

Provinciale Staten van Noord-Holland

Haarlem, 23 november 2015

Onderwerp: Rapport Randstedelijke Rekenkamer 'Financieel toezicht gemeenschappelijke regelingen'

Kenmerk:

Bijlagen:

**Rapport Randstedelijke Rekenkamer
Brief Randstedelijke Rekenkamer
Infographic**

1. Inleiding

De Randstedelijke Rekenkamer onderzoekt de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het door het provinciebestuur gevoerde bestuur (artikel 183 van de Provinciewet).

In dit kader brengt de Randstedelijke Rekenkamer het voorliggende rapport 'Financieel toezicht gemeenschappelijke regelingen' aan Provinciale Staten uit. Provinciale Staten behandelt Rekenkamerrapporten standaard in de betreffende vakcommissie en rondt deze af met een Statenbesluit.

De Randstedelijke Rekenkamer heeft een onderzoek gedaan naar het financieel toezicht op gemeenschappelijke regelingen. Het betreft een onderzoek voor de vier Randstadprovincies. Met de uitkomsten van dit onderzoek wil de Rekenkamer de provincies inzicht geven in het beleid en de uitvoering van het financieel toezicht en verbeterpunten aandragen.

2. Conclusies en aanbevelingen

Conclusies

De conclusies voor de provincie Noord-Holland en de toelichting daarop zijn verwoord op pagina 6 van het rapport. De Rekenkamer concludeert dat de provincie in de afgelopen jaren geen structureel toezicht heeft gehouden op gemeenschappelijke regelingen. Het financieel toezicht zal voor het begrotingsjaar 2016 opnieuw worden ingevoerd.

1. De provincie Noord-Holland hield de afgelopen jaren geen overzicht bij van het aantal regelingen waarop ze toezicht moest houden. In de voorbereiding op de herinvoering van het financieel toezicht heeft de provincie het overzicht van gemeenschappelijke regelingen geactualiseerd. Uit dit onderzoek bleek dat dit overzicht op twee regelingen na volledig was. Deze twee regelingen zijn inmiddels toegevoegd.
2. De provincie Noord-Holland heeft geen expliciet beleid over financieel toezicht op gemeenschappelijke regelingen vastgesteld. Voor de begrotingscyclus 2016 gaat de provincie de uitvoering van het toezicht op de gemeenschappelijke regelingen oppakken.

3. De afgelopen jaren heeft de provincie Noord-Holland, vooruitlopend op de afschaffing van de provinciale taak, het toezicht op de gemeenschappelijke regelingen nauwelijks uitgevoerd.

Aanbevelingen

De Rekenkamer heeft voor de provincie Noord-Holland vier aanbevelingen gedaan (zie pagina 8, 9 en 10 voor de aanbevelingen en onderbouwing).

1. Spreek met GS af om een visie op het financieel toezicht op gemeenschappelijke regelingen te ontwikkelen en om deze visie vast te leggen in beleid. Spreek af dat de risicogerichte benadering hierin wordt meegenomen.
2. Spreek met GS af dat goed wordt bijgehouden welke gemeenschappelijke regelingen onder financieel toezicht van de provincie vallen.
3. Bepaal welke informatie u over financieel toezicht wenst te ontvangen en maak hierover afspraken met GS.
4. Vraag GS om na te gaan of de “provincie-specifieke” werkwijzen van de andere provincies, die in dit onderzoek naar voren zijn gekomen, een aanvulling zijn op de eigen werkwijze.

3. Reactie Gedeputeerde Staten

Voor de volledige reactie van GS zie pagina 12 t/m 16 van het rapport.

GS herkennen zich in de conclusie van de Randstedelijke Rekenkamer dat Noord-Holland in de afgelopen jaren geen structureel toezicht heeft gehouden op gemeenschappelijke regelingen, dat het financieel toezicht voor het begrotingsjaar 2016 opnieuw worden ingevoerd en dat de provincie bezig is met de voorbereidingen hiervoor.

In reactie op conclusie 2.1. *‘De provincie Noord-Holland hield de afgelopen jaren geen overzicht bij van het aantal regelingen waarop ze toezicht moest houden’*, geven GS aan dat het rapport de indruk kan wekken dat Noord-Holland zich gedurende de onderzoeksperiode niet goed van deze taak heeft gekwet. Een indruk die naar de indruk van GS niet terecht zou zijn. Op pagina 13 en 14 van het rapport lichten GS deze reactie toe.

Reactie Gedeputeerde Staten per aanbeveling

Aanbeveling 1

(Flevoland, Noord-Holland en Zuid-Holland)

Spreek met GS af om een visie op het financieel toezicht op gemeenschappelijke regelingen te ontwikkelen en om deze visie vast te leggen in beleid. Spreek af dat de risicogerichte benadering hierin wordt meegenomen.

Reactie:

Wij zijn bereid hieraan mee te werken. Voor het uitoefenen van het financieel toezicht op de gemeenschappelijke regelingen is op dit moment een ambtelijk beoordelingskader beschikbaar. Voor de begrotingscyclus 2016 zal dit kader worden toegepast. Daarbij zal het toezicht in lijn met het Gemeenschappelijk toezichtkader 2014 worden uitgevoerd. Dit houdt in dat een risicogerichte benadering daarvan onderdeel uitmaakt.

