



provincie **HOLLAND**
ZUID

Gemeente Voorschoten
ontvangen

12 DEC. 2014

Gedeputeerde Staten

Directie Leefomgeving en Bestuur
Afdeling Bestuur
Contact
A. van den Berg
T 070 - 441 67 02
a.vanden.berg@pzh.nl

ZBn

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum

11 DEC. 2014

Ons kenmerk
PZH-2014-496850712
DOS-2014-0003167
Uw kenmerk

Bijlagen

De raad van de gemeente
VOORSCHOTEN
Postbus 393
2250 AJ VOORSCHOTEN

Onderwerp

Toezichtregime begroting 2015

Geachte raad,

Elk jaar beoordelen wij vóór aanvang van het begrotingsjaar of voor uw gemeente repressief of preventief begrotingstoezicht geldt. Zie artikel 203 van de Gemeentewet.

Repressief toezicht is regel. Dit houdt in, dat u uw begroting direct kunt uitvoeren. Wij hoeven uw begroting en de begrotingswijzigingen niet vooraf goed te keuren.

Preventief toezicht is uitzondering. Dit betekent dat de begroting en begrotingswijzigingen eerst nog door ons moeten worden goedgekeurd voordat u tot uitvoering kunt overgaan.

Repressief begrotingstoezicht voor 2015

Wij hebben geconstateerd dat uw begroting voldoet aan de criteria voor repressief toezicht. Daarom geldt voor uw gemeente voor het jaar 2015 het repressieve begrotingstoezicht. De begroting, inclusief de 1^e wijziging hebben wij voor kennisgeving aangenomen. Wij verzoeken u om begrotingswijzigingen binnen twee weken na vaststelling naar ons toe te sturen.

Bezoekadres

Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 9 en de buslijnen
90, 385 en 386 stoppen
dichtbij het
provinciehuis. Vanaf
station Den Haag CS is
het tien minuten lopen.
De parkeerruimte voor
auto's is beperkt.

Overwegingen

1. U heeft de begroting, inclusief de 1^e wijziging en de jaarrekening tijdig toegestuurd.
2. Uw begroting, inclusief de 1^e wijziging is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht.
3. Ten slotte hebben wij geconstateerd dat de jaarrekening 2013 materieel niet sluitend is. Zie onze brief van 11 september 2014, met kenmerk PZH-2014-485749681.

Wij hebben echter geconstateerd dat u de structurele financiële gevolgen van de jaarrekening 2013 heeft verwerkt in de begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018. Mede om die reden geldt voor uw gemeente toch het repressieve begrotingstoezicht.

Wettelijk kader/toetsingscriteria

Ons oordeel is gebaseerd op de kaders en criteria genoemd in:

1. de Gemeentewet;
2. de Algemene wet bestuursrecht;



3. het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten(BBV);
4. het Gemeenschappelijk financieel toezichtkader 'Kwestie van evenwicht' van juni 2014;
5. onze begrotingscirculaire van 25 februari 2014, kenmerk PZH-2014-461603588.

De criteria om voor het repressieve begrotingstoezicht in aanmerking te komen zijn:

1. de jaarrekening 2013 en de begroting 2015 zijn tijdig, vóór 15 juli respectievelijk 15 november 2014, ingezonden;
2. de begroting 2015 is naar ons oordeel in evenwicht of, als dat niet het geval is, in de meerjarenraming is aannemelijk gemaakt dat dit evenwicht uiterlijk in 2018 tot stand zal worden gebracht;

Wij bedoelen met evenwicht "structureel en reëel evenwicht". Hiervan is sprake indien, op basis van het bestaande beleid en het aanvaarde vastgestelde nieuwe beleid, de structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Daarbij dienen de begroting en de meerjarenraming uiteraard volledig en reëel te zijn.

Opmerkingen naar aanleiding van ons onderzoek

Bestuurlijk overleg

Op 25 september 2014 heeft een bestuurlijk overleg plaatsgevonden met de heer E. Beimers, wethouder Financiën, Verkeer en Vrijwilligers van uw gemeente en onze gedeputeerde Financieel Toezicht, de heer R.A. Janssen. In dit overleg hebben wij onze zorg uitgesproken over de financiële positie van de gemeente en hebben wij opgemerkt dat het van belang is dat door de gemeente tijdig adequate maatregelen worden genomen, welke leiden tot een begroting 2015 die structureel en reëel in evenwicht is. In het bestuurlijk overleg zijn de voorgestelde maatregelen door uw wethouder toegelicht. Wij hebben deze maatregelen, welke middels vaststelling van de begroting 2015 door uw raad zijn geaccordeerd, beoordeeld.

