



provincie
GELDERLAND

Bezoekadres
Huis der Provincie
Markt 11
6811 CG Arnhem

Postadres
Postbus 9090
6800 GX Arnhem

De Gemeenteraad van Oude IJsselstreek,
Postbus 42,
7080 AA GENDRINGEN.

telefoonnummer (026) 359 91
11
telefaxnummer (026) 359 94
80
e-mailadres
post@gelderland.nl
Internetsite www.gelderland.nl

datum 22 december 2011
zaaknummer 2011-003314
onderwerp Informatie over toezichtsvorm 2012.

Geachte heer/mevrouw,

In het kader van het aan ons opgedragen toezicht op de gemeentefinanciën ontvingen wij op 17 november 2011 de door u op 3 november 2011 vastgestelde Begroting 2012-2015. In brieven naar aanleiding van vorige begrotingen hebben wij onze zorg over de ontwikkeling van de financiële positie van uw gemeente uitgesproken. Verschillende recente indicaties uit uw financiële beleids- en beheercyclus hebben onze zorg verder doen toenemen. Dat was voor ons aanleiding om ook op bestuurlijk niveau contact op te nemen. Op 22 september heeft onze gedeputeerde voor Interbestuurlijk Toezicht, dhr. Markink, met het college van Burgemeester en Wethouders over de situatie gesproken. Het college heeft tijdens dat overleg een dekkingsplan voor de jaren 2012 tot en met 2015 gepresenteerd en toegelicht op welke wijze de gemeentelijke organisatie anders wordt ingericht. Dhr. Markink heeft zich positief uitgelaten over uw streven naar handhaving van structureel begrotingsevenwicht, maar daarbij geen oordeel gegeven over de door de gemeente gehanteerde methodiek. Wel heeft hij nadrukkelijk aangegeven dat ons financiële beoordelingskader ook onverkort voor Oude IJsselstreek van toepassing is.

Na toepassing van onze uitgangspunten bleek dat de op 3 november 2011 vastgestelde begroting op basis van de structurele baten en lasten aanzienlijke tekorten in alle jaarschijven vertoonde. Hiervan is de gemeente in kennis gesteld. Om aan de wettelijke vereisten voor structureel evenwicht te voldoen hebt u op 1 december 2011 besloten tot een meer structurele inzet van de algemene reserve. Na dit besluit laat het meerjarenperspectief op basis van onze uitgangspunten weer een gering positief saldo zien.

Op 9 december 2011 heeft dhr. Markink met een afvaardiging van uw gemeenteraad gesproken over de zorg die, ook na het besluit van 1 december 2011, bestaat over de financiële positie van uw gemeente. Tijdens dat overleg hebt u de methodiek, die wordt gehanteerd, Zero Base Budgetting (ZBB), voor het handhaven van het begrotingsevenwicht nog een keer uiteengezet. De raadsmeerderheid heeft het volste vertrouwen dat daarmee zeker op termijn een sluitende begroting kan worden gehandhaafd. De oppositiepartijen hebben hun bedenkingen tegen de gehanteerde methodiek uitgesproken.

inlichtingen bij dhr. E.W.J. Wanders
e-mailadres post@gelderland.nl

telefoonnummer (026) 359 98 75

BNG 's-Gravenhage, rekeningnummer 28.50.10.824
Rabobank, rekeningnummer 14.39.37.529
ING, rekeningnummer 869762
btw-nummer NL001825100.803

code: 01275213.doc /

IBAN-nummer NL74BNGH0285010824
SWIFT/BIC: BNGHNL2G

Met veel interesse hebben wij kennis genomen van de door u gehanteerde werkwijze. Wij willen er geen misverstand over laten bestaan dat duidelijk moet zijn hoe de financiële situatie zich volgens u binnen de periode van de meerjarenbegroting ontwikkelt. Dit betekent onder meer dat ZBB op tijd deugdelijke en betrouwbare keuzerichtingen moet opleveren, met inbegrip van de financiële vertaling daarvan. Het mag niet gebeuren dat, indien de sturing geen resultaat of te laat resultaat blijkt op te leveren, voor het opvangen van de tegenvallers alternatieve dekkingsmiddelen ontbreken.

De begroting is na uw besluit van 1 december 2011 in meerjarenperspectief structureel in evenwicht. Daarnaast is het weerstandsvermogen op een zodanig niveau dat de risico's nog juist kunnen worden opgevangen. Uw gemeente komt dan ook voor 2012 opnieuw in aanmerking voor het repressieve toezicht. Wij hebben uw begroting 2012-2015 dan ook voor kennisgeving aangenomen.

Hierbij tekenen wij nog wel het volgende aan.

Relevantie structureel evenwicht

Ons oordeel over het begrotingsevenwicht is gebaseerd op de structurele baten en lasten. Dit evenwicht is, overeenkomstig de wettelijke vereisten, een belangrijke voorwaarde om voor het repressieve toezicht (minst belastende vorm) in aanmerking te komen. Wij adviseren u in de presentatie van het begrotingsresultaat voldoende transparant aandacht te besteden aan de begrotingsresultaten op basis van de structurele baten en lasten. Dit voorkomt misverstanden over de sluitendheid van de begroting.

