Gemeente Voorschoten

Nr. 93 Informatiebrief

Zaaknummer:	Z/24/094649
Documentnummer:	428047
Datum:	Dinsdag 7 januari 2025 / verzonden: 7 januari 2025
Onderwerp:	Provinciaal toezicht begroting 2025
Portefeuillehouder:	Wethouder Van der Elst
Bijlage(n):	1. Brief provincie financieel toezicht begroting 2025

Geachte Raad,

Recent heeft u van de provincie Zuid-Holland een brief ontvangen over het financieel toezicht begroting 2025. Middels deze brief willen we hier graag op reageren.

Wij zijn tevreden met het oordeel van de provincie dat de begroting 2025 voldoet aan de criteria voor regulier toezicht, en dat de risicokleur ongewijzigd als groen is aangemerkt.

De toezichthouder kijkt naar het structurele begrotingssaldo om te bepalen onder welk toezichtregime wij als gemeente Voorschoten vallen. Het structurele begrotingssaldo/resultaat is het saldo van baten en lasten zonder de incidentele/ eenmalige baten en lasten. Bij het nalopen met de Provincie van de eenmalige lasten is geconstateerd dat wij in de Begroting 2025 een tweetal posten niet als eenmalig/ incidenteel hebben aangemerkt. Dit zijn de lasten 2025 voor de kruispuntkerk/ omgevingsvisie ad € 200.000 en de dotatie in 2025 aan de reserve zwembad ad € 309.000. Dit betekent dat het structurele saldo in 2025 € 509.000 hoger is dan eerder is aangegeven. Bij het opstellen van de jaarstukken 2024 en de begroting 2026 zal het onderdeel incidenteel/structureel uitgebreider worden weergegeven, zodat het inzicht in de incidentele en structurele baten en lasten duidelijker en transparanter wordt.

Voor de jaren 2026 – 2028 worden twee posten genoemd die in het toezichtsregime van de Provincie nog concreter moeten worden ingevuld om mee te laten tellen in het meerjarige structurele begrotingssaldo. Dit betreft de ombuiging van € 200.000 in het preventieve veld en de € 150.000 aan taakstellingen op gemeenschappelijke regelingen. Op basis van de ambtelijke afstemming die tijdens het begrotingsproces heeft plaatsgevonden, was het de verwachting dat hierover een opmerking zou worden opgenomen in de toezichtsbrief, maar niet dat dit in de grafiek met de structurele begrotingssaldi zou worden verwerkt. Anders hadden wij deze posten nadrukkelijker onder uw aandacht gebracht en bijvoorbeeld voor 2026 en voor 2027 (hogere)

eenmalige onttrekkingen aan de concernreserve kunnen voorstellen. Voor 2028 was en blijft er in de grafiek van de Provincie een positief begrotingssaldo en kunnen wij constateren dat de gemeente Voorschoten één van de 15 van de totaal 50 gemeenten in Zuid Holland is met in de begroting 2025 een structureel positief meerjarenbegrotingssaldo 2028.

Ten slotte zijn we blij met het vertrouwen en waardering dat de provincie uitspreekt over de voorbereidingen voor begrotingsjaar 2026. Zo wordt ambtelijk gewerkt aan de invulling van de ombuiging binnen het preventieve veld, en wordt u zodra hierover meer bekend is verder geïnformeerd. Daarnaast is begin december door het college besloten het advies van de bestuurlijke werkgroep financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen (FKGR) vast te stellen als uitgangspunt voor gesprekken met de gemeenschappelijke regelingen over hun begroting 2026. Hierbij is een taakstelling van 6% gehanteerd, waar in de gemeentelijke begroting een ombuiging van 3% is opgenomen. Hier bent u in raadsinformatiebrief 84 over geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

E.A. van Wattingen,
gemeentesecretaris

mw. drs. N. Stemerdink,
Burgemeester

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

2/24/094649/427299

provincie ZUID HOLLAND

Gemeente Voorschoten
ontvangen
23 DEC. 2024

VOORBLAD

Provincie Zuid-Holland

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

Datum
Zie verzenddatum linksonder

College van Burgemeester en Wethouders van Voorschoten
Postbus 393
2250 AJ VOORSCHOTEN

Geachte ontvanger,

Hierbij zenden wij u het bijgaande ter informatie.

Provincie Zuid-Holland

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-2024-864626311
DOS-2024-0000528

Uw kenmerk
n.v.t.

Bijlagen
-

Gemeenteraad van Voorschoten
T.a.v. de raadsgriffier
Postbus 393
2250 AJ VOORSCHOTEN

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.

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.

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.

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.

