

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

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Onderwerp

2878629

Toezichtbrief IBT FT 2022 Urk

Geachte leden van de raad,

Inleiding

Met deze brief informeren wij u over de financiële toezichtvorm 2022 en de overige toezichtbevindingen, die voortvloeien uit de bestuursovereenkomst IBT (Interbestuurlijk Toezicht) FT (Financieel Toezicht). Uw college ontvangt een kopie van deze brief.

Onze aandacht in deze gaat uit naar:

- de naleving van de afspraken convenant IBT FT;
- de jaarrekening 2020 inclusief de bevindingen van de accountant;
- de begrotings-, schuld- en weerstandspositie o.b.v. de begroting 2022.

Bestuursovereenkomst IBT FT

Het IBT FT maakt onderdeel uit van de bestuursovereenkomst IBT 2019. 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 (in onderlinge samenhang) bepaalt welk toezichtregime het college van Gedeputeerde Staten aan uw gemeente toekent.

Jaarrekening en accountantsverslag

De accountant heeft op 24 juni 2021 een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid afgegeven over 2020. De raad heeft de jaarrekening op 24 juni 2021 vastgesteld en is aan GS voor de aanlevertermijn van 15 juli 2021 aangeleverd.

Uw gemeente heeft in 2020 een positief saldo voor bestemming van het rekeningresultaat van ca. € 4,2 mln. gerealiseerd. Over 2020 is, evenals in de periode vanaf 2016, een structureel overschot in uw jaarrekening gerealiseerd.

Begrotingspositie

Uw raad heeft de (meerjaren)begroting 2022-2025 op 11 november 2021 vastgesteld. Ons college heeft deze begroting 2022 (inclusief bijbehorende stukken) voor de datum van 15 november 2021 ontvangen.

Inlichtingen bij

Doorkiesnummer

Bezoekadres
Visarendreef 1
Lelystad

Ten aanzien van de financiële positie van gemeenten spelen (onder meer) onderstaande ontwikkelingen:

- Het accres is voor 2022 niet langer bevroren (septembercirculaire), waardoor de gemeenten mee de trap op gaan. Als gevolg van de hogere uitgaven van het Rijk heeft dit een meevallend effect op de algemene uitkering;
- Er is nog geen definitief besluit over de voorgestelde herijking van het gemeentefonds en het al dan niet verruimen van de omvang van het totale gemeentefonds;
- Er is nog geen definitief besluit genomen over het evt. afschaffen van de opschalingskorting. Wel wordt de opschalingskorting ook voor 2022 - na bevroering in 2020 en 2021 – bevroren;
- Er is nog geen definitief besluit of de wijze van financieren van het gemeentefonds (“trap op, trap af” systematiek) wordt voortgezet;
- De Rijksoverheid heeft gemeenten tot op heden afdoende gecompenseerd voor wegvallende opbrengsten en toenemende kosten als gevolg van corona;
- Gemeenten mogen – vooruitlopend op een besluit van het nieuwe kabinet – in hun raming uitgaan van aanvullende middelen ter compensatie van de tekorten op de jeugdzorg in 2022 en, vooruitlopend op definitieve besluitvorming, deze middelen structureel ramen. Ook is afgesproken dat gemeenten zich committeren aan het nemen van maatregelen;
- Met ingang van 1 januari 2022 is het nieuwe woonplaatsbeginsel van toepassing binnen de jeugdzorg. Met het nieuwe woonplaatsbeginsel verschuift de verantwoordelijkheid voor de zorg van naar schatting 20.000 kinderen naar andere gemeenten. De hieraan verbonden middelen worden daarom opnieuw verdeeld;
- Er zijn geen garanties gegeven op het gebied van de compensatie van gemeenten voor de stijging van kosten binnen de Wmo als gevolg van het abonnementstarief.

Uw gemeente heeft in de (meerjaren)begroting 2022 - 2025:

- De septembercirculaire als basis genomen (evenals voorgaand jaar);
- De lokale lasten intact gehouden, behoudens de jaarlijkse correctie voor inflatie en areaal;
- In het financieel perspectief al, op mogelijke uitkomsten van de invoering van het herijkte verdeelmodel van de algemene uitkering, geanticipeerd. De provincie heeft deze geraamde extra baten gecorrigeerd in uw financieel perspectief om het juiste structureel begrotingssaldo te bepalen vanaf 2023. Dit is ambtelijk besproken, zoals u ook in uw begroting 2022 – 2025 aangeeft.
- De handreiking, om de extra bijdrage jeugdzorg van het Rijk in 2023 en 2024 voor 75% structureel als een stelpost te ramen, heeft uw gemeente *niet* benut;
- Uw gemeente investeert in een uitbreiding van de ambtelijke organisatie om de producten en diensten binnen een groeiende gemeente blijvend te kunnen leveren.

Uw (meerjaren)begroting 2022-2025 vertoont, na een correctie voor de ramingen herijking algemene uitkering, in 2022 en 2025 een structureel overschot en in 2023 en 2024 een structureel tekort. Hierbij is *geen* rekening gehouden met effecten extra middelen jeugdzorg, uw gemeente heeft deze niet in de ramingen opgenomen.

Schuldpositie

De netto schuldquote is ultimo 2020 gunstig (70%), maar zal komende jaren verslechteren tot ca. 140% (ongunstig). Dit wordt veroorzaakt door de aankoop van gronden t.b.v. woningbouw en bedrijfsterreinen. Op de middellange termijn verwacht uw gemeente weer een daling.

