



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 Zeewolde
Postbus 1
3890 AA ZEEWOLDE



Verzenddatum

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

20 DEC. 2017
Onderwerp

2142591

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

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. 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 weerstandpositie (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 gaat in de paragraaf risico en weerstandsvermogen in zowel de jaarrekening 2016 als de begroting 2018 in op de financiële positie. U gaat aan de hand van kengetallen nader in op het IBT FT en kijkt (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 IBT FT.



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 11 juli 2017 een goedkeurende controleverklaring afgegeven over 2016. De raad heeft de jaarrekening exclusief accountantsverklaring op 29 juni 2016 vastgesteld. De accountantsverklaring met dagtekening van 11 juli 2017 is direct daarna per email aan de raad verzonden en in de audit commissie op 6 december 2017 besproken.

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:

- de onzekerheden in relatie tot de verantwoording sociaal domein binnen de tolerantiegrenzen blijven
- de diverse gehanteerde parameters in relatie tot het grondbedrijf reëel zijn

Uw gemeente heeft de BBV-wijzigingen adequaat doorgevoerd.

Uw gemeente heeft in 2016 een negatief resultaat voor bestemming (ca. € 2,7 mln.) en een positief resultaat na bestemming (ca. € 0,9 mln.) gerealiseerd. Het structureel rekening resultaat voor bestemming bedroeg ca. € 2,7 mln. negatief.

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 (zonder taakstelling). Het verschil tussen de verwachte lasten en integratie uitkering vormt dus een onderdeel van het structureel resultaat.

FINANCIËLE POSITIE / BEGROTING (x € 1.000)			W	W	P	PB	MJR	MJR	MJR
SOCIAAL DOMEIN			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Baten sociaal domein (integratie uitkering)	abs	7.731	7.599	7.252	7.343	7.336	7.359	7.400	
Op te vangen korting sociaal domein (integratie uitkering)	abs	0	132	346	-91	6	-23	-41	
Stand van de reserve sociaal domein	abs	1.000	683						
Omvang reserve sociaal domein	%	13%	9%						

Uw gemeente geeft in 2016 ca. € 0,6 mln. meer uitgegeven aan het sociaal domein dan de integratie uitkering (tekort jeugdzorg en participatie, overschot WMO). In de periode 2017 tot en met 2021 is sprake van een verdere afname van de integratie uitkering sociaal domein van ca. € 0,2 mln.

De resultaten van het sociaal domein vertoonden in 2016 een tekort en u heeft nog een opgave om de tekorten van de teruglopende integratie uitkering in het financieel perspectief op te lossen.

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 2 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	-1.230	848	-33	-14	4147	198	22	
Structureel resultaat (na bestemming reserves, excl. incidentele posten)	abs	-4.194	-2.720	1.074	2.307	4.115	281	-108	
Totaal taakstellingen (excl sociaal domein)	abs			1.224	897	1.147	1.147	911	



Uw begroting 2018 laat een beperkt tekort zien en in het meerjaren perspectief een overschot. Het structureel saldo van baten en lasten vertoont een overschot behoudens 2021.

Uw gemeente heeft een aantal taakstellingen in uw begroting en meerjaren perspectief opgenomen (stand 1 juli 2017), die mede een structureel sluitende begroting en meerjarenraming ten doel hebben.

Uw gemeente heeft voor ca. € 0,9 mln. aan baten uit hoofde van *precariobelasting* in het financieel perspectief opgenomen. Deze kan nog tot en met uiterlijk 2021 worden geheven, daarna vervalt de precariobelasting voor openbare werken van algemeen nut.

Uw gemeente hanteert bij het opstellen van het financieel perspectief de septembercirculaire 2017, hetgeen consistent is met voorgaande begroting.

Uw woonlasten liggen beneden het landelijke gemiddeld niveau. Uw beleid is om de reële belastingdruk voor de burger op hetzelfde (lage) niveau te houden.

De begroