



Leden van de Gemeente Noordoostpolder
Postbus 155
8300 AD EMMELOORD



Verzenddatum

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

16 DEC. 2015
Onderwerp

1827781

Toezichtbrief raad NOP 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 het IBT FT uitgewerkt in een paragraaf financiële positie. U gaat aan de hand van uit het IBT FT en aangevuld met eigen kengetallen, nader in op de begrotings-, schuld- en weerstandspositie en verbindt daar een toekomstverwachting aan. Tevens heeft u een geprognosticeerde balans opgenomen. Het totaal overzicht incidentele en structurele baten en lasten heeft u nog niet opgenomen en de risico's niet financieel met de risicocapaciteit geconfronteerd. Daarmee voldoet u niet aan de vereisten in het BBV. Graag aandacht hiervoor.

Wij vinden dat u een uitstekende start heeft gemaakt met het toepassen van het convenant. Dit vormt de basis om te bespreken hoe de verwerking van het convenant en de toepassing van het BBV in de jaarrekening 2015 nog verder kan worden verbeterd.





Begrotingspositie

U presenteert een structureel en reëel sluitende begroting 2016 en meerjaren perspectief 2017-2019 met inachtneming van de september-circulaire. De teruggave in het gemeentefonds van het overschot BTW compensatiefonds draagt bij aan (deels) het gunstig financieel perspectief, waardoor het niet meer nodig was verder te bezuinigen.

De (noodzakelijke) bezuinigingen in het sociaal domein als gevolg van de kortingen op de integratie uitkeringen zijn als taakstelling binnen betreffende programma's verwerkt. U heeft een koepelreserve sociaal domein in gebruik, waarin ca. € 6,0 mln. beschikbaar is om tekorten in het sociaal domein in de eerste jaren op te vangen. Uw begroting in het sociaal domein is bijgesteld op basis van de uitvoeringservaring in 2015. In het vakberaad financieel toezicht is afgesproken niet te corrigeren voor de realiteit van taakstellingen in het sociaal domein in het financieel perspectief. In 2015 zal blijken in hoeverre de taakstellingen in relatie tot de decentralisatie in het sociaal domein zijn gerealiseerd. Het is nu nog te vroeg conclusies te verbinden in relatie tot de realiteitswaarde van de taakstellingen in 2016 en verder.

U heeft de rente, die in rekening wordt gebracht bij het grondbedrijf verlaagd tot 1,75% en speelt proactief in op de verwachte BBV wijzigingen grondexploitaties per 1 januari 2016. In het vakberaad financieel toezicht is afgesproken niet te corrigeren in het financieel perspectief voor het niet verwerken van BBV wijzigingen grondexploitaties.

De VPB plicht met ingang van 1 januari 2016 is nog niet in uw begroting verwerkt in afwachting van een verdere informatie over de administratieve uitwerking.

Schuldpositie

De netto schuldquote (BBV) is tot en met 2013 gestegen tot ca. 24%, maar in 2014 weer gedaald tot 19%. U verwacht dat de netto schuldquote in komende jaren verder zal afnemen tot 8% in 2019. Daarmee ligt uw schuldpositie substantieel lager dan de BBV signaleringswaarden.

Weerstandpositie

Uw gemeente kent een gunstige verhouding eigen vermogen versus totaal vermogen en deze solvabiliteit ligt ruim boven de signaleringswaarden BBV.

De investering in het grondbedrijf als % van de totale baten (BBV) was tot en met 2013 relatief hoog en daarmee boven de signaleringswaarden BBV. Met ingang van 2014 ligt deze grondquote binnen de BBV signaleringswaarde en u verwacht dat deze daling zich de komende jaren zal gaan voortzetten.

Uit uw analyse van het weerstandsvermogen in de begroting 2016 komt niet naar voren dat de weerstandsratio voldoende is, omdat er geen getalsmatige vergelijking plaatsvindt tussen de weerstandscapaciteit en de financiële risico's. Uit de nagezonden aanvullende informatie kan worden opgemaakt dat de weerstandsratio wel voldoende is.

Conclusie / Regime IBT FT

Met inachtneming van (onder meer) de gemaakte opmerkingen is sprake van een goede start inzake de toepassing van het IBT FT. Dit vormt een prima basis om te bespreken hoe de toepassing van het convenant verder kan worden verbeterd met ingang van jaarrekening 2015.

U heeft een structureel en reëel sluitende begroting 2016 vastgesteld. De meerjarenramingen zijn structureel sluitend. De aandachtspunten zijn onder meer het sociaal domein. Uw gemeente heeft geen ongunstige positie op het gebied van de hoogte van de lokale lasten.

De schuldpositie is, na een toename t/m 2013, in 2014 weer afgenomen. De schuldpositie is gunstig te noemen en u verwacht dat deze komende jaren verder zal afnemen

U waardeert de weerstandspositie als voldoende, maar de financiële vertaling conform BBV moet een plek krijgen in de p&c-documenten. De gunstige ontwikkeling van de solvabiliteit en de grondquote bevestigen een voldoende weerstandspositie.

NOP valt voor het komende jaar, met inachtneming van art. 203 van de Gemeentewet , onder **repressief toezicht** met de kleur **groen**. Dit betekent dat uw begroting en de begrotingswijzigingen daarop geen goedkeuring van het college van GS behoeft. Dit houdt ook in dat het bestuurlijk overleg over het IBT FT in principe niet wordt voortgezet, tenzij van uw kant daar behoefte aan is. In principe geldt dit voor de komende vier jaar, tenzij een ander financieel beeld ontstaat. 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 sets of redacted signatures and names. On the left, there are three lines of blacked-out text, likely representing the secretaries. On the right, there are two lines of blacked-out text, likely representing the chairperson. The redactions are complete, obscuring all text and any identifying marks.

DASH BOARD FINANCIËLE POSITIE					w	w	w	w	o	PD	MVR	MVR	MVR	
NOP					2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
	gunstig	neutraal	ongunstig											
BEGROTING														
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	<95%	>95% en <105%	> 105%	%	103%	105%	105%	105%	108%				
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (als % baten) (BBV)	>0%	=0%	<0%	%	6,3%	2,2%	2,3%	3,2%	-0,0%	0,2%	0,0%	0,1%	0,2%
3	Verschil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	<5% en > -5%		>5% en < -5%	%	-3%	-9%	-3%	3%					
SCHULDPOSITIE														
1	EMU saldo (werkelijk versus referentie waarde)				abs									
2	Netto schuld quote (BBV)	<90%	>90% en <130%	>130%	%	10%	13%	24%	19%	13%	11%	10%	8%	
3	Debt ratio	<50%	>50% en <80%	>80%	%	17%	22%	30%	31%	25%	25%	24%	28%	
4	Netto schuld per inwoner				abs	12	87	330	244					
WEERSTANDSVERMOGEN														
1	Weerstandratio	>1,0	=1,0	<1,0	abs									
3	Solvabiliteit (BBV)	>50%	>20% en <50%	<20%	%	75%	66%	62%	61%	65%	66%	67%	66%	
4	Grondexploitatie (BBV) (netto boekwaarde grondexploitatie/totale baten) (BBV)	<20%	>20% en <35%	>35%	%	42%	36%	39%	32%	26%	22%	22%	21%	