

Postbus 55
8200 AB Lelystad

Telefoon
(0320)-265265
Fax
(0320)-265260
E-mail
provincie@Flevoland.nl
Website
www.flevoland.nl

De Raad van de gemeente Zeewolde
Postbus 1
3890 AA ZEEWOLDE



Verzenddatum
13 december 2018

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
2315924

Onderwerp

Toezichtbrief IBT (Interbestuurlijk Toezicht) FT (Financieel Toezicht)
2019 Zeewolde

Geachte leden van de raad,

Inleiding

Met deze brief informeren wij u over de financiële toezichtvorm 2019 en de overige toezichtbevindingen, die voortvloeien uit het convenant IBT (Interbestuurlijk Toezicht) FT (Financieel Toezicht). Onze aandacht in deze gaat uit naar:

- de naleving van de afspraken IBT FT
- de jaarrekening 2017 inclusief de bevindingen van de accountant
- de financiële ontwikkeling met betrekking tot het sociaal domein
- de begrotings-, schuld- en weerstandspositie o.b.v. de begroting 2019

Uw college ontvangt een kopie van deze brief.

Convenant IBT FT

Uw gemeente heeft in 2015 de bestuursovereenkomst IBT (mede)vastgesteld, waarvan het IBT FT deel van uit maakt. Met als doel het verbeteren van de verslaggeving vanuit het college aan de raad over de financiële positie, waardoor het horizontale toezicht van de raad wordt versterkt en het verticale toezicht vanuit de provincie op afstand kan plaatsvinden. Kengetallen vormen een belangrijk onderdeel van het IBT FT model en zijn ingedeeld in drie pijlers: begrotings-, schuld- en weerstandspositie (zie de bestuursovereenkomst IBT). Het beeld van de ontwikkeling per pijler mede in onderlinge samenhang bepaalt welk toezichtregime het college van Gedeputeerde Staten aan uw gemeente toekent. Uw gemeente heeft een separate paragraaf IBT opgenomen in zowel de jaarrekening 2017 als de begroting 2019. U gaat aan de hand van kengetallen nader in op de financiële positie en geeft een cijfermatig beeld voor de komende vier jaar. In de jaarrekening 2017 en begroting 2019-2022 is een overzicht structurele en incidentele baten en lasten opgenomen. Het overzicht kan nog worden verbeterd. De toelichting is kwalitatief op orde en conform de afspraak van het bestuursovereenkomst IBT FT.

Jaarrekening 2017 en accountantsverslag

Als gevolg van het feit dat de controle van de jaarrekening 2017 van de gemeente Harderwijk niet op tijd afgerond werd, heeft het opstellen, het vaststellen en controleren van de jaarrekening Zeewolde ook later plaatsgevonden. De gemeente Harderwijk is afhankelijk van de goedkeurende jaarrekeningen van Gemeenschappelijke Regelingen (Sociale Dienst Veluwerand en de Regio Noord-Veluwe). Doordat deze twee gemeenschappelijke regelingen in liquidatie waren, is het controleproces van de accountant vertraagd. De accountant heeft op 27 september 2018 een goedkeurende controleverklaring afgegeven over 2017 voor getrouwheid en rechtmatigheid. De raad heeft de jaarrekening inclusief accountantsverklaring op 27 september 2018 vastgesteld. De aanlevering van de jaarrekening 2017 inclusief bijbehorende stukken zijn door het college later aangeleverd dan de reguliere aanlevertermijn van 15 juli aan GS aangeleverd (2 oktober 2018). Hierover was de provincie tijdig geïnformeerd. Uw gemeente heeft in 2017 een negatief saldo na bestemming van ca. € 0,1 mln. gerealiseerd. Met de voornaamste oorzaak een tekort in het sociaal domein (€ 1,2 mln.).

Begrotingspositie

De raad heeft de begroting 2019 op 1 november 2018 vastgesteld. De aanlevering van de begroting 2019 inclusief bijbehorende stukken zijn door het college voor de reguliere aanlevertermijn van 15 november 2018 aan GS aangeleverd (5 november 2018). Uw begroting 2019 is structureel sluitend. De jaren 2020 t/m 2022 zijn niet structureel in evenwicht (ongunstig). De uitgangspunten van het coalitieakkoord zijn grotendeels in de (meerjaren)begroting verwerkt. Er zijn geen taakstellingen in de (meerjaren)begroting opgenomen. Uw gemeente gaat behoudend om met het ramen van de ruimte in de algemene uitkering als gevolg van evt. onderbesteding BTW compensatiefonds (in lijn met het advies van de provincie) op basis van de meicirculaire 2018. De decentralisatie-uitkering van het sociaal domein worden vanaf 2019 budgetneutraal verwerkt in de algemene uitkering (niet meer apart gelabeld als decentralisatie-uitkering). Op basis van de uitkomsten van het lopende onderzoek worden de verdeelmaatstaven sociaal domein herzien vanaf begroting 2021 (meicirculaire 2020). Daarnaast zal ook de andere ca. 50% van de algemene uitkering vanaf 2021 worden herverdeeld. In de jaarrekening 2017 kwam een tekort sociaal domein van ca € 1,2 mln. naar voren. Uw gemeente heeft in de (meerjaren)begroting 2019-2022 de lasten sociaal domein reëel geraamd op basis van de werkelijke lastenniveaus in 2017 en 2018. Naar aanleiding van de beleidsnota sociaal domein Zeewolde (mei 2018) heeft uw gemeente besloten het sociaal domein komende jaren verder te transformeren en voor de verwachte tekorten in 2020 t/m 2022 middelen te onttrekken uit een nieuw ingestelde bestemmingsreserve sociaal domein (ca. € 5 mln.). De structurele lasten sociaal domein worden deels gedekt door incidentele middelen vanuit de bestemmingsreserve sociaal domein. De transformatie is er op gericht dat na 2022 de ontvangen rijksbijdragen in lijn worden gebracht bij de uitgaven. Dit is verwoord in de notitie "Sociaal domein Zeewolde vanuit het motto: Nabij is beter".

