

21710164701060164



provincie
ZUID HOLLAND

De gemeenteraad van Wassenaar
t.a.v. de Raadsgriffier
Postbus 499
2240 AL WASSENAAR

ook ex hbr college B&W Tk 1/5/2018

Onderwerp
Financieel toezicht begroting 2018

Geachte raad,

In deze brief besteden wij aandacht aan uw begroting 2018. 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 2018: repressief toezicht

Uw begroting voldoet aan de criteria voor repressief toezicht. Daarom geldt voor uw gemeente voor het jaar 2018 het repressieve begrotingstoezicht. De begroting hebben wij daarom voor kennisgeving aangenomen. Wij verzoeken u om begrotingswijzigingen, die betrekking hebben op de begroting 2018, binnen twee weken na vaststelling ter kennisneming naar ons toe te sturen.

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 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 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 en meerjarenraming gedekt zijn door structurele baten.

Gedeputeerde Staten

Afdeling Bestuur
Contact
C.M.A. van der Kleijn-Goos
Tel: 070-441 6763
cma.vander.kleijn@pzh.nl

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

Datum
Zie verzenddatum links onder
Ons kenmerk
PZH-2017-630952129
DOS-2017-0000720

Uw kenmerk
X
Bijlagen

Gemeente Wassenaar
ontvangen

15 DEC. 2017

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

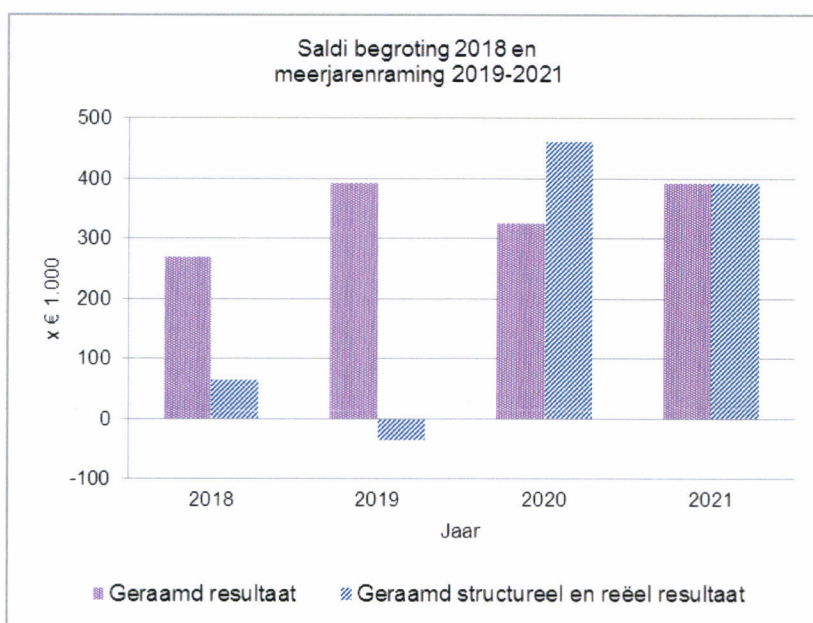
Tram 9 en de buslijnen
90, 385 en 386 stoppen
dichtbij het
provinciehuis. Vanaf
station Den Haag CS is
het tien minuten lopen.
De parkeerruimte voor
auto's is beperkt.



De saldi van de structurele baten en lasten in uw begroting en meerjarenraming, dus zonder incidentele baten en lasten, zijn:

2018	€ 65.000
2019	-€ 34.000
2020	€ 461.000
2021	€ 393.000

Hieronder hebben wij de resultaten voor de begroting en de meerjarenraming in een diagram opgenomen:



Het meerjarig geraamd resultaat is ontstaan na inzet van de reserve Frictiekosten. Deze reserve is in 2017 gevormd ten laste van de algemene reserve en wordt conform de afspraken tot 2019 ingezet. Voorts zijn er bezuinigingen en taakstellingen verwerkt oplopend tot € 2,2 miljoen in 2021.

Bezuinigingen, ombuigingen en taakstellingen

In de begroting 2018-2021 zijn bezuinigingen, ombuigingen en taakstellingen opgenomen oplopend tot een bedrag van € 2,2 miljoen. Deze maatregelen zijn beoordeeld op realiteit. Het komend jaar zullen wij ons focussen op de daadwerkelijke realisatie. Er mag geen sprake zijn van doorschuiven in de tijd (opschuivend perspectief betreffende de realisatie). Indien ingeboekte maatregelen niet gerealiseerd kunnen worden, verwachten wij dat andere structurele maatregelen worden getroffen.

