

**Bestuursdienst / advies aan Burgemeester en Wethouders**

Reg.nr: BW17-0141 Casenr.: Cbb170136 Sector/afd.: Regie & Ontwikkeling / Regie & Ontwikkeling 1 Steller/tel/e-mail: I. Harmsen / 5271 / i.harmsen@heerhugowaard.nl	Portefuillehouder: L.H.M. Dickhoff Agenda: Openbaar B&W d.d. <b>02-05-2017</b> Embargo tot: Nee	Advies van commissie: Ter inzage voor cie: CieMI/SB Raadsbehandeling d.d. Begrotingswijziging: Nee
---	--	---

Onderwerp:

Kaderbrief financieel toezicht 2018

Probleemstelling: Op 18 april is een afschrift ontvangen van de brief van de Provincie Noord Holland aan de raad waarin zij aangeeft op welke aspecten zij de begroting 2018 zal toetsen (kaderbrief financieel toezicht 2018). In dit advies wordt ingegaan op de consequenties van deze brief voor de begroting 2018.

Concept besluit (max. 10 regels) Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de kaderbrief financieel toezicht 2018 van de Provincie Noord Holland;
2. Dit advies ter inzage te leggen voor de commissie MiSB.

**Definitief besluit B&W**

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de kaderbrief financieel toezicht 2018 van de Provincie Noord Holland;
2. Dit advies ter inzage te leggen voor de commissie MiSB.

Bijlagenr. (Corsanr.)	Titel/Onderwerp	Naar B&W, Commissie, Raad? (invullen welke) B&W, CieMiSB	Publiceren op website: ja/nee/besloten nee
B201704885	Kaderbrief financieel toezicht 2018		

<b>BESTUURSDIENST / ADVIES AAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS</b>
Onderwerp: Kaderbrief financieel toezicht 2018
Bevat het advies alle elementen? (Raadpleeg hiervoor de checklist voor B&W-adviezen op Hugo, bestuurlijke besluitvorming)

Toelichting:

Op 18 april is een afschrift ontvangen van de brief van de Provincie Noord Holland waarin zij aangeeft op welke aspecten zij de begroting 2018 zal toetsen (kaderbrief financieel toezicht 2018).

Voor de begroting 2018 zijn dat:

- Precariobelasting;
- Ontwikkelingen besluit begroting en verantwoording Provincies en gemeenten (BBV);
- Structureel en reëel evenwicht;
- Verbonden partijen;
- Onderhoud kapitaalgoederen.

In dit advies wordt ingegaan op de consequenties van deze brief voor de begroting 2018.

### ***Precariobelasting***

Aangezien in Heerhugowaard geen precariobelasting wordt geïnd is dit onderwerp niet van toepassing.

### ***Ontwikkelingen besluit begroting en verantwoording Provincies en gemeenten (BBV)***

De wijzigingen in het BBV van het afgelopen jaar hebben (mogelijk) consequenties op een aantal onderdelen van de begroting:

- *Activeren van investeringen met een maatschappelijk nut*

In de Voorjaarsnota 2016 (Middenweg Zuid) en 2017 (o.a. Veenhuizerweg) is met het feit dat investeringen met het maatschappelijk nut vanaf het boekjaar 2017 geactiveerd en afgeschreven dienen te worden reeds rekening gehouden.

Dit toezichtspunt leidt derhalve niet tot een aanvullende, extra maatregel die voor de begroting 2018 opgepakt dient te worden.

- *Notitie grondexploitatie*

Rente: Als gevolg van de wijziging van het BBV en de invoering van de wet vennootschapsbelasting overheidsondernemingen is de maximaal toe te rekenen rente aan bouwgronden in exploitatie (BIE) gebaseerd op de werkelijke rente die over het vreemd vermogen wordt betaald.

In de Voorjaarsnota 2016 is het effect van deze wijziging van het BBV reeds in onze documenten doorgevoerd. Aangezien de notitie grondexploitaties als ingangsdatum 1 januari 2016 heeft en daarom de gevolgen van deze notitie al in onze financiële documenten zijn doorgevoerd vraagt dit geen aanvullende, extra maatregelen in het kader van de begroting 2018.

