



Contact
Afdeling Bestuur
Bureau Bestuurlijke Zaken en
Toezicht

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum
Zie verzenddatum links onder

Ons kenmerk
PZH-2023-844070485
DOS-2023-0000174

Uw kenmerk

Bijlagen
-

Gemeenteraad van Lisse
T.a.v. de raadsgriffier
Postbus 200
2160 AE Lisse

Onderwerp
Financieel toezicht begroting 2024

Geachte raad,

Wij danken u voor het tijdig indienen van uw begroting. De provincie heeft een toezichthoudende taak. Voorafgaand aan het begrotingsjaar toetsen wij of uw begroting structureel en reëel in evenwicht is.

- Structureel evenwicht houdt in dat in het desbetreffende begrotingsjaar de structurele lasten gedekt zijn door structurele baten. Hiermee zorgt u ervoor dat u structurele taken en beleid voorziet van structurele dekking.
- Reëel ramen houdt in dat de ramingen realistisch en haalbaar zijn.

Naast onze toezichthoudende taak hebben wij een adviserende rol, waarmee wij gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en waterschappen helpen hun financiële positie te verbeteren. Deze brief is bedoeld om u te informeren over de toets die wij hebben uitgevoerd en ons besluit of uw gemeente komend jaar onder repressief (regulier) of preventief (verscherpt) begrotingstoezicht staat. Daarnaast informeren wij u over specifieke aandachtspunten voor uw gemeente.

Besluit

Naar ons oordeel voldoet uw begroting aan de criteria voor repressief toezicht. Dit betekent dat u uw begroting komend jaar kunt uitvoeren.

Hoe komen wij tot dit besluit?

Wij voeren het financieel toezicht risicogericht en proportioneel uit. 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. De risicokleur is geen norm, maar slechts een indicatie over de financiële positie. Concreet betekent dit dat er meer aandacht uit gaat naar gemeenten met een gele of oranje risicokleur. Wij nemen

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.



de risicokleur van iedere gemeente op in ons jaarverslag financieel toezicht. Deze kunt u vinden op onze website¹.

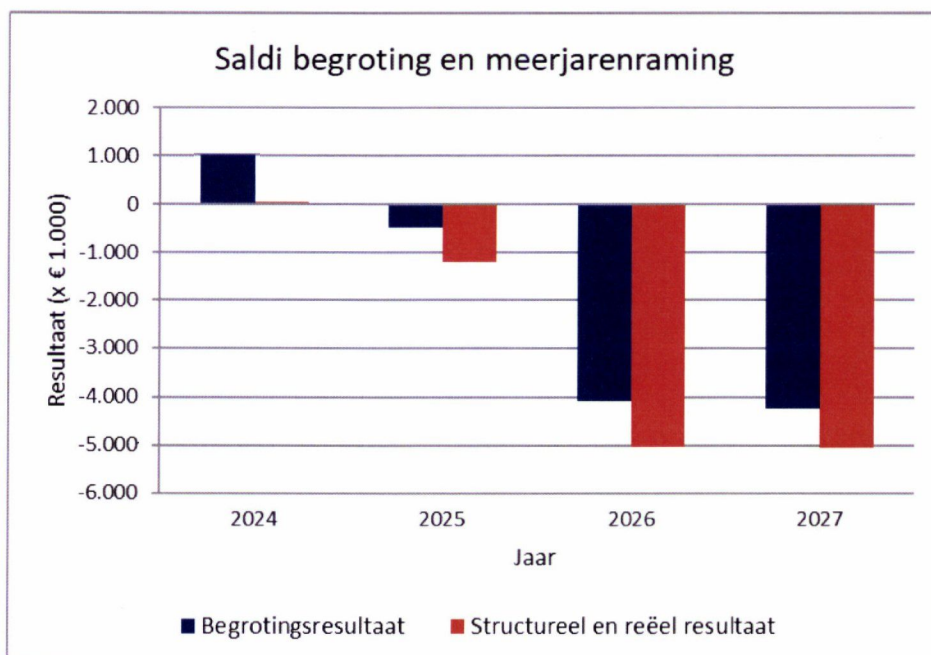
Uw gemeente kennen wij op basis van uw begroting 2024 de risicokleur geel toe. Hieronder hebben wij de risicokleur van uw gemeente van de afgelopen drie jaar opgenomen.

Risicokleuren 2022 tot en met 2024

Begroting	2022	2023	2024
Risicokleur	Oranje	Oranje	Geel

De risicokleur is licht verbeterd. Dit komt doordat uw schuldquote ten opzichte van de begroting 2023 minder hoog is en uw beheerplan civiele kunstwerken is geactualiseerd. Wel blijft het structureel evenwicht in uw begroting beperkt en heeft u meerjarig aanzienlijke tekorten. Dit laatste wordt mede veroorzaakt door de daling van de algemene uitkering vanaf 2026.

