



Postbus 55
8200 AB Lelystad

Telefoon
(0320)-265265

Fax
(0320)-265260

E-mail
provincie@Flevoland.nl

Website
www.flevoland.nl

Leden van de raad van de Gemeente Zeewolde
Postbus 1
3890 AA ZEEWOLDE



Verzenddatum

16 DEC. 2015

Onderwerp

Toezichtbrief raad Zeewolde IBT FT begroting 2016

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

1828116

Geachte raad,

Met deze brief informeren wij u over de financiële toezichtvorm 2016 en de overige toezichtbevindingen, die voortvloeien uit het convenant IBT FT. Dit naar aanleiding van het beoordelen van uw begroting 2016 en jaarstukken 2014. Uw college ontvangt een kopie van deze brief.

Met ingang van de begroting 2016 heeft u een start gemaakt met het toepassen van de afspraken uit het convenant IBT (Inter Bestuurlijk Toezicht). In het convenant (d.d. 23 januari 2015) zijn ook afspraken gemaakt over het financieel toezicht (FT). Het doel van het IBT FT is het verbeteren van de verslaglegging vanuit het college ten behoeve van de raad over de financiële positie van uw gemeente. Met als beoogd resultaat het horizontale toezicht van de raad op het college te versterken op het vlak van de financiële positie van de gemeente. De provincie kan vervolgens meer op afstand het financiële toezicht uitoefenen, mede afhankelijk van de naleving van het convenant en de financiële positie. Het jaar 2016 wordt beschouwd als een overgangsjaar waarin het IBT FT proces verder wordt ontwikkeld en verbeterd.

Informatie IBT FT

Kengetallen vormen een belangrijk onderdeel van het IBT FT model. Deze zijn ingedeeld in drie pijlers: begrotings-, schuld- en weerstandspositie (zie het convenant IBT). Als gevolg van een wijziging in het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) zijn daar (verplichte) kengetallen aan toegevoegd. Het beeld per pijler en het beeld in onderlinge samenhang bepaalt welk toezichtregime het college van Gedeputeerde Staten aan uw gemeente toekent.

U hanteert de BBV kengetallen, maar de toelichting is summier als het gaat over de ontwikkeling van uw financiële positie naar de toekomst toe. U geeft aan voor het eerst in de jaarrekening 2015 volledig over het IBT FT te willen rapporteren. Uw gemeente heeft de tabel met de structurele baten en lasten (IBT FT en verplicht o.b.v. het BBV) niet opgenomen. Hierdoor is het lastig het structureel resultaat te bepalen (t/m het meerjaren perspectief).

Begrotingspositie

U presenteert een reële maar geen structureel sluitende begroting 2016. Vanaf 2018 is in het meerjaren perspectief wel sprake van een structureel sluitend saldo van baten en lasten.





De (noodzakelijke) bezuinigingen in het sociaal domein als gevolg van de kortingen op de integratie uitkeringen zijn als taakstelling binnen betreffende programma's verwerkt. U heeft een reserve sociaal domein in gebruik, waarin circa € 1,0 mln. beschikbaar is om tekorten in het sociaal domein in de eerste jaren op te vangen. In 2015 zal blijken in hoeverre de taakstellingen in relatie tot de decentralisatie in het sociaal domein zijn gerealiseerd. Het is nu nog te vroeg conclusies te verbinden in relatie tot de taakstellingen in 2016 en verder. In het vakberaad financieel toezicht is afgesproken niet te corrigeren voor de realiteit van taakstellingen in het sociaal domein in het financieel perspectief.

Uw gemeente brengt een rente van 5% in rekening bij het grondbedrijf (om de 5 jaar worden de rekenparameters grondbedrijf geactualiseerd). Hiermee speelt u, voor wat betreft de gevolgen voor de rente, (nog) niet in op de verwachte BBV wijzigingen grondexploitaties per 1 januari 2016 in afwachting van verdere ontwikkelingen. De wijziging BBV kan substantiële gevolgen hebben voor uw financieel perspectief gezien de omvang van uw grondbedrijf. In het vakberaad financieel toezicht is afgesproken nog niet te corrigeren in het financieel perspectief voor het niet verwerken van BBV wijzigingen grondexploitaties.

Schuldpositie

Uw netto schuldquote (BBV) is negatief, hetgeen betekent dat er van een netto schuld geen sprake is. Daarmee ligt uw schuldpositie substantieel lager dan de BBV signaleringswaarden. U bent conservatief omgegaan met het aantrekken van vreemd vermogen en heeft daardoor geen noemenswaardige schuldpositie. U verwacht dat uw gemeente voorlopig geen vreemd vermogen aan hoeft te trekken.

