



Postbus 55
8200 AB Lelystad

Telefoon
(0320)-265265

Fax
(0320)-265260

E-mail
provincie@Flevoland.nl

Website
www.flevoland.nl

Leden van de gemeenteraad van de gemeente Urk
Postbus 77
8320 AB URK



Verzenddatum
16 DEC. 2015

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
1827817

Onderwerp

Toezichtbrief raad Urk IBT FT begroting 2016

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.

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.

Informatie IBT FT

Uw gemeente heeft geen separate paragraaf IBT opgenomen in de begroting 2016, maar zal hiermee van start gaan met ingang van de 2^e tussenrapportage 2015 en de jaarrekening 2015. U geeft daarmee nog onvoldoende opvolging van het convenant.

U heeft wel een eigen model ontwikkeld om de financiële positie van de gemeente Urk beter in het oog te houden. Het model bevat indicatoren, die inzicht geven in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid. Dit model was al door u in gang gezet voordat het IBT FT van start ging en bevat 11 indicatoren en ca. 20 kengetallen (waaronder de verplichte BBV-kengetallen). Geadviseerd wordt met de provincie te overleggen op welke manier de vereisten van het IBT FT en het model Urk kunnen samenvloeien.





Begrotingspositie

U presenteert een structureel en reëel sluitende begroting 2016 en een meerjaren perspectief 2017-2019 met beperkte overschotten.

De noodzakelijke bezuinigingen in het sociaal domein zijn als taakstelling binnen betreffende programma's verwerkt. In het landelijke vakberaad financieel toezicht is afgesproken dat niet eerder dan bij begroting 2017 een oordeel kan worden gevormd over de taakstellingen in het sociaal domein. In 2016 zal blijken in hoeverre de decentralisatie in het sociaal domein financieel in control is op basis van de werkelijke resultaten in 2015 en de mate van realisatie van de taakstellingen, die per programma zijn verwerkt.

Eerder voorgenomen bezuinigingen zijn (deels) teruggedraaid. U heeft in de begroting 2016 niet opnieuw hoeven te bezuinigen.

Met betrekking tot de verwachte wijzigingen in het BBV inzake grondexploitaties zal U na een (mogelijke) definitieve vaststelling in 2016 alsnog de (mogelijke) financiële gevolgen via een begrotingswijziging moeten doorvoeren. In het vakberaad financieel toezicht is afgesproken niet te corrigeren in het financieel perspectief voor het niet verwerken van de op handen zijnde BBV wijzigingen grondexploitaties.

U heeft de gemiddelde woonlasten (mph) in 2016 met ca. 0,8% verhoogd. De gemiddelde woonlasten (mph) in 2015 kwamen 14% hoger uit dan het landelijk gemiddelde (BBV kengetal). Op basis van de gemiddelde woonlasten (mph) bleef het rangnummer in 2015 van uw gemeente gelijk aan dat in 2014 (nr. 281). Daarmee heeft U gekozen voor relatief hoge woonlasten.

Schuldpositie

De netto schuldquote (BBV) is in de periode 2010 t/m 2014 afgenomen van 171% tot 147%. De debt-ratio is tevens licht afgenomen van ca. 72% in 2010 tot 69% in 2014. De schuldpositie is hoog te noemen en ligt ruim boven de signaleringswaarden BBV.

Weerstandspostie

De solvabiliteit (BBV) lag afgelopen jaren op een niveau van 22%. Urk verwacht dat de solvabiliteit de komende jaren tot onder 20% zal afnemen. Bij voorkeur bevindt de solvabiliteit van een gemeente zich tussen de 20% en 50% conform de stresstest van de VNG. De solvabiliteit zal zich daarmee onder deze signaleringswaarde gaan bevinden.

