



Telefoon

(0320)-265265

Fax

(0320)-265260

E-mail

provincie@Flevoland.nl

Website

www.flevoland.nl

Leden van de gemeenteraad van gemeente
Noordoostpolder
Postbus 155
8300 AD EMMELOORD



Verzenddatum

21 DEC. 2016

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

1995997

Onderwerp

Toezichtbrief IBT FT 2017

Geachte leden van de raad,

Inleiding

Met deze brief informeren wij u over de financiële toezichtvorm 2017 en de overige toezichtbevindingen, die voortvloeien uit het convenant IBT FT. Ook hebben we beoordeeld in hoeverre u de wijzigingen van het BBV heeft doorgevoerd. Dit naar aanleiding van het beoordelen van uw begroting 2017 en de jaarstukken 2015. Uw college ontvangt een kopie van deze brief.

Het 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 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. 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 kengetallen zijn ingedeeld in drie pijlers: begrotings-, schuld- en weerstandspositie (zie het convenant IBT). Daarnaast zijn als gevolg van een wijziging in het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) de (verplichte) kengetallen toegevoegd. Het beeld per pijler en het beeld in onderlinge samenhang bepaalt welk toezichtregime het college van Gedeputeerde Staten aan uw gemeente toekent.

Toepassing van het IBT FT

Uw gemeente rapporteert via een separate paragraaf over de IBT-domeinen, waaronder het IBT FT. Bovendien wordt in een aparte paragraaf uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de financiële positie. U kijkt in de jaarrekening cijfermatig vier jaar terug en in de begroting cijfermatig vier jaar naar voren, met een kwalitatief goede toelichting. Het overzicht incidentele en structurele baten en lasten kan nog inzichtelijker worden weergegeven. De informatieverstrekking is nog niet geheel conform de uitwerking van het convenant IBT FT.





Wijzigingen in het BBV

Het geldende uitgangspunt is dat de begroting 2017 wordt beoordeeld op basis van de dan geldende wet- en regelgeving.

De voornaamste BBV-wijzigingen, die van toepassing zijn op de begroting 2017 op basis van het wijzigingsbesluit BBV (maart 2016), zijn:

- toelichting rentebeleid in paragraaf financiering;
- toelichting op de berekening van rentelasten;
- toelichting berekening tarieven lokale lasten;
- toerekening van lasten aan de lokale lasten moet herleidbaar zijn in de begroting (bv. rentelasten);
- specificatie en toelichting op de overhead;
- uniforme basisset van beleidsindicatoren;
- meerjarige geprognostiseerde balans;
- activeren van investeringen maatschappelijk nut.

De voornaamste BBV-wijzigingen, die met ingang van programmabegroting 2016 van toepassing waren, zijn:

- afschaffen balanscategorie niet in exploitatie genomen gronden;
- toerekening rente aan grondexploitaties op basis van rente vreemd vermogen;
- looptijd grondexploitaties (maximaal 10 jaar).

De BBV-notitie rente (juli 2016) hoeft pas met ingang van begroting 2018 te worden toegepast. Met het advies om, als er toch al wijzigingen worden doorgevoerd, meteen alle wijzigingen door te voeren.

Uw gemeente heeft de wijzigingen in het BBV voor 2017 adequaat doorgevoerd.

Oordeel over de jaarrekening 2015

Uw gemeente heeft over het jaar 2015 een positief jaarrekeningresultaat gerealiseerd van ca. € 9,1 mln. (voor reserves) en ca. € 2,9 mln. (na reserves). In 2015 is onder meer ca. € 6,1 mln. gedoteerd aan de koepelreserve sociaal domein en ca. € 5,4 mln. aan de reserve grondexploitaties.

De aanlevering van de jaarrekening 2015 inclusief accountantsverklaring door het college viel buiten de reguliere aanlevertermijn van 15 juli, maar binnen de door BZK afgegeven tolerantiedatum van 30 september. De provincie heeft zich op dit gebied aan de coulance van BZK geconformeerd en heeft hier geen directe consequenties voor het regime IBT FT aan verbonden (het ambtelijk schrijven van 10 februari 2016).

De accountant heeft op 12 september 2016 een controleverklaring afgegeven over 2015 met een oordeel met een beperking op grond van met name de onzekerheid betreffende het sociaal domein en in mindere mate grondexploitaties (ontwikkeling stadshart). De raad heeft de jaarrekening inclusief accountantsverklaring ook op 12 september 2016 vastgesteld.

De provincie heeft aangegeven er vanuit te gaan dat de gemeente, bij de jaarrekening 2016, de geconstateerde knelpunten heeft opgelost en een goedkeurende accountantsverklaring zal overleggen.

De accountant heeft in haar verslag van bevindingen aangegeven dat uw gemeente de voor 2015 van toepassing zijnde wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd.



Begrotingspositie

Uw gemeente presenteert een financieel perspectief vanaf 2017 tot en met 2020 dat structureel en reëel sluitend is. Er zijn geen nieuwe bezuinigingen vastgesteld.

De afgelopen jaren is een belangrijk deel van de openstaande taakstellingen gerealiseerd.

