



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 Urk
Postbus 77
8320 AB URK



Verzenddatum

20 DEC. 2017

Onderwerp

Toezichtbrief IBT FT 2018 t.b.v. de raad van Urk

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

2142593

Geachte leden van de raad,

Inleiding

Met deze brief informeren wij u over de financiële toezichtvorm 2018 en de overige toezichtbevindingen, die voortvloeien uit het convenant IBT FT.

Onze aandacht in deze gaat uit naar:

- de naleving van de afspraken IBT FT
- de jaarrekening 2016 inclusief de bevindingen van de accountant
- de financiële ontwikkeling met betrekking tot het sociaal domein
- de begrotings-, schuld- en weerstandpositie o.b.v. van uw begroting 2018

Uw college ontvangt een kopie van deze brief.

Convenant IBT FT

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 waar mogelijk 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 verder te versterken. De provincie kan vervolgens meer op afstand het financiële toezicht uitoefenen, mede afhankelijk van de naleving van het convenant en de feitelijke financiële positie.

Kengetallen vormen een belangrijk onderdeel van het IBT FT model. Deze kengetallen zijn ingedeeld in drie pijlers: begrotings-, schuld- en weerstandspositie (zie het convenant IBT). Het beeld per pijler en het beeld in onderlinge samenhang bepaalt in belangrijke mate welk toezichtregime het college van Gedeputeerde Staten aan uw gemeente toekent.

Uw gemeente heeft een separate paragraaf IBT opgenomen in zowel de jaarrekening 2016 als de begroting 2018. U gaat aan de hand van kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing nader in op het IBT FT en kijkt in de begroting (cijfermatig) vier jaar naar voren. Ook is een meerjarige balans opgenomen. De toelichting is kwalitatief op orde en conform de afspraak. De overige informatieverstrekking is conform de uitwerking van het convenant IBT FT. Uw gemeente voldoet aan de afspraken van het IBT FT.

Inlichtingen bij



Doorkiesnummer

0320-265 543

Bezoekadres

Visarendreef 1
Lelystad

Jaarrekening 2016 en accountantsverslag

De aanlevering van de jaarrekening 2016 inclusief bijbehorende stukken zijn door het college voor de reguliere aanlevertermijn van 15 juli aan GS aangeleverd. De accountant heeft op 20 juni 2017 een goedkeurende controleverklaring afgegeven over 2016. De raad heeft de jaarrekening inclusief accountantsverklaring op 6 juli 2016 vastgesteld.

De accountant heeft in haar verslag van bevindingen aangegeven dat uw gemeente de voor 2016 van toepassing zijnde wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd. De accountant heeft verder onder meer aangegeven dat uw gemeente:

- de uitgangspunten en parameters die zijn gehanteerd bij de waardering van de grondexploitaties als reëel te beschouwen zijn.
- de geconstateerde onzekerheden op het gebied van de verantwoording lasten sociaal domein binnen de tolerantiegrenzen vallen.

Uw gemeente heeft in 2016 een positief saldo na bestemming van ca. € 1,2 mln. gerealiseerd. Het structureel rekeningresultaat bedroeg ca. € 5,7 mln.

Sociaal domein

De korting op de integratie uitkering in het financieel perspectief en de verwachte lasten sociaal domein zijn neutraal geraamd naar het actuele inzicht. Het verschil tussen de verwachte lasten en integratie uitkering vormt dus een onderdeel van het structureel resultaat.

FINANCIËLE POSITIE / BEGROTING (x € 1.000)			W	P	PB	MJR	MJR	MJR	MJR
SOCIAAL DOMEIN			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Baten sociaal domein (integratie uitkering)	abs	9.192	9.842	9.181	8.887	8.603	8.152	
	Op te vangen korting sociaal domein (integratie uitkering)	abs	0	-649	661	294	284	451	
	Stand van de reserve sociaal domein (incl. jeugd, WMO en WsW)	abs	3.368	7.031					
	Omvang reserve sociaal domein	%	37%	71%					

Uw gemeente heeft een overschot in 2016 in het sociaal domein gerealiseerd van ca. € 3,2 mln. Dit is onder meer bereikt door een investering in algemene voorzieningen en een strak regime ten aanzien van de PGB's. U geeft aan dat de invoering van het sociaal domein naar verwachting verloopt. De reserves sociaal domein zijn ultimo 2016 met ca. € 3,5 mln. toegenomen.

Het beheersen van de tekorten als gevolg van een afnemende integratie uitkering binnen het sociaal domein laat een positief beeld tot en met 2016 zien. Er resteert nog een financiële opgave, maar de reserve sociaal domein lijkt vooralsnog toereikend.

