

2024-0100106



provincie **HOLLAND**
ZUID

VOORBLAD

Provincie Zuid-Holland

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum
Zie verzenddatum linksonder

Gemeenteraad van Hardinxveld-Giessendam
Postbus 175
3370 AD Hardinxveld-Giessendam

Geachte ontvanger,

Hierbij zenden wij u het bijgaande ter informatie.

Provincie Zuid-Holland

Domein bestuur en omgeving
Team financieel toezicht

Postadres Provinciehuis

Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum

Zie verzenddatum linksonder

Ons kenmerk

PZH-2024-859065132
DOS-2024-0000757

Uw kenmerk

n.v.t.

Bijlagen

n.v.t.

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden
Postbus 555
4200 AN GORINCHEM

Onderwerp

Financieel toezicht begroting 2025

Geacht bestuur,

Wij danken u voor het indienen van uw begroting 2025 en uw jaarstukken 2023. De provincie heeft een toezichthoudende taak. Voorafgaand aan het begrotingsjaar toetsen wij of uw begroting structureel en reëel in evenwicht is.

- Structureel evenwicht houdt in dat in het desbetreffende begrotingsjaar de structurele lasten gedekt zijn door structurele baten. Hiermee zorgt u ervoor dat u structurele taken en beleid voorziet van structurele dekking.
- Reëel ramen houdt in dat de ramingen realistisch en haalbaar zijn.

Naast onze toezichthoudende taak hebben wij een adviserende rol, waarmee wij gemeenschappelijke regelingen, gemeenten en waterschappen helpen hun financiële positie te verbeteren. Deze brief is bedoeld om u te informeren over de toets die wij hebben uitgevoerd en ons besluit of uw organisatie komend jaar onder repressief (regulier) of preventief (verscherpt) begrotingstoezicht staat. Daarnaast informeren wij u over specifieke aandachtspunten voor uw gemeenschappelijke regeling.

Toezichtregime begroting 2025: repressief toezicht

Het structurele begrotingsresultaat is het saldo van baten en lasten zonder de incidentele baten en lasten. Naast het structurele resultaat onderzoeken wij of de ramingen reëel en concreet onderbouwd zijn. Zo niet, dan kunnen wij het begrotingsresultaat bijstellen. Op het bijgestelde structurele resultaat baseren wij ons oordeel en het toezichtregime. Uw begroting geeft voor ons aanleiding om het resultaat bij te stellen. Naar ons oordeel voldoet uw begroting niet geheel aan de criteria voor repressief toezicht. Onderstaand lichten wij u dit toe. Gezien de beperkte omvang van onderstaande bijstelling zullen wij hier geen consequenties aan verbinden. Dit betekent dat u uw begroting komend jaar kunt uitvoeren.

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 9 en de buslijnen
90, 385 en 386 stoppen
dichtbij het
provinciehuis. Vanaf
station Den Haag CS is
het tien minuten lopen.
De parkeerruimte voor
auto's is beperkt.



Negatief structureel saldo

Uw begroting 2025 laat zien dat alle lasten gedekt worden door baten. Omdat er geen incidentele baten en lasten zijn gepresenteerd is het structureel saldo, waarop wij ons toezichtbesluit baseren, volgens uw begroting eveneens in evenwicht. In uw begroting is echter een post opgenomen die naar onze mening leidt tot een bijstelling van het structureel saldo: u hebt een taakstelling van € 155.000 opgenomen, te realiseren door een bezuiniging van 3 f.t.e. U hebt echter niet aangegeven hoe deze taakstelling inhoudelijk gaat worden ingevuld. Wel hebben we ambtelijk vernomen dat er globaal richting is gegeven aan de wijze waarop de taakstelling gaat worden gerealiseerd. Wij achten de realisatie op basis daarvan op dit moment nog te onzeker om in de cijfers rekening mee te houden en beoordelen deze taakstelling als niet reëel. Zoals gezegd zullen wij geen consequenties verbinden aan het negatief structureel saldo. Wel verzoeken wij u ervoor te zorgen dat volgende begrotingen structureel sluitend zijn.

