

Besluit

Datum

10 februari 2021

Zaaknummer

2020-004052

Onderwerp

Begroting 2021

Inlichtingen bij

Provincieloket

026 359 99 99

post@gelderland.nl

Blad

1 van 5

De raad van de gemeente West Betuwe
Postbus 112
4190 CC GELDERMALSEN

Geachte leden van de raad,

Met deze brief informeren wij u over ons oordeel over de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 en over de vorm van financieel toezicht die in 2021 voor uw gemeente van toepassing is en de gevolgen hiervan. Ook geven wij naar aanleiding van onze beoordeling van uw begroting een of meerdere aandachtspunten aan u mee. In de bijlage bij deze brief lichten wij deze aandachtspunten nader toe en vindt u daarnaast onze jaarlijkse risicobeoordeling van de financiële positie van uw gemeente.

Wij adviseren u om de opmerkingen uit de toelichting op ons besluit en ook de door ons genoemde aandachtspunten mee te nemen in uw financiële cyclus.

Beoordeling begroting en toezichtvorm

De begroting 2021 is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. Dit betekent dat uw begroting 2021 en de daarop betrekking hebbende begrotingswijzigingen geen goedkeuring van ons college behoeven en uw gemeente in 2021 onder repressief toezicht van de provincie staat. Dit is de reguliere vorm van toezicht.

Toelichting

In onderstaande grafiek ziet u het verloop van de saldi van uw begroting 2021 en de meerjarenraming 2022-2024. De blauwe kolommen geven de saldi weer zoals die door u zijn vastgesteld met inbegrip van het gelijktijdig vastgestelde financiële effecten van het project “West Betuwe financieel in evenwicht” en de actualisatie op basis van de 2^e Bestuursrapportage 2020. Alle jaren zijn met een positief begrotingssaldo gepresenteerd, zij het met kleine saldi in 2022 en 2024. De groene kolommen bevatten de door ons becijferde structurele en reële saldi; de basis voor het vaststellen van de toezichtvorm.

Wij corrigeren de saldi uit uw begroting en meerjarenraming voor incidentele en naar ons oordeel niet-reële posten.

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

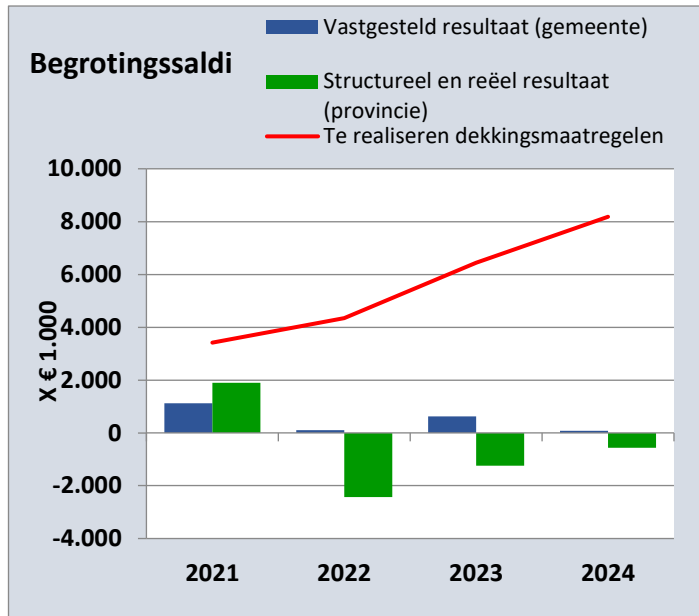
10 februari 2021

Zaaknummer

2020-004052

Blad

2 van 5



In de grafiek ziet u dat de door u vastgestelde begrotingsresultaten verschillen van de door ons berekende resultaten. Het verschil tussen het vastgestelde en het structurele en reële saldo wordt voor 2021 en 2024 veroorzaakt doordat in die jaren de incidentele lasten volgens uw specificatie hoger zijn dan de incidentele baten. Deze worden dan positief gecorrigeerd op het vastgestelde saldo. Voor de jaren 2022 en 2023 is het juist andersom en volgt een negatieve correctie. In 2022 en 2023 zijn dat met name de ingeboekte

opbrengsten uit vastgoed en de inzet van het verwachte saldo op 2020. Daarnaast is voor alle jaren een negatieve correctie opgenomen voor de bezuinigingsmaatregelen die naar ons oordeel op dit moment onvoldoende concreet of (nog) niet reëel zijn om als structureel dekkingsmiddel te kunnen worden aanvaard. Dit betreft onder andere de ingeboekte besparingen op de personele lasten, inkoopprofessionalisering en verbonden partijen, oplopend tot € 1,7 miljoen in 2024. Uiteindelijk resulteert dit in structurele en reële tekorten in de meerjarenraming vanaf 2022.

De volledige realisatie van deze ingeboekte bezuinigingen blijft nodig om het voorgenomen nieuwe beleid uit te voeren en de meerjarenraming sluitend te houden. Bovendien mogen er dan ook geen andere financiële tegenvallers zijn. Elke tegenvaller maakt dat uw evenwicht in 2024 onder druk komt te staan en er mogelijk aanvullende maatregelen genomen moeten worden.