FINANCIËLE POSITIE / BEGROTING (x € 1.000)		W	P	PB	MJR	MJR	MJR
FINANCIËEL PERSPECTIEF		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Structureel resultaat (excl. incidentele posten)	abs	6.000	224	183	851	590	889
Op te vangen korting sociaal domein (integratie uitkering)	abs	0	1.032	2.325	345	316	259
Taakstellingen (overig)	abs	0	0	0	0	0	0
Totaal taakstellingen	abs	0	1.032	2.325	345	316	259

Uw gemeente heeft in 2015 een overschot in het sociaal domein gerealiseerd (ca. € 6,1 mln.). Dit tekort is conform uw beleidskader gedoteerd aan de koepelreserve sociaal domein, die dient ter egalisatie van overschotten en tekorten. De ramingen van de lasten in het sociaal domein zijn conform het niveau van de rijksuitkeringen (budgetneutraal).

FINANCIËLE POSITIE / BEGROTING (x € 1.000)		W	P	PB	MJR	MJR	MJR
SOCIAAL DOMEIN		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Baten sociaal domein (integratie uitkering)	abs	24.778	23.746	21.421	21.075	20.760	20.501
Op te vangen korting sociaal domein (integratie uitkering)	abs	0	1.032	2.325	345	316	259
Stand van de reserve sociaal domein	abs	11.100					
Omvang reserve sociaal domein	%	45%					

Uw gemeente staat voor de opgave de teruglopende integratie uitkering sociaal domein in de komende jaren op te lossen (ca. € 4,3 mln.). U heeft in 2015 besloten om de maximum bovengrens voor de koepelreserve sociaal domein af te schaffen (€ 6 mln.) en vervolgens deze reserve op te hogen tot ca. € 11,1 mln. ultimo 2015, waardoor deze robuust genoeg lijkt.

Uw gemeente hanteert bij het opstellen van het financieel perspectief de septembercirculaire 2016, wat consistent is ten opzichte van voorgaand jaar. De ramingen lonen en sociale lasten en de materiële budgetten worden geïndexeerd.

Uw woonlasten tenderen volgens uw verwachting richting het landelijke gemiddeld niveau. U verhoogt de lokale lasten in 2017 nauwelijks en uw beleid is om de reële belastingdruk voor de burger op een laag niveau te houden.

Schuldpositie

Uw netto schuldquote (BBV) is negatief, hetgeen betekent dat er van een netto schuld geen sprake is. Daarmee ligt uw schuldpositie substantieel lager dan de BBV signaleringswaarden. U bent prudent omgegaan met het aantrekken van vreemd vermogen en heeft daardoor geen noemenswaardige schuldpositie.

Weerstandpositie

De solvabiliteit (BBV) lag in 2015 op een niveau van ca. 73%. Uw gemeente verwacht dat de solvabiliteit de komende jaren zal fluctueren, maar blijft gemiddeld op een gunstige niveau.

De investering in het grondbedrijf als percentage van de totale baten (BBV) is afgenomen in 2015 (van ultimo 2014 32% tot ultimo 2015 24%). Uw verwacht dat de grondratio komende jaren verder zal afnemen, mede omdat vanaf 2016 de niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG) onder de materiële vaste activa (MVA) worden geclassificeerd. De vraag naar woningen en bedrijventerreinen trekt naar uw verwachting verder aan.



Uw weerstandspositie is voldoende (weerstandratio 1,3).

Conclusie / Regime IBT FT

Uw gemeente heeft de BVV wijzigingen adequaat doorgevoerd. Uw gemeente kan nog een laatste stap maken om de afspraken van het IBT FT na te komen.

De begroting 2017 en meerjarenraming 2018 - 2020 is structureel en reëel in evenwicht, na verwerking van de septembercirculaire.

De resultaten van het sociaal domein waren in 2015 gunstig, maar u heeft nog een uitdaging om de tekorten van de integratie uitkering in het financieel perspectief op te lossen. Uw reserve sociaal domein lijkt robuust.

Noordoostpolder viel, met inachtneming van art. 203 van de Gemeentewet vanaf begroting 2016 onder repressief toezicht met de kleur groen. Dit toezichtregime wordt in begroting 2017 gecontinueerd.

Dit betekent dat uw begroting en de begrotingswijzigingen daarop geen goedkeuring van het college van GS behoeven. 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



DASH BOAARD FINANCIËLE POSITIE					W	W	W	W	W	P	PB	MJR	MJR	MJR	
NOP				gunstig	neutraal	ongunstig									
BEGROTING															
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	<95%	>95% en <105%	> 105%	%	103%	105%	105%	105%	108%	102%	101%			
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (als % baten) (BBV)	>0%	=0%	<0%	%	6,3%	-2,2%	2,3%	3,2%	4,6%	0,2%	0,2%	0,7%	0,5%	0,8%
3	Vershil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	<5% en >-5%		>5% en <-5%	%	-3%	-9%	-3%	3%	9%					
SCHULDPOSITIE															
1	EMU saldo (werkelijk versus referentie waarde)				abs										
2	Netto schuld quote (BBV)	<90%	>90% en <130%	>130%	%	2%	5%	17%	12%	-1%	13%	11%	10%	8%	0%
3	Debt ratio	<50%	>50% en <80%	>80%	%	17%	22%	30%	31%	17%	25%	24%	24%	23%	0%
4	Netto schuld per inwoner				abs	45	117	357	268	-16					
WEERSTANDSVERMOGEN															
1	Weerstandratio	>1,0	=1,0	<1,0	abs										
3	Solvabiliteit (BBV)	>50%	>20% en <50%	<20%	%	75%	68%	62%	61%	73%	74%	66%	70%	71%	70%
4	Grondexploitatie (BBV) (netto boekwaarde grondexploitatie/totale baten) (BBV)	<20%	>20% en <35%	>35%	%	42%	36%	39%	32%	24%	11%	9%	8%	7%	6%