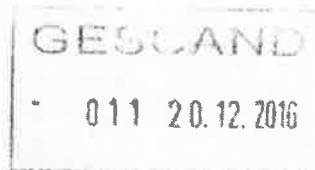




> Retouradres Postbus 20011 2500 EA Den Haag

Provinciale Staten van Utrecht
Postbus 80300
3508 TH UTRECHT



**DGBW/Bestuur en
Financiën**

Turfmarkt 147
Den Haag
Postbus 20011
2500 EA Den Haag
www.njksoverheid.nl
www.facebook.com/minbzk.nl
www.twitter.com/minbzk

Contactpersoon

S.K. Ramadhin
T 06-25220604
sita.ramadhin@minbzk.nl

Datum: 19 december 2016
Betreft: Financieel toezicht: vorm en bevindingen 2017

Kenmerk

2016-0000055754

Uw kenmerk

Bijlage(n)

1

1. Inleiding en toezichtvorm voor 2017

Met deze brief informeer ik u over de financiële toezichtvorm voor 2017 en de overige toezichtbevindingen. Gedeputeerde Staten ontvangen een afschrift van deze brief. De door mij bij het financiële toezicht gehanteerde uitgangspunten en overige aandachtspunten wijken niet af van het kader dat voor de begroting 2016 is gehanteerd met uitzondering van de toets op het opnemen van meerjarige financiële kengetallen die in de begroting 2017 voor het eerst zijn voorgeschreven. Per mail heb ik uw organisatie hierover geïnformeerd. Evenals vorig jaar zal ik bij mijn toetsing extra aandacht schenken aan de kwaliteit van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. De financiële toezichthouders verenigd in het Vakberaad hebben besloten dit onderzoek te continueren.

Naar aanleiding van de mij toegezonden begroting 2017 en jaarstukken 2015 deel ik u hierbij mede dat ik van oordeel ben dat uw provincie voor het komende jaar, met inachtneming van artikel 207, 1^e en 2^e lid, van de Provinciewet, onder de repressieve toezichtvorm kan blijven. Dit betekent dat uw begroting en de begrotingswijzigingen daarop geen goedkeuring van mij behoeft.

In deze brief ga ik achtereenvolgens in op de bevindingen over de begroting en meerjarenraming, het onderzoek naar de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen en de overige financiële beheeraspecten. Deze brief en de aan deze brief ten grondslag liggende feiten zijn ambtelijk met uw provincie afgestemd (hoor en wederhoor).

2. Begroting en meerjarenraming

2.1 Inleiding

Het door mij gehanteerde toezichtcriterium structureel en reëel evenwicht gaat uit van een begrotingssaldo dat het resultaat is van uitsluitend structurele baten en lasten.

Om te kunnen vaststellen of dit het geval is, heb ik gebruik gemaakt van het opgestelde overzicht zoals dat is terug te vinden als bijlage op bladzijde 171 van

uw begroting 2017. Het structureel en reëel evenwicht wordt berekend door het begrotingssaldo na bestemming te corrigeren voor de incidentele baten en lasten, inclusief de incidentele onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves. Bij mijn oordeel over het begrotingsevenwicht betrek ik ook (de ontwikkeling van) het weerstandsvermogen en de vrije beleidsruimte.

2.2 *Beeld van uw provincie*

Ik ben van oordeel dat uw provincie voldoet aan het criterium van structureel en reëel evenwicht. Dit oordeel is gebaseerd op de risicogeorieënteerde toets van uw begroting en meerjarenraming. Die toets heeft geen bevindingen opgeleverd waaruit blijkt dat uw provincie niet over het genoemde evenwicht beschikt.

De omvang van de door u gepresenteerde reserves neemt in de periode 2017 tot en met 2020 af van €416 miljoen naar €357 miljoen ofwel een afname van 5,21 %.

Ik constateer dat de begroting en meerjarenraming van uw provincie, zowel zoals door u gepresenteerd als na mijn correcties voor incidentele baten en lasten, sluiten.

2.3 *Vereisten wet- en regelgeving*

De financiële begroting, de meerjarenraming en de paragrafen heb ik op hoofdlijnen getoetst aan de eisen die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daaraan stelt. De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen voldoet niet geheel aan het BBV. Zie in dit verband punt 3 van deze brief.

Financiële kengetallen

Bij besluit van 15 mei 2015 is het BBV gewijzigd in verband met de verplichte opname van financiële kengetallen in de begroting en jaarstukken. In uw begroting 2016 heeft u voor de eerste keer deze kengetallen gepresenteerd. Met ingang van de begroting 2017 is het vereist om de kengetallen op te nemen voor het begrotingsjaar en de drie daarop volgende jaren.

