

Besluit

Datum

30 januari 2025

Zaaknummer

2024-004975

Onderwerp

Begroting 2025

Inlichtingen bij

Provincieloket

026 359 99 99

post@gelderland.nl

Blad

1 van 6

De raad van de gemeente Brummen
Postbus 5
6970 AA BRUMMEN

Geachte leden van de raad,

Wij hebben uw begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 ontvangen en beoordeeld.

Deze beoordeling heeft in goed overleg met uw gemeente plaatsgevonden.

Met deze brief informeren wij u over de vorm van financieel toezicht die in 2025 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 en vindt u onze jaarlijkse risicobeoordeling van de financiële positie van uw gemeente.

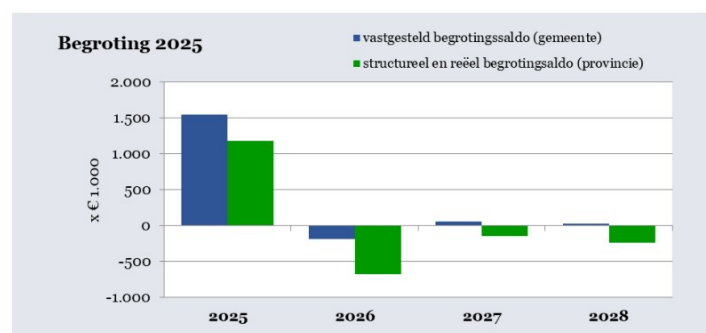
Beoordeling begroting en toezichtvorm

De vastgestelde begroting 2025 is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. Uw gemeente staat in 2025 onder repressief toezicht van de provincie. Dit is de reguliere vorm van toezicht. Uw begroting 2025 en de daarop betrekking hebbende begrotingswijzigingen behoeven geen goedkeuring van ons college.

Toelichting

In bijgaande grafiek ziet u het verloop van de begroting 2025 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 posten en niet realistische bezuinigingsmaatregelen. Verder toetsen wij in hoeverre de structurele lasten zijn gedekt met structurele baten. Het verschil tussen het door u als raad vastgestelde begrotingssaldo en het door ons becijferde structurele en reële saldo wordt voor het grootste deel veroorzaakt doordat wij de bezuinigingsmaatregel onderuitputting kapitaallasten van € 425.000



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

30 januari 2025

Zaaknummer

2024-004975

Blad

2 van 6

als niet reële bezuinigingsmaatregel hebben beoordeeld. Onderuitputting kapitaallasten mag namelijk op begrotingsbasis niet geraamd worden.

Aandachtspunt(en) en motivering

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

- Meerjarenraming
- Realisatie bezuinigingen
- Onderhoud kapitaalgoederen, actualiteit beheerplannen
- Achterstallig onderhoud groen
- Renterisiconorm
- Realisatie toekomstvisie

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.

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

Hoogachtend,
namens Gedeputeerde Staten van Gelderland



Judith van Baast
Teammanager Bestuur & Toezicht en Weerbaarheid

Bijlage(n):

- Aandachtspunten provinciaal toezicht
- Risicobeoordeling van uw financiële positie

Voor deze beoordeling gelden:

- Gemeentewet, artikel 189 en artikel 203

Datum
30 januari 2025

Zaaknummer
2024-004975

Blad
3 van 6

Bijlage

Aandachtspunten naar aanleiding van uw begroting 2025

Meerjarenraming

Weliswaar voldoet de begroting 2025 van uw gemeente aan de wettelijke vereisten voor repressief toezicht. Maar de geconstateerde oplopende tekorten in het meerjarenperspectief bij uw begroting baren ons zorgen. Deze structurele tekorten worden vooral veroorzaakt door een forse verlaging van het gemeentefonds in 2026 en 2027. Wij begrijpen dat de onzekerheid over (gedeeltelijke) compensatie van deze verlaging aanleiding was om vooralsnog nog meer structurele dekkingsmaatregelen te treffen.

Als financieel toezichthouder hebben wij de taak toe te zien op het structureel en reëel evenwicht van de begroting en/of meerjarenraming. Met de structurele tekorten van de komende jaren in het vooruitzicht en de relatief korte tijd ligt er voor uw gemeente het komende jaar een uitdaging om het structurele evenwicht bij de volgende begroting te herstellen om daarmee repressief toezicht te continueren.

Realisatie bezuinigingen

De financiële uitkomsten van de begroting en meerjarenraming worden mede bepaald door het inboeken van een aantal structurele bezuinigingen en taakstellingen met een totale omvang oplopend tot ruim € 2,2 miljoen. De bezuiniging onderuitputting kapitaallasten van € 425.000 is niet reëel. Onderuitputting mag op begrotingsbasis niet geraamd worden. Voor deze bezuiniging zal dus een alternatief dekkingsmiddel gezocht moeten gaan worden.

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 en de stelposten 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 en in de risico's op financiële tegenvallers.

