



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 links onder

Ons kenmerk
PZH-2024-864904126
DOS-2024-0000479

Uw kenmerk
n.v.t.

Bijlagen
-

Gemeenteraad van Hardinxveld-Giessendam
T.a.v. de raadsgriffier
Postbus 175
3370 AD HARDINXVELD-GIESSENDAM

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.

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.

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.

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 website¹.

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.

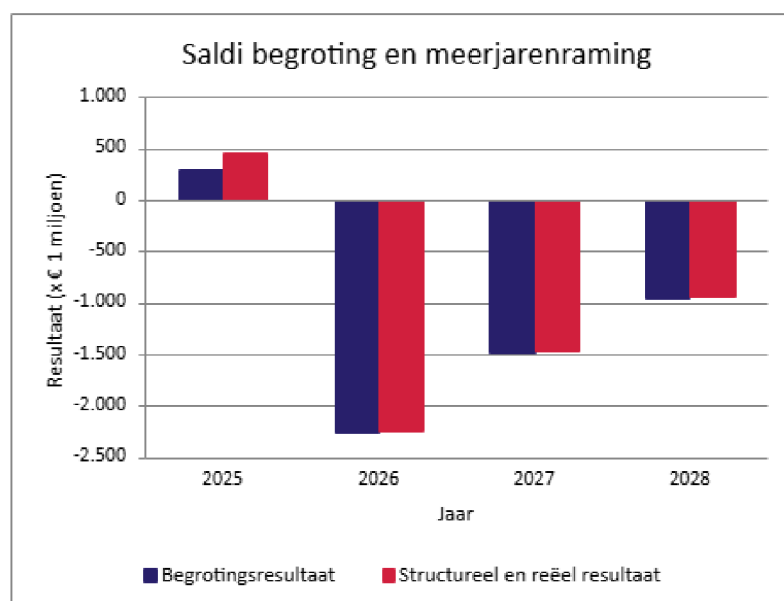
Uw gemeente kennen wij op basis van uw begroting 2025 de risicokleur geel toe. Hieronder hebben wij de risicokleur van uw gemeente van de afgelopen drie jaar opgenomen.

Risicokleuren 2023 tot en met 2025

Begroting	2023	2024	2025
Risicokleur	Geel	Geel	Geel

Uw risicokleur is ten opzichte van vorig jaar gelijk gebleven. De gele kleur indiceert matige risico's. Uw gemeente heeft een uitstekend weerstandsvermogen en de financiële kengetallen blijven allemaal buiten de meest risicovolle categorie. Tegelijk vertonen alle jaren in uw meerjarenperspectief tekorten en zijn niet alle beheerplannen actueel.

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:

- Inclusief uw eerste begrotingswijziging, waarin u de septembercirculaire 2024 verwerkt.
- Inclusief uw tweede begrotingswijziging, waarmee u voor €588.000 aan maatregelen in uw begroting opneemt voor 2025. Deze maatregelen worden deels verrekend met de oningevulde taakstelling van €365.000 die in de primaire begroting was opgenomen.

Conclusie

Omdat het structurele resultaat van uw begroting positief is valt uw gemeente in 2025 onder regulier (repressief) toezicht. Uw meerjarenraming vertoont echter tekorten.

Financiële positie en specifieke aandachtspunten voor uw gemeente

Niet sluitend meerjarenperspectief

Uw meerjarenraming vertoont, net als bij uw begroting 2024, tekorten die voor een groot deel veroorzaakt worden door de terugloop van het gemeentefonds. Het beeld is ten opzichte van begroting 2024 verslechterd. Wij hebben vernomen dat u zoekt naar maatregelen om het structureel evenwicht in uw meerjarenperspectief te herstellen. Dit vinden wij verstandig. Om bezuinigingen als reëel aan te kunnen merken, dienen zij goed onderbouwd te zijn. Wij adviseren u om bezuinigingen vooraf met ons af te stemmen. Hierdoor wordt straks een begroting door u vastgesteld met daarin een door ons realistisch bevonden bezuinigingsplan.

Loon- en Prijsontwikkelingen

In uw begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 houdt u rekening met een loonindexatie die gebaseerd is op de septembercirculaire 2023. U verwerkt echter in uw begroting ook de effecten van de mei- en septembercirculaire 2024. Het is onze stelregel dat bij verwerking van een circulaire alle effecten meegenomen dienen te worden, inclusief de recentere prognoses voor loon- en prijsontwikkelingen. De verwerking van de septembercirculaire 2024 betekent voor uw gemeente 0,7% extra indexatie op lonen, of ongeveer €87.500. Deze hogere lasten kunnen opgevangen worden binnen het geraamde structureel resultaat en vormen daarmee geen risico voor uw begroting. De loon- en prijsontwikkelingen kunnen echter ook meer afwijken. Bij een grotere afwijking kan dit grote gevolgen hebben voor het structureel resultaat, en daarmee het toezichtsregime.

We adviseren u om in uw volgende begroting de indexatiecijfers uit de meest recente verwerkte circulaire mee te nemen in uw ramingen. We hebben vernomen dat het verwerken van recentere getallen voor uw gemeente lastig is omdat de doorrekening belegd is bij de Servicegemeente Dordrecht. Daarom willen wij u er op attenderen dat het ook mogelijk is om het verschil in indexering op een stelpost te verwerken. De daadwerkelijke doorrekening op de budgetten kan u dan later verwerken.

Beheerplannen

De onderhoudslasten van de kapitaalgoederen nemen jaarlijks een groot deel van uw exploitatieruimte in beslag. Om het beheer, het onderhoud en de financiële consequenties van deze kapitaalgoederen goed in kaart te brengen zijn recente beheerplannen (maximaal vijf jaar oud) belangrijk. Beheerplannen die niet actueel zijn, geven geen reëel beeld van de onderhoudslasten in uw begroting en meerjarenraming. We zijn blij om te horen dat de beheerplannen voor wegen en civiele kunstwerken binnenkort vastgesteld zullen worden. Voor deze plannen heeft u alvast extra middelen opgenomen in de begroting. We adviseren u om zo spoedig mogelijk na vaststelling de definitieve financiële consequenties in de begroting te verwerken.

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.

Volgens de Gemeentewet bent u verplicht alle begrotingswijzigingen ter kennisname binnen twee weken na vaststelling aan ons toe te sturen. Wij vragen u erop toe te zien dat dit ook daadwerkelijk gebeurt.



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 Hardinxveld-Giessendam