

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 Urk  
Postbus 77  
8320 AB URK



*Verzenddatum*  
11 december 2019

*Bijlagen*

*Uw kenmerk*

*Ons kenmerk*  
2483232

*Onderwerp*  
Toezichtregime Urk IBT FT 2020

Geachte leden van de raad,

### **Inleiding**

Met deze brief informeren wij u over de financiële toezichtvorm 2020 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 2018 inclusief de bevindingen van de accountant;
- de begrotings-, schuld- en weerstandspositie o.b.v. de begroting 2020.

Uw college ontvangt een kopie van deze brief.

### **Convenant IBT FT**

De bestuursovereenkomst IBT (2015) is in 2019 geactualiseerd. Hier maakt het IBT FT deel van uit. Het doel van de bestuursovereenkomst IBT FT is 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. Het IBT FT model is 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.

### **Jaarrekening 2018 en accountantsverslag**

De accountant heeft op 17 juni 2019 een goedkeurende controleverklaring afgegeven over 2018. De raad heeft de jaarrekening inclusief accountantsverklaring op 27 juni 2019 vastgesteld. De aanlevering van de jaarrekening 2018 inclusief bijbehorende stukken zijn door het college voor de reguliere termijn van 15 juli aan GS aangeleverd (9 juli 2019). Uw gemeente heeft in 2018 een positief saldo voor bestemming van ca. € 0,6 mln. gerealiseerd. Het resultaat in het sociaal domein was positief.

## Begrotingspositie

De raad heeft de begroting 2020 op 7 november 2019 vastgesteld. De aanlevering van de begroting 2020 inclusief bijbehorende stukken zijn door het college voor de reguliere aanlevertermijn van 15 november 2019 aan GS aangeleverd (8 november 2019).

- Uw gemeente hanteert bij het opstellen van het financieel perspectief de septembercirculaire, wat consistent is ten opzichte van voorgaand jaar;
- Uw gemeente raamt de ruimte in de algemene uitkering als gevolg van evt. onderbesteding BTW compensatiefonds conform de richtlijn;
- De handreiking, om de extra bijdrage jeugdzorg van het rijk in 2022 en 2023 structureel als een stelpost te ramen, wordt door uw gemeente **niet** benut (behoudend). Het rijk zal op basis van de uitkomsten van een onderzoek jeugdzorg hier nog een besluit over nemen;
- De bijdragen GR Veiligheidsregio Flevoland zijn geraamd op basis van op 15 november 2019 genomen besluiten door het algemeen bestuur;
- Uw woonlasten liggen boven het landelijke gemiddeld niveau en in 2019 boven de signaleringsgrenzen (123%)(ongunstig). U geeft aan dat te streven naar lagere woonlasten.

Uw gemeente heeft te maken met (onder meer) structureel tegenvallende baten vanuit het gemeentefonds en een beperkte ruimte uit vrijval BTW compensatiefonds.

Uw (meerjaren)begroting 2020-2023 laat een structureel sluitend saldo zien.

De resultaten van het sociaal domein waren in 2018 min of meer in evenwicht. Echter uw gemeente verwacht in 2019 een tekort voor het sociaal domein van ca. € 0,6 mln. en in het (meerjaren) perspectief dreigen tevens overschrijdingen. Evt. tekorten sociaal domein worden gecompenseerd door onttrekkingen aan de reserve sociaal domein. Er zijn geen taakstellingen opgenomen in de ramingen sociaal domein.

SOCIAAL DOMEIN (x € mln.)		W	W	P	PB	MJR	MJR	MJR
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	LASTEN WMO	0,5	0,7	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
	<i>taakstelling sociaal domein</i>				0,0	0,0	0,0	0,0
	LASTEN JEUGDZORG	5,0	5,5	5,6	5,3	5,3	4,9	4,9
	<i>taakstelling jeugdzorg</i>				0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>TOTAAL LASTEN WMO EN JEUGDZORG</b>	<b>5,4</b>	<b>6,2</b>	<b>6,4</b>	<b>6,1</b>	<b>6,1</b>	<b>5,7</b>	<b>5,7</b>
Definitie:	Sociaal domein: WMO en jeugdzorg, <u>zonder</u> participatie, welzijn, bijstand en minima beleid etc.							