Weerstandspostie

Uw solvabiliteit (BBV) bedraagt in 2015 75%; nagenoeg gelijk aan het niveau in de vier jaren daarvoor. Daarmee kent u een gunstige verhouding eigen vermogen versus totaal vermogen. De solvabiliteit ligt tevens ruim boven de signaleringswaarden BBV.

Uw investering in het grondbedrijf als percentage van de totale baten (BBV) is in de periode 2010 tot en met 2013 gestegen van 86% tot 105%. In 2014 is deze weer afgenomen tot 97%. Uw grondratio ligt op een relatief hoog niveau en substantieel hoger dan de signaleringswaarden BBV. Er worden op dit moment geen nieuwe grondaankopen verwacht en de verkopen van bestaande grond in portefeuille ontwikkelen zich positief. U bent van plan om, in het geval van nieuwe projecten, bij voorkeur een facilitair grondbeleid in plaats van actief grondbeleid te hanteren (nota grondbeleid 2014).

Uit uw analyse van het weerstandsvermogen in de begroting 2016 komt naar voren dat de weerstandsratio, zowel structureel als incidenteel, voldoende is. De kaders van de raad zijn herijkt in de Nota weerstandsvermogen (vastgesteld begin 2015).

Conclusie / Regime IBT FT

U heeft een beperkte start gemaakt met de toepassing van het IBT FT. De informatie is voor verbetering vatbaar. Dit vormt een eerste basis om te bespreken hoe deze verder kan worden verbeterd.

Uw begroting 2016 is reëel maar niet structureel sluitend. In het meerjaren perspectief zijn baten en lasten wel structureel met elkaar in evenwicht (met ingang van 2018). De aankomende wijziging van het BBV grondexploitaties kan substantiële gevolgen hebben voor het financieel perspectief van uw gemeente.

Uw schuldpositie lijkt zich de komende jaren binnen de BBV signaleringswaarden te ontwikkelen en is gunstig te noemen. Het weerstandsvermogen is voldoende. De hogere solvabiliteit is tevens

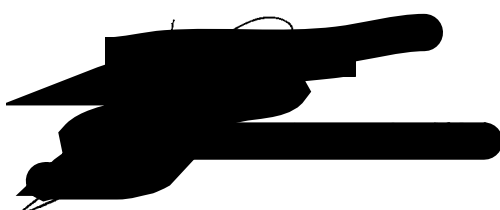
gunstig. De investering in de grondpositie is echter hoog in vergelijking met de signaleringswaarden BBV.

Uw gemeente valt voor het komende jaar, met inachtneming van art. 203 van de Gemeentewet, onder **repressief toezicht** met de kleur **oranje**. Dit betekent dat uw begroting en de begrotingswijzigingen daarop geen goedkeuring van het college van Gedeputeerde Staten behoeft. Wel houdt dit in dat het bestuurlijk overleg over het IBT FT wordt voortgezet. Voor meer informatie wordt verwezen naar de inhoud van het convenant IBT FT.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris,

de voorzitter,

A large black rectangular redaction covering the signature of the secretary.A large black rectangular redaction covering the signature of the chair.

DASH BOARD FINANCIËLE POSITIE					W	W	W	W	Ø	PS	MJR	MJR	MJR
Zeewolde					gunstig	neutraal	ongunstig						
BEGROTING													
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	<95%	>95% en <105%	> 105%	%	109%	100%	96%	97%	99%			
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (als % baten) (BBV)	>0%	=0%	<0%	%	8,8%	2,4%	3,3%	-1,6%	-3,2%	-1,2%	0,3%	0,5%
3	Verschil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	<5% en >5%		>5% en <-5%	%	-4,4%	-2,7%	-0,6%	3,8%				
SCHULDPOSITIE													
1	EMU saldo (werkelijk versus referentie waarde)				abs	-2.126	-4748	-7371	-1551	-1889			
2	Netto schuld quote (BBV)	<90%	>90% en <130%	>130%	%	73%	116%	79%	40%				
3	Debt ratio	<50%	>50% en <80%	>80%	abs	6%	8%	5%	5%				
4	Netto schuld per inwoner				%	-495	-378	-632	-842				
WEERSTANDSVERMOGEN													
1	Weerstandratio (incidenteel)	>1,0	=1,0	<1,0	abs	9,6	8,0	11,0					
2	Weerstandratio (structureel)	>1,0	=1,0	<1,0	abs								
3	Solvabiliteit (BBV)	>50%	>20% en <50%	<20%	%	77%	75%	76%	75%				
4	Grondexploitatie (BBV) (netto boekwaarde grondbedrijf/totale baten) (BBV)	<20%	>20% en <35%	>35%	%	92%	103%	105%	97%				