

Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
Dr. R.H.A. Plasterk
Postbus 20011
2500 EA Den Haag

Brabantlaan 1
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch
Telefoon (073) 681 28 12
Fax (073) 614 11 15
www.brabant.nl
IBAN NL86INGB0674560043

Bereikbaarheid
openbaar vervoer en fiets:
www.brabant.nl/route

Onderwerp

Begroting 2017 - Toezicht en bevindingen

Geachte heer Plasterk,

Uw brief van 5 december 2016 met uw bevindingen over onze begroting en jaarrekening en met aanbevelingen voor onze begroting hebben wij met veel belangstelling gelezen.

Overeenkomstig uw verzoek ontvangt u hierbij een reactie.

Wij hebben kennis genomen van uw oordeel:

1. dat onze provincie in 2017 onder de repressieve toezichtvorm kan blijven en de begroting en de daarop volgende begrotingswijzigingen geen goedkeuring van u behoeven;
2. dat u van mening bent dat de begroting van de provincie voldoet aan het criterium van structureel en reëel evenwicht;
3. dat u van mening bent dat onze begroting en meerjarenraming sluiten;
4. dat u geen afwijkingen van de BBV hebt aangetroffen;
5. dat de kengetallen m.b.t. de financiële positie in de begroting adequaat zijn toegelicht;
6. dat de jaarrekening 2015 voldoet aan de Wet Normering Topinkomens;

Wij zien hierin een bevestiging van het door ons gevoerde solide financieel beleid. Wij willen deze lijn de komende jaren vasthouden en verwachten hierbij door een constructief rijksbeleid te worden ondersteund.

U constateert verder in uw brief dat de waarde van het EMU-saldo van de Provincie in de begroting 2017 negatief is en uitkomt op -/- € 71,9 mln. Belangrijke kanttekening hierbij is dat in onze begroting 2017 een eenmalige investeringsbijdrage voor het programma hoogfrequent spoor is opgenomen tot een bedrag van € 112,5 mln die in belangrijke mate van invloed is op dit negatieve EMU-saldo. Daarnaast constateren wij zoals ook aangegeven in de

Datum

10 maart 2017

Ons kenmerk

Uw kenmerk

2016-0000723982

Bijlage(n)

1

paragraaf Treasury van onze begroting dat de omzetting door u van de specifieke rijksuitkeringen voor BDU verkeer & vervoer en voor Natuur naar zogenaamde decentralisatie-uitkeringen via het provinciefonds, leiden tot een negatief effect op het EMU-saldo.

Datum

10 maart 2017

Ons kenmerk

Verder blijven wij vreemd aankijken tegen de werking en de beheersmaatregelen van het EMU-saldo. Dit betreft het effect dat als via dotaties aan een reserve wordt gespaard voor een investeringsuitgave, en die reserve daarna daadwerkelijk wordt aangesproken om die uitgave te doen de provincie wordt geconfronteerd met een negatief EMU-effect.

Verstandig financieel beleid (eerst sparen en dan besteden) wordt niet aangemoedigd, als een negatief EMU-saldo in dat geval gaat leiden tot sanctiemaatregelen.

U doet in uw brief een zestal aanbevelingen die in hoofdzaak betrekking hebben op de voorgeschreven paragrafen in onze begroting. Onze reactie daarop treft u als bijlage bij deze brief aan.

Provinciale Staten van Noord Brabant,

de voorzitter,

de griffier,

prof. dr. W.B.H.J. van de Donk

mw. mr. K.A.E. ten Cate

Bijlage bij Brief aan BZK

Datum

10 maart 2017

Ons kenmerk

Naast de toezichtbevindingen bevat uw toezicht-brief ook een zestal aanbevelingen:

Aanbevelingen Paragraaf weerstandsvermogen

- 1 Voorzie de berekening van de benodigde en de beschikbare weerstandscapaciteit van een toelichting om het inzicht te vergroten;
- 2 Stel de bandbreedte voor de ratio van het weerstandsvermogen jaarlijks vast;
- 3 Ga na of de paragraaf weerstandsvermogen tegemoet komt aan de informatiebehoefte van PS;

Aanbeveling Paragraaf verbonden partijen

- 4 Expliciteer de activiteiten en criteria in het kader van de vormgeving van een adequate governance structuur in de begroting zelf;

Aanbeveling m.b.t. in de begroting opgenomen effect- en prestatie- indicatoren

- 5 Maak een onderscheid tussen (effect en prestatie) indicatoren waar je zelf invloed op hebt en waar dat minder het geval is;

Aanbeveling m.b.t. de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

- 6 Ga in de begroting expliciet in op de vraag of er sprake is van achterstallig onderhoud.

Ad Aanbeveling 1 t/m 3

Aanbeveling 1: Voorzie de berekening van de benodigde en de beschikbare weerstandscapaciteit van een toelichting om het inzicht te vergroten

De bedragen van zowel de benodigde als de beschikbare weerstandscapaciteit zijn in de paragraaf weerstandsvermogen in onze begroting toegelicht. U geeft in uw brief aan dat de bedragen lastig zijn te traceren aan de hand van de bijlagen en de bijbehorende passages uit de paragraaf ontwikkelbedrijf en grondbeleid.

