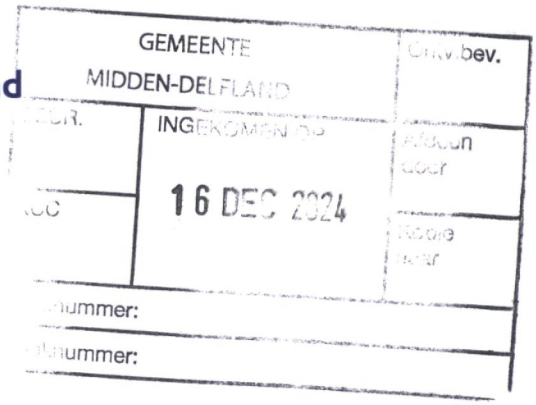
provincie Zuid-Holland



Gedeputeerde Staten

Domein bestuur en omgeving
Team financieel toezicht

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

Datum
Zie verzenddatum linksonder

Ons kenmerk
PZH-2024-865405832
DOS-2024-0000512

Uw kenmerk
n.v.t.

Bijlagen
-

Gemeenteraad van MIDDEN-DELFLAND
T.a.v. de raadsgriffier
Postbus 1
2636 ZG SCHIPLUIDEN

Onderwerp
Financieel toezicht begroting 2025

Geachte raad,

Wij danken u voor het 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.

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.

Deze brief is bedoeld om u te informeren over de toets die wij hebben uitgevoerd en ons besluit of uw gemeente komend jaar onder regulier (repressief) of verscherpt (preventief) begrotingstoezicht staat. Daarnaast informeren wij u over ontwikkelingen die voor alle gemeenten gelden en geven we u specifieke aandachtspunten voor uw gemeente.

Besluit
Naar ons oordeel voldoet uw begroting aan de criteria voor regulier toezicht. Dit betekent dat u de in uw begroting opgenomen beleidsvoornemens kunt gaan 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 van de financiële positie van een gemeente.

Concreet betekent dit dat er vanuit ons meer aandacht uitgaat naar gemeenten met een gele of oranje risicokleur. Daarnaast nemen wij de risicokleur van iedere gemeente op in ons jaarverslag financieel toezicht. Deze kunt u vinden op onze website[1].
Voor de volledigheid melden wij dat wij in samenwerking met de andere provincies bezig zijn met de doorontwikkeling van ons risicomodel. Dit jaar volgen wij nog de risicoscores volgens het oude model.

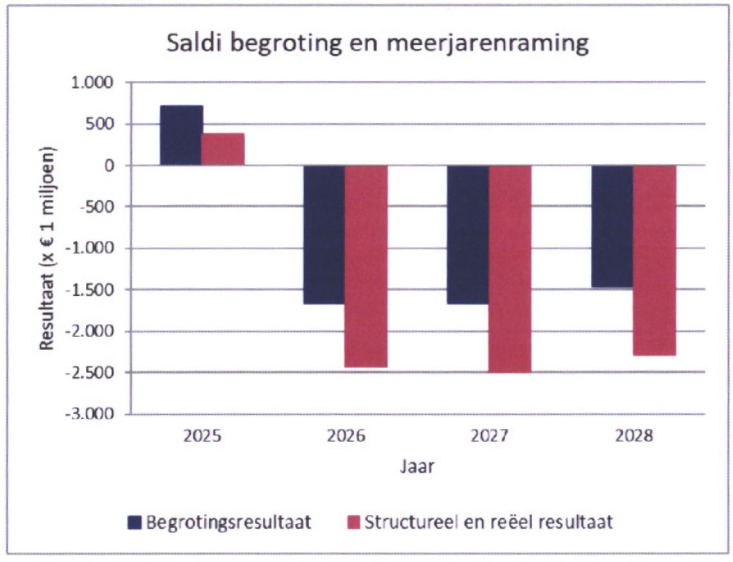
Uw gemeente kennen wij op basis van uw begroting 2025 de risicokleur oranje toe. Hieronder hebben wij de risicokleur van uw gemeente van de afgelopen drie jaar opgenomen.

Risicokleuren 2023 tot en met 2025

Begroting	2023	2024	2025
Risicokleur	Groen	Geel	Oranje

De risicokleur is ten opzichte van vorig jaar verder verslechterd. De reden hiervoor is dat uw meerjarenraming oplopende tekorten laat zien, enkele van uw beheerplannen niet actueel zijn en u bezuinigingsmaatregelen in de begroting en meerjarenraming heeft opgenomen die niet concreet onderbouwd zijn.

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. Naast het structurele resultaat 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:

- Exclusief de nog niet concreet ingevulde maatregelen die u treft om het hoofd te bieden aan de onverwachte resultaten binnen het sociaal domein. Dit betreft een bedrag van respectievelijk € 0,76 miljoen, € 0,78 miljoen, € 0,82 miljoen en € 0,82 miljoen in de jaarschijven 2025 tot en met 2028.
- Inclusief de incidentele verwerking van de extra korting algemene uitkering in de jaarschijf 2025. Dit conform landelijke afspraken.

