<90%	90-130%	>130%
3. Solvabiliteitsratio	30%	41%	>50%	20-50%	<20%
4. Grondexploitatie	7%	-7%	<20%	20-35%	>35%
5a. Structurele exploitatieruimte Begr	0,93%	1,80%	Begr en MJR	Begr of MJR	Begr en MJR
5b. Structurele exploitatieruimte MJR	0,35%	1,40%	> 0%	> 0%	< 0%
6. Belastingcapaciteit	103%	106%	<95%	95-105%	>105%
7. Weerstandsvermogen	2,2	1,7	> 1,0	0,8 - 1,0	< 0,8