



Postbus 55
8200 AB Lelystad

Telefoon
(0320)-265265

Fax
(0320)-265260

E-mail
provincie@Flevoland.nl

Website
www.flevoland.nl

Gemeente Dronten
Postbus 100
8250 AC DRONTEN



Verzenddatum
16 DEC. 2015

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
1828406

Onderwerp

Toezichtbrief raad Dronten 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.

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.

Uw gemeente heeft uit praktisch oogpunt, tegelijkertijd met het aanbieden van de begroting 2016 en meerjarenraming 2017 - 2019, middels een separaat voorstel het IBT FT behandeld. U bent op een eenvoudige en heldere wijze geïnformeerd over de begrotings-, de schuld- en de weerstandspositie tevens in onderlinge samenhang. En u heeft dit ondersteund door de grafieken uit het IBT FT model. Uw begroting bevat nog geen overzicht incidentele en structurele baten en lasten en ook heeft u nog niet alle kengetallen BBV opgenomen. Daarmee voldoet u nog niet op alle onderdelen aan het BBV.

Begrotingspositie

U presenteert een structureel en reëel sluitende begroting 2016. Vanaf 2018 is het meerjaren perspectief niet meer structureel sluitend.





De bezuinigingen in 2015 hebben tot een structureel sluitende begroting 2016 en 2017 geleid. Eventuele bijsturing zal plaatsvinden in de eerste twee jaar met het oogpunt onnodige desinvesteringen en bezuinigingen in voorzieningen zoveel mogelijk te vermijden. In uw begroting 2016 zijn geen aanvullende bezuinigingen opgenomen. Wel heeft u nieuw beleid opgenomen dat voornamelijk incidenteel door reserves wordt gedekt. U rekent structureel rente toe aan haar reserves voor ca. € 1,6 mln. Zonder deze rente toerekening zou er sprake zijn van een positief structureel resultaat.

De noodzakelijke bezuinigingen in het sociaal domein zijn als taakstelling binnen de betreffende programma's verwerkt. U heeft een bestemmingsreserve van ca. € 2 mln. ingesteld om eventuele tegenvallers in het sociaal domein incidenteel op te vangen. 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. 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.

U speelt (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 het financieel perspectief van uw gemeente. In het vakberaad financieel toezicht is afgesproken niet te corrigeren in het financieel perspectief voor het niet verwerken van BBV wijzigingen grondexploitaties.

U heeft de laatste jaren de lokale lasten (mph) in verhouding tot andere gemeenten verbeterd. In 2010 had Dronten rangnummer 294 en in 2015 rangnummer 149.

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 een geen noemenswaardige schuldpositie. Naar verwachting hoeft uw gemeente voorlopig geen vreemd vermogen aan te trekken.

Weerstandspositie

Uw solvabiliteit is toegenomen van 65% in 2010 tot 73% in 2014. Daarmee kent uw gemeente een gunstige verhouding eigen vermogen versus totaal vermogen en ligt de solvabiliteit ruim boven de signaleringswaarden BBV.

De investering in het grondbedrijf als % van de totale baten (BBV) is in 2014 vergeleken met 2013 gedaald van 28% tot 22%. Deze grondratio ligt op een relatief gemiddeld niveau en ligt binnen de signaleringswaarden BBV.

U waardeert de weerstandspositie als voldoende. U maakt onderscheid in incidentele en structurele risico's, maar confronteert deze beide risicocategorieën in financiële zin alleen met de incidentele weerstandscapaciteit.

Conclusie / Regime IBT FT

U heeft een uitstekende start gemaakt met het toepassen van het IBT FT, maar de informatie is nog wel voor verbetering vatbaar. Dit vormt een prima basis om te bespreken hoe deze verder kan worden geoptimaliseerd.

De begroting 2016 is reëel en structureel sluitend. Het meerjaren perspectief is vanaf 2018 niet structureel sluitend. De aankomende wijziging van de BBV grondexploitaties kan substantiële gevolgen hebben voor het financieel perspectief.

Uw schuldbestand lijkt zich de komende jaren binnen de externe signaleringswaarden te ontwikkelen en is gunstig te noemen.

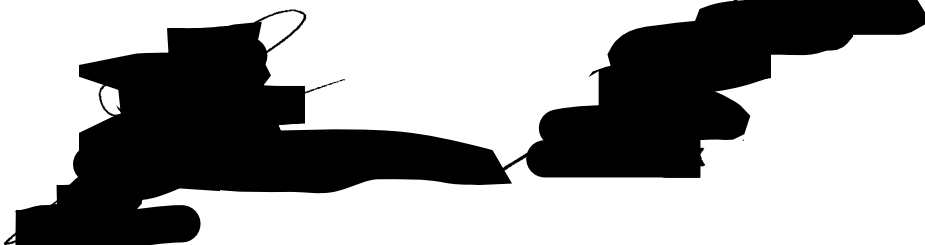
Uw weerstandsvermogen is voldoende. De hogere solvabiliteit is tevens gunstig. De investeringen in de grondpositie is gemiddeld in vergelijking met de signaleringswaarden BBV.

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,

The image shows two large, solid black rectangular redaction marks covering the signatures of the secretaries and the chairperson. The redactions are positioned below the respective names in the signature block.

DASH BOARD FINANCIËLE POSITIE					w	w	w	w	B	FB	MUR	MUR	MUR
Dronten					2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	gunstig	neutraal	ongunstig										
BEGROTING													
1	Woonlasten Lelystad (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	<95%	>95% en <105%	> 105%	%	107%	107%	109%	105%	105%			
2	Structurele exploitatie ruimte (BBV)	>0%	=0%	<0%	%	0,0%	-0,9%	3,9%	2,9%		0,9%	0,5%	-0,2%
3	Verschil resultaat jaarrekening (% totale baten)	<5% en >-5%		>5% en <-5%	%	6%	-1%	0%	-3%				
SCHULDPOSITIE													
1	EMU saldo (werkelijk versus referentie waarde)				abs	-3.628	-3.830	-4.076	-3.410				
2	Netto schuld quote (Lelystad) (BBV)	<90%	>90% en <130%	>130%	%	6%	6%	1%	-6%				
3	Debt ratio	<50%	>50% en <80%	>80%	%	32%	30%	29%	27%				
4	Netto schuld per inwoner				abs								
WEERSTANDSVERMOGEN													
1	Weerstandsratio (incidenteel)	>1,0	=1,0	<1,0	abs	7,5	9,4	8,3	9,3				
2	Weerstandsratio (structureel)	>1,0	=1,0	<1,0	abs								
3	Solvabiliteit (BBV)	>50%	>20% en <50%	<20%	%	68%	69%	71%	73%				
4	Grondexploitatie (BBV) ((NIEGG + IEGG)/totale baten) (BBV)	<20%	>20% en <35%	>35%	%	26%	26%	28%	22%				