Het opschuivend perspectief geldt ook voor de inzet van de reserve Frictiekosten. Deze reserve is in 2017 gevormd ten laste van de algemene reserve en wordt conform de afspraken tot en met 2019 ingezet. Vanaf 2020 wordt het reëel evenwicht bereikt zonder inzet van deze incidentele middelen. Voor de begroting 2019 en de meerjarenraming 2020-

2022 is een nieuwe inzet van een deel van de algemene reserve ter verlichting van de exploitatie dus niet toegestaan.

Wij adviseren u met klem om te blijven streven naar reëel en structureel evenwicht van uw toekomstige begrotingen. Dat wil zeggen dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Dit is zeker van belang in verband met de afschaffing van de precariobelasting. Zie verder onder "aandachtpunten voor de begroting 2019".

Onderhoud kapitaalgoederen

De afgelopen jaren hebben wij u aandacht gevraagd voor de actualisatie van de beheerplannen. Inmiddels beschikt u voor al uw kapitaalgoederen over geactualiseerde plannen.

U bent voornemens om op uw beheerplannen te bezuinigen, daartoe heeft u een taakstelling ingeboekt die oploopt tot € 200.000 in 2021.

Een van deze bezuinigingen betreft verlaging van de dotaties aan de onderhoudsregalisatievoorzieningen. Dit was mogelijk door een eenmalige dotatie aan de voorziening wegen ten laste van de bestemmingsreserve onderhoud openbare ruimte. De voorziening is tot 2025 voldoende voor het uitvoeren van het in de beheerplannen gepland onderhoud. Echter, vanaf 2025 zult u de storting in de voorziening moeten verhogen met € 50.000 structureel om het gepland onderhoud te kunnen uitvoeren.

Wij gaan ervan uit dat u in 2018 uw beheerplannen zult aanpassen aan de bezuinigingen en taakstellingen zodat de ramingen in uw begroting, de stortingen in de voorzieningen en de beheerplannen overeenstemmen.

In uw paragraaf onderhoud kapitaalgoederen maakt u melding van achterstallig onderhoud op wegen en bruggen. Wij adviseren u het achterstallig onderhoud beter te duiden en te beoordelen of er sprake is van achterstand op basis van afwijking van het gewenste kwaliteitsniveau of dat er achterstand is waardoor kapitaalvernietiging kan ontstaan.

Beëindiging BTW koepelvrijstelling

De staatssecretaris van Financiën heeft bij brief van 15 september 2017 besloten de verruimde toepassing van de BTW koepelvrijstelling voor gemeentelijke samenwerking te beëindigen per 1 januari 2018. Dit heeft financiële consequenties voor uw gemeente in verband met de ambtelijke samenwerking in de Werkorganisatie Duivenvoorde. Wij gaan ervan uit dat u de financiële gevolgen die wij inschatten op circa € 90.000 met een begrotingswijziging in uw begroting 2018 zult verwerken

Aandachtpunt voor de begroting 2019

Precariobelasting

De precariobelasting voor nutsbedrijven is per 1 juli 2017 afgeschaft. Voor gemeenten die op 10 februari 2016 een verordening met tarief hadden vastgesteld voor precariobelasting op kabels en leidingen geldt een overgangstermijn tot 1 januari 2022. Onder de overgangsregeling kan een gemeente maximaal heffen naar het tarief zoals dat gold op 10 februari 2016. Vanaf 1 januari 2022 zal dit structureel dekkingsmiddel ad € 1,8 miljoen uit uw begroting vervallen. In uw begroting en meerjarenraming heeft u nog geen maatregelen genomen. U zult maatregelen moeten nemen om andere structurele dekkingsmiddelen te

vinden of uw structurele lasten te verlagen. Wij gaan ervan uit dat u deze maatregelen verwerkt in de begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022.

Wij vinden het van toegevoegde waarde dat u in tabel 39 op pagina 191 een extra jaarschijf (2022) heeft opgenomen. Op deze manier wordt het structureel effect van het vervallen van de mogelijkheid van de afschaffing van de precariobelasting inzichtelijk.

Aanbod

Hebt u vragen over de inhoud van deze brief, of andere vragen over de financiële positie van uw gemeente, aarzel dan niet om deze via uw griffier aan ons kenbaar te maken. Wij zijn graag bereid uw vragen schriftelijk te beantwoorden of een mondelinge toelichting aan u als raad te geven. U kunt hiervoor via uw griffier contact opnemen met uw toezichthouder (zie gegevens bovenaan deze brief).

Tot slot

Wij danken u voor het tijdig toesturen van uw begroting.

Graag ontvangen wij voor 1 mei 2018 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.

ITK

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
voor dezen,

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

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

Afschrift aan het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Wassenaar