



RAADSVOORSTEL

16R.00113

16R.00113



Indiener: college van burgemeester en wethouders

Datum: 8 maart 2016

Portefeuillehouder(s): A.M. de Regt

Portefeuille(s): Financiën

Contactpersoon: R. Engels

Tel.nr.: 8433

E-mailadres: engels.r@woerden.nl

Onderwerp: Brief aan provincie Utrecht over aard begrotingstoezicht 2016

De raad besluit:

Stem in met de door de auditcommissie verzonden brief naar de provincie Utrecht inzake de aard van het begrotingstoezicht 2016.

Inleiding:

Van de provincie Utrecht is op 18 december 2015 een brief ontvangen inzake de aard van het begrotingstoezicht 2016. In deze brief vraagt de provincie een reactie van uw raad voor 1 maart 2016. Gelet op de beschikbare tijd en het vergaderschema was het niet mogelijk om deze reactie voor 1 maart 2016 in de raad te behandelen. Daarom is er voor gekozen een reactie te geven vanuit de auditcommissie. Deze reactie is 29 februari jl. verzonden.

De bevoegdheid van de raad komt voort uit de volgende wet- en/of regelgeving:

Door de provincie Utrecht wordt aan uw raad een reactie gevraagd op definitieve beslissing begrotingstoezicht 2016.

Beoogd effect:

Formele reactie op de toezichtsbeslissing inzake de begroting 2016 door uw raad aan toezichthouder de provincie Utrecht.

Argumenten:

De argumenten staan verwoord in de brief die de auditcommissie heeft verzonden aan de provincie

Utrecht. Deze verzonden brief is bij dit raadsvoorstel gevoegd.

Kanttekeningen:

Geen.

Financiën:

N.v.t.

Uitvoering:

Het raadsbesluit wordt toegezonden aan de provincie Utrecht.

Communicatie:

Toezenden raadsbesluit aan provincie Utrecht.

Samenhang met eerdere besluitvorming:

N.v.t.

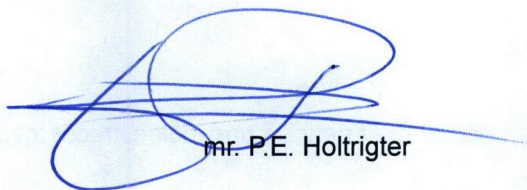
Bijlagen:

Brief aan provincie, verzonden door de auditcommissie (16U.03135).
Brief d.d. 16-12-2015 van de provincie Utrecht (15.026882).

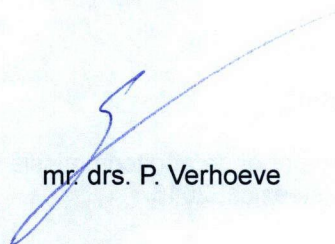
De indiener: college van burgemeester en wethouders

De secretaris

De burgemeester



mr. P.E. Holtrigter



mr. drs. P. Verhoeve



RAADSBESLUIT Oudewater
16R.00114

Agendapunt:

Onderwerp: Brief aan provincie Utrecht over aard begrotingstoezicht 2016

De raad van de gemeente Oudewater;

gelezen het voorstel d.d. 8 maart 2016 van:
- burgemeester en wethouders

gelet op het bepaalde in de Gemeentewet;

b e s l u i t:

In te stemmen met de door de auditcommissie verzonden brief naar de provincie Utrecht inzake de aard van het begrotingstoezicht 2016.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Oudewater in zijn
openbare vergadering, gehouden op 17 maart 2016

De griffier

De voorzitter

drs. O.F. Matheijssen

mr. drs. P. Verhoeve

15.026882



Registratiedatum: 18/12/2015
Behandelend afdeling
Afgehandeld door/op:



VERZONDEN 17 DEC. 2015
PROVINCIE :: UTRECHT

Aan het college van Burgemeester en Wethouders
van de gemeente Oudewater
Postbus 100
3420 DC OUDEWATER

Fin

18 DEC. 2015

Beh. Ambt.:
Streefdat.:
Afschr.: B&W(0)
B.V.O.:

DATUM	16 december 2015	TEAM	BDO/BIN (Financieel Toezicht Lokale Overheden)
NUMMER	81724B96	REFERENTIE	J.H. de Reuver
UW BRIEF VAN		DOORKIESNUMMER	030-2582836
UW NUMMER		E-MAILADRES	Jan.de.reuver@provincie-Utrecht.nl
BIJLAGE	1 (afschrift brief over toezichtbeslissing 2016)	ONDERWERP	Toezichtbeslissing 2016

Geacht college,

Hierbij zenden wij u een afschrift van onze brief van 16 december 2015 aan de raad van uw gemeente. In deze brief informeren wij de gemeenteraad over het voor uw gemeente geldende toezichtregime 2016.