Wij zijn van oordeel dat de door uw raad genomen maatregelen adequaat zijn en hebben geleid tot een begroting 2015, die structureel en reëel in evenwicht is.

Begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018

De begroting 2015, inclusief de 1^e wijziging sluit met een positief resultaat. Na correctie hiervan op grond van het overzicht incidentele baten en lasten, is de begroting structureel en reëel in evenwicht. Ditzelfde geldt voor de jaren 2016 en 2017 van de meerjarenraming. Voor het jaar 2018 is geen sprake van structureel en reëel evenwicht. Wij gaan ervan uit dat u maatregelen zult nemen die ertoe leiden dat voor het jaar 2018 van de meerjarenraming structureel en reëel evenwicht tot stand wordt gebracht.

Ombuigingsmaatregelen/taakstellingen

In de begroting en meerjarenraming zijn bestaande en nieuwe bezuinigingen/taakstellingen verwerkt. Wij gaan ervan uit dat u de bezuinigingen/taakstellingen periodiek zult monitoren en ons over de voortgang van realisatie hiervan zult informeren. Wij gaan er tevens vanuit dat, indien bezuinigingen niet worden gerealiseerd, u tijdig aanvullende dekkingsmaatregelen zult nemen.

De BUIG-tekorten voor de komende jaren zijn met ingang van het jaar 2015 structureel in de begroting opgenomen. U heeft besloten een reserve te vormen voor de dekking van deze tekorten voor de komende vier jaar. Deze reserve wordt gevormd ten laste van de Nuon-reserve. Wij merken op dat dit onder voorwaarden is toegestaan. Eén van de voorwaarden is dat er geen sprake meer mag zijn van de inzet van deze reserve na het jaar 2018. Dit betekent dat in de volgende begroting (2016) en meerjarenraming (2017-2019) in 2019 geen nieuwe inzet van een deel van de reserve ter verlichting van de exploitatie geraamd mag worden. U dient te onderbouwen dat vanaf het jaar 2019 geen noodzaak meer bestaat om nog middelen aan de reserve te onttrekken om de begroting sluitend te maken. Het vanaf 2019 alleen opnemen van een bezuinigingstaakstelling maakt dat niet aannemelijk. Deze moet concreet op programmaniveau zijn ingevuld. Zie ook ons Gemeenschappelijk financieel toezichtkader 'Kwestie van evenwicht' van juni 2014 (bladzijden 14 en 15).

Wij hebben in relatie tot (de oplossing van) deze BUIG-tekorten met belangstelling kennis genomen van de in uw vergadering van 6 november 2014 aangenomen motie 100197, waarin u het college oproept om binnen zes maanden een plan van aanpak te maken waarin concreet wordt aangegeven hoe uw gemeente, conform de in de programmabegroting 2015-2018 uitgesproken ambitie, in uiterlijk 2018 voldoende mensen uit het WWB-bestand aan werk heeft geholpen zodat er geen overschrijding van de BUIG-gelden meer is. De resultaten zien wij met belangstelling tegemoet.

Onverdeelde personeelskosten en dekkingsproblematiek ambtelijke kosten

In de programmabegroting wordt gesproken over de opstelling van een plan van aanpak voor de oplossing van de onverdeelde personeelslasten en de dekkingsproblematiek van de ambtelijke kosten. Dit punt is ook besproken in het hiervoor genoemde bestuurlijke overleg.

Wij hebben kennis genomen van de door uw raad aangenomen motie 100196 over dit onderwerp, waarin u het college oproept binnen zes maanden een concreet plan van aanpak aan de raad voor te leggen waarin duidelijke deadlines worden aangegeven hoe en wanneer de problematiek fundamenteel wordt opgelost. Wij zien dit plan, na behandeling door uw raad, met belangstelling tegemoet.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf wordt vermeld dat eind 2014/begin 2015 de nota's weerstandsvermogen en reserves en voorzieningen worden geactualiseerd. Wij verzoeken u, na vaststelling van deze documenten door uw raad, een exemplaar hiervan ter informatie aan ons toe te zenden.