Wij wijzen u erop dat, naast de al door u vastgestelde maatregelen, het realiseren van uw begroting mede afhankelijk is van zaken die buiten uw invloedssfeer liggen zoals de effecten van de herverdeling van het gemeentefonds, de uitkomsten van de landelijke onderzoeken naar de middelen voor het sociaal domein en de financiële effecten van Covid-19 en de compensatie hiervan door het Rijk. Wij verwachten dat in het komende jaar over deze zaken meer duidelijkheid komt, maar raden u aan hierbij rekening te blijven houden met voor uw gemeente mogelijk ongunstige effecten. Waarbij wel moet worden aangetekend dat vanaf 2023 al rekening is gehouden met een negatief effect oplopend tot € 1,3 miljoen in 2024 voor de herverdeling van het gemeentefonds.

Aandachtspunt(en) en motivering

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

- Covid-19
- Realisatie bezuinigingen
- Taakstellingen gemeenschappelijke regelingen
- Onderhoud kapitaalgoederen

Datum

10 februari 2021

Zaaknummer

2020-004052

Blad

3 van 5

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.

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Gelderland



John Berends
Commissaris van de Koning



Pieter Hilhorst
Secretaris

Voor deze beoordeling geldt:

- Gemeentewet, artikel 189 en artikel 203

Afschrift:

Het college van B&W van de gemeente West Betuwe, Postbus 112, 4190 CC GELDERMALSEN

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 2021

Zaaknummer

2020-004052

Blad

4 van 5

Bijlage

Aandachtspunten naar aanleiding van uw begroting 2021

Covid-19

De Covid-19 pandemie heeft in 2020 tot grote maatschappelijke gevolgen geleid en zal ook in 2021 nog impact hebben, ook op uw gemeente. Wij hebben veel waardering voor de wijze waarop uw gemeente en de andere Gelderse gemeenten de uitdagingen waar onze samenleving en wij als overheid samen voor staan het hoofd biedt.

Wij begrijpen dat het lastig is om een adequate inschatting te maken van de financiële consequenties van de lange(re) termijneffecten van de Covid-19 pandemie en deze op te nemen in de begroting en meerjarenraming. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft u aangegeven Covid-19 als risico te beschouwen, alleen zonder dit te kwantificeren. Wij raden u aan om deze effecten te monitoren en op te nemen in de Perspectiefnota 2022 en de begrotingsopstelling voor komend jaar.

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 bijna € 8,2 miljoen in 2024, inclusief doorlopende bezuinigingen uit voorgaande jaren.

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 jaarlijks te monitoren in een aparte paragraaf in de programmabegroting. 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.

Taakstellingen gemeenschappelijke regelingen

In uw begroting heeft u een taakstelling of bezuiniging opgenomen op gemeenschappelijke regelingen waarin u deelneemt. Deze taakstelling achten wij niet (nog) reëel, omdat de begrotingen van de gemeenschappelijke regelingen al zijn vastgesteld zonder deze taakstelling. De bevoegdheid van uw gemeente is niet afdoende om deze taakstelling te kunnen realiseren. Daarvoor zult u samen met de gemeenschappelijke regelingen en de andere deelnemers overeen moeten komen de begroting en/of meerjarenraming bij te stellen.

Datum

10 februari 2021

Zaaknummer

2020-004052

Blad

5 van 5

Onderhoud kapitaalgoederen

Met voldoening hebben wij geconstateerd dat de afgelopen jaren een aantal belangrijke beheerplannen zijn geharmoniseerd en vastgesteld. Voor het daarbij gesignaleerde achterstallig onderhoud op wegen en groen wordt ten laste van de begroting 2021 een adequate voorziening gevormd, overeenkomstig de notitie materiële activa van de commissie BBV. Hiermee kan het herstelplan worden uitgevoerd en zal het achterstallig onderhoud zo snel mogelijk worden gesaneerd.

Alle overige beheerplannen (o.a. gebouwen) zullen de komende 1 à 2 jaar een actualisatie ondergaan. Aangezien het Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV) niet de mogelijkheid kent om onderhoudslasten via een bestemmingsreserve te egaliseren, dient daarbij dan ook de nog plaatsvindende verevening van onderhoudslasten te worden betrokken en te worden afgebouwd.

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	Waarde West Betuwe	Categorie A	Categorie B	Categorie C
1. Netto schuldquote	67%	74%	<90%	90-135%	>135%
2. Netto schuldquote gecorrigeerd	59%	70%	<90%	90-135%	>135%
3. Solvabiliteitsratio	30%	34%	>50%	20-50%	<20%
4. Grondexploitatie	9%	30%	<20%	20-35%	>35%
5a. Structurele exploitatieruimte Begr	0,20%	3,40%	Begr en MJR	Begr of MJR	Begr en MJR
5b. Structurele exploitatieruimte MJR	0,11%	-2,00%	> 0%	> 0%	< 0%
6. Belastingcapaciteit	104%	135%	<95%	95-105%	>105%
7. Weerstandsvermogen	1,73	2,34	> 1,0	0,8 - 1,0	< 0,8

Wij maken hierbij nog de kanttekening dat bovenstaande kengetallen zijn overgenomen van de opgave in uw primitieve begroting 2021. Daarbij is evenwel nog geen rekening gehouden met de per saldo positieve effecten op de structurele exploitatieruimte van het vastgestelde dekkingsplan West Betuwe Financieel in Evenwicht en de 2^e Bestuursrapportage 2020. Door deze effecten krijgen de kengetallen voor structurele exploitatieruimte een positieve uitkomst.