Looptijd grondexploitatiecomplex: om de risico's op zeer lang lopende projecten te beperken mag de looptijd van een grondexploitatie maximaal 10 jaar bedragen. Deze 10 jaar moet worden gezien als richttermijn waarvan alleen gemotiveerd kan worden afgeweken. Deze motivatie dient door de raad te worden geautoriseerd. Bij de herziening van de grondexploitaties in 2016 is de motivatie om van deze 10 jaarstermijn af te wijken opgenomen (bouwclaims) (zie o.a. RB2016024 Herziening de Draai). Daarnaast is uit de controle van de jaarstukken 2016 geen opmerkingen van de accountant hierover gekomen. De accountant toetst in hoeverre de gemeente in haar jaarstukken voldoet aan het BBV.

Dit toezichtspunt leidt derhalve niet tot een aanvullende, extra maatregel die voor de begroting 2018 opgepakt dient te worden.

- *Notitie rente*

In de notitie rente is ingegaan op de wijze van verwerken van rentelasten en –baten in de begroting en jaarstukken. Deze notitie is verplicht vanaf de begroting 2018, maar aanbevolen werd om deze wijzigingen in de begroting 2017 al door te voeren. Dat heeft Heerhugowaard ook gedaan.

Dit toezichtspunt leidt derhalve niet tot een aanvullende, extra maatregel die voor de begroting 2018 opgepakt dient te worden.

### **Structureel en reëel evenwicht**

Bij het bepalen of de begroting structureel en reëel in evenwicht is wordt een aantal aspecten betrokken:

- Vaststellingsbesluit begroting 2018: dit moet een volledig beeld geven van de besluitvorming door de raad. Dit vraagt niet om een specifieke actie. Besluitvorming dient ten allen tijde een volledig beeld te geven;
- Opschuivend sluitend meerjarenperspectief: aangezien in de raadsbegroting 2017 een structureel sluitend meerjarenperspectief is gepresenteerd (tot en met 2020) en de verwachting is dat 2021 sluitend is nadat het nieuwe kabinet een indexatiecijfer heeft vastgelegd voor de bepaling van toename van het gemeentefonds is dit aspect voor Heerhugowaard niet van toepassing (onder voorbehoud van de verdere uitwerking van maatregelen jeugdzorg);
- Algemene uitkering: de berekening van de algemene uitkering dient tenminste gebaseerd te zijn op de mei (juni)circulaire 2017; in Heerhugowaard is het gebruikelijk dat in de begroting de algemene uitkering wordt bepaald op basis van de meicirculaire en in het voorstel tot vaststelling van de begroting ingegaan wordt op de effecten als gevolg van de septembercirculaire. Aandachtspunt is dat indien in de meicirculaire 2017 bij de bepaling van de uitkering rekening wordt gehouden met loonstijgingen wij deze ook in onze begroting 2018 ook mee dienen te nemen. In de Voorjaarsnota 2017 is de stijging van de loonkosten vooralsnog op PM gesteld.

### **Verbonden partijen**

Ten behoeve van het hebben van inzicht in de risico's die de gemeente heeft als het gaat om verbonden partijen verzoekt de Provincie het risicobeheersingsbeleid met betrekking tot verbonden partijen op te nemen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomangement en verbonden partijen. Ook willen zij in de paragraaf Weerstandsvermogen de verbonden partijen terug zien die onvoldoende weerstandscapaciteit hebben.

In de afgelopen jaren heeft Heerhugowaard een aantal acties ondernomen om het inzicht van risico's bij verbonden partijen inzichtelijk te maken. Deze zijn onderdeel van de paragraaf verbonden partijen. Het risico van onvoldoende weerstandscapaciteit is al onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen. Daarmee vloeit uit dit toezichtaspect voor de begroting 2018 geen nadere acties dan het actualiseren van de reeds opgenomen gegevens.

### **Onderhoud kapitaalgoederen**

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen dient inzicht te geven in:

- De actualiteit van de beheersplannen;
- Het van toepassing zijnde kwaliteitsniveau;
- Financiële vertaling;
- Mate waarin achterstallig onderhoud aanwezig is.

Deze onderdelen zijn standaard onderdeel van de paragraaf. In het kader van leesbaarheid van de begroting is in de afgelopen jaren besloten om informatie waarin geen veranderingen optreden te beperken of zelfs achterwege te laten. Aan de vakafdeling zal worden meegegeven dat bovenstaande onderwerpen in het kader van het financieel toezicht onderdeel dienen te blijven van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen van de begroting 2018.