

2/16/004762/039623
2/17/007092/039627



provincie **HOLLAND**
ZUID

Gemeente Voorschoten
ontvangen

01 SEP. 2017

Gedeputeerde Staten

Afdeling Bestuur

Contact

C.M.A.(Charlotte)van der Kleijn-Goos

T 070 - 4416763

cm.vander.kleijn@pzh.nl

Postadres Provinciehuis

Postbus 90602

2509 LP Den Haag

T 070 - 441 66 11

www.zuid-holland.nl

Datum

Zie verzenddatum links onder

Ons kenmerk

PZH-2017-611615586

DOS-2016-0000583

Uw kenmerk

Bijlagen

Gemeenteraad van Voorschoten

T.a.v. de raadsgriffier

Postbus 393

2250 AJ Voorschoten

ook ex tbr College van B&W

Onderwerp

Financieel toezicht 2017

Geachte raad,

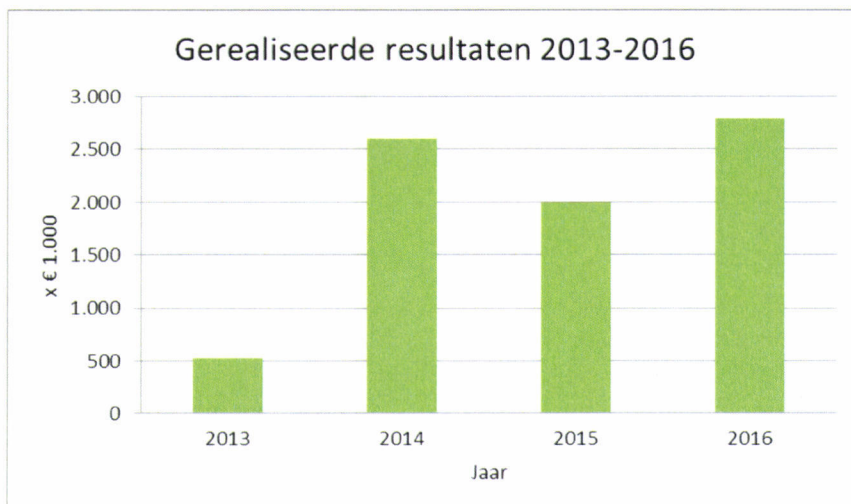
Financieel toezicht is gericht op het voorkomen dat een gemeente in een financieel uitzichtloze situatie komt die zij zelf niet kan oplossen.

Uw gemeente staat vanaf januari 2017 onder het preventieve toezicht. Vanwege het preventieve toezicht volgen we uw financiële huishouding nauwgezet, zo ook uw jaarrekening over 2016. Evenals onze bevindingen over uw nota "Financieel herstel" kunnen wellicht ook onze opmerkingen over de jaarrekening 2016 uw organisatie helpen bij het opstellen van de begroting en u als raad helpen bij het beoordelen van de begroting.

Resultaat onderzoek jaarrekening 2016

De vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag zijn binnen de wettelijke termijn ingezonden. De jaarrekening sluit met een gerealiseerd positief resultaat van € 2,8 miljoen na verwerking van de door u vastgestelde budgetoverhevelingen bedraagt het resultaat € 2,3 miljoen.

Daarnaast hebben we gekeken naar de gerealiseerde rekeningresultaten van de afgelopen jaren, zie onderstaand diagram.

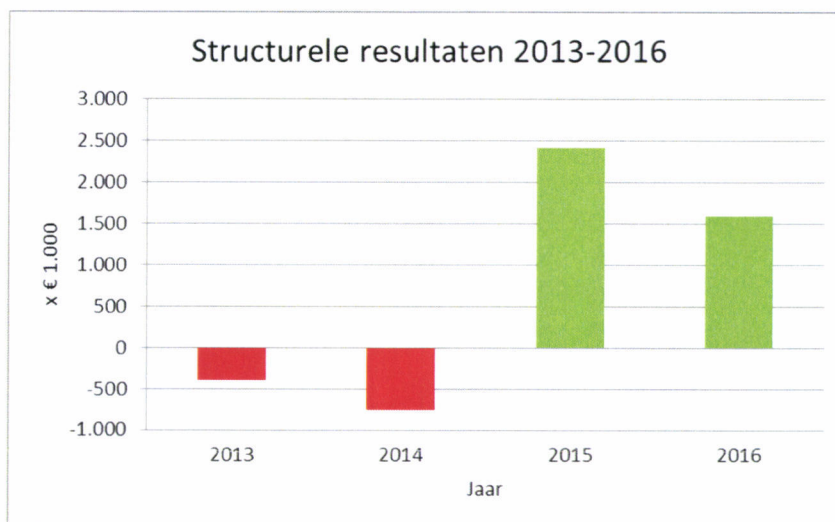


Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 9 en bus 65
stoppen bij het
provinciehuis. Vanaf
station Den Haag CS is
het tien minuten lopen.
De parkeerruimte voor
auto's is beperkt.

Wij hebben onderzocht in hoeverre er in uw jaarrekening sprake is van structurele effecten die van invloed kunnen zijn op uw begroting en meerjarenraming. Hierbij hebben wij onder andere het overzicht van incidentele baten en lasten betrokken. Na correctie op grond van het overzicht van incidentele baten en lasten is er sprake van een voordelig structureel resultaat voor 2016.

Zie onderstaand diagram na correctie van de incidentele baten en lasten.