Begrotingspositie

De aanlevering van de begroting 2018 inclusief bijbehorende stukken zijn door het college voor de reguliere aanlevertermijn van 15 november aan GS aangeleverd. De raad heeft de begroting 2018 op 9 november 2017 vastgesteld.

FINANCIËLE POSITIE / BEGROTING (x € 1.000)			W	W	P	PB	MJR	MJR	MJR
FINANCIËEL PERSPECTIEF			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Totaal resultaat (na bestemming reserves)	abs	194	1.248	0	0	0	0	0
	Structureel resultaat (excl. incidentele posten)	abs	260	5.705	159	392	431	393	107

Uw begroting en meerjaren perspectief laat in totaal een structureel sluitend saldo zien. Het structureel saldo van baten en lasten bedraagt in 2018 ca. € 0,4 mln.

Uw gemeente hanteert bij het opstellen van het financieel perspectief de septembercirculaire 2017, wat consistent is ten opzichte van voorgaand jaar.



Uw woonlasten liggen boven het landelijke gemiddeld niveau. Dit is volgens u toe te schrijven aan de bevolkingssamenstelling in combinatie met het hoge voorzieningenniveau.

De begroting 2018 is structureel en reël in evenwicht evenals het financieel perspectief 2019 - 2021.

Schuldpositie

De netto schuldquote (BBV) bedroeg in 2012 ca. 160% en is in de periode tot 2016 afgenomen tot ca. 80%. Dit beeld zal volgens u veranderen in een stijgende netto schuldquote met ingang van 2017 (142%) wat in het financieel perspectief wordt gecontinueerd. Externe financiering ten behoeve van de aankoop van gronden voor de woningbouw is de voornaamste verklaring.

De schuldpositie valt niet binnen de in het FT gehanteerde signaleringswaarden. De komende jaren neemt de schuldpositie fors toe door de geplande investeringen.

Weerstandpositie

De solvabiliteitsratio (BBV) van uw gemeente bedroeg in 2016 nog 32% en zal in de jaren 2018 tot en met 2021 ca. 26% bedragen mede onder invloed van geplande investeringen.

De grondratio (investering in het grondbedrijf als percentage van de totale baten) kwam in 2016 nog uit op 25%, maar zal naar uw verwachting komende jaren weer stijgen en uitkomen op gemiddeld ca. 60% als gevolg van grondaankopen voor de woningbouw.

Het weerstandsvermogen valt binnen uw kaders. Door de investering in gronden voor de woningbouw zal de grondratio substantieel gaan stijgen.

Conclusie en toezichtregime IBT FT

Urk 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 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,



DASHBOARD FINANCIËLE POSITIE				W	W	W	W	W	P	PB	MJR	MJR	MJR	
Urk		gunstig	neutraal	ongunstig	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
BEGROTING														
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	%	<95%	>95 en <105%	> 105%	104%	107%	108%	104%	100%	106%	106%	106%	105%
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (% baten) (BBV)	%	>0%	=0%	<0%	0,8%	0,0%	1,3%	0,6%	1,9%	0,4%	0,8%	0,9%	0,2%
3	Verschil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	%	<5 en >-5%		>5 en <-5%	-0,0%	0,4%	0,0%	4,6%	0,5%				
SCHULDPOSITIE														
1	Netto schuld quote (BBV)	%	<90%	>90 en <130%	>130%	160%	166%	147%	104%	80%	142%	126%	133%	134%
2	Netto schuld quote (minus verstrekte leningen) (BBV)	%	<90%	>90 en <130%	>130%	100%	122%	103%	103%	72%	135%	119%	127%	130%
3	Debt ratio	%	<50%	>50 en <80%	>80%	72%	72%	69%	68%	59%	65%	65%	64%	64%
4	Netto schuld per inwoner	abs				3.030	3.160	2.970	2.998	1.865				
WEERSTANDSVERMOGEN														
1	Weerstandratio (Incidenteel)	abs	>1,0	=1,0	<1,0		1,0	1,22	1,15	1,15	1,15	1,13	1,13	1,13
2	Weerstandratio (structureel)	abs	>1,0	=1,0	<1,0		0,76	0,7	1,12	1,12	1,20	1,20	1,20	1,20
3	Solvabiliteit (BBV)	%	>50%	>20 en <50%	<20%	22%	22%	23%	23%	32%	26%	25%	26%	26%
4	Grondexploitatie (BBV) (voorraad /totale baten) (BBV)	%	<20%	>20 en <35%	>35%	48%	52%	41%	27%	25%	65%	54%	60%	58%