

uw kenmerk PZH-2016-575059601 DOS-2016-0001703
uw brief van 21-12-2016
ons kenmerk 17.012456
inlichtingen bij A.L.J. Tilli
doorkiesnummer (070) 326 18 60

Gedeputeerde staten van de
Provincie Zuid-Holland
Postbus 90602
2509 LP 'S-GRAVENHAGE

2509LP90602

Bedrijfsvoering

Advies & Control

Stadhuis, Bogaardplein 15
Postbus 5305, 2280 HH Rijswijk
Telefoon 14 070
Fax (070) 326 10 10
stadhuis@rijswijk.nl
www.rijswijk.nl
iban BNG: NL15BNGH0285007424

betreft Financieel toezicht begroting 2017

datum
bijlage(n)

Geacht college,

Hierbij ontvangt u onze reactie op uw brief van 21 december 2016, waarin u onze raad mededeelt dat voor Rijswijk voor 2017 het repressieve toezicht zal gelden.

Over het algemeen delen we de bevindingen die uit het toezicht voortvloeien en nemen wij uw adviezen over. Op enkele onderdelen gaan wij nader in op uw opmerkingen.

Begroting 2017 en meerjarenraming 2018-2020

Advies: Wij hebben uw begroting en meerjarenraming beoordeeld op structureel en reëel begrotingsevenwicht, volgens de wettelijke 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. De positieve saldi van de structurele baten en lasten in uw begroting en meerjarenraming, dus zonder incidentele baten en lasten, zijn:

2017	€ 523.000
2018	€ 2.448.000
2019	€ 310.000
2020	€ 404.000

Reactie: In onze begroting hebben wij de begrotingssaldi opgenomen met inbegrip van de incidentele baten en lasten. Daarnaast hebben wij een afzonderlijk overzicht opgenomen van de incidentele baten en lasten. Wij sturen primair op een sluitende begroting inclusief incidentele baten en lasten. Daarnaast onderschrijven wij het belang dat de structurele lasten gedekt kunnen worden door de structurele inkomsten, met name op de (middel)lange termijn.

Kengetallen

Advies: Het BBV schrijft ook voor dat u de onderlinge verhouding tussen de kengetallen beoordeelt in relatie tot de financiële positie. Deze beoordeling ontbreekt nog. Een algemene omschrijving van een kengetal is niet toereikend. Wij adviseren u voor uw specifieke situatie een analyse te maken van de uitkomsten van uw kengetallen en een passage te wijden aan de samenvatting en de conclusie. Door uw kengetallen in onderlinge samenhang te bekijken krijgt u extra inzicht in uw financiële positie. Zo kunt u bijvoorbeeld zien wat de effecten van investeringen en grondexploitaties zijn op de hoogte van uw reserve- en schuldpositie. Door deze informatie bent u beter in staat om waardevolle discussies te voeren en weloverwogen beleidskeuzes te maken. Ook het volgen van de trend waarin de kengetallen zich ontwikkelen biedt voor u als raad mogelijkheden om uw financiële positie te beoordelen en tijdig bij te sturen.

Reactie: In de toekomst nemen wij een toelichting op bij de financiële kengetallen, zodat de samenhang tussen de indicatoren beter tot uiting komt.

Onderhoud kapitaalgoederen

Advies: Wij hebben geconstateerd dat meerdere beheerplannen niet actueel zijn, waaronder het beheerplan wegen 2011 - 2015. Actuele beheerplannen zijn nodig om vast te kunnen stellen of beschikbare middelen voldoende zijn om invulling te geven aan de bestuurlijke kaders. Wij adviseren u de beheerplannen te actualiseren en worden graag op de hoogte gehouden van de voortgang. Hierdoor kunt u naar aanleiding van de actualisatie tijdig eventuele dekkingsmaatregelen voor de onderhoudsuitgaven treffen en opnemen in uw begroting en meerjarenraming 2018-2021.

Reactie: Op dit moment wordt het beheerplan wegen geactualiseerd. De financiële gevolgen worden betrokken bij het opstellen van de begroting 2018.

Staat van incidentele baten en lasten

Advies: Het BBV bepaalt dat de toelichting op het overzicht van baten en lasten onder meer een overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma bevat. Uit ons onderzoek is gebleken dat dit overzicht in uw begroting ontbreekt. Wij verzoeken u dit overzicht vanaf heden wel standaard in de jaarrekening en begroting op te nemen.

Reactie: Het overzicht van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves is inmiddels nagezonden en wordt vanaf nu vast onderdeel van de begrotingsstukken.

Overhead

Advies: De vernieuwing van het BBV voortvloeiend uit de adviezen van de commissie Depla, heeft in een korte tijd ingrijpende veranderingen veroorzaakt voor provincies en gemeenten. Zoals aangekondigd in onze brief bij de jaarrekening 2015, hebben wij getoetst op de aanwezigheid van de nieuwe BBV onderdelen in uw begroting. Hierbij hebben wij geconstateerd dat het op een consistente wijze toerekenen van de overhead door middel van een door u vastgestelde en in de financiële verordening opgenomen methodiek nog ontbreekt. Wij adviseren u erop toe te zien dat de wijzigingen in het BBV, voor zover van toepassing, volledig worden verwerkt in de jaarrekening 2016 en de begroting 2018

Reactie: Een van de maatregelen uit de vernieuwing van het BBV is dat de overhead afzonderlijk inzichtelijk gemaakt moet worden. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2017 was de reorganisatie nog niet geheel afgerond. Het was om die reden dan ook niet haalbaar om een integrale kostenverdeling op te stellen. In de toelichting bij de paragraaf overhead is dit aangegeven.

In 2017, als de reorganisatie volledig is ingevoerd, kan zowel de kostentoe rekening als de exacte verdeling van directe en overheadkosten naar beleidsproducten en tarieven worden bepaald. De methodiek die hierbij wordt gehanteerd, zal dan ook worden opgenomen in de financiële verordening.

Wij vertrouwen erop dat wij u met onze reactie voldoende hebben geïnformeerd.

de griffier,

de voorzitter,

J.A. Massaar, bpa

drs. M.J. Bezuijen