Na correctie is er sprake van een structureel tekort op de jaren 2013 en 2014. Vanaf 2015 is er herstel. Het voordelig resultaat vanaf 2015 wordt voornamelijk veroorzaakt door voordelen binnen het sociaal domein, in 2015 ging het om € 1,6 miljoen en in 2016 om € 1,4 miljoen. Wij beschouwen deze overschotten als mogelijk incidentele voordelen op naar aard structurele posten, zie verder onder het kopje sociaal domein. Verder is er op 2016 voordeel op het planmatig onderhoud van gemeentelijke panden en het beheer van de openbare ruimte.

Ook uw college heeft aandacht gegeven aan het hoge voordelige resultaat van uw jaarrekening in relatie tot de begrotingstekorten 2017-2021. Het college heeft u daarom 7 maart 2017 een verschillenanalyse toegestuurd om duiding te geven aan dit overschot op de jaarrekening.

Overige opmerkingen

Sociaal Domein

Net als vorig jaar zijn structurele overschotten op de jaarrekening voor een deel veroorzaakt door voordelen binnen het Sociaal Domein. Hoewel er met betrekking tot de decentralisaties van de jeugdzorg, WMO en participatiewet steeds meer ervaringscijfers beschikbaar komen, is het nog onzeker hoe de hoogte van de toekomstige uitgaven en inkomsten zich verder zullen ontwikkelen. Uit verschillende landelijke onderzoeken blijkt dat gemeenten verwachten dat zich in toekomstige jaren binnen het sociaal domein structurele financiële tekorten zullen voordoen. Hierbij speelt, vooral bij grote gemeenten, de herverdeling van BUIG budgetten ook een rol.

Daarom adviseren wij u behoedzaam met de overschotten binnen het Sociaal Domein om te gaan. Te meer daar u in de begroting 2017 de budgetten van het sociaal domein al neerwaarts heeft bijgesteld.

Onderhoud kapitaalgoederen

Uit de begrotingsscan van Voorschoten door de provincie Zuid Holland blijkt dat de gemeente in vergelijking met de referentiegemeenten meer uitgeeft op het cluster infrastructuur en gebiedsontwikkeling. Naar aanleiding van de nota "Financieel herstel 2018-2021" heeft u besloten om voor het onderhoud van de buitenruimte over te gaan van kwaliteitsniveau B naar C en de (financiële) consequenties te verwerken in de begroting 2018-2021.

Om dit besluit goed in de begroting te kunnen verwerken, hebben wij (in goede samenwerking met uw organisatie) opdracht gegeven tot een verdiepend onderzoek naar de belangrijkste beheerplannen.

Dit onderzoek heeft tot doel het budgettaire beslag te bepalen van de geactualiseerde beheerplannen op kwaliteitsniveau C op de begrotingsruimte van de gemeente. De beheerplannen die worden onderzocht zijn:

- Water 2016-2020
- Wegen 2016-2020
- Groen 2016-2020
- Verbreed gemeentelijk rioolplan (vGRP) 2014-2018

Begrotingsscan

In de begrotingsscan die dit voorjaar is uitgebracht hebben wij de cijfers van deze jaarrekening reeds verwerkt. In de bestuurlijke samenvatting hebben wij een aantal conclusies getrokken welke wij nog eens willen benadrukken en tegen de toekomstige ontwikkelingen willen afzetten.

- Het weerstandsvermogen is uitstekend, toch kan hier de kanttekening bij worden gemaakt dat in de periode 2010 tot 2016 het saldo van reserves en voorzieningen met € 28 miljoen is afgenomen tot € 39 miljoen. Op basis van de meerjaren begroting 2017-2021 zal er nog een verdere afname van € 11 miljoen plaats vinden waarna het saldo € 27 miljoen zal bedragen. Dit maakt inzichtelijk dat uw weerstandsvermogen meerjarig onder druk komt te staan.
- Uw solvabiliteit, uw eigen vermogen als aandeel in het balanstotaal is matig. Dit in schril contrast met de zeer hoge solvabiliteit in 2009. Het is het direct gevolg van het inzetten van uw reserves.
- Uw schuldquote is op basis van de jaarrekening cijfers voldoende. Echter op basis van de meerjarencijfers 2017-2021 is er sprake van een negatieve ontwikkeling. U heeft in 2015 het overkoepelend financieel kader vastgesteld met investerings- en schuldenplafond. Dit kader biedt u een uitstekend sturingsinstrument om de negatieve ontwikkeling van uw schuldquote te voorkomen.

Wij adviseren u met klem om bij besluiten met financiële consequenties en nieuwe investeringen rekening te houden met de gevolgen voor uw weerstandsvermogen, solvabiliteit en schuldquote, naast het reeds door u gehanteerde investerings- en schuldenplafond.

Aanbod

Met deze brief beogen wij u zo volledig mogelijk te informeren. Meer financiële informatie, waaronder de kengetallen op basis van uw begroting 2017, vindt u op <http://staatvan.zuid-holland.nl/>.

Hebt u vragen over de inhoud van deze brief, of andere vragen over de financiële positie van uw gemeente, aarzel dan niet om deze via uw griffier aan ons kenbaar te maken. Wij zijn graag bereid uw vragen schriftelijk te beantwoorden of een mondelinge toelichting aan u als raad te geven. U kunt hiervoor via uw griffier contact opnemen met uw toezichthouder (zie gegevens bovenaan deze brief).

Tot slot

Deze brief wordt ook digitaal naar de griffier van uw gemeente gezonden, zodat u gebruik kunt maken van eventuele digitale links.

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

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
voor dezen,

Drs. Marije L.E.F. Hoogendoorn-Bruins Slot
Hoofd Bureau Bestuurlijke Zaken en Toezicht

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

Afschrift aan:

Burgemeester en Wethouders van Voorschoten