De investering in het grondbedrijf als % van de totale baten (BBV) is relatief hoog te noemen en ligt hoger dan de signaleringswaarden (BBV). Gecombineerd met de substantiële bijstellingen in afgelopen jaren in het grondbedrijf is het onzeker hoe deze zich de komende jaren gaat ontwikkelen en in welke mate de markt voor uw grondposities zich gaat herstellen. De eerste signalen lijken gunstig, maar zijn nog pril. U heeft dit risico financieel verwerkt in uw analyse van het weerstandsvermogen. Daarnaast heeft u de verwachting dat, gezien de relatief jonge bevolking en de verwachte natuurlijke aanwas, het aantal inwoners tot 2030 jaarlijks zal toenemen. De vraag naar bedrijventerreinen gaat gepaard met een grotere onzekerheid.

Uit uw analyse van het weerstandsvermogen komt naar voren dat de weerstandsratio voldoende is te noemen. Uw gemeente heeft geen structurele onbenutte belastingcapaciteit en de (mogelijke) structurele gevolgen van de wijzigingen BBV grondexploitaties worden niet genoemd in de paragraaf weerstandsvermogen.

Conclusie / Regime IBT FT

Uw gemeente heeft nog geen start gemaakt met het IBT FT, maar volgt haar eigen model. De provincie kan nog niet geheel vaststellen of uw gemeente aan de IBT vereisten heeft voldaan. De informatie kan meer samenhangend aan de raad worden aangeboden. Dit vormt de basis te bespreken hoe de informatie verder op elkaar kan worden afgestemd.

De begroting 2016 en meerjarenraming 2017 - 2019 is reëel en structureel sluitend. Een (evt.) wijziging BBV grondexploitaties per 1 januari 2016 kan voor een (evt.) begrotingswijziging zorgdragen.

Uw schuldbestand is hoog en ruim boven de signaleringswaarde van het BBV. U verwacht op de langere termijn een gunstigere schuldbestand.

Het weerstandsvermogen is voldoende, maar is kwetsbaar gezien de lage solvabiliteit en de al relatief hoge OZB.

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 GS 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.

The text contains two large black redaction marks covering the names and signatures of the secretaries and the chairperson. The redaction marks are irregular and cover the entire area where the names and signatures would normally be placed.

DASH BOARD FINANCIËLE POSITIE					W	W	W	W	B	BB	MVR	MVR	MVR
Urk		gunstig	neutraal	ongunstig	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
BEGROTING													
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	%	<95%	>95% en <105%	> 105%	107%	104%	107%	113%	114%			
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (% baten) (BBV)	%	>0%	=0%	<0%	10,0%	0,8%	-10,0%	1,3%		1,4%	0,1%	0,0%
3	Verschil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	%	<5% en >-5%		>5% en <-5%	-3,0%	-6,8%	-0,4%	9,1%				
SCHULDPOSITIE													
1	EMU saldo (werkelijk versus referentie waarde)	abs								7.773	-3.845	-4.343	
2	Netto schuld quote (BBV)	%	<90%	>90% en <130%	>130%	167%	160%	186%	147%	162%	156%	144%	145%
3	Netto schuld quote (minus verstrekte leningen) (BBV)	%	<90%	>90% en <130%	>130%	101%	100%	122%	103%	132%	134%	121%	120%
4	Debt ratio	%	<50%	>50% en <80%	>80%	71%	72%	72%	69%				
5	Netto schuld per inwoner	abs				1.732	1.712	1.863	1.849				
WEERSTANDSVERMOGEN													
1	Weerstandsratio (incidenteel)	abs	>1,0	=1,0	<1,0			1,0	1,2	1,2	1,2		
2	Weerstandsratio (structureel)	abs	>1,0	=1,0	<1,0			0,6	0,7	1,6	4,9		
3	Solvabiliteit (BBV)	%	>50%	>20% en <50%	<20%	24%	22%	22%	23%	18%	19%	20%	21%
4	Grondexploitatie (BBV) ((NIEGG + IEGG)/totale baten) (BBV)	%	<20%	>20% en <35%	>35%	50%	48%	52%	41%	40%	39%	30%	22%