

MEMO Erratum BG25 - Provinciaal Toezicht | Begroting 2025

Aan : Gemeenteraad
Van : College
Datum : 25 november 2024
Onderwerp : Erratum BG25 - Provinciaal Toezicht - Begroting 2025

Geachte leden van de gemeenteraad,

De Provinciaal Toezichthouder heeft de Begroting 2025, inclusief meerjarenbegroting 2026 tot en met 2028, beoordeeld op basis van het Gemeenschappelijk Toezichtkader (GTK) en stelt dat naar zijn oordeel een aantal stelposten en taakstellingen onvoldoende zijn onderbouwd om geaccepteerd te kunnen worden door de Provincie. Onze Begroting 2025 is dan volgens de Provinciaal Toezichthouder niet reëel en structureel sluitend. Dit betekent dat wij voor 2025 niet onder repressief toezicht vallen, maar onder preventief toezicht. Dat laatste houdt in dat we onze begrotingswijzigingen vooraf ter goedkeuring moeten aanbieden aan de Provincie.

Om op dit moment geen inhoudelijke discussie te (hoeven) voeren met de Provincie, met een onzekere uitkomst, en om regie te houden op onze eigen begroting stellen we voor om - in afstemming met de Provinciaal Toezichthouder - uw raad nog in 2024 een besluit te laten nemen om de door de Provinciaal Toezichthouder aangemerkte posten ter hoogte van € 2.430.000 mee te nemen in de hoogte van het bedrag dat extra onttrokken wordt aan de Algemene Reserve in 2025. Daarmee voldoet volgens de Provinciaal Toezichthouder onze Begroting 2025 weer wel aan het reële en structurele evenwicht.

De door de Provincie als onvoldoende onderbouwd aangemerkte stelposten en taakstellingen zijn als volgt:

Gevolgen jaarschijf 2025

| | |
|--|--------------------|
| Wijzigingsvoorstel 0.15 Taakstelling Bedrijfsvoering | € 1.738.000 |
| Risico Jeugdzorg: taakstelling Jeugdzorg, pagina 147 begroting | € 792.000 |
| Risico Jeugdzorg: vordering op het Rijk, pagina 147 begroting | € 2.400.000 |
| Subtotaal | € 4.930.000 |
| Hierop in mindering mag worden gebracht de incidentele lagere bate vanuit de algemene uitkering inzake de opschalingskorting | € 2.500.000 -/- |
| Per saldo extra onttrekking aan de algemene reserve | € 2.430.000 |

Wij hechten eraan aan te geven dat wij zelf van mening zijn en blijven dat we de taakstelling Bedrijfsvoering zullen realiseren conform onze bestuursopdracht aan de gemeentesecretaris. Daarnaast hebben wij, vanuit (ons spoor 2) scherp aan de wind begroten, vertrouwen dat we de taakstelling Jeugdzorg zullen realiseren dan wel extra vergoedingen zullen krijgen vanuit het Rijk. Begin volgende jaar komt de deskundigencommissie met het zwaarwegend advies over de kortingen vanuit het Rijk en wij verwachten dat de commissie met een voor ons positief advies komt. Het voorkomen van het onder preventief toezicht komen overheerst echter in onze beslissing om dit erratum ter besluitvorming aan u voor te leggen.

Gevolgen meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028

In onderstaande tabel wordt het effect van de financiële verwerking conform voorstel van de Provinciaal Toezichthouder zichtbaar.

| Financiële eindstand (bedragen in € 1.000) | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|--------|---------|---------|---------|
| Eindstand Begroting 2024 (incl. amendementen) | V4.285 | N1.885 | N5.345 | N7.406 |
| Eindstand Najaarsnota 2023 | V4.033 | N2.731 | N6.172 | N8.223 |
| Tussenstand Voorjaarsnota 2024 | N2.600 | N11.136 | N14.801 | N17.861 |
| Dekking negatieve resultaten 2024 en 2025 (VJN 2024 0.18) | V2.600 | | | |
| Eindstand Voorjaarsnota 2024 | N 0 | N11.136 | N14.801 | N17.861 |
| Actualisatie | V301 | N10 | N143 | N121 |
| Wijzigingsvoorstellen | N2.079 | V1.058 | V755 | V917 |
| Dekking negatieve resultaten 2024 en 2025 (VJN 2024 0.18) | V1.778 | | | |
| Afronding | V 0 | V 2 | V 3 | V 4 |
| Eindstand Begroting 2025 voor erratum | V 0 | N10.086 | N14.186 | N17.062 |

| Erratum BG25 - Provinciaal Toezicht - | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|
| Wijzigingsvoorstel 0.15 Taakstelling Bedrijfsvoering | N1.738 | N1.738 | N1.738 | N1.738 |
| Risico Jeugdzorg: taakstelling Jeugdzorg, pagina 147 begroting | N792 | N2.600 | N2.415 | N2.371 |
| Risico Jeugdzorg: vordering op het Rijk, pagina 147 begroting | N2.400 | N3.700 | N4.200 | N4.200 |
| Incidenteel lagere bate vanuit de AU opschalingskorting | V2.500 | N 0 | N 0 | N 0 |
| Per saldo extra onttrekking aan de algemene reserve | V2.430 | N 0 | N 0 | N 0 |
| Totaal erratum | N 0 | N8.038 | N8.353 | N8.309 |

| | | | | |
|--|-----|---------|---------|---------|
| Reëel en structureel sluitende Begroting 2025 ná erratum | V 0 | N18.124 | N22.539 | N25.371 |
|--|-----|---------|---------|---------|

De Provincie toetst primair de Begroting 2025. In 2025 onttrekt uw raad dus een extra bedrag van € 2.430.000, waarmee de Begroting 2025 reëel en structureel sluitend is. Vanuit Provinciaal Toezicht is aangegeven dat ook meerjarig de niet geaccepteerde posten in beeld moeten worden gebracht. Dat treft u dus ook aan, onder de kanttekening dat dit een “momentopname” is. Wij zullen ons uiteraard richting zowel de Voorjaarsnota 2025 als de Begroting 2026 inzetten om te voorkomen dat een dergelijke aanpassing weer moet worden doorgevoerd naar aanleiding van Provinciaal Toezicht. Wij hebben afgesproken om in het voortraject voor het opstellen van de Begroting 2026 afstemming te hebben met de Provinciaal Toezichthouder, zodat we een dergelijke “laatste moment” actie kunnen voorkomen.

Gevraagd besluit:

Uw raad wordt gevraagd:

- kennis te nemen dat uw raad dit erratum moet vaststellen om preventief toezicht te voorkomen
- te besluiten om de door de Provinciaal Toezichthouder aangemerkte posten ter hoogte van per saldo € 2.430.000 mee te nemen in de hoogte van het bedrag dat extra onttrokken wordt aan de Algemene Reserve in 2025. Daarmee voldoet volgens de Provinciaal Toezichthouder onze Begroting 2025 weer wel aan het reële en structurele evenwicht;
- kennis te nemen van de mutaties in de jaarschijven 2026, 2027 en 2028.