Hoogachtend,
gedeputeerde staten van Utrecht,
namens hen,

mr. drs. J. Visbeen,
Concernmanager
Afdeling Bestuurs- en Directieondersteuning
Provincie Utrecht



VERZONDEN 17 DEC. 2015

PROVINCIE :: UTRECHT

Aan de raad van de gemeente Oudewater
Postbus 100
3420 DC OUDEWATER

DATUM	16 december 2015	TEAM	BDO/BIN (Financieel toezicht lokale overheden)
NUMMER	8176DE05	REFERENTIE	J.C. van Yperen
UW BRIEF VAN		DOORKIESNUMMER	030-2582404
UW NUMMER	15U.21249	E-MAILADRES	john.van.yperen@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	geen	ONDERWERP	Aard begrotingstoezicht 2016

Geachte raad,

Als financieel toezichthouder willen wij u bij deze informeren over de definitieve toezichtsbeslissing over uw gemeente voor het jaar 2016.

De programmabegroting 2016-2019 van uw gemeente hebben wij tijdig ontvangen. Hierop heeft u van ons per brief op 26 november 2015 (ons kenmerk 8173826B) onze intentie vernomen om uw gemeente in 2016 onder preventief toezicht te stellen. Tijdens de hoorzitting voorafgaande aan de reguliere raadsvergadering op 10 december 2015 zijn wij daarop met elkaar in gesprek geweest en heeft u vervolgens een herstelbegroting vastgesteld. Bij deze kunnen we u daarom mededelen, zoals op 10 december al aangekondigd, dat uw gemeente in 2016 onder het repressieve, terughoudende toezicht zal vallen. Dit besluit willen wij in deze brief toelichten. Tevens willen wij u een aantal kanttekeningen/voorwaarden meegeven voor uw begroting 2017-2020.

Toetsingscriteria

Om voor repressief, terughoudend, toezicht, in aanmerking te komen moet de begroting 2016 naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht zijn. Dit betekent dat structurele lasten moeten zijn gedekt door structurele baten. Vertoont de begroting 2016 een tekort dan komt een gemeente toch voor repressief toezicht in aanmerking, als aannemelijk wordt gemaakt dat het evenwicht uiterlijk in 2019 tot stand zal worden gebracht. Dit is vastgelegd in artikel 203, lid 1 van de Gemeentewet.

Ons oordeel is gebaseerd op de kaders en criteria genoemd in:

1. de Gemeentewet;
2. de Algemene Wet Bestuursrecht;
3. het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
4. het gemeenschappelijk financieel toezichtskader "Kwestie van evenwicht" van 8 april 2014;
5. onze begrotingsrichtlijnen van 23 februari 2015, kenmerk 8114E522.

Daarnaast hebben de gezamenlijke financieel toezichthouders, evenals voorgaande jaren, nadere afspraken gemaakt over de wijze van beoordelen van de gemeentelijke (meerjaren)begroting 2016 – 2019. Een van die afspraken is dat ramingen in verband met bezuinigingen of ombuigingen zijn toegestaan, als door uw raad uitspraak gedaan is over de invulling van de diverse bezuinigingen en de bezuinigingsmaatregelen concreet op programmaniveau zijn ingevuld.

Een andere afspraak is, dat voor wat betreft de raming van de algemene uitkering uit het gemeentefonds uitgegaan wordt van de meicirculaire 2015 en de daarin opgenomen uitkeringsfactoren.

Beoordeling

Naar aanleiding van de aan ons toegezonden programmabegroting 2016 – 2019 hebben wij in eerste aanleg vastgesteld dat uw gemeente voor het jaar 2016 niet voldoet aan de hiervoor geschetste criteria voor het repressieve toezicht (begroting is niet structureel en reëel in evenwicht).