Specifiek aandachtspunten voor uw gemeenschappelijke regeling*Voorschriften Besluit Begroting en Verantwoording*

Het Besluit begroting en Verantwoording (BBV) geeft gemeenten en gemeenschappelijke regelingen kaders mee voor de opstelling van de begroting en jaarrekening. Deze zijn deels verplicht en worden deels aanbevolen. Op enkele punten sluit de opzet van uw begroting en jaarrekening nog niet aan op de verplichtingen vanuit het BBV. Dit betreft het volledig gebruik van de voorgeschreven taakvelden en het opnemen van een meerjarig overzicht van de financiële kengetallen, van een specificatie en toelichting op structurele reservemutaties en van een staat van incidentele baten en lasten. Wij verzoeken u om ervoor te zorgen dat de begroting en jaarrekening voldoen aan de voorschriften Besluit Begroting en Verantwoording. Ambtelijk denken we graag met u mee.

Inzicht in de begroting

Als toezichthouder beoordelen wij of de begrotingsramingen reëel zijn. Wij constateren daarbij forse verschillen tussen de bedragen in de primitieve begroting, de gewijzigde begroting en de realisatie/jaarrekening. Wij zijn van mening dat een gedetailleerdere opzet van de lastencategorieën u kan helpen bij het verbeteren van het inzicht in de bedrijfsvoeringslasten. Zo pleiten wij voor een duidelijker onderscheid tussen de lasten van (eigen) personeel en inhuur. Hetzelfde geldt voor de kosten van de voertuigen, waarop zowel afwijkingen op de hoeveelheid onderhoud, als op de kosten van onderhoud en de kosten van brandstof van invloed zijn. Ook verzoeken wij u om de post 'onvoorzien' niet als een onderdeel van de 'bedrijfsvoeringslasten' te begroten, maar separaat te presenteren. Dit draagt bij aan een beter inzicht in de beschikbare weerstandscapaciteit. We zijn blij ambtelijk te hebben vernomen dat uw regeling werk maakt van het verbeteren van de managementinformatie en aan het verkleinen van de financiële afwijkingen.

Verwerking van risico's in de begroting

In het overzicht van de risico's zijn meerdere risico's benoemd die zich met 75% zekerheid gaan voordoen. Bij de bepaling van het gewenste weerstandsvermogen rekent u met deze kans en houdt u ook rekening met de (on)waarschijnlijkheid dat

risico's zich gelijktijdig voordoen. De vermenigvuldiging van kansen leidt ertoe dat er in uw begroting uiteindelijk weinig 'opvang' is voor deze potentiële budgetoverschrijdingen. Wij adviseren u hiervoor meer budget in de begroting te reserveren en daarmee te voorkomen dat de onlangs tot € 0 aangevulde algemene reserve moet worden ingezet om een overschrijding te dekken.

Reserve grondwaardering

Jaarlijks doet u een storting in een reserve grondwaardering. Hiermee zorgt u ervoor dat in uw balans tegenover de grondwaarde meer eigen vermogen komt te staan, terwijl u anderzijds een lening aflost. De solvabiliteit van de gemeenschappelijke regeling neemt daarmee toe, een goede ontwikkeling. Als aandachtspunt zien wij echter de administratieve werkwijze. In uw geprognosticeerde balans verwerkt u de toename van de reserve grondwaardering, maar deze is niet zichtbaar in de exploitatiebegroting. Daarmee sluiten deze onderdelen niet aan. Wij verzoeken u daarom in de exploitatiebegroting de storting in de reserve op te nemen, zodat voor de deelnemers aan de regeling expliciet duidelijk wordt hoe deze verbetering van de balanspositie wordt gerealiseerd. Daarnaast vragen wij u deze toevoeging op het overzicht van incidentele baten en lasten te vermelden zodat de storting op de juiste wijze bij de berekening van het structureel evenwicht wordt betrokken.

Tot slot

Heeft u vragen over deze brief, of over de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling, dan verzoeken wij u dat kenbaar te maken via onze ambtelijke contactpersoon bij uw regeling. Wij zijn altijd bereid uw vragen schriftelijk of mondeling te beantwoorden. Daarnaast vragen wij u deze toevoeging op het overzicht van incidentele baten en lasten te vermelden zodat de storting op de juiste wijze bij de berekening van het structureel evenwicht wordt betrokken.

Graag ontvangen wij vóór 1 maart 2025 een schriftelijke reactie op deze brief.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
voor dezen,

Drs. Robbert Baatenburg de Jong MSc
Manager Domein bestuur en omgeving

Deze brief is digitaal vastgesteld, hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.

Wij verzoeken u in uw correspondentie altijd het DOS-nummer te vermelden dat wij rechts bovenaan in deze brief hebben opgenomen.

Afschrift aan: De raden van de gemeenten Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Molenlanden en
Vijfheerenlanden