Voor Statenleden is het van belang dat ze de betekenis van de kengetallen begrijpen (zie ook <http://wetten.overheid.nl/BWBR0036853/>) en inzicht krijgen in de financiële positie van hun provincie. Een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie is daarvoor essentieel. De kengetallen dienen daarom van een toelichting te worden voorzien. De kengetallen in uw begroting zijn voorzien van een adequate toelichting.

Verder heb ik geconstateerd dat uw provincie voldoet aan de Wet Normering Topinkomens (WNT).

2.4 *Aanbevelingen*

Hierna doe ik een aanbeveling voor de financiële begroting, de meerjarenraming en de paragrafen die naar mijn oordeel de volledigheid, leesbaarheid, transparantie en informatiewaarde daarvan verder vergroten.

In het toezicht op de begrotingen 2013, 2014 en 2015 is extra aandacht besteed aan de kwaliteit van de paragraaf verbonden partijen. Daarbij is ondermeer gelet op de actualiteit van de verstrekte informatie over de omvang van het eigen en vreemd vermogen van de verbonden partij en van het financiële resultaat (BBV artikel 15, lid 2, onderdeel c en d). De informatie over de verbonden partijen in uw begroting 2017 is veelal niet actueel. Dit was ook het geval in de jaarrekening 2015; de accountant heeft hierover in zijn verslag een opmerking gemaakt. Gemeenschappelijke regelingen dienen hun begroting en jaarrekening reeds in april aan de deelnemers te sturen voor het kunnen geven van een zienswijze. Ik verzoek u deze regelingen aan te spreken op hun wettelijke inzendplicht, zodat u deze kunt opnemen in uw jaarrekening en begroting. Voor de overige verbonden partijen dient u, zo nodig, goede afspraken te maken over tijdige aanlevering van stukken. In dit verband onderschrijf ik ook de opmerking van uw accountant om de beleidsnota Verbonden Partijen te actualiseren.

3. Onderhoud kapitaalgoederen

Dit jaar heb ik wederom extra aandacht geschonken aan de kwaliteit van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. In onderstaande tabel treft u mijn bevindingen aan voor uw provincie:

Bevindingen n.a.v. onderzoek naar paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

1	Actualiteit diverse onderhoudsplannen	Meeste plannen zijn actueel
2	Vastgesteld onderhoudsniveau	Ja
3	Groot onderhoud in begroting opgenomen	Ja
4	Is er sprake van achterstallig onderhoud	Nee

Het beheerplan voor wegen en vaarwegen dient te worden geactualiseerd conform de BBV-voorschriften. Binnenkort zullen de resultaten hiervan in de vorm van een Nota 'Infrastructurele kapitaalgoederen wegen en vaarwegen' aan u ter besluitvorming worden aangeboden. Ik ga ervan uit dat de financiële uitkomsten van deze nota zullen zijn verwerkt in de begroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021.

4. Overige financiële beheeraspecten

Voor mijn oordeel over uw rekening maak ik mede gebruik van de bevindingen van de accountant. Ik constateer dat Gedeputeerde Staten de gesignaleerde knelpunten en de gegeven adviezen onderschrijven en toezeggen hieraan door verbetermaatregelen gevolg te geven.

Hoewel er voor 2017 geen individuele EMU-referentiewaarden zijn vastgesteld voor decentrale overheden, heb ik ook naar het EMU-saldo van uw provincie gekeken. Ik constateer dat het door u berekende EMU-saldo € -/- 132,4 miljoen bedraagt. Bij een meerjarige overschrijding van het EMU-tekort voor alle decentrale overheden tezamen op rekeningbasis (in 2017 -0,3% van het Bruto Binnenlands Product), zullen er middels bestuurlijk overleg afspraken worden

**DGBW/Bestuur en
Financiën**

Datum
19 december 2016

Kenmerk
2016-0000055754

gemaakt over eventueel te nemen maatregelen. Op dit moment is deze situatie niet aan de orde.

5. Tot slot

Ik ontvang graag vóór 1 april 2017 uw reactie op deze brief en de eventuele verbetermaatregelen die u gaat nemen.

Ik hoop met de vorenstaande opmerkingen u in staat te stellen tot een zo goed mogelijk oordeel over de begroting en meerjarenraming te komen.

Een afschrift van deze brief heb ik heden aan Gedeputeerde Staten gezonden.

Hoogachtend,
De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,
namens deze,



T. Livius

Directeur Bestuur en financiën