Afhankelijk van de resultaten van de begrotingsronde 2016 zal worden gezien of wij een nadere visie dienen vast te stellen.

Aanbeveling 2**(Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland)***Spreek met GS af dat goed wordt bijgehouden welke gemeenschappelijke regelingen onder financieel toezicht van de provincie vallen.***Reactie:**

Wij hebben hieraan inmiddels gevolg gegeven. Medio 2014 heeft een inventarisatie van de regelingen plaatsgevonden. Op dit moment is een compleet beeld aanwezig. Vanaf het begrotingstraject 2016 zal een jaarlijkse actualisatie van het overzicht van de onder het financieel toezicht ressorterende regelingen plaatsvinden. De informatie uit de gemeentelijke begrotingen, alsmede de contacten met de gemeenten zullen daarvoor de belangrijkste informatiebronnen vormen.

Aanbeveling 3**(Flevoland, Noord-Holland en Utrecht)***Bepaal welke informatie u over financieel toezicht wenst te ontvangen en maak hierover afspraken met GS.*

Deze aanbeveling vloeit voort uit de extra bevinding van de Rekenkamer. PS dienen naar hun visie zelf te bepalen of en zo ja, welke informatie zij over financieel toezicht wensen te ontvangen en hoe intensief zij zich willen bezighouden met dit onderwerp. De Rekenkamer geeft aan dat bijvoorbeeld gekozen kan worden voor alleen een verantwoording in de jaarstukken, maar ook kan worden afgesproken dat GS op een apart moment een verantwoordings-rapportage verstrekken over financieel toezicht.

Reactie:

Wij zijn te allen tijde bereid de Staten te informeren. Wij brengen jaarlijks onze bevindingen over de financiële posities ter kennis van de gemeenteraden. Hierdoor wordt onze visie openbare informatie die in beginsel voor iedereen te raadplegen is.

De Rekenkamer geeft voorbeelden op welke wijze deze informatie direct aan Provinciale Staten geadresseerd zou kunnen worden.

In het verleden werd vanuit het financieel toezicht jaarlijks een verantwoordingsrapportage opgemaakt. Op enig moment hebben Provinciale Staten aangegeven (gelet op de actualiteitswaarde) geen behoefte meer te hebben aan een afzonderlijke rapportage achteraf. Nu verloopt deze informatiestroom via de jaarstukken. Daarnaast hebben wij beleid ten aanzien van de actieve en passieve informatieplicht aan Provinciale Staten die ook voor het financieel toezicht geldt. Mochten de ontwikkelingen daartoe aanleiding geven dan zullen wij de Staten informeren en zo nodig adviseren om tot een andere vorm van informatievoorziening te komen.

Aanbeveling 4**(Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland)***Vraag GS om na te gaan of de "provincie-specifieke" werkwijzen van de andere provincies, die in dit onderzoek naar voren zijn gekomen, een aanvulling zijn op de eigen werkwijze.***Reactie:**

Wij gaan hieraan invulling geven. Zoals aangegeven zijn al diverse acties uitgevoerd om aan het financieel toezicht op de gemeenschappelijke regelingen opnieuw invulling te geven. Een deel van de aangehaalde provincie-specifieke werkwijzen van de andere provincies komen daardoor bij Noord-Holland nu ook terug bij de uitvoering van het financieel toezicht op de regelingen.

Daar waar dit niet het geval is zullen wij laten onderzoeken of deze een waardevolle aanvulling op de thans ingevoerde werkwijze kunnen zijn.

De aanbevelingen van de Rekenkamer zijn, geherformuleerd als besluiten, opgenomen in het ontwerpbesluit.

4. Voorstel

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig het bijgaande ontwerpbesluit.

H.W. Struben, voorzitter Statencommissie Mobiliteit en Financiën

mw. M. Spoor-Hendriks, griffier Statencommissie Mobiliteit en Financiën

Ontwerpbesluit

Nr.

Provinciale Staten van Noord-Holland;

gelezen de voordracht van de commissie Mobiliteit en Financiën van 23 november 2015,

gelezen het rapport van de Randstedelijke Rekenkamer, getiteld "Financieel toezicht gemeenschappelijke regelingen"

besluiten:

1. GS te verzoeken om een visie op het financieel toezicht op gemeenschappelijke regelingen te ontwikkelen en om deze visie vast te leggen in beleid en hierin de risicogerichte benadering mee te nemen;
2. GS te verzoeken om goed bij te houden welke gemeenschappelijke regelingen onder financieel toezicht van de provincie vallen;
3. GS te verzoeken om samen met PS te bepalen welke informatie PS over het financieel toezicht wenst te ontvangen en hierover afspraken te maken;
4. GS te vragen na te gaan of de "provincie-specifieke" werkwijzen van de andere provincies, die in dit onderzoek naar voren zijn gekomen, een aanvulling zijn op de eigen werkwijze.

Haarlem,

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, statengriffier