



provincie **HOLLAND**
ZUID

Gemeente Westland
Ingekomen - Team Registratie
20 DEC. 2018

VOORBLAD

Provincie Zuid-Holland

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

Datum
Zie verzenddatum links onder

College van Burgemeester en Wethouders van Westland
Postbus 150
2670 AD NAALDWIJK



Geachte ontvanger,

Hierbij zenden wij u het bijgaande ter informatie.

Provincie Zuid-Holland



provincie **HOLLAND**
ZUID

Gedeputeerde Staten

Afdeling Bestuur
Bureau Bestuurlijke Zaken en
Toezicht
Contact
A.(Arie) van den Berg
T 070 - 441 67 02
a.vanden.berg@pzh.nl

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

Gemeenteraad van Westland
T.a.v. de raadsgriffier
Postbus 150
2670 AD NAALDWIJK

Datum
Zie verzenddatum linksonder
Ons kenmerk
PZH-2018-671716612
DOS-2018-0000312
Uw kenmerk

Bijlagen

Onderwerp
Financieel toezicht begroting 2019

Geachte raad,

In deze brief besteden wij aandacht aan uw begroting 2019. Ook bieden wij u informatie die wij voor u van belang achten, omdat die van invloed kan zijn op uw financiële positie. Naar aanleiding van ons onderzoek komen wij tot de volgende opmerkingen.

Toezichtregime begroting 2019: repressief toezicht

Uw begroting, inclusief de 1^e begrotingswijziging voldoet aan de criteria voor repressief toezicht. Daarom geldt voor uw gemeente voor het jaar 2019 het repressieve begrotingstoezicht. De begroting, inclusief de 1^e begrotingswijziging hebben wij daarom voor kennisgeving aangenomen. Wij verzoeken u om begrotingswijzigingen, die betrekking hebben op de begroting 2019, binnen twee weken na vaststelling ter kennisneming naar ons toe te sturen.

Wij constateren dat uw gemeente een aantal grote maatschappelijke opgaven ziet die een forse financiële inspanning zullen vergen. Tegelijk is er weinig financiële ruimte voor nieuwe wensen en ambities. Wij ondersteunen dan ook van harte uw besluit tot het starten van een heroriëntatieproces op de taken en rollen van de gemeente.

Aanbod

Hebt u vragen over de inhoud van deze brief, of andere vragen over de financiële positie van uw gemeente, dan zijn wij graag bereid deze schriftelijk te beantwoorden of een mondelinge toelichting aan u als raad te geven. Ook kunnen wij u in het kader van het door u gestarte heroriëntatieproces aanbieden een begrotingsscan op te stellen. U kunt hiervoor via uw griffier contact opnemen met uw toezichthouder (zie gegevens bovenaan deze brief).

Doel van financieel toezicht

Financieel toezicht is gericht op het voorkomen dat een gemeente in een financieel uitzichtloze situatie komt die zij zelf niet kan oplossen. Met het oog hierop 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

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.



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.