Het voorgenomen besluit om uw gemeente in 2016 op financiële gronden onder preventief toezicht te stellen is aanleiding geweest voor het houden van bestuurlijk overleg als bedoeld in artikel 10:30 van de Algemene Wet Bestuursrecht tussen de portefeuillehouder financieel toezicht lokale overheden van de provincie Utrecht en uw raad. Dit bestuurlijk overleg heeft 10 december jl. in Oudewater plaatsgevonden.

In genoemd bestuurlijk overleg is ons medegedeeld dat u nog in de reguliere raadsvergadering een herstelplan 2016 zal vaststellen met als resultaat een alsnog sluitende programmabegroting 2016 – 2019. Wij hebben inmiddels kennisgenomen van de besluitvorming rondom dit herstelplan middels door uw raad vastgestelde 3^e wijziging van de begroting 2016 – 2019 in uw raadsvergadering op 10 december 2015. De beoordeling van het aanvullend herstelplan heeft geleid tot de conclusie dat, na verwerking van deze begrotingswijziging 2016, thans wel sprake is van een structureel en reëel sluitende programmabegroting 2016-2019. Dit is dan de reden om uw gemeente in 2016 alsnog onder het repressief toezicht te houden zoals aangekondigd in ons bestuurlijk overleg van 10 december 2015.

Dit betekent dat de door u vastgestelde programmabegroting 2016 niet de voorafgaande goedkeuring van ons college behoeft. Ook wijzigingen van de programmabegroting 2016 zullen niet aan onze goedkeuring onderworpen zijn. Wel attenderen wij u er op dat begrotingswijzigingen binnen twee weken na vaststelling door de gemeenteraad aan ons ter kennisneming dienen te worden gezonden.

Opmerkingen naar aanleiding van onze beoordeling van de (meerjaren)begroting 2016 – 2019

Zoals al aangegeven en aan de orde gesteld in het bestuurlijk overleg van 10 november 2015 voldoet uw programmabegroting 2016/ meerjarenraming 2017-2019 op een aantal punten niet aan het criterium "realistisch ramen". Met name de extra lasten van de uitvoeringsovereenkomst met de gemeente Woerden, het ramen van een reële looncompensatie en de eventuele extra lasten van de (nieuwbouw en exploitatie) van het nieuw te bouwen zwembad zijn daar voorbeelden van. Ook een meerjarig investeringsprogramma ontbreekt en de inzichtelijkheid van de ramingen in verband met het onderhoud en beheer kapitaalgoederen zijn voor verbetering vatbaar.

Wij gaan er vanuit dat uw raad zijn kaderstellende taak in deze, mede genoemd in de wet Revitalisering Bestuurlijk Toezicht (o.a. versterking van het horizontaal toezicht), stringenter oppakt en dringen erop aan dat u eind volgend jaar een programmabegroting 2017-2020 vaststelt die wel qua ramingen meer realisme laat zien. Ter verduidelijking hierbij onze kanttekeningen/voorwaarden op grond waarop wij intensief (kenmerk proportioneel en risicogericht) uw begroting 2017-2020 gaan beoordelen (conform de wettelijke voorschriften):

- 1) een (meerjaren)begroting die structureel en reëel in evenwicht is (structurele lasten gedekt door structurele baten) en waarin ook **alle** inkomsten en uitgaven voor de komende vier jaar zijn opgenomen;
- 2) inzicht in het structureel en incidenteel begrotingsevenwicht conform de begrotingsvoorschriften (BBV);
- 3) een begroting die voldoet aan de uitgangspunten van onze begrotingsrichtlijnenbrief 2017 (inclusief de bijgevoegde bijlage) welke in februari/maart 2016 zal worden verzonden aan uw gemeente;
- 4) inzicht in het onderhoudsniveau van alle kapitaalgoederen in relatie met de financiële dekking binnen de begrotingsopstelling.

Mocht aan deze kanttekeningen/voorwaarden bij de begrotingsopstelling 2017-2020 niet of in onvoldoende mate door uw gemeente aan worden voldaan dan zullen wij overgaan tot het instellen van een preventief toezichtsregime op uw gemeente voor het jaar 2017.

