



Aan de raad van de gemeente De Bilt  
Postbus 300  
3720 AH BILTHOVEN

VERZONDEN 18 DEC 2023

ONDERWERP	Beoordeling begroting 2024	TELEFOONNUMMER	06-43565484
DATUM	18-12-2023	E-MAILADRES	hanna.groenendijk@provincie-utrecht.nl
DOCUMENTNUMMER	UTSP-1508165036-27054	DOMEIN/OPGAVE	BDO
VAN	Hanna Groenendijk	TEAM	BEI

Geachte raad,

Wij hebben de door u vastgestelde begroting 2024 beoordeeld. In deze brief leest u onder welke vorm van toezicht uw gemeente in 2024 valt en wat dit inhoudt.

### Bevindingen en beoordeling

U heeft de begroting 2024 en de jaarrekening 2022 van uw gemeente tijdig aan ons toegestuurd. Wij hebben beoordeeld of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Dit betekent dat wij onderzoeken of de structurele baten de structurele lasten dekken en of de ramingen realistisch zijn. Wanneer de begroting niet structureel en reëel in evenwicht is, dan moet aannemelijk zijn dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming hersteld wordt en blijft. Naar aanleiding van ons onderzoek komen wij tot de volgende beoordeling.

*Toezichtregime beoordeling 2024: **Repressief toezicht***

### Toetsingscriteria en beoordeling

Ons oordeel baseren wij op de kaders en criteria genoemd in:

1. de Gemeentewet (artikel 203);
2. de Algemene Wet Bestuursrecht (titel 10:2);
3. het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
4. het gemeenschappelijk financieel toezichtkader GTK 2020 (gemeenten) van 9 april 2019;
5. onze begrotingsrichtlijnen en toetsingsaspecten (onze brief van 31 maart 2023).

Uw begroting is in 2024 structureel en reëel in evenwicht. Dit betekent dat de structurele baten voldoende zijn om de structurele lasten te dekken. Hiermee voldoet u aan de wettelijke bepalingen om voor repressief toezicht in aanmerking te komen. U kunt uw begroting direct uitvoeren. Onze goedkeuring is niet nodig.

Wel verzoeken wij u om ons onderstaande stukken toe te sturen om zo de financiële ontwikkelingen van uw gemeente te kunnen volgen:

- de begrotingswijzigingen binnen twee weken na vaststelling;
- de documenten uit de Planning- en Controlcyclus, zoals de Kadernota of Perspectiefnota en de voor- en najaarsrapportage binnen 2 weken na behandeling in de gemeenteraad.

### **Meerjarenperspectief**

Wij constateren dat uw begroting in meerjarenperspectief oplopende tekorten laat zien. Deze tekorten worden vooral veroorzaakt door een verlaging van het gemeentefonds in 2026 en 2027. Wij begrijpen dat de onzekerheid over (gedeeltelijke) compensatie van deze verlaging aanleiding was in de begroting 2024 nog geen maatregelen te treffen.

Daar staat tegenover dat wij de wettelijke taak hebben toezicht te houden op de financiën van de gemeenten. Bij deze rol past het beoordelen van de financiële positie van de gemeenten, het inschatten van de financiële risico's die gemeenten lopen en daar waar nodig in te grijpen.

Het verdient aanbeveling richting de volgende begroting al vast in beeld te brengen wat geen, gedeeltelijke, of volledige aanvulling van het gemeentefonds vanaf 2026 voor uw komende begrotingen betekent. Daarbij kunt u zo nodig ook een verdere effectuering van de herverdeling van het gemeentefonds meenemen. Bijvoorbeeld door in het voorjaar van 2024 bij de Kadernota deze mogelijke scenario's in beeld te brengen. In die scenario's kan dan worden aangegeven welke oplossingsrichtingen daarbij horen en binnen welk tijdspad deze (stapsgewijs) kunnen worden gerealiseerd. Daarmee zet u een eerste stap in de richting van het kunnen vaststellen van sluitende begrotingen na 2025.

### **Realiteit van de ramingen, ombuigingen en taakstellingen**

Uw gemeente werd het afgelopen jaar (opnieuw) geconfronteerd met een forse stijging van de kosten voor jeugdhulp. Deze stijging heeft u gedeeltelijk meegenomen als structureel nadeel in uw begroting 2024. We zien dit als een realistische keuze. Tegelijk heeft u voor de jaren 2024 tot en met 2027 besloten tot een structurele taakstelling op jeugdhulp. Naast de taakstelling op jeugdhulp, heeft u besloten tot diverse andere maatregelen die tot structurele bezuinigingen moeten leiden.