Conclusie
Omdat het structurele resultaat van uw begroting positief is valt uw gemeente in 2025 onder regulier (repressief) toezicht. Echter, wij zien een verslechtering van uw financiële positie en maken ons zorgen hierover. Dit hebben wij ook in eerdere brieven geuit. Gezien de omvang van de tekorten in uw meerjarenraming, zult u structurele maatregelen moeten nemen om ook op lange termijn een gezond financieel perspectief te hebben. Wij vragen uw aandacht voor het structureel evenwicht in uw begroting en vragen u om in gesprek te gaan over de bezuinigingsmogelijkheden voor uw gemeente en bestuurlijke keuzen hierbij niet uit de weg te gaan.

Financiële positie en specifieke aandachtspunten voor uw gemeente

Bezuinigingen sociaal domein
Uw gemeente heeft een aantal bezuinigingen binnen het sociaal domein in de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 opgenomen. Wij vinden het verstandig dat u maatregelen neemt om de lasten binnen het sociaal domein te beheersen. Deze maatregelen dienen echter goed onderbouwd te zijn, om als reëel te kunnen worden aangemerkt. De door u opgenomen maatregelen zijn niet concreet onderbouwd, waardoor de ramingen in uw begroting en meerjarenraming niet reëel zijn. Als gevolg hiervan moeten wij bij de beoordeling van uw begroting en meerjarenraming uitgaan van de cijfers zonder deze maatregelen. Het bijgestelde structurele resultaat van uw begroting en meerjarenraming was hierdoor negatief. Dit zou betekenen dat u in 2025 onder verscherpt (preventief) toezicht zou komen te staan.

Het Rijk heeft echter in de Voorjaarsnota de algemene uitkering voor 2025 gekort. Er is landelijk afgesproken dat deze terugloop als incidenteel mag worden aangemerkt en met de reserves gedekt kan worden. Uw gemeente maakt hier nog geen gebruik van.
Wanneer u dit wel zou doen heeft dit een positief effect op uw structureel saldo voor 2025 en blijft u voldoen aan de eisen voor repressief toezicht. Dit is echter een eenmalige oplossing, terwijl de effecten van de niet concreet onderbouwde maatregelen structureel doorwerken. Wij adviseren u daarom om de in de begroting opgenomen maatregelen te concretiseren en deze vooraf met ons te bespreken. Zo voorkomt u dat we volgend jaar het resultaat in uw begroting weer moet bijstellen wat mogelijk gevolgen kan hebben voor het toezichtregime.

Beheerplannen
Wij hebben met genoegen geconstateerd dat u dit jaar vijf beheerplannen heeft geactualiseerd en financieel vertaald heeft in de begroting en meerjarenraming. U geeft aan in het eerste en tweede kwartaal van 2025 de overige verouderde beheerplannen te zullen actualiseren. Graag zien wij de verwerking van deze geactualiseerde beheerplannen en de financiële vertaling daarvan in uw volgende begroting 2026 en meerjarenraming.

Aanbod
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 samen met uw ambtelijke organisatie een taakveldanalyse uitvoeren.

Een taakveldanalyse geeft uw gemeente meer inzicht in de beleidskeuzes die gemaakt kunnen worden bij het structureel in evenwicht brengen van de begroting. Wij voeren taakveldanalyses alleen uit in het eerste halfjaar, zodat de uitkomsten kunnen worden betrokken bij de voorbereiding van uw begroting voor het volgende jaar. In het onderzoek wordt uw gemeente op taakveldniveau vergeleken met (vergelijkbare) gemeenten. We zoeken samen met uw ambtelijke organisatie naar verklaringen voor eventuele verschillen in de lasten per taakveld tussen uw gemeente en de referentiegemeenten. Hiervoor is het noodzakelijk dat uw organisatie bereid is tot inzet van voldoende capaciteit om samen met ons tot een bruikbaar advies te komen.

Als u belangstelling hebt voor een taakveldanalyse, dan kunt u hiervoor tot uiterlijk 1 februari 2025 via uw griffier contact opnemen met de provincie.

Tot slot
Meer financiële informatie, waaronder de kengetallen op basis van uw begroting, vindt u op het *Dashboard financieel toezicht gemeenten*.
Deze brief wordt ook digitaal naar de griffier van uw gemeente gezonden, zodat u gebruik kunt maken van de digitale links.

Graag ontvangen wij vóór 1 april 2025 een schriftelijke reactie op deze brief.

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.

Wij verzoeken u in uw correspondentie altijd het DOS-nummer te vermelden dat wij rechts bovenaan in deze brief hebben opgenomen.

Afschrift aan:

- Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Midden-Delfland