In uw brief doelt u hierbij op het inzicht in de voorzieningen die met betrekking tot de activiteiten van het ontwikkelbedrijf zijn getroffen. Deze voorzieningen in onze begroting zijn - in overeenstemming met de regelgeving van het BBV - gesplitst in voorzieningen die aan de activa-zijde van de (geprognosticeerde) balans in mindering moeten worden gebracht op de boekwaarde en voorzieningen die aan de passivakant tot uitdrukking moeten komen. In de begroting 2018 zullen we er op toezien dat de toelichting op dit punt wordt aangescherpt en ook het verband met de weerstandscapaciteit wordt aangegeven.

Aanbeveling 2: Stel de bandbreedte voor de ratio van het weerstandsvermogen jaarlijks vast

De alinea waar deze aanbeveling in de brief is opgenomen, is niet helemaal duidelijk. U noemt zowel de ratio als de bandbreedte die jaarlijks zou moeten worden vastgesteld. Over het vaststellen van de ratio of van de bandbreedte zijn in de regelgeving van het BBV geen bepalingen opgenomen.

We houden vooralsnog vast aan de eerder vastgestelde bandbreedte en zullen daarbij de ontwikkeling van de ratio in de loop der jaren binnen die bandbreedte inzichtelijk maken in een grafiek net zoals we dat in de begroting 2017 (blz. 100) hebben gedaan. Elk jaar wordt op twee momenten (jaarstukken in het voorjaar en begroting in het najaar) een geactualiseerde paragraaf weerstandsvermogen aan PS voorgelegd en worden ook de belangrijkste wijzigingen in de risico's t.o.v. de voorgaande versie toegelicht. Met het volgtijdelijk in beeld brengen van de ontwikkeling van de ratio van het weerstandsvermogen binnen de door PS gekozen bandbreedte en met de periodieke toelichting op de wijzigingen in de belangrijkste risico's houden wij zicht op de ontwikkelingen in het risicoprofiel en wordt ook de ratio van het weerstandsvermogen periodiek geactualiseerd.

Datum

10 maart 2017

Ons kenmerk

Aanbeveling 3 Ga na of de paragraaf weerstandsvermogen tegemoet komt aan de informatiebehoefte van PS

BZK geeft in overweging om de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing te onderwerpen aan een kritische reflectie. Uit eerdere bespreking van de P&C stukken met en door PS-leden komt niet direct het beeld naar boven dat PS behoefte hebben aan een heel andere opzet van de paragraaf weerstandsvermogen.

Ad Aanbeveling 4 Vormgeving governance Expliciteer de activiteiten en criteria in het kader van de vormgeving van een adequate governance structuur in de begroting zelf.

U geeft in overweging om de activiteiten en criteria m.b.t. de governance in de begroting explicieter op te nemen.

In de bijlagen van de begroting wordt in de pagina's 46 t/m 85 uitgebreid ingegaan op de stand van zaken per verbonden partij inclusief de governance. Voor de uitgangspunten die de provincie o.a. op het gebied van governance hanteert wordt in onze begroting verwezen met een (digitale) link naar de door PS daarvoor vastgestelde nota om daarmee niet in de begroting zelf dit beleid nog eens uit te schrijven.

In het algemeen deel van de paragraaf verbonden partijen zullen we in een volgende begroting de belangrijkste activiteiten/criteria beknopt uiteenzetten.

Ad Aanbeveling 5 Indicatoren: Maak een onderscheid tussen (effect en prestatie) indicatoren waar je zelf invloed op hebt en waar dat minder het geval is

De aanbeveling om onderscheid te maken in indicatoren waar de provincie wel en waar de provincie geen of minder invloed op heeft is logisch. Bij de verdere ontwikkeling van de effect- en prestatie-indicatoren in onze begroting is dat een van de aandachtspunten. Verder delen we u mee dat een afvaardiging van PS op 16 december met Tweede Kamerlid dhr Duisenberg heeft gesproken over de 'methode Duisenberg/van Meenen'. Wij gaan ervan uit dat bij een verdere uitwerking van deze methode in onze provincie het meten van effecten van beleid en de daarbij horende indicatoren de nodige aandacht krijgen.

Ad Aanbeveling 6 Achterstallig onderhoud: Ga in de begroting expliciet in op de vraag of er sprake is van achterstallig onderhoud.

In de begroting is zowel in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen als in de financiële begroting aangegeven dat er geen sprake is van achterstallig onderhoud. Het provinciehuis heeft net een ingrijpende verbouwing ondergaan. De onderhoudsboeken waarin het geplande onderhoud is opgenomen zijn naar aanleiding van die verbouwing geactualiseerd.

Ook voor het onderhoud van onze wegen wordt vastgehouden aan de uitvoering zoals opgenomen in de geactualiseerde onderhoudsnota. Zoals aangegeven in onze begroting 2017 ontvangen PS ter vaststelling tevens een meerjarig kwaliteitskader voor het onderhoud.

Voor het onderhoud van de kapitaalgoederen worden op basis van de vastgestelde onderhoudsplannen de benodigde bedragen in onze begroting en meerjarenraming opgenomen.

Datum

10 maart 2017

Ons kenmerk