Na de meicirculaire 2020 maakt uw gemeente een analyse van het sociaal domein richting het financieel perspectief. Aan de hand van deze analyse zullen concrete voorstellen gedaan worden voor inpassing evt. financiële gevolgen in de (meerjaren)begroting 2021-2024.

## Ontwikkelingen

Op basis van de uitkomsten van lopende onderzoeken door het Rijk worden de verdeelmaatstaven sociaal domein herzien vanaf begroting 2021 (meicirculaire 2020). Daarnaast zal ook de algemene uitkering vanaf 2021 worden herverdeeld en is een onderzoek naar de financiering van de jeugdhulp gestart. Verder wordt beoordeeld of de wijze van financieren van het gemeentefonds (“trap op, trap af” systematiek) op dezelfde manier wordt voortgezet.

## Schuldpositie

De netto schuldquote (BBV) is in 2018 afgenomen tot 70% (eind 2015 nog ca. 134%). Deze zal naar uw verwachting substantieel toenemen tot ca. 139% in 2020 als gevolg van de geplande investeringen in (onder meer) bouwgronden en de hiervoor benodigde financiering. De schuldpositie ontwikkelt zich hierdoor ongunstig en valt in het financieel perspectief niet binnen de in het FT gehanteerde signaleringswaarden.

### **Weerstandspostie**

De solvabiliteitsratio (BBV) van uw gemeente bedroeg in 2018 34% en zal naar verwachting komende jaren afnemen tot ca. 25% mede als gevolg van de toenemende schuldpositie. In de begroting 2020 bedraagt de weerstandsratio (algemeen) ca. 5,0 en voldoet hiermee aan uw kader. De weerstandsratio (grondexploitatie) bedraagt in 2020 ca. 0,8 en is ongunstig. De grondratio (BBV) (investering in het grondbedrijf als percentage van de totale baten) bedroeg in 2015 nog ca. 27% en steeg in 2018 tot ca. 40%. Uw verwachting is dat deze in het financiële perspectief verder zal toenemen tot ca. 90% (ongunstig) als gevolg van de geplande grondaankopen.

### **Conclusie en toezichtregime IBT FT 2020**

Urk valt voor het komende jaar, met inachtneming van art. 203 van de Gemeentewet, onder repressief toezicht. Op basis van het convenant IBT FT wordt de kleur oranje toegekend. Dit betekent dat uw begroting 2020 en de begrotingswijzigingen daarop geen goedkeuring van het college van GS behoeven. Het jaarlijkse bestuurlijk overleg over het IBT FT wordt voortgezet.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,  
de secretaris, de voorzitter,

Drs. M.G.E.C. Overmars

L. Verbeek

DASH BOARD FINANCIËLE POSITIE													
Urk		gunstig	neutraal	ongunstig	W	W	W	W	P	PB	MJR	MJR	
BEGROTING					2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	<95%	>95% en <105%	> 105%	114%	111%	118%	122%	123%	120%	0,0%	0,1%	0,2%
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (% baten) (BBV)	>0%	=0%	<0%	0,6%	11,9%	3,7%	3,4%	0,8%	0,3%	0,0%	0,1%	0,2%
3	Verschil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	<5% en > -5%		>5% en < -5%	4,6%	16,5%	7,1%	9,2%					
<b>SCHULDPOSITIE</b>													
1	Netto schuld quote (BBV)	<90%	>90% en <130%	> 130%	134%	80%	72%	70%	113%	139%	157%	140%	131%
2	Netto schuld quote (minus verstrekte leningen) (BBV)	<90%	>90% en <130%	> 130%	103%	72%	66%	64%	107%	133%	152%	135%	126%
3	Debt ratio	<50%	>50% en <80%	>80%	68%	59%	53%	60%	61%	64%	68%	67%	68%
4	Netto schuld per inwoner	abs			3.000	1.863	2.086	2.013					
<b>WEERSTANDSVERMOGEN</b>													
1	Weerstandratio (algemeen)	abs	=1,0	<1,0	1,5	1,5	4,6	4,8	4,3	5,0			
2	Weerstandratio (grondexploitatie)	abs	=1,0	<1,0	1,2	1,2	1,6	2,0	1,3	0,8			
3	Solvabiliteit (BBV)	%	>50%	<20%	23%	32%	36%	34%	31%	29%	26%	26%	25%
4	Grondexploitatie (BBV) (voorraad /totale baten) (BBV)	%	<20%	>20% en <35%	>35%	27%	25%	37%	40%	63%	88%	104%	92%