Onderhoud kapitaalgoederen, actualiteit beheerplan openbare verlichting en beheerplan wegen

Vanuit het oogpunt van risicobeheersing en toetsing van de realiteit van de ramingen in de begroting en meerjarenraming, is het noodzakelijk te beschikken over recente beheerplannen van de gemeentelijke kapitaalgoederen. Met actuele beheerplannen bent u beter in staat te sturen vanuit uw kaderstellende taak. Een recent beheerplan is in onze optiek maximaal vijf jaar oud ten opzichte van het verslagleggingsjaar. De financiële vertaling van een beheerplan in de begroting en meerjarenraming is voor ons een belangrijke factor bij het bepalen van de financiële positie van de gemeenten.

Datum

30 januari 2025

Zaaknummer

2024-004975

Blad

4 van 6

Uit de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen van uw begroting leiden wij af dat de geldigheidsduur van het beheerplan openbare straatverlichting en beheerplan wegen inmiddels zijn afgelopen en daarmee in onze optiek zijn verouderd. In 2024 is de mobiliteitsvisie opgesteld. In 2025 wordt het wegenbestand opnieuw geactualiseerd en mede op basis daarvan wordt een nieuw wegenbeheerplan opgesteld. Verwachte oplevering 2026. In de tussentijd wordt het vigerende beheerplan middels een collegevoorstel verlengd met twee jaar (dus van 2024 tot 2026). Dit was gepland om in 2024 op te leveren. Dit is vanwege capaciteitstekort niet gelukt, wel is alvast extern opdracht gegeven om het areaal/data te actualiseren. In januari start een nieuwe medewerker die het opstellen van een nieuw beheerplan gaat oppakken voor 2025.

Wij gaan ervanuit dat u er werk van maakt om deze plannen in het komende begrotingsjaar 2025 te gaan actualiseren en wij zullen bij de volgende begrotingsbeoordeling daar opnieuw op toetsen.

Achterstallig onderhoud groen

Uit de door uw gemeente aangeleverde informatie is af te leiden dat er achterstallig onderhoud is bij de groenvoorziening. In uw begroting zijn er op pagina 36-37 extra middelen gealloceerd om deze achterstanden te gaan inhalen. Wij gaan er vanuit dat u conform planning het achterstallig onderhoud gaat inhalen in 2025. Wij zullen bij de komende beoordeling van de begroting 2026 erop toezien in hoeverre het achterstallig onderhoud is ingehaald.

Renterisiconorm

In de begrotingsparagraaf financiering van uw begroting is aangegeven op pagina 80 dat uw gemeente de renterisiconorm gaat overschrijden in het begrotingsjaar 2025. Navraag bij uw gemeente leert dat deze informatie in de begroting onjuist is. De lening die is aangetrokken heeft een looptijd van 364 dagen en overschrijdt daarmee niet de renterisiconorm. Het betreft een lening van € 5 miljoen met een looptijd korter dan 1 jaar, dit is een kasgeldlening en geen langlopende lening. De opgenomen tekst en bijbehorende tabel in de paragraaf financiering van de programmabegroting zijn foutief. Op basis van deze informatie is er dus geen ontheffing vanuit Gedeputeerde Staten nodig voor de overschrijding van de renterisiconorm, omdat deze zich niet voor zal doen. Vanwege het belang van juiste en volledige informatie in uw programmabegroting wijzen wij u op de onjuistheid in het stuk. Ter bevordering van uw controlerende rol als raad.

Realisatie toekomstvisie

In uw begroting geeft u op pagina 15 aan dat het onderzoeksrapport over de bestuurlijke toekomst van Brummen in het eerste kwartaal van 2025 opgeleverd wordt. Daarna gaat uw raad hierover een besluit nemen. Wij hebben in dit traject gemerkt dat er in uw organisatie urgentie op dit vraagstuk gevoeld wordt en dat u het serieus oppakt. Het rapport moet leiden tot een toekomstscenario dat richting geeft aan de ontwikkeling van het bestuur en de organisatie op langere termijn, zodat minimaal het huidige dienstverlening- en voorzieningenniveau voor uw inwoners kan worden gewaarborgd. Het is belangrijk om aan dit toekomstbeeld te werken, zodat uw inwoners nu en straks een voldoende bestuurskrachtige gemeente hebben.

Datum

30 januari 2025

Zaaknummer

2024-004975

Blad

5 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.

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 2025	Waarde Brummen	Categorie A	Categorie B	Categorie C
1. Netto schuldquote	61%	82%	<90%	90-130%	>130%
2. Netto schuldquote gecorrigeerd	55%	76%	<90%	90-130%	>130%
3. Solvabiliteitsratio	32%	23%	>50%	20-50%	<20%
4. Grondexploitatie	8%	10%	<20%	20-35%	>35%
5a. Structurele exploitatieruimte Begr	1,0%	2,3%	Begr en MJR	Begr of MJR	Begr en MJR
5b. Structurele exploitatieruimte MJR	-1,4%	0,3%	> 0%	> 0%	< 0%
6. Belastingcapaciteit	101%	107%	<95%	95-105%	>105%
7. Weerstandsvermogen	2,2	2,71	> 1,0	0,8 - 1,0	< 0,8

Datum

30 januari 2025

Zaaknummer

2024-004975

Blad

6 van 6

Afschrift:

Het college van Burgemeester en
Wethouders van de gemeente Brummen
Postbus 5
6970 AA BRUMMEN