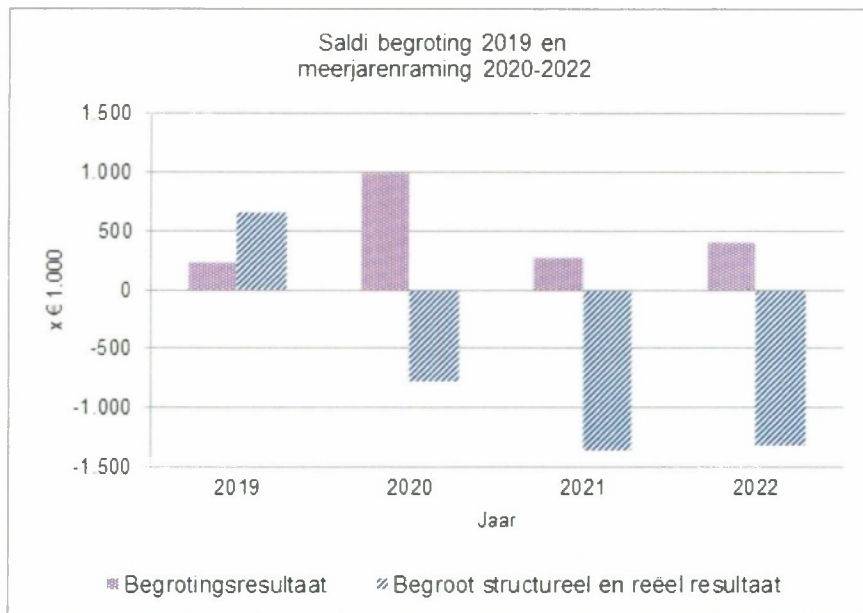
Structureel en reëel resultaat

Uw begroting en meerjarenraming, inclusief de 1^e begrotingswijziging hebben wij beoordeeld op structureel en reëel begrotingsevenwicht, volgens de uitgangspunten van de Gemeentewet. Bij dit oordeel houden wij rekening met het overzicht van incidentele baten en lasten. Wij zijn tot de conclusie gekomen dat de structurele lasten van uw begroting gedekt zijn door structurele baten. De structurele lasten in de meerjarenraming zijn nog niet volledig gedekt door structurele baten.

De saldi van de structurele baten en lasten in uw begroting en meerjarenraming, dus zonder incidentele baten en lasten en na een door ons aangebrachte correctie, zijn:

2019	+	€	668.000
2020	-/-	€	763.000
2021	-/-	€	1.354.000
2022	-/-	€	1.314.000

Het begrotingsresultaat is het resultaat dat u in uw begroting, inclusief de 1^e begrotingswijziging heeft gepresenteerd in het overzicht van baten en lasten. Het geraamd structureel en reëel resultaat is het begrotingsresultaat zonder incidentele baten en lasten en na een door ons toegepaste correctie, die hierna wordt toegelicht. Hieronder hebben wij de beide resultaten voor de begroting en de meerjarenraming in een diagram opgenomen.



De in deze brief gepresenteerde structurele en reële resultaten 2019-2022 wijken af van de in uw begroting, inclusief de 1^e begrotingswijziging, gepresenteerde structurele en reële resultaten. Dit is een gevolg van een door ons aangebrachte correctie. Wij hebben de in uw begroting en meerjarenraming opgenomen taakstelling voor de organisatie van € 612.000 voor 2019 en € 1.362.000 voor de jaren 2020-2022 negatief gecorrigeerd. De reden van deze correctie is dat deze taakstelling nog niet concreet op programmaniveau is ingevuld. Deze invulling vindt volgend jaar plaats in samenhang met de door u te realiseren ambities/te maken keuzes in deze bestuursperiode in aanloop naar de begroting 2020-2023.

In uw brief van 21 februari 2018 (kenmerk G18-000243), als reactie op onze brief over de begroting 2018, dringt u er bij ons op aan het standpunt ten aanzien van het niet meerjarig meetellen van deze taakstelling bij de begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022 te heroverwegen. Bij de beslissing tot correctie hebben wij dit verzoek meegewogen. Dat wij toch tot correctie zijn overgegaan heeft te maken met het feit dat de taakstelling naar onze mening nog niet voldoende concreet is gemaakt en wij deze beleidslijn voor alle gemeenten op eenzelfde wijze toepassen.

In uw hiervoor genoemde brief geeft u terecht aan dat u de taakstelling op de organisatie al grotendeels structureel heeft ingevuld en die lijn ook in de toekomst zal worden voortgezet. Wij spreken onze waardering hiervoor uit en hebben begrip voor het zorgvuldige proces dat u voor de invulling van de taakstelling meerjarig wilt doorlopen. Wij hebben er dan ook alle vertrouwen in dat u deze resterende taakstelling zult realiseren. Wij verzoeken u ons tijdig vóór de vaststelling van de begroting 2020 te informeren over de structurele invulling van de taakstelling.