Het merendeel van deze maatregelen hebben we als voldoende concreet, hard en haalbaar beoordeeld. Bij enkele van de maatregelen - waaronder de taakstelling op jeugdhulp - hebben we voornamelijk de hard- en haalbaarheid onvoldoende kunnen vaststellen. Dat heeft op de beoordeling van de begroting geen effect gehad, maar leidt wel tot enige zorg. Wij vragen u ons daarom actief te informeren over de voortgang op de bezuinigingen en over eventuele ontwikkelingen die van negatieve invloed zijn op het realiseren van de bezuinigingen.

### **Reservepositie**

In 2024 neemt uw reservepositie naar verwachting af. Dit zorgt ervoor dat de weerstandsratio onder de Biltse norm van 1 komt. In het meerjarenperspectief lijkt de reservepositie zich in ieder geval tijdelijk te herstellen. Als gevolg van uw verslechterde reservepositie, ligt ook de solvabiliteit van uw gemeente in 2024 opnieuw beneden de signaleringswaarde van 20%. Indien dat nodig blijkt, vertrouwen wij erop dat u in begroting 2025 aanvullende maatregelen treft ter versterking van uw reservepositie.

### **Renteontwikkeling**

In de komende jaren neemt de netto schuldquote van uw gemeente toe. Gedurende 2024 en daarna zal uw gemeente nieuwe langlopende financiering moeten aantrekken voor het investeringsplan. Met de rente van die nieuwe financiering is slechts gedeeltelijk rekening gehouden in deze begroting (namelijk

met stand Kadernota 2024). Wij verzoeken u in de volgende begroting een reëler rentepercentage te ramen.

### **Onderhoud kapitaalgoederen**

In de toezichtbrief bij uw begroting 2023 wezen we u op de informatiewaarde van de paragraaf kapitaalgoederen die kan worden verbeterd. Met name de financiële component – budgetten voor onderhoud - van de uit te voeren werkzaamheden blijkt ook in begroting 2024 nog onvoldoende uit de paragraaf kapitaalgoederen. Wij verwachten dat u in de volgende begroting ook de budgetten voor onderhoud presenteert in de paragraaf kapitaalgoederen.

### **Toepassing circulaire**

U kiest er bij uitzondering voor om een positief effect mee te nemen uit de septembercirculaire ter dekking van de extra lasten van de RDWI, terwijl u de meicirculaire als uitgangspunt hanteert voor de begroting. We zien graag dat u bij de volgende begroting consistent bent in de toepassing van de mei- of septembercirculaire.

### **Tot slot**

Wenst u een uitgebreidere toelichting op onze bevindingen over uw begroting? Neem dan contact op met Hanna Groenendijk. Vanuit onze toezichthoudende rol volgen wij de financiële positie van onze gemeenten en informeren wij u over bijzondere ontwikkelingen rondom de gemeentefinanciën.

Een afschrift van onze brief zenden wij – ter kennisgeving – aan uw college van burgemeester en wethouders.

Naast het financieel toezicht toetsen wij in het kader van het interbestuurlijke toezicht (IBT) ook de taakuitvoering van uw gemeente op de terreinen omgevingsrecht, huisvesting vergunninghouders en informatiebeheer. Deze IBT-domeinen kennen een ander beoordelingsritme. De toezichtbrieven hierover ontvangt u op een ander tijdstip.

Wij publiceren de resultaten van ons toezicht op de IBT-kaart. Zie daarvoor [www.provincie-utrecht.nl/interbestuurlijktoezicht](http://www.provincie-utrecht.nl/interbestuurlijktoezicht). Deze brief wordt vanaf 1 maart 2024 ook toegankelijk via deze kaart.

Hoogachtend,  
Gedeputeerde Staten van Utrecht,  
Namens hen,



H.J.J.M. Bakker  
Gedeputeerde Klimaat & Circulaire samenleving, Water & Bodem,  
Financiën, Grondzaken, Organisatie en Participatie

Belanghebbenden kunnen op grond van de Algemene wet bestuursrecht binnen 6 weken na de datum van verzending of uitreiking van dit besluit daartegen bezwaar maken door het indienen van een gemotiveerd bezwaarschrift. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan:

Gedeputeerde Staten van Utrecht, t.a.v. de secretaris van de AWB-Adviescommissie bezwaarschriften van PS en GS, postbus 80300, 3508 TH Utrecht.

Aan de behandeling van een bezwaarschrift zijn voor de indiener geen kosten verbonden.

Indien bezwaar is gemaakt kan ook om een voorlopige voorziening worden gevraagd, als er tijdelijke maatregelen nodig zijn waarmee niet tot de beslissing op het bezwaarschrift kan worden gewacht. Het verzoek moet worden gedaan bij de Voorzieningenrechter van de Rechtbank Midden-Nederland, Sector bestuursrecht, postbus 16005, 3500 DA Utrecht. Bij het verzoek om voorlopige voorziening moet een kopie van het bezwaarschrift worden gevoegd. Hiervoor is griffierecht verschuldigd.