

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 Lelystad
Postbus 91
8200 AB LELYSTAD



Verzenddatum
13 december 2018

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
2315656

Onderwerp
Toezichtbrief IBT FT 2019 Lelystad

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. De toelichting is kwalitatief op orde en conform de afspraak van het bestuursovereenkomst IBT FT.

Bestuurlijk gesprek

Er heeft in 2018 uit hoofde van het IBT FT een bestuurlijk gesprek plaatsgevonden, waarbij uw gemeente (onder meer) de volgende aandachtspunten heeft aangegeven. Deze aandachtspunten zijn nader toegelicht in uw (meerjaren)begroting.

- het tekort jeugdzorg
- de verwerking van een nog vast te stellen beschikking ICL-gelden
- opvangen van de wegvallende precariobelasting in 2022

- en het reserveren van evt. financiële middelen, die aansluiten bij Lelystad Next Level, om de stad verder te ontwikkelen. Zie de onderstaande informatie.

Jaarrekening 2017 en accountantsverslag

De accountant heeft op 10 juli 2017 een goedkeurende controleverklaring afgegeven over 2017 voor getrouwheid. Voor rechtmatigheid een goedkeuring met een beperking betreffende EU-aanbestedingen. De raad heeft de jaarrekening inclusief accountantsverklaring op 12 juli 2018 vastgesteld. De aanlevering van de jaarrekening 2017 inclusief bijbehorende stukken zijn door het college voor de reguliere aanlevertermijn van 15 juli aan GS aangeleverd (13 juli 2018). De accountant heeft in haar verslag van bevindingen aangegeven dat uw gemeente de voor 2017 van toepassing zijnde wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd. Uw gemeente heeft in 2017 een positief saldo voor bestemming van ca. € 1,2 mln. gerealiseerd (€ 6,8 mln. na bestemming). Met een van de voornaamste oorzaken de meevallende bouwleges (€ 2,8 mln.).

Begrotingspositie

De raad heeft de begroting 2019 op 13 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 (14 november 2018). Uw begroting 2019 en het meerjarenperspectief 2020 - 2021 laat een structureel sluitend saldo zien, maar het jaar 2022 vertoont een structureel tekort (ongunstig). Daarnaast is in 2022 een taakstelling van € 1 mln. opgenomen. De uitgangspunten van het coalitieakkoord zijn in de (meerjaren)begroting verwerkt. Uw gemeente gaat behoudend om met het rammen 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 decentralisatieuitkering van het sociaal domein worden vanaf 2019 budgetneutraal verwerkt in de algemene uitkering (niet meer apart gelabeld als decentralisatieuitkering). 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. Uw gemeente heeft de geraamde budgetten sociaal domein vanaf 2019 geraamd op basis van de ervaringscijfers van de afgelopen jaren. De ingezette transformatie op het gebied van de Jeugdhulp houdt geen gelijke tred met de afname van de rijksmiddelen. Er zijn geen taakstellingen opgenomen in de ramingen sociaal domein. Uw gemeente heeft een egalisatiereserve sociaal domein in gebruik evenals een reserve transitiefonds sociaal domein. Er wordt gewerkt aan een verdere transformatie, maar dat zal meer tijd vergen.

Tabel ontwikkeling lasten sociaal domein

LELYSTAD (x € 1.000)	Realisatie 2017	Prognose 2018	Begroot 2019	Raming 2020	Raming 2021	Raming 2022
Lasten sociaal domein	121.283	121.000	118.647	116.851	116.960	117.350

Uw gemeente hanteert bij het opstellen van het financieel perspectief de meicirculaire 2018, wat consistent is ten opzichte van voorgaand jaar. Uw woonlasten liggen boven het landelijke gemiddeld niveau en in 2018 boven de signaleringsgrenzen (107%) (ongunstig).