Verzonden op 20-12-2024
PZH-2024-864626311 dd. 19-12-2024

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

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

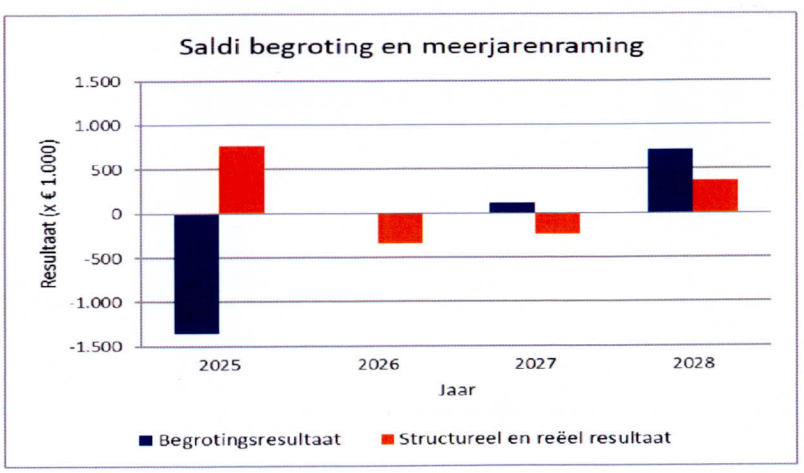
Risicokleuren 2023 tot en met 2025

Begroting	2023	2024	2025
Risicokleur	Groen	Groen	Groen

De risicokleur is ongewijzigd. In de achterliggende factoren zien we wel een verschuiving: in de begroting 2024 liet de meerjarenraming in het laatste jaar een negatief structureel saldo zien, in de begroting 2025 is dat positief. Daarbij is een aandachtspunt dat u dit positieve resultaat (in 2028) alleen kunt bereiken als de verwerkte ombuigingen gerealiseerd kunnen worden.

Structureel begrotingsresultaat

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 volledig en realistisch 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/

Op basis van ambtelijke afstemming gaan wij bij de bepaling van het structureel saldo voor 2025 uit van aanpassing van de cijfers. Bij de berekening van uw structureel resultaat heeft u eenmalige lasten voor de kruispuntkerk/omgevingsvisie ad € 200.000 en een eenmalige dotatie aan de reserve zwembad ad € 309.000 niet als incidenteel aangemerkt. In ons oordeel gaan wij daarom uit van een structureel en reëel saldo dat in 2025 € 509.000 hoger is dan u in uw begroting presenteert.
Daarnaast vragen wij u het inzicht in het structureel resultaat in volgende begrotingen te verbeteren. Hiervoor verwijzen wij u naar de notitie structurele en incidentele baten en lasten uit 2018 van de commissie BBV. Ambtelijk denken wij hierover graag met u mee.

Ombuigingen vanaf 2026
Wij zien dat uw gemeente voortvarend bezig is met voorbereidingen voor ombuigingen vanaf 2026. Daarvoor spreken wij onze waardering uit. Conform het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK) beoordelen wij of de invulling van voorgenomen ombuigingen voldoende concreet en haalbaar is. Dat is op twee punten voor de jaren 2026, 2027 en 2028 (nog) niet het geval:

- Een bedrag van € 200.000 aan maatregelen in het preventieve veld dat u nog niet concreet heeft ingevuld;
- Een bedrag van € 150.000 aan taakstellingen op bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen. Bijdragen aan GR'en zijn verplicht en de taakstelling is nog niet verwerkt in de begrotingen van de GR'en. Het is dus risicovol voor een gemeente om vooraf rekening te houden met een financieel effect.

Indien wij bij de berekening van het structureel en reëel resultaat rekening houden met een administratieve correctie van deze punten, wordt het structureel en reëel resultaat in de jaren 2026 en 2027 licht negatief. Wij hebben er alle vertrouwen in dat u deze voorgenomen ombuigingen in het komende jaar concreter zult maken.

Conclusie
Omdat het structurele resultaat 2025 van uw begroting positief is valt uw gemeente in 2025 onder regulier toezicht.

Financiële positie en specifieke aandachtspunten voor uw gemeente

Meerjarenraming en bezuinigingen
Uw meerjarenraming vertoont vanaf 2028 weer een positief structureel saldo. Dat komt mede tot stand door een pakket aan maatregelen, waarvan een deel nog concreter ingevuld moet worden. Wij adviseren u de implementatie en opbrengsten hiervan nauwlettend te volgen en ons hierover periodiek ambtelijk te laten informeren.

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.

provincie Zuid-Holland

Ons kenmerk
PZH-2024-864626311

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.

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 Voorschoten