

Besluit

Datum

1 februari 2024

Zaaknummer

2023-003820

Onderwerp

Begroting 2024

Inlichtingen bij

Provincieloket

026 359 99 99

post@gelderland.nl

Blad

1 van 5

De raad van de gemeente Ermelo
Postbus 500
3850 AM ERMELO

Geachte leden van de raad,

Wij hebben uw begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 ontvangen en beoordeeld. Deze beoordeling heeft in goed overleg met uw gemeente plaatsgevonden.

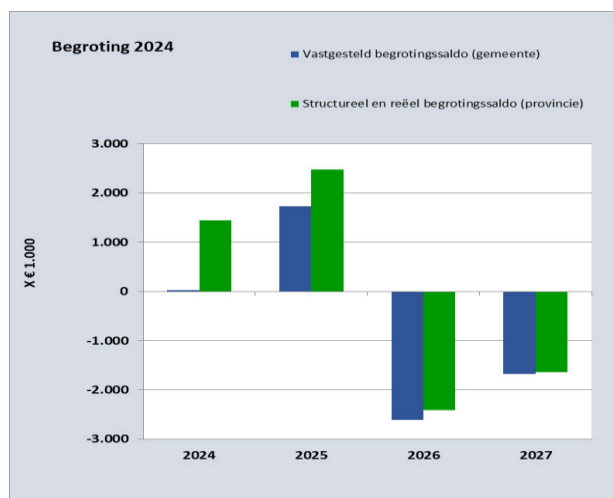
Met deze brief informeren wij u over de vorm van financieel toezicht die in 2024 voor uw gemeente van toepassing is. Waar nodig geven wij u een aandachtspunt mee. In de bijlage bij deze brief lichten wij dit aandachtspunt nader toe en vindt u onze jaarlijkse risicobeoordeling van de financiële positie van uw gemeente.

Beoordeling begroting en toezichtvorm

De vastgestelde begroting 2024 is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. Uw gemeente staat in 2024 onder repressief toezicht van de provincie. Dit is de reguliere vorm van toezicht. Uw begroting 2024 en de daarop betrekking hebbende begrotingswijzigingen behoeven geen goedkeuring van ons college.

Toelichting

In bijgaande grafiek ziet u het verloop van de begroting 2024 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. Verder toetsen wij in hoeverre de structurele lasten zijn gedekt met structurele baten.



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

1 februari 2024

Zaaknummer

2023-003820

Blad

2 van 5

In uw begroting zijn voor het jaar 2024 reële bezuinigingen opgenomen voor een bedrag van bijna € 4,2 miljoen. Voor de jaren 2025 t/m 2027 zijn daarbovenop aanvullende reële bezuinigingsmaatregelen opgenomen, oplopend tot cumulatief bijna € 6 miljoen in 2025 en 2026 en bijna € 9,5 miljoen medio 2027. Deze opgave is fors, het is ongeveer 10 procent van de totale omzet van de gemeente Ermelo.

U heeft deze bezuinigingen in zowel de kadernota 2024 als begroting 2024 voldoende onderbouwd. Dat wil zeggen de bezuinigingen zijn concreet en ten minste op programmaniveau ingevuld. Uit de door uw gemeente ontvangen informatie zijn er bezuinigingen ingeboekt op het programma Samen Werken (€ 2,8 miljoen medio 2027), op het programma Samenleven (€ 3,6 miljoen medio 2027) en het programma Samen Wonen (€ 0,9 miljoen medio 2027). Daarnaast loopt nog een Zero Based Budgeting traject (€ 2,2 miljoen), dat gezien de positieve resultaten van de afgelopen twee jaarrekeningen door ons beoordeeld is als een reële bezuinigingsmaatregel.

Deze forse bezuinigingsopgaven bij elkaar leiden er desalniettemin nog niet toe dat de laatste twee jaren van de meerjarenbegroting reëel en structureel sluitend zijn. Het negatieve saldo over 2026 en 2027 wordt grotendeels veroorzaakt door een forse terugval in de omvang van de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Wij raden u aan om de ontwikkelingen vanuit het Rijk met betrekking tot het gemeentefonds nauwgezet te volgen en tijdig in te zetten op aanvullende maatregelen als de ontwikkeling van de gemeentefondsuitkering daar aanleiding toe geeft. Verder is het van belang om de door uw ingeboekte bezuinigingen goed te blijven monitoren en op zoek te gaan naar alternatieve dekkingsmiddelen als achteraf blijkt dat bepaalde bezuinigingsmaatregelen niet of niet volledig haalbaar zijn.

Aandachtspunt en motivering

Naar aanleiding van onze analyse van uw begroting geven wij het volgende aandachtspunt aan u mee:

- Onderhoud kapitaalgoederen, actualiteit beheerplannen

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.

Datum

1 februari 2024

Zaaknummer

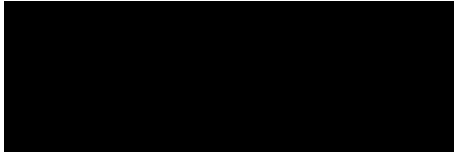
2023-003820

Blad

3 van 5

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

Hoogachtend,
namens Gedeputeerde Staten van Gelderland



Gerard Zeldenrijk
Teammanager Bestuur & Toezicht

Bijlagen:

- Aandachtspunt provinciaal toezicht
- Risicobeoordeling van uw financiële positie

Voor deze beoordeling gelden:

- Gemeentewet, artikel 189 en artikel 203

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 en u wilt niet dat een besluit in werking treedt, kunt u bij de rechter een verzoek indienen voor een voorlopige voorziening. Zie www.rechtspraak.nl.

Bijlage

Aandachtspunt naar aanleiding van uw begroting 2024

Onderhoud kapitaalgoederen, actualiteit beheerplan wegen en beheerplan riolering en afvalwater

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.

Uit de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen van uw begroting leiden wij af dat de geldigheidsduur van het beheerplan wegen en het beheerplan riolering en afvalwater inmiddels zijn afgelopen en daarmee in onze optiek zijn verouderd. De actualisatie van deze plannen is voorzien in 2024. Wij gaan er vanuit dat u conform plan dit in 2024 gaat uitvoeren en zullen bij de komende beoordeling van de begroting 2025 daarop toezien. Wij adviseren u dan ook om deze actualisatie op te nemen in de volgende begroting.

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 2024	Waarde Ermelo	Categorie A	Categorie B	Categorie C
1. Netto schuldquote	58%	54%	<90%	90-130%	>130%
2. Netto schuldquote gecorrigeerd	51%	61%	<90%	90-130%	>130%
3. Solvabiliteitsratio	33%	35%	>50%	20-50%	<20%
4. Grondexploitatie	6%	1%	<20%	20-35%	>35%
5a. Structurele exploitatieruimte Begr	1,39%	1,70%	Begr en MJR	Begr of MJR	Begr en MJR
5b. Structurele exploitatieruimte MJR	-1,50%	-1,74%	> 0%	> 0%	< 0%
6. Belastingcapaciteit	101%	126%	<95%	95-105%	>105%
7. Weerstandsvermogen	2,1	20,0	> 1,0	0,8 - 1,0	< 0,8

Datum

1 februari 2024

Zaaknummer

2023-003820

Blad

5 van 5

Afschrift:

Het college van Burgemeester en
Wethouders van de gemeente Ermelo
Postbus 500
3850 AM ERMELO