Schuldpositie

De netto schuldquote (BBV) is in 2017 licht afgenomen tot 66%. Deze zal naar uw verwachting in 2019 licht stijgen tot ca. 74%. De schuldquote zal in het (meerjaren)perspectief toenemen onder meer als gevolg van de financiering van de campus voortgezet onderwijs. De schuldpositie is gunstig en valt binnen de in het FT gehanteerde signaleringswaarden.

Weerstandspositie

De solvabiliteitsratio (BBV) van uw gemeente bedroeg in 2017 nog 24% en zal in het (meerjaren)perspectief geleidelijk afnemen tot ca. 15%. Dit is het gevolg van een technische stelselwijziging van annuïtair naar lineair afschrijven, waarbij voor de dekking van het jaarlijkse verschil in kapitaallasten tussen annuïtair en lineair afschrijven de egalisatiereserve weerstandsvermogen wordt benut. Deze egalisatiereserve zal eerst afnemen tot ca. 2030 en daarna weer gaan toenemen tot het oude niveau. De weerstandspositie voor zowel acute als niet-acute risico's is, afgaande op uw risicoinschatting, voldoende. In de begroting 2019 bedraagt de weerstandsratio acute risico's ruim 11 en voor niet-acute risico's ruim 2 en voldoet hiermee aan uw kader (1,0) (gunstig). De grondratio (BBV)(investering in het grondbedrijf als percentage van de totale baten) bedroeg in 2014 nog ca. 55% en is in 2017 afgenomen ca. 36%. Deels door een afname van de grondpositie en deels door de toename van de baten sociaal domein. Bij aanhoudend economisch herstel en een aantrekkende markt voor grondverkopen, verwacht uw gemeente dat in het (meerjaren)perspectief de grondratio verder gaat afnemen tot ca. 28% (gunstig).

Conclusie en toezichtregime IBT FT

Lelystad valt voor het komend jaar, met inachtneming van art. 203 van de Gemeentewet, onder repressief toezicht met de kleur oranje (evenals voorgaand jaar). 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 voortgezet. Voor meer Informatie wordt verwezen naar de Inhoud van het convenant IBT FT.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris,

de voorzitter,

Drs. T. van der Wal

J.N.J. Appelman

DASH BOARD FINANCIËLE POSITIE														
Lelystad														
BEGROTING														
	gunstig	neutraal	ongunstig		W	W	W	W	P	PB	MJR	MJR	MJR	
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	<95%	>95% en <105%	> 105%	%	98%	107%	101%	105%	107%				
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (als % baten) (BBV)	>0%	=0%	<0%	%	2%	2%	3%	1%	1%	1%	0%	-1%	
3	Verschil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	<5% en >-5%		>5% en <-5%	%	-1%	3%	2%	3%					
SCHULDPOSITIE														
1	Netto schuld quote (BBV)	<90%	>90% en <130%	>130%	%	86%	68%	67%	66%	60%	74%	76%	82%	75%
2	Netto schuld quote (gecorrigeerd voor verstrekte leningen) (BBV)	<90%	>90% en <130%	>130%	%	82%	63%	61%	59%	65%	79%	81%	87%	80%
3	Debt ratio	<50%	>50% en <80%	>80%	%	60%	56%	53%	52%					
4	Netto schuld per inwoner				abs	2.296	2.092	1.935	1.803					
WEERSTANDSVERMOGEN														
1	Weerstandratio (acaut)	>1,0	=1,0	<1,0	abs	2,0	2,7	8,5	10,8	13,5	11,6			
2	Weerstandratio (niet-acaut)	>1,0	=1,0	<1,0	abs	1,6	1,3	1,6	2,3	2,1	2,4			
3	Solvabiliteit (BBV)	>50%	>20% en <50%	<20%	%	20%	22%	23%	24%	18%	17%	16%	15%	
4	Grondexploitatie (BBV) (voorraden/totale baten voor inzet reserves)	<20%	>20% en <35%	>35%	%	55%	35%	37%	36%	34%	36%	33%	32%	28%