Overzicht van incidentele baten en lasten

Bij het in uw begroting opgenomen overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden (ten minste) de belangrijkste posten niet afzonderlijk gespecificeerd. Deze specificatie is op ons verzoek alsnog overgelegd.

Wij verzoeken u er op toe te zien dat bij de volgende begroting (2020) en meerjarenraming (2021-2023) wel aan dit voorschrift wordt voldaan.

Schuldpositie

De schuldpositie van uw gemeente zal de komende jaren naar verwachting iets verbeteren, maar blijft hoog. In onze brieven over de begrotingen van de afgelopen jaren hebben wij u geadviseerd om actief aandacht te schenken aan uw schuldpositie door bijvoorbeeld terughoudend te zijn met het doen van kapitaaluitgaven (investeringen) en uitgaven aan grondexploitaties. In uw antwoordbrieven heeft u onder andere aangegeven aandacht te zullen blijven hebben voor de hoogte van de schuldpositie en dat u zich zult inspannen om die verder terug te brengen. U heeft aangegeven dat de gunstige economische vooruitzichten en verwachte daling van de grondpositie daarvoor een goede uitgangspunt vormen. Zoals wij ook al hebben aangegeven in onze brief over de jaarrekening 2017 zullen wij dit proces met belangstelling blijven volgen.

Sociaal domein

Wij hebben begrepen dat de in uw begroting 2019 en volgende geraamde uitgaven voor het sociaal domein hoger zijn dan de middelen die u hiervoor van het rijk ontvangt. Deze per saldo hogere uitgaven worden binnen uw begroting en meerjarenraming gedekt. Los hiervan verwacht u dat de kosten met name bij de Jeugdzorg fors toenemen. Deze toename is nog niet verwerkt in de begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022. De opgebouwde reserve sociaal domein was tot nu toe groot genoeg om de tekorten te dekken, ook die van de verwachte toename van de kosten voor het jaar 2019. Om tot een structurele oplossing te komen is één van de maatregelen van het WestlandProgramma 2018-2022 de herijking van het sociaal domein. Deze herijking dient er onder andere voor te zorgen dat de uitgaven structureel gedekt gaan worden. Dit zal worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2020-2023. Wij verzoeken u ons tijdig vóór de vaststelling van de begroting 2020 te informeren over de uitkomsten van deze herijking.

Onderhoud kapitaalgoederen

Wij hebben begrepen dat het geactualiseerde Gebiedsgerichte plan, inclusief de financiële effecten van eventuele keuzes die worden gemaakt, begin 2019 (naar verwachting in de raad februari 2019) ter vaststelling aan u zal worden aangeboden. De begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022 is derhalve nog gebaseerd op de beheerplannen 2015-2018. Het punt van de actualisatie heeft ook aandacht gekregen in onze brief over de begroting 2018 en uw antwoordbrief. Wij zien het geactualiseerde Gebiedsgerichte plan na uw vaststelling met belangstelling tegemoet. Wij gaan er hierbij vanuit dat de eventuele budgettaire consequenties, inclusief de eventuele dekkingsmiddelen, alsnog zullen worden verwerkt in de begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022.

Tot slot

Wij danken u voor het tijdig toesturen van uw begroting.
Graag ontvangen wij voor 1 mei 2019 een schriftelijke reactie op deze brief.
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,

Drs. Marije L.E.F. Hoogendoorn-Bruins Slot
Hoofd Bureau Bestuurlijke Zaken en Toezicht

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

Bijlagen:

- Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Westland



provincie **HOLLAND**
ZUID



19-12-18 78 0516518131

RDT-3-BRENG-29

2679AD 150

sandd.
Post betaald



Postbus 90602, 2509 LP Den Haag

C5MV