



Postbus 55
8200 AB Lelystad

Telefoon

(0320)-265265

Fax

(0320)-265260

E-mail

provincie@Flevoland.nl

Website

www.flevoland.nl

De gemeenteraad van de gemeente Lelystad
Postbus 91
8200 AB LELYSTAD



Verzenddatum

17 DEC. 2015

Onderwerp

Toezichtbrief IBT FT Lelystad begroting 2016

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

1827765

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 een separate paragraaf IBT opgenomen in de begroting 2016. Daarnaast heeft u het IBT FT uitgewerkt in de paragraaf financiële positie. U gaat aan de hand van kengetallen nader in op de begrotings-, schuld- en weerstandspositie en verbindt daar een toekomstverwachting aan. Nog niet alle vijf kengetallen, die het BBV verplicht stelt, zijn opgenomen (belastingcapaciteit, grondratio). We vinden dat u een goede start heeft gemaakt met het IBT FT. Dit vormt een goede basis om te bespreken hoe de toepassing van het convenant in de jaarrekening 2015 kan worden verbeterd.

Begrotingspositie

U presenteert (na amendementen) een structureel en reëel sluitende begroting 2016 en meerjaren perspectief 2017-2019 dat in positieve zin oploopt tot ca. € 1 mln. in 2019.





De noodzakelijke bezuinigingen in het sociaal domein zijn als taakstelling binnen de betreffende programma's verwerkt. Daarnaast is er sprake van een taakstelling 'Lagere doorbelasting kosten grondbedrijf / bedrijfsvoering'. Vanaf de begroting 2010 t/m begroting 2016 heeft u cumulatief tot ca. € 52 mln. structureel bezuinigd in het financieel perspectief. De eerder vastgestelde taakstellingen zijn tot dusver nagenoeg geheel gerealiseerd.

In de begroting 2016 en de meerjarenraming 2017 - 2019 zijn een aantal ontwikkelingen niet verwerkt:

- Het tekort op de voorzieningen GO op de langere termijn (MJR KSP 2011) van structureel ca. € 2,1 mln.;
- De (mogelijke) structurele financiële gevolgen van de uitkomsten van de evaluatie ICL-gelden (genoemd als algemeen risico);
- De gevolgen van een (mogelijke) wijziging in het BBV betreffende grondexploitaties die per 1 januari 2016 wordt beoogd (genoemd als algemeen risico);

De provincie heeft - bij de beoordeling van uw meerjarenperspectief - de afgelopen jaren geen correctie doorgevoerd voor de (mogelijke) gevolgen van de evaluatie ICL-gelden en de tekorten in de voorzieningen GO op de langere termijn. In afwachting van de uitkomsten van de evaluatie en de herijking MJR KSP 2015/2016 vindt ook nu die correctie niet plaats in de verwachting dat u de gevolgen betreft bij het opstellen van de begroting 2017.

Met betrekking tot de verwachte wijzigingen in het BBV inzake grondexploitaties zal Lelystad na een definitieve vaststelling in 2016 alsnog de (mogelijke) financiële gevolgen via een begrotingswijziging moeten doorvoeren. In het vakberaad financieel toezicht is afgesproken niet te corrigeren in het financieel perspectief voor het niet verwerken van de op handen zijnde BBV wijzigingen grondexploitaties.

Verder zal in 2015/2016 blijken in hoeverre de taakstellingen in relatie tot de decentralisatie in het sociaal domein worden gerealiseerd. Het is nu nog te vroeg daar conclusies aan te verbinden in relatie tot de realiteitswaarde van de taakstellingen in 2016 en verder. In het vakberaad financieel toezicht is afgesproken niet te corrigeren voor de realiteit van taakstellingen in het sociaal domein in het financieel perspectief.