Tabel Ontwikkeling lasten sociaal domein

ZEEWOLDE (x € 1.000)	Realisatie 2017	Prognose 2018	Begroot 2019	Raming 2020	Raming 2021	Raming 2022
Lasten sociaal domein	9.022	9.473	9.000	8.370	7.952	7.793

Uw gemeente hanteert bij het opstellen van het financieel perspectief de meicirculaire 2018, wat consistent is ten opzichte van voorgaand jaar. Uw woonlasten liggen iets onder het landelijk gemiddeld niveau en in 2018 boven de FT signaleringsgrenzen (99%) (neutraal).

Schuldpositie

De netto schuldquote (BBV) is in 2017 verder afgenomen tot -52% (eind 2016 ca. -27%). Deze daling zal naar uw verwachting verder doorzetten in het (meerjaren)perspectief.
De schuldpositie is gunstig.

Weerstandpositie

De solvabiliteitsratio (BBV) van uw gemeente bedroeg in 2017 ca. 66% (gunstig). Naar uw verwachting zal de solvabiliteit in het (meerjaren)perspectief afnemen tot ca. 58%. In uw begroting 2019 voldoet de weerstandsratio naar uw eigen inzicht ruimschoots aan uw kader (1,0).
De grondratio (investering in het grondbedrijf als percentage van de totale baten) bedroeg in 2017 ca. 81% (ongunstig) en zal naar uw verwachting, voornamelijk als gevolg van de grondverkopen, in het (meerjaren)perspectief afnemen tot 28% in 2022 (neutraal, binnen de BBV-signaleringsgrens).

Conclusie en toezichtregime IBT FT

Zeewolde valt voor het komende jaar, met inachtneming van art. 203 van de Gemeentewet, onder repressief toezicht met de kleur oranje. Voorgaand jaar viel uw gemeente onder repressief toezicht met de kleur groen. De wijziging vindt haar grondslag in het feit dat de (meerjaren)begroting 2020 t/m 2022 niet structureel in evenwicht is. Dit betekent dat uw begroting en de begrotingswijzigingen daarop geen goedkeuring van het college van GS behoeven. Wel houdt dit in dat het bestuurlijk overleg over het IBT FT wordt ingepland. Voor meer Informatie wordt verwezen naar de inhoud van de bestuursovereenkomst IBT FT.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris,

de voorzitter,

Drs. T. van der Wal

J.N.J. Appelman

DASH BOARD FINANCIËLE POSITIE		gunstig	neutraal	ongunstig		W	W	W	W	P	PB	MJR	MJR	MJR
Zeewolde						2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
BEGROTING														
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	<95%	>95% en <105%	> 105%	%	97%	99%	98%	96%	99%				
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (als % baten) (BBV)	>0%	=0%	<0%	%	3,6%	-8,7%	-5,5%	16,7%	4,9%	7,1%	-0,2%	-0,7%	-2,3%
3	Verschil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	<-5% en >-5%		>5% en <-5%	%	3,8%	-7,0%	-2,5%	19,4%					
SCHULDPOSITIE														
1	Netto schuld quote (BBV)	<90%	>90% en <130%	>130%	%	-39%	-25%	-27%	-51%	-55%	-51%	-57%	-74%	-95%
2	Debt ratio	<50%	>50% en <80%	>80%	abs	5%	12%	11%	7%					
3	Netto schuld per inwoner				%	-739	-545	-595	-1.121					
WEERSTANDSVERMOGEN														
1	Weerstandratio (incidenteel)	>1,0	=1,0	<1,0	abs									
2	Weerstandratio (structureel)	>1,0	=1,0	<1,0	abs									
3	Solvabiliteit (BBV)	>50%	>20% en <50%	<20%	%	75%	66%	65%	66%	66%	64%	61%	60%	58%
4	Grondexploitatie (netto boekwaarde grondbedrijf/ totale baten) (BBV)	<20%	>20% en <35%	>35%	%	97%	90%	80%	80%	79%	70%	64%	47%	28%