Weerstandspostie

De solvabiliteitsratio (BBV) van uw gemeente bedroeg in 2020 ca. 37% (neutraal) en neemt naar uw verwachting af tot ca. 24% in 2025 (blijft neutraal).

De grondratio (investering in het grondbedrijf als percentage van de totale baten) bedraagt in 2020 ca. 47% (neutraal) en zal in komende jaren toenemen tot ca. 73% (ongunstig) als gevolg van de grondaankopen.

De weerstandsratio bedraagt eind 2020 volgens uw inschatting ca. 2,7 (uitstekend). Als gevolg van toegenomen risico's in het grondbedrijf door de aankoop van grond neemt deze af tot ca. 1,7 in 2022 (ruim voldoende).

Bladnummer

3

Ons kenmerk:

2878629

Conclusie en toezichtregime IBT FT 2022

Urk valt voor het komend jaar, met inachtneming van art. 203 van de Gemeentewet, onder repressief toezicht. Op basis van de bestuursovereenkomst IBT FT wordt de kleur **oranje** toegekend. Dit betekent dat uw begroting 2022 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,

DASH BOARD FINANCIËLE POSITIE				W	W	W	W	P	PB	MJR	MJR	MJR		
Urk	gunstig	neutraal	ongunstig	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025		
BEGROTING														
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph) (landelijk gem.) (BBV)	%	<95%	>95% en <105%	> 105%	118%	122%	123%	118%	111%				
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (% baten) (BBV)	%	>0%	=0%	<0%	3,7%	3,4%	7,0%	0,8%	1,4%	0,5%	-0,6%	-0,3%	0,1%
3	Vershil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	%	<5% en >-5%		>5% en <-5%	7,1%	9,2%	-9,0%	-3,9%					
SCHULDPOSITIE														
1	Netto schuld quote (BBV)	%	<90%	>90% en <130%	>130%	72%	70%	77%	94%	114%	142%	165%	145%	134%
2	Netto schuld quote (minus verstrekte leningen) (BBV)	%	<90%	>90% en <130%	>130%	66%	64%	72%	87%	109%	138%	161%	141%	130%
3	Debt ratio	%	<50%	>50% en <80%	>80%	53%	60%	60%	57%	63%	69%	69%	68%	68%
4	Netto schuld per inwoner	abs				2.086	2.013	2.337						
WEERSTANDSVERMOGEN														
1	Weerstandratio (algemeen)	abs	>1,0	=1,0	<1,0	4,6	4,8	4,3	4,1		4,1			
2	Weerstandratio (grondexploitatie)	abs	>1,0	=1,0	<1,0	1,6	2,0	1,3	1,6		0,8			
3	Solvabiliteit (BBV)	%	>50%	>20% en <50%	<20%	36%	34%	34%	37%	29%	24%	23%	24%	24%
4	Grondexploitatie (BBV) (voorraad / totale baten) (BBV)	%	<20%	>20% en <35%	>35%	37%	40%	44%	63%	73%	87%	91%	78%	73%

BEGROTING		
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph) (landelijk gem.) (BBV)	De ruimte die een gemeente heeft om zijn belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB (Onroerende Zaak belasting), de rioolheffing en reiniging- of afvalstoffenheffing voor een woning met gemiddelde WOZ-waarde in een gemeente. De belastingcapaciteit van gemeenten wordt berekend door de totale woonlasten meerpersoonshuishouden in jaar t te vergelijken met het landelijk gemiddelde in jaar t-1 in en dit uit te drukken in een percentage.
2	Structurele exploitatie ruimte (BBV)	Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan andersom. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.
3	Vershil resultaat jaarrekening (% totale baten)	De mate waarin het resultaat in de jaarrekening afwijkt van het resultaat zoals dat eerst was begroot. Het verschil tussen het begrote en gerealiseerde jaarrekening resultaat uitgedrukt als percentage van de totale baten.
SCHULDPOSITIE		
1	Netto schuld quote (BBV)	De netto schuldquote geeft inzicht in de mate waarin de schuldenlast drukt op de exploitatie. Dit kengetal wordt berekend door het totaal van de geleende gelden te delen door de totale jaarlijkse baten. Dit saldo wordt uitgedrukt in een percentage van de totale jaarlijkse baten. Lagere baten of hogere investeringen zorgen voor een stijging van de netto schuldquote.
2	Netto schuld quote (minus verstrekte leningen) (BBV)	"Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen."
3	Debt ratio	Debt ratio is een indicatie van hoeveel schuld een bedrijf heeft, in vergelijking met de totale waarde van het bezit van het bedrijf.
4	Netto schuld per inwoner	De netto schulden van een gemeente uitgedrukt per inwoner.
WEERSTANDSVERMOGEN		
1	Weerstandratio (incidenteel)	De verhouding tussen de beschikbare incidentele weerstandscapaciteit en de incidentele risico's van een gemeente.
2	Weerstandratio (incidenteel + structureel)	De verhouding tussen de beschikbare incidentele en structurele weerstandscapaciteit en de incidentele en structurele risico's van een gemeente.
3	Solvabiliteit (BBV)	Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeente bestaat volgens uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.
4	Grondexploitatie (BBV) (IEGG /totale baten) (BBV)	De grondexploitatie kan een forse impact hebben op de financiële positie van een gemeente. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze moet worden terugverdiend bij de verkoop. De accountant moet ieder jaar beoordelen of de gronden tegen een actuele waarde op de balans zijn opgenomen. waarde van de gronden in bezit als percentage van de totale baten.