provinsje fryslân
provincie fryslân

postbus 20120
8900 hm leeuwarden
tweebaksmarkt 52
(058) 292 59 25

www.fryslan.frl
provincie@fryslan.frl
www.twitter.com/provfryslan

provinsje fryslân

GR Fryslân-West
Postbus 280
8600 AG SNEEK

Leeuwarden, 9 maart 2021
Verzonden, 12 MAART 2021

Ons kenmerk : 01856424
Afd./Opgave : Bestuurszaken
Behandeld door : W.S. Visser / (058) 292 84 68 of w.visser@fryslan.frl
Uw kenmerk :
Bijlage(n) :

Onderwerp : Besluit begroting 2021 verdaagd

Geacht bestuur,

Op 18 december 2020 hebben wij de begroting 2021 ontvangen van uw gemeenschappelijke regeling. Met deze brief brengen wij u op de hoogte van het besluit van Gedeputeerde Staten over uw begroting 2021, zoals ook besproken in het Bestuurlijk overleg van 19 februari 2021.

Begrotingsbesluit verdaagd
Op grond van artikel 10:31 lid 1 van de Algemene wet bestuursrecht moet de provincie als toezichthouder binnen 13 weken na inzending van uw begroting het besluit omtrent goedkeuring aan uw GR bekend maken. Aangezien de begroting 2021 op 18 december 2020 is ingediend, loopt deze eerste termijn van 13 weken af op 18 maart 2021.

Gedeputeerde Staten heeft op grond van artikel 10:31 lid 2 van de Algemene wet bestuursrecht besloten om het besluit tot het al dan niet goedkeuren van uw begroting 2021 met 13 weken te verdagen tot en met uiterlijk 18 juni 2021. De reden is dat de begroting 2021 van de GR Fryslân-West een aantal punten bevat die verdere uitwerking behoeven. Hier komen we verderop in deze brief op terug.

Herziene begroting 2021
In de aanbiedingsbrief bij de begroting geeft u aan dat de gemeentelijke zienswijzen op de begroting 2021 door het AB zijn overgenomen, maar nog niet zijn verwerkt in de ingediende begroting 2021. De gemeenten roepen de GR op om met een herziene begroting 2021 te komen, omdat de begroting onder andere nog geen heldere en afdwingbare afspraken bevat over doorbelasting tussen Empatec en de GR, de ontvlechting tussen GR en Empatec niet heel duidelijk is in de begroting 2021 en de begroting “her en der onvolkomenheden bevat”.

Om tot een goede beoordeling te komen hebben wij de herziene begroting 2021 nodig. Wij ontvangen graag uiterlijk 28 mei 2021 een door het AB vastgestelde, herziene begroting 2021 inclusief meerjarenraming 2022-2024 van de GR Fryslân-West.

Financiële positie op basis van de begroting 2021
Uw begroting 2021 en de meerjarenraming 2022-2024 geven de volgende begrotingssaldi:

2021	€ 0
2022	- € 1.997.000
2023	- € 2.040.000
2024	- € 1.928.000

Alleen in de jaarschijf 2021 is een bijdrage van Empatec opgenomen. Dankzij deze geraamde bijdrage van € 1,82 miljoen sluit de begroting 2021. Verder zorgen de begrotingsnadelen in de jaren 2022 t/m 2024 er mede voor dat de algemene reserve in alle vier de jaarschijven (oplopend) negatief is.

Aandachtspunten
Onze punten die verdere uitwerking behoeven zijn de volgende.

Bijdrage Empatec onzeker
Het al dan niet sluiten van de jaarschijf 2021 is grotendeels afhankelijk van de bijdrage van Empatec. Empatec heeft over 2019 de geraamde bijdrage aan de GR niet gerealiseerd, omdat de financiële resultaten van Empatec dit niet toelieten en toen moesten de coronajaren 2020/2021 nog komen. In de begroting 2021 zien we dat de Empatec-bijdrage in de jaarschijf 2020 inmiddels is geschrapt. Het rapport van Kokx de Voogd adviseert onder andere om duidelijke en afdwingbare afspraken te maken over de jaarlijks bijdrage van Empatec.

We beschouwen de bijdrage van Empatec voor de jaarschijf 2021 op grond van voorgaande als onzeker en zien de uitwerking van afdwingbare, duidelijke afspraken over de jaarlijkse bijdrage graag terug in de herziene begroting 2021.

Negatieve algemene reserve
Eind 2021 wordt gerekend met een negatieve algemene reserve van € 1,35 miljoen, die t/m 2024 oploopt tot een negatieve stand van ruim € 7,3 miljoen. In de tabel hieronder wordt de stand per 31-12 van ieder begrotingsjaar weergegeven.

2021	2022	2023	2024
- € 1.346.000	- € 3.343.000	- € 5.383.000	- € 7.311.000

De begroting is op dit punt echter achterhaald. De aan de GR deelnemende gemeenten hebben namelijk in december 2020 besloten tot een extra GR-bijdrage van in totaal € 5 miljoen. Deze bijdrage helpt de algemene reserve tijdelijk uit de min. Vanaf 2023 is weer sprake van een negatieve algemene reserve.

Het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader voor Gemeenschappelijke regelingen stelt dat, indien sprake is van een negatieve algemene reserve, moet worden aangegeven hoe de negatieve stand binnen de meerjarenraming weer wordt weggewerkt. In de begroting 2021 wordt hier niet op ingegaan. Dit zien we graag terug in de herziene begroting 2021.

Kasgeldlimiet
Uit de begroting 2021 wordt niet duidelijk of de kasgeldlimiet wordt overschreden. Bij de jaarrekening 2019 werd de kasgeldlimiet met € 8,1 miljoen nog fors overschreden.
De kasgeldlimiet bepaalt het maximumniveau van het kasgeld en moet voorkomen dat fluctuaties van de korte rente een relatief grote impact hebben op de rentelasten van een gemeenschappelijke regeling. Graag zien wij de beoordeling van de kasgeldlimiet terug in de herziene begroting 2021.

Toepassing Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV)
In de begroting ontbreken nog enkele verplichte BBV-onderdelen, die voor de provincie als toezichthouder van belang zijn. Het gaat onder andere om:
-het verplichte overzicht van incidentele baten en lasten, dat nodig is om te beoordelen wat het structurele begrotingssaldo is.
-financiële kengetallen (voor zover van toepassing)
-paragraaf verbonden partijen (voor in ieder geval Empatec)
-meerjarenbalans

We gaan ervan uit dat in ieder geval deze ontbrekende BBV-onderdelen in de herziene begroting 2021 worden opgenomen, zodat deze nog beter BBV-proof wordt gemaakt.

Tot slot
Zolang uw begroting 2021 nog niet door ons is goedgekeurd, verlenen wij u hierbij, op grond van artikel 208 lid vijf van de Gemeentewet, toestemming tot het doen van uitgaven tot een niveau van 9/12 deel van uw vastgestelde begroting 2020. Hierdoor wordt de reguliere bedrijfsvoering, de uitvoering van wettelijke taken en uitvoering van het beleid niet verstoord. Voor alles wat nieuw is ten opzichte van de laatste begroting is toestemming van GS nodig. Als er vragen zijn over de inhoud van deze brief, dan zijn wij graag bereid om deze te beantwoorden. Hiervoor kunt u contact opnemen met uw toezichthouder (zie gegevens bovenaan deze brief).

Gedeputeerde Staten van Fryslân,

drs. A.A.M. Brok, voorzitter

R.E. Bouius - Riemersma, MBA MCM, secretaris

voor deze, de loco-provinciesecretaris

Ons kenmerk: 01856424