Wij verzoeken u vervolgens, zodra bekend is, ons ook actief te informeren over:

- de financiële uitkomsten (2015) m.b.t. de uitvoering van het Sociaal Domein;
- de extra lasten en de financiële dekking hiervan voor de nog af te sluiten uitvoeringsovereenkomst met de gemeente Woerden;
- de invulling van de restant bezuinigingstaakstelling voor de verhuur van het Stadskantoor;
- de daadwerkelijke realisatie van de winstneming vanuit de grondexploitatie (complex DNS II) en de financiële gevolgen van de verkoop van het Scholenplan (zie bladzijde 84 van de begroting).

Tot slot

De uniforme werkwijze gedurende het jaar is dat bestuurlijk overleg (indien aan de orde) wordt gevoerd met uw wethouder financiën. Pas nadat de programmabegroting definitief door uw raad is vastgesteld en beoordeeld door de toezichthouder is het moment aan de orde voor een mogelijk bestuurlijk overleg tussen uw raad en gedeputeerde. Communicatie tussen uw wethouder financiën en uw raad in deze is een gemeentelijke verantwoordelijkheid.

Uiteraard zijn er tijdens het gehele beoordelingsproces van uw gemeente ook ambtelijke contacten. Gelet hierop zullen wij begin volgend jaar in samenspraak met uw gemeente nader bekijken hoe we de communicatie in het gehele begrotingsproces verder kunnen optimaliseren.

In dit kader zullen we in ieder geval in januari 2016 met uw gemeente een nadere fasering afspreken over de overleg- en beoordelingsmomenten in uw planning en controlcyclus voor 2016. Daarnaast zal in 2016 een aantal bestuurlijke gesprekken met uw wethouder financiën worden ingepland om tussentijds de bevindingen van de financieel toezichthouder en ontwikkelingen vanuit uw gemeente te bespreken en vast te stellen zodat verrassingen zoals die optraden, tijdens het afgelopen begrotingsproces, voorkomen kunnen worden.

Wij ontvangen graag vóór 1 maart 2016 uw reactie op deze brief.

Een afschrift van deze brief zenden wij naar het college van burgemeester en wethouders.

Hoogachtend,
gedeputeerde staten van Utrecht,
namens hen,



mr. J. Verbeek-Nijhof
Gedeputeerde Mobiliteit, Financiën, Water en Integraal Gebiedsprogramma

Belanghebbenden kunnen op grond van de Algemene wet bestuursrecht binnen 6 weken na de datum van verzending of uitreiking van dit besluit daartegen bezwaar maken door het indienen van een gemotiveerd bezwaarschrift. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan:

Gedeputeerde Staten van Utrecht, t.a.v. de secretaris van de Adviescommissie bezwaarschriften van PS en GS, postbus 80300, 3508 TH Utrecht.

Aan de behandeling van een bezwaarschrift zijn voor de indiener geen kosten verbonden.

Indien bezwaar is gemaakt kan ook om een voorlopige voorziening worden gevraagd, als er tijdelijke maatregelen nodig zijn waarmee niet tot de beslissing op het bezwaarschrift kan worden gewacht. Het verzoek moet worden gedaan bij de Voorzieningenrechter van de Sector bestuursrecht van de Rechtbank Midden-Nederland, Sector bestuursrecht, postbus 16005, 3500 DA Utrecht. Bij het verzoek om voorlopige voorziening moet een kopie van het bezwaarschrift worden gevoegd. Hiervoor zijn wel griffierechten verschuldigd.



College van Gedeputeerde Staten
Archimedeslaan 6
3508 TH UTRECHT

16U.03135



Bezoek: Waardsedijk 219
3421 NE Oudewater

Post: Postbus 100
3420 DC Oudewater

Telefoon: 14 0348
Fax: (0348) 42 4108
info@oudewater.nl
www.oudewater.nl

KvK-nummer:
53878388
IBAN-nummer:
NL88BNGH0285006789

Onderwerp: Aard begrotingstoezicht 2016

Uw kenmerk: 8176DE05

Uw brief van: 16 december
geregistreerd onder nr.:

Datum: 16 februari 2016

Ons Kenmerk 15U.21249
16U.03135

Doorkiesnummer/Behandeld door:
8433 / R. Engels

Verz. **29 FEB. 2016**

Geacht College,

Wij hebben uw brief over de aard van het begrotingstoezicht 2016 in goede orde ontvangen waarin u ons mededeelt dat de gemeente Oudewater voor 2016 onder het repressieve begrotingstoezicht valt.

