



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.

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. Wij nemen de risicokleur van iedere gemeente op in ons jaarverslag financieel toezicht. Deze kunt u vinden op onze website¹.

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.

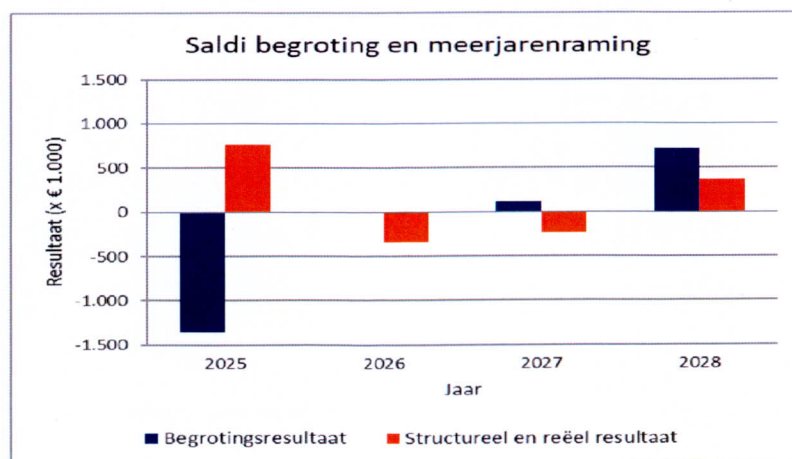
Risicokleuren 2023 tot en met 2025

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.



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,

[Redacted signature]

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