



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-2024-865246619
DOS-2024-0000475

Uw kenmerk
n.v.t.

Bijlagen
-

De raad van de gemeente Dordrecht
t.a.v. de raadsgriffier
Postbus 8
3300 AA DORDRECHT

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. Concreet betekent dit dat er vanuit ons meer aandacht uitgaat naar gemeenten met een

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.



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.

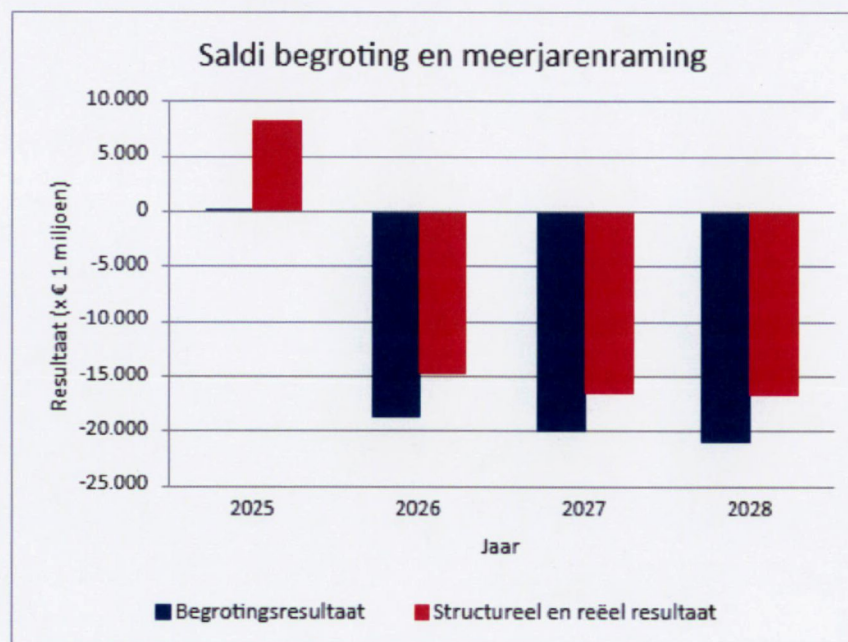
Uw gemeente kennen wij op basis van uw begroting 2025 de risicokleur geel toe. Hieronder hebben wij de risicokleur van uw gemeente van de afgelopen drie jaar opgenomen.

Risicokleuren 2023 tot en met 2025

Begroting	2023	2024	2025
Risicokleur	Groen	Geel	Geel

Uw risicokleur is ten opzichte van vorig jaar gelijk gebleven. De gele kleur indiceert matige risico's. Uw financiële kengetallen bevinden zich veelal in de minst risicovolle categorie en uw begroting is structureel in evenwicht. Uw meerjarenraming vertoont echter grote tekorten en niet al uw beheerplannen zijn 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/>



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. 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 in een vroeg stadium met ons af te stemmen. Hierdoor wordt straks een begroting door u vastgesteld met daarin een door ons realistisch bevonden bezuinigingsplan.

Reserve 'op weg naar ombuigingen'

In uw begroting vormt u uit het resultaat een nieuwe bestemmingsreserve 'op weg naar ombuigingen', die bedoeld is om frictiekosten in het ombuigingstraject incidenteel te dekken. De lasten, zoals de dekking van niet gerealiseerde bezuinigingen, het tijdelijk doorzetten van taken die worden overgenomen door burgerinitiatieven en de via amendement toegevoegde beperking van de woonlasten, voldoen in principe niet aan de definitie van incidentele lasten zoals omschreven in de [notitie incidentele baten en lasten](#) van de commissie BBV. Het BBV stelt dat alle baten en lasten in principe structureel van aard zijn. Uitzonderingen hierop dienen goed onderbouwd te worden, waarbij de aard en einddatum van de post van belang zijn. U moet daarbij aantonen dat het om een tijdelijke en materiële beïnvloeding van de begroting gaat. Wij vragen u terughoudend te zijn bij het als incidenteel aanmerken van baten en lasten.

Voor reservemutaties geldt dat deze eindig zijn en daarmee in principe incidenteel van aard. Onder bepaalde voorwaarden kunt u reservemutaties aanmerken als structurele dekking. Vorig jaar zijn deze voorwaarden in het [Bestuurlijk overleg financiële verhouding \(BOFv\)](#) verduidelijkt en verruimd. We adviseren u om te kijken of u de reserves binnen deze voorwaarden structureel kunt inzetten om de hierboven genoemde lasten te dekken.

Loon- en Prijsontwikkelingen

Voor de indexatie van de materiële lasten neemt u een indexatiepercentage wat afwijkt van de meicirculaire 2024, namelijk 2,1% in plaats van 2,7%. Het is onze stelregel dat bij verwerking van een circulaire alle effecten meegenomen dienen te worden, inclusief de prognoses voor loon- en prijsontwikkelingen. Het is risicovol om met een lager percentage te indexeren, omdat u hierdoor mogelijk niet al uw materiële lasten kan dekken binnen uw budgetten. We adviseren u daarom om een extra 0,6% voor indexaties van de materiële lasten te oormerken.

Actualisatie 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. Uw gemeente heeft geen actueel beheerplan voor civiele kunstwerken. Zonder actueel beheerplan heeft u geen reëel beeld van de onderhoudslasten in uw meerjarenraming. Wij adviseren u daarom het beheerplan civiele kunstwerken te actualiseren en de hieruit voortvloeiende financiële gevolgen in de begroting en meerjarenraming op te nemen.

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 Dordrecht