



De raad van de gemeente Woerden
Postbus 45
3440 AA WOERDEN

VERZONDEN 18 DEC 2023

ONDERWERP	Beoordeling begroting 2024	TELEFOONNUMMER	06-22912391
DATUM	18-12-2023	E-MAILADRES	Huub.vander.wel@provincie-utrecht.nl
DOCUMENTNUMMER	UTSP-1508165036-27031	DOMEIN/OPGAVE	BDO
VAN	H. van der Wel	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 wordt hersteld 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 zodat wij 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 vanaf 2026 oplopende tekorten laat zien. Deze tekorten worden mede veroorzaakt door een verlaging van het gemeentefonds in 2026 en 2027. U raamt daarnaast ook structurele budgetten voor de organisatieontwikkeling.

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 de Kadernota in het voorjaar van 2024 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.

Wendbaarheid en weerbaarheid

Net als voorgaande jaren, blijven wij de ontwikkelingen van de netto schuldquote van uw gemeente volgen. Hierbij merken wij op dat de netto schuldquote de komende jaren nog verder toeneemt. Daarnaast zien wij ook de dotaties die u de komende jaren doet in de algemene reserve. Deze dotaties verbeteren de wendbaarheid van uw gemeente en hebben op termijn ook een positief effect op de solvabiliteit van uw gemeente.

Instellen investeringsplafond

Eén van de maatregelen die u neemt om de groei van de schuld te dempen en ook te komen tot een realistischer planning van het investeringsvolume en investeringsritme is het instellen van een investeringsplafond van € 23 miljoen per jaar.

Bij de beoordeling van de jaarrekeningen 2022 van onze gemeenten hebben wij geconstateerd, dat een deel van de voor investeringsprojecten beschikbaar gestelde gelden niet uitgegeven is. Deze onderbesteding of onderuitputting van budgetten vinden wij niet wenselijk. Het legt onnodig beslag op de financiële middelen van een gemeente. Ook zien we meer dan voorheen budgetten doorgeschoven worden naar een later begrotingsjaar. Daarvoor zijn verschillende redenen te noemen die niet altijd binnen de invloedssfeer van uw gemeente zelf liggen. Bijvoorbeeld de krapte op de arbeidsmarkt, het niet beschikbaar zijn van materialen en oplopende kosten van energie en materiaal.

Wij constateren dat de het realistischer ramen van investeringsbudgetten uw aandacht heeft. Echter, wij hebben geconstateerd dat u de ramingen van de kapitaallasten in de begroting 2024-2027 wel alvast neerwaarts heeft bijgesteld maar de prioritering en keuzes in investeringen om binnen het daarbij horende investeringsplafond van € 23 miljoen per jaar te komen, nog moeten plaatsvinden.

Voor de toezichtbeslissing 2024 heeft dit geen effect, omdat de verlaging van de kapitaallasten vooral vanaf 2025 is geraamd.

Wij verwachten echter nadrukkelijk dat in de kadernota 2025 de te ramen kapitaallasten zijn gebaseerd op het door u geraamde werkelijk investeringsniveau en niet op een (nu nog) fictief investeringsplafond.

Ontwikkelingen Rembrandtbrug

De financiële effecten van de investering in de Rembrandtbrug hebben naar verwachting een groot effect op de financiële positie van uw gemeente. In begroting 2024-2027 wordt een bedrag van € 1,8 miljoen aan structurele (kapitaal)lasten vanaf 2028 genoemd.

Er is nog niet expliciet besloten over de dekking van deze structurele lasten, omdat dit buiten de scope van de begroting 2024-2027 valt. Ook is nog onduidelijk hoe deze investering zich verhoudt tot het in te stellen investeringsplafond.

Wij verwachten echter dat in de kadernota 2025 de structurele dekking voor deze investering onderdeel is van het dekkingsplan.

Consistent gebruik circulaire algemene uitkering

U hebt de algemene uitkering uit het gemeentefonds op basis van de meicirculaire 2023 geraamd. Daarbovenop heeft u echter een voorschot van € 1 miljoen structureel op de septembercirculaire 2023 ingeboekt.

In zijn algemeenheid verwachten wij van gemeenten dat zij de raming van de algemene uitkering uit het gemeentefonds tenminste baseren op de mei-/junicirculaire. Het is aan u om ervoor te kiezen om de uitkomsten van de septembercirculaire ook op te nemen in de raming. Daarbij verwachten wij van u dat u zich baseert op consistent beleid. Dit betekent dat u dit beleid ook toepast op de toekomstige begrotingen en daarbij ook de volledige uitkomst van de septembercirculaire raamt.

Wij gaan er overigens vanuit dat u de volgende begrotingen weer alleen baseert op de mei-/junicirculaire.

Inzicht in financieringsbehoefte en de bijbehorende rentelasten

In de paragraaf financiering komt naar voren, dat op basis van het geraamde investeringsvolume in de nabije toekomst aanvullende financieringsmiddelen nodig zijn. Een berekening van de benodigde financieringsmiddelen is niet in de paragraaf opgenomen. Wij verzoeken u voortaan in de begroting in de paragraaf financiering de toekomstige financieringsbehoefte met de daarbij geraamde rentelasten inzichtelijk te maken. Hiermee kan worden vastgesteld dat de rentelasten reëel zijn geraamd.

Tot slot

Wenst u een uitgebreidere toelichting op onze bevindingen over uw begroting? Neem dan contact op met Huub van der Wel. Vanuit onze toezichhoudende 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. 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.