Schuldpositie

De netto schuldquote (BBV) van uw gemeente is in de periode 2010 t/m 2014 toegenomen van 52% tot 86%. De debt-ratio is echter nagenoeg constant gebleven (ca. 60%). De toegenomen schuldpositie blijft enerzijds onder de norm van de raad (100%) en anderzijds onder de signaleringswaarden van het BBV. Lelystad geeft aan dat naar verwachting in komende jaren de leningenportefeuille iets zal oplopen en daarna stabiel zal blijven. Er is op dit moment geen reden te veronderstellen dat de schuldpositie verder en te hoog zal oplopen. U heeft een gevoeligheidsanalyse opgesteld van de netto schuldquote, die onder meer aangeeft hoeveel de schuld nog kan toenemen, voordat de door u geformuleerde 100% norm wordt bereikt.

Weerstandspositie

De solvabiliteit (BBV) van uw gemeente is laatste jaren afgenomen van 22% tot 20% en bevindt zich op de ondergrens van de signaleringswaarde (= 20%).

De investering in het grondbedrijf als % van de totale baten (BBV) is relatief hoog te noemen en ligt hoger dan de signaleringswaarden (BBV). Gecombineerd met de substantiële bijstellingen in afgelopen jaren in het grondbedrijf is het onzeker hoe deze ratio zich de komende jaren gaat ontwikkelen.

Het weerstandsvermogen is zowel voor de acute risico's als voor de niet-acute risico's voldoende te noemen. Het (mogelijk) structureel risico van de uitkomsten van de ICL-evaluatie en de mogelijke gevolgen van de wijziging BBV grondexploitaties worden wel genoemd onder de algemene risico's, maar worden niet financieel vertaald. Daarnaast wordt het risico van extra onderhoudslasten om de voorzieningen GO op de langere termijn op peil te houden, niet genoemd.



Conclusie / Regime IBT FT

U heeft een goede start gemaakt met de toepassing van de afspraken uit convenant IBT FT. De informatie voldoet op onderdelen nog niet aan het BBV en is voor verbetering vatbaar.

U heeft een structureel en reëel sluitende begroting 2016 vastgesteld met de nodige aandachtspunten. Wel zult u gedurende 2016 en in de begroting 2017 mogelijk extra inzet moeten leveren (op grond van de dan beschikbare informatie) om het evenwicht in het financieel perspectief te kunnen handhaven.

De schuldpositie is de laatste jaren toegenomen, maar lijkt op basis van uw verwachtingen, zowel uw eigen norm als de externe signaleringswaarden BBV in komende jaren niet te overstijgen.

U waardeert de weerstandpositie als afdoende, maar gegeven de lage solvabiliteit en het gegeven dat niet alle substantiële risico's financieel zijn vertaald (en de nodige onzekerheden met zich meebrengen) lijkt de weerstandpositie onder druk te staan.

Lelystad 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 behoeft. 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,



DASH BOARD FINANCIËLE POSITIE					W	W	W	W	B	PB	MJR	MJR	MJR
Lelystad					2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	gunstig	neutraal	ongunstig										
BEGROTING													
1	Woonlasten Lelystad (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	<95%	>95% en <105%	> 105%	%	99%	97%	95%	98%	107%			
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (als % baten) (BBV)	>0%	-0%	<0%	%		-2%	2%	0%	0%	positief	positief	positief
3	Verskil resultaat jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	<5% en >-5%		>5% en <-5%	%	-1%	-4%	0%	-1%				
SCHULDPOSITIE													
1	EMU saldo (werkelijk versus referentie waarde)				abs	8.696	-2.457	-5.789	-13.484				
2	Netto schuld quote (Lelystad) (BBV)	<90%	>90% en <130%	>130%	%		77%	85%	86%	72%	79%	79%	77%
3	Debt ratio	<50%	>50% en <80%	>80%	%	59%	60%	60%	60%				
4	Netto schuld per inwoner				abs	2.138	2.226	2.266	2.296				
WEERSTANDSVERMOGEN													
1	Weerstandsratio (acuut)	>1,0	=1,0	<1,0	abs				2,0				
2	Weerstandsratio (niet-acuut)	>1,0	=1,0	<1,0	abs				4,0				
3	Solvabiliteit (BBV)	>50%	>20% en <50%	<20%	%	22%	21%	20%	20%				
4	Grondexploitatie (BBV) ((NIEGG + IEGG)/totale baten) (BBV)	<20%	>20% en <35%	>35%	%	35%	49%	55%	55%				