Bezuinigingsmaatregelen

De begroting 2012-2015 bevat een ombuigingsplan, dat moet leiden tot evenwicht tussen de structurele baten en lasten. Een deel van de in dit plan opgenomen maatregelen is concreet onderbouwd en als reëel aangemerkt. Een ander deel van de maatregelen is naar onze mening onvoldoende concreet ingevuld en onvoldoende procesmatig ingekaderd. Wij hebben enkele posten als niet structureel en niet reëel aangemerkt en dus voor het bepalen van het begrotingsevenwicht in mindering gebracht op de door u berekende resultaten. Het betreft hier de stelposten voor ZBB en keuze zwembaden, die in 2015 in totaal € 1,54 mln. bedragen. Het spreekt voor zich dat het daadwerkelijk en op tijd realiseren van de in het plan opgenomen maatregelen van groot belang is voor het handhaven van het structurele evenwicht. Dit mede in relatie tot wat hierna onder "Inzet algemene reserve" is opgemerkt.

Beheerplannen kapitaalgoederen

Wegen

Volgens de begroting 2012-2015 is sprake van achterstallig wegenonderhoud. In de jaarrekening 2010 constateert uw accountant dat diverse beheerplannen niet aansluiten op bijbehorende onderhoudsvoorzieningen. Verwacht mag worden dat het in de begroting opgenomen structurele onderhoudsbudget aansluit op het door u vastgestelde beheerplan onderhoud. Wij constateren dat in 2012 een aanvankelijke structurele verhoging van het onderhoudsbudget met € 290.000,- is teruggedraaid. Het bepalen van het onderhoudsniveau behoort tot uw autonome bevoegdheden, maar het vast te stellen niveau mag niet leiden tot achterstallig onderhoud en daarmee tot kapitaalvernietiging. Sprake is dus van een ondergrens. Voor dekking van de lasten van het achterstallig onderhoud dient u een oplossing te vinden. Wij adviseren u de financiële gevolgen van beleidswijzigingen in het beheerplan onderhoud te verwerken, ook om de ondergrens voor het onderhoud transparant te maken.

Riolering

In de paragraaf lokale heffingen wordt vermeld dat de rioolrechten in 2012 niet behoeven te worden verhoogd omdat in de nabije toekomst geen grote investeringen te verwachten zijn. Uit het in 2011 vastgestelde verbrede GRP blijkt echter dat € 315,- per heffingseenheid met ingang van 1 januari 2012 het tarief is dat op termijn juist de kosten dekt.

Nu het tarief in 2012 niet wordt verhoogd is het gevolg dat in de nabije toekomst tekorten in de voorziening ontstaan. Dit is volgens de voorschriften niet toegestaan. Ook hiervoor zal een oplossing moeten worden gevonden.

Inzet algemene reserve

Een deel van uw vermogenspositie wordt gebruikt voor het (gedeeltelijk) dekken van het begrotingstekort. Daartoe zet u uit het deel van de algemene reserve, dat niet nodig is voor het dekken van risico's, gedurende de periode 2012 t/m 2015 tot een bedrag van in totaal € 6 mln. in als structureel dekkingsmiddel. Hierbij dient u er rekening mee te houden dat zodra het jaarlijks in te zetten bedrag nog slechts 3 jaar of minder beschikbaar is, deze post door ons als incidenteel wordt aangemerkt en op de structurele begrotingsruimte in mindering wordt gebracht. Dit kan dan gevolgen hebben voor ons oordeel over het vereiste begrotingsevenwicht en daarmee voor ons besluit over de toezichtsvorm. Wij wijzen u er nadrukkelijk op dat deze wijze van dekking slechts mogelijk is indien gebruik wordt gemaakt van dat deel van de algemene reserve dat niet nodig is om de weerstandscapaciteit op het vereiste niveau te houden. De relatie met de risico's is in dit verband essentieel.

Investerings

Volgens uw toelichting moet het overzicht met de nieuwe investeringen (bijlage B) worden gezien als een wensenlijst. De kapitaallasten van de in het overzicht opgenomen investeringen zijn voor elk aangegeven jaar hoger dan het daarvoor in dat jaar beschikbare budget. Vooral het jaar 2013 valt in dit verband op. Daarbij komt nog dat met eventuele andere jaarlijkse exploitatielasten geen rekening is gehouden. De realiteit van de begroting bij deze wijze van presentatie is gediend bij het meer laten aansluiten van de gewenste investeringen in een bepaald jaar op het daarvoor in dat jaar beschikbare budget. Een andere optie is het presenteren van een zuivere wensenlijst, waarbij geen uitvoeringsjaar wordt aangegeven.

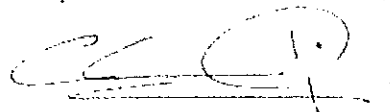
Rijksbezuinigingen

In de begroting 2012-2015 is geen rekening gehouden met eventuele nieuwe rijkskortingen. Gedacht wordt hierbij aan de gevolgen van kortingen op het decentraliseren van rijksregelingen en van het wijzigen van de verdeling van het Gemeentefonds. Wij vragen u op tijd in te spelen op deze maatregelen, omdat in uw begroting daarvoor naar verwachting op dit moment onvoldoende middelen beschikbaar zijn.


Tot slot memoreren wij dat tijdens het overleg van 9 december 2011 is afgesproken dat u ons gedurende het jaar op de hoogte houdt van de financiële ontwikkelingen binnen uw gemeente. In dit verband zal vooral aandacht worden besteed aan het plan van aanpak en de vorderingen die u maakt bij het realiseren van de ingrijpende aanpassing van de organisatie.

Wij vertrouwen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Gelderland,



Commissaris
van de Koningin



secretaris

kopie aan:

- Het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Oude IJsselstreek
- TALO / IBT; E. Wanders