Paragraaf Verbonden Partijen

Het BBV is in 2013 gewijzigd en in juli 2014 opnieuw aangescherpt voor wat betreft de paragraaf Verbonden Partijen. Medeoverheden brengen in toenemende mate taken onder bij verbonden partijen, bijvoorbeeld door deelname in gemeenschappelijke regelingen en door het (mede) oprichten van overheidsbedrijven. Het is daarom van belang dat u een goed inzicht heeft in de financiële positie en risico's van de verbonden partijen.

Wij hebben geconstateerd dat uw paragraaf nog niet (geheel) voldoet aan het BBV. Met name ontbreken de volgende onderdelen:

- De verwachte omvang van het belang van de gemeente in de verbonden partij aan het einde van het begrotingsjaar (artikel 15, lid 2c van het BBV);
- de verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de bonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar (artikel 15, lid 2d van het BBV);
- de verwachte omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar (artikel 15, lid 2e van het BBV).

Wij gaan er van uit dat u deze onderdelen zult opnemen bij de jaarrekening 2014.

In de paragraaf wordt vermeld dat eind 2014 het beleid rondom samenwerkingsverbanden zal worden vastgelegd in de nota samenwerkingsverbanden. Wij verzoeken u, na vaststelling van deze nota, een exemplaar hiervan ter informatie aan ons toe te zenden.

Decentralisaties in het sociaal domein

De onzekere financiële uitkomsten van de decentralisaties in het sociaal domein vanaf 2015 vragen om uw volledige scherpte vanaf het eerste moment. Dreigende tekorten op zorgtaken kunnen de financiële positie van gemeenten in gevaar brengen. Gezien de grootte van de hiermee gemoeide bedragen dringen wij er met klem op aan dat u de financiële ontwikkelingen hieromtrent adequaat monitort en tijdig maatregelen neemt bij dreigende tekorten.

Gemeenschappelijke regelingen

De dynamiek voor gemeenschappelijke regelingen is groot. Zeker nu een aantal gemeenten heeft besloten één of meerdere (onderdelen van) decentralisaties in het sociale domein onder te brengen in nieuwe- en/of bestaande gemeenschappelijke regelingen. Daarnaast is een actueel onderwerp dat gemeenten in hun begrotingen uitgaan van realisatie van bezuinigingstaakstellingen door gemeenschappelijke regelingen waarin zij deelnemen. Het is hierbij van groot belang dat de ramingen in de begrotingen van gemeenten blijven aansluiten met de ramingen in de begrotingen van gemeenschappelijke regelingen. Wij gaan ervan uit dat u dit proces nauwgezet volgt en borgt.

Financiële verordening artikel 212 van de Gemeentewet

Wij willen u erop attenderen dat de model financiële verordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet door de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) is geactualiseerd. Deze verordening is verplicht. Zoals u heeft kunnen lezen in de toegezonden ledenbrief van de VNG van april jl. zijn de gevolgen van wijzigingen in wet- en regelgeving in de model financiële verordening opgenomen. Te noemen zijn de nieuwe Wet hof, het nieuwe hoofdstuk Overheid en overheidsbedrijven in de Mededingingswet en aanpassing van de Wet fido in verband met schatkistbankieren. Ook is het model aangepast op beleidsmatige ontwikkeling op het gebied van gemeentefinanciën. Zo is de horizontale verantwoording naar de raad in de verordening versterkt door een autorisatie van budgetten in de begroting op het niveau van productgroepen onder de programma's en wordt er meer aandacht voor de schuldpositie van gemeenten voorgeschreven door een uitgebreidere verantwoording in de begroting en gemeenterekening.

Wij verzoeken u de geactualiseerde financiële verordening binnen twee weken na vaststelling bij ons in te dienen conform artikel 214 van de Gemeentewet.

Tot slot

Wij ontvangen graag vóór 1 mei 2015 uw reactie op deze brief.

Wij hebben een afschrift van deze brief aan het College van Burgemeester en Wethouders gezonden.

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,

Mr. Alex M.I. Lambregts

Hoofd Bureau Bestuurlijke Zaken en Toezicht

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

Afschrift voor: Burgemeester en Wethouders van Voorschoten