Hiernaast hebben wij kennisgenomen van de in uw brief genoemde toetsingscriteria en wachten in deze de begrotingsrichtlijnenbrief voor de begroting 2017-2020 af. Deze brief zal een van de kaders zijn die wordt betrokken bij het opstellen van de begroting 2017 en de meerjarenraming.

Volgens de PenC-cyclus worden wij voor de zomer geïnformeerd over het verloop van de begroting 2016 en de stand van zaken met betrekking tot de begroting 2017 (inclusief meicirculaire).

De zomer wordt benut:

- om de meerjarenraming op te stellen;
- om het informeel overleg in de brandweerkazerne en de begrotingsmarkt voor te bereiden.

Wij zullen u ook actief informeren over de onderwerpen die boven aan pagina 3 van uw brief worden genoemd. Hierbij merken wij nu al op dat de invulling van de taakstelling voor de verhuur van het Stadskantoor volledig is gerealiseerd door vaststelling van de herstelbegroting in de raadsvergadering van 10 december 2015.

Wij constateren dat de communicatie rond de begroting 2016 een incident is geweest en dat de verhoudingen weer zijn hersteld. Onzerzijds wordt blijvend geïnvesteerd in constructief bestuurlijk en ambtelijk overleg tussen ons college en uw college.

Naar wij hebben begrepen is een eerste stap in deze al gezet met het overleg dat ambtelijk op 13 januari jl. heeft plaatsgevonden en het op 16 februari gevoerde bestuurlijk overleg.



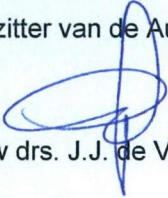
Op basis van de bijgevoegd PenC-cyclus kunnen er ambtelijke en bestuurlijke overleggen worden ingepland. Op verschillende momenten in de begrotingscyclus zijn wij in voldoende mate in de gelegenheid om verantwoordelijkheid te nemen voor de financiële beleidskaders van de gemeente. Dit in goed overleg met het college van burgemeester en wethouders. Om deze reden achten wij het niet opportuun dat er een tussentijds overleg tussen onze raad en de provincie plaatsvindt.

Tot slot gaan wij ervan uit dat wij u met deze reactie voldoende hebben geïnformeerd. Dit met de opmerking, rekening houdend met het raadsvergaderschema, dat het niet mogelijk is geweest deze brief te agenderen voor de vergadering van 11 februari 2016. Om deze reden ontvangt u nu een reactie op uw brief door de Auditcommissie.

In de raadsvergadering van 17 maart 2016 wordt deze reactie behandeld.

Met vriendelijke groet,

De voorzitter van de Auditcommissie


mevrouw drs. J.J. de Vor-van de Bunt

CONCERNZAKEN

Planning & Control Cyclus 2016*

Voorjaarsverantwoording/kaderbrief op 30 juni 2016

In het voorjaar wordt ingegaan op:

Verantwoordingsbrief:

1. De financiële situatie 2016 met financiële afwijkingen voorzien van toelichting (zie hieronder). Het team Oudewater maakt hiervan een begrotingswijziging

Kaderbrief:

2. De structurele doorwerking van de jaarrekening 2015 voor 2017-2020
3. De meicirculaire 2016;
4. De toezichtbrief van de Provincie.

Voorafgaand aan de behandeling van de voorjaarsnota door de raad wordt deze besproken in de auditcommissie van 9 juni.

Schematisch ziet dit er (financieel gezien) als volgt uit:

Omschrijving	2016	2017	2018	2019	2020
Saldo begroting 2016-2020	a	a	a	a	a
Wijzigingen boven grens uit verordening:					
Algemene uitkering (mei circulaire)	b	b	b	b	b
Sociaal domein	c	c	c	c	c
Structurele wijzigingen uit jaarrekening	d	d	d	d	d
Saldo na wijzigingen	X	X	X	X	X
Bezuinigingen en/of	f	f	f	f	f
Nieuw beleid	g	g	g	g	g
Saldo voorjaarsverantwoording	Y	Y	Y	Y	Y

Programmabegroting: 10 november

De vaststelling van de programmabegroting staat gepland voor de raadsvergadering van 10 november. Hieraan voorafgaand wordt het zogenaamde "brandweeroverleg" gehouden op 12 september (behandeling secretaris/concerncontroller).

De programmabegroting 2017 en het meerjarenperspectief wordt de raad toegezonden omstreeks 23 september.

In de periode van 23 september tot en met 30 september kunnen schriftelijk technische vragen worden gesteld ten behoeve van de begrotingsmarkt. De begrotingsmarkt wordt gehouden op 6 oktober (secretaris/concerncontroller).

De politieke vragen (Algemene Beschouwingen) worden uiterlijk op 13 oktober schriftelijk ingediend (behandeling griffier/secretaris/concerncontroller).

De beantwoording van de schriftelijk gestelde vragen geschiedt voor 27 oktober.

Bestuursrapportage: op 22 september

In de bestuursrapportage wordt ingegaan op:

1. De financiële situatie per programma (meerjarenbegroting 2016-2019);
2. De voortgang van de C-projecten;
3. De meest recente (financiële) ontwikkelingen in het Sociaal Domein;
4. Afwijkingen in de uitvoeringsovereenkomst.

Schematisch ziet dit er (financieel gezien) als volgt uit:

Omschrijving	2016	2017	2018	2019	2020
Saldo begroting 2016-2020 na voorjaarsverantwoording	a	a	a	a	a
Wijzigingen boven grens uit verordening:					
Sociaal domein	c	c	c	c	c
Overige wijzigingen	d	d	d	d	d
Saldo bestuursrapportage	Y	Y	Y	Y	Y

Hieraan voorafgaand wordt deze rapportage besproken in de auditcommissie op 24 november

De basis van het format is de programmabegroting. In de programmabegroting zijn de doelen en het te leveren resultaat aangegeven. In kleur wordt hierbij aangegeven het onderstaande aangegeven:

Groen : het te leveren resultaat is conform planning

Rood : het te leveren resultaat wordt niet tijdig c.q. kan niet worden gerealiseerd;

Oranje : bijsturing is vereist met betrekking tot het te leveren resultaat.

Voorbeeld:

In de programmabegroting staat, op bladzijde 15, als op te leveren resultaat: Voorbereiding aanbesteding stabiliseren oevers Lange Linschoten, vierde kwartaal 2015 en start werkzaamheden stabiliseren oevers Lange Linschoten eerste kwartaal 2016.

Dit onderdeel wordt op basis van het hierboven omschreven te realiseren resultaat in de kleur rood aangegeven. In de nieuwe rapportageopzet wordt de oorzaak aangegeven en hetgeen is en wordt ondernomen om het afgesproken resultaat alsnog tijdig te realiseren of verschuiven van het tijdstip van oplevering.

In de programmabegroting staat, op bladzijde 12, dat de communicatie- en participatie nota in het eerste kwartaal van 2016 wordt vastgesteld. Deze datum wordt niet gehaald. Wel is in het eerste kwartaal van 2016 een raadsinformatiebrief aangeboden. In deze brief wordt aan de hand van stellingen het forum samenleving verzocht aan te geven wat volgens "de raad" onder participatie moet worden verstaan. Deze stellingen zijn mede ingegeven door de uitkomst van een ingesteld onderzoek naar de mate waarin Oudewateraren betrokken willen worden bij het bestuur. De verwachting is dat deze nota in het tweede kwartaal van 2016 aan de raad wordt aangeboden.

Per hoofdstuk van de programma wordt inzicht gegeven in het financieel totaal per programma. Per programma wordt een adequate analyse gemaakt van de relevante afwijkingen/

Politieke agenda

Op basis van de programmabegroting wordt de politieke agenda opgesteld (griffie/secretaris/team Oudewater). Naast te realiseren doelen vanuit de programmabegroting worden hieraan de zogenaamde C-projecten toegevoegd. Over de onderwerpen die in deze agenda staan vermeld wordt op de zelfde wijze, zoals vermeld bij de bestuursrapportage, gerapporteerd.

* In de P&C planning die is behandeld staan de verantwoordelijke personen voor de verschillende acties.

Mei en Septembercirculaire

De raad wordt over de gevolgen van de circulaire geïnformeerd middels een Raadsinformatiebrief

P. Holtrigter
(secretaris/concerncontroller).