Ongeacht de risicokleur kijken we ieder jaar naar het structurele begrotingsresultaat omdat dit bepaalt onder welk toezichtregime u valt. Het structurele begrotingsresultaat is het saldo van baten en lasten zonder de 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 structurele resultaat baseren wij ons oordeel en het toezichtregime. Dit leidt tot het volgende beeld:



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



In bovenstaande diagram en in ons oordeel gaan wij uit van de cijfers:

- Zonder de financiële effecten van de strategische opgaven '*opdrachtverlening aan gemeenschappelijke regelingen*' en '*herijking subsidiebeleid*'. Hieronder volgt een korte toelichting.

Vorig jaar heeft u vier strategische opgaven geraamd. Wij waren toen van mening dat geen van de opgaven voldoende was uitgewerkt om mee te nemen in het begrote resultaat. We hebben u toen verzocht de opgaven concreet uit te werken. Dit heeft u voor de strategische opgaven '*kostenbeheersing sociaal domein*' en '*accommodatiebeleid*' gedaan waardoor wij het reëel vinden dat u rekening houdt met de financiële effecten hiervan. Voor de andere twee opgaven geldt dit nog niet. Voor deze opgaven geldt opnieuw het verzoek deze concreet uit te werken.

Conclusie

Omdat het structurele resultaat van uw begroting positief is valt u in 2024 onder repressief (regulier) toezicht. Wel maken wij ons zorgen over uw financiële positie op de langere termijn, omdat uw meerjarenraming niet structureel in evenwicht is. Dit lichten wij hieronder verder toe.

Financiële positie en specifieke aandachtspunten voor uw gemeente

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. Beheerplannen die niet actueel zijn, geven geen reëel beeld van de onderhoudslasten in uw begroting en meerjarenraming. Ten tijde van het tussenbericht was het plan voor baggeren nog niet vernieuwd. We zijn blij om te horen dat het plan voor baggeren, opgenomen in het water en klimaatadaptieplan, nu is vastgesteld. We adviseren u de hieruit voortvloeiende financiële gevolgen in de begroting en meerjarenraming op te nemen.

Niet structureel sluitende meerjarenraming

Uw meerjarenraming sluit met een nadelig structureel resultaat van € 4.074.000 in 2026 en € 4.832.000 in 2027. Het structurele tekort wordt voor een deel veroorzaakt doordat het Rijk in het Gemeentefonds een voorschot neemt op een nieuwe financieringssysteem en doordat de opschalingskorting nog niet van de baan is. Omdat uw begroting 2024 structureel en reëel in evenwicht is, heeft dit geen gevolgen voor het toezichtregime voor 2024. Zolang uw meerjarenraming niet sluitend is moet u volgens de Gemeentewet bij iedere toekomstige begroting zorgen voor structureel en reëel evenwicht in het begrotingsjaar. Dit is risicovol, omdat het niet altijd mogelijk is om structureel begrotingsevenwicht op korte termijn te bewerkstelligen.



Wij hebben er begrip voor dat u, zolang het Rijk geen duidelijkheid geeft over mogelijke compensatie ervan, de tekorten in uw meerjarenraming laat zien. Wel vragen wij aandacht voor het feit dat het structureel evenwicht, ook zonder terugloop van de algemene uitkering, onder druk staat. Zo toont het meerjarenperspectief voor elk jaar een negatief resultaat. In eerdere brieven hebben wij onze zorgen hierover geuit en wij blijven van mening dat dit een aandachtspunt is. Wij vragen daarom nadrukkelijk uw aandacht voor het structureel evenwicht in uw begroting en verwachten daarbij dat u bestuurlijke keuzes niet uit de weg zal gaan. Hierbij vragen wij u ook na te denken over concrete maatregelen om het structureel evenwicht te herstellen wanneer er geen volledige compensatie vanuit het Rijk komt voor de terugloop van de algemene uitkering.

Tot slot

Wij zijn altijd bereid om een mondelinge toelichting aan u als raad te geven en/of schriftelijke vragen over de financiële positie van uw gemeente te beantwoorden. Ook kunnen we op uw verzoek 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. Als u vragen hebt, of belangstelling voor een taakveldanalyse, dan kunt u hiervoor via uw griffier contact opnemen met de provincie.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
voor dezen,

Drs. R. Baatenburg de Jong MSc
Manager Domein bestuur en omgeving

Deze brief is digitaal vastgesteld, hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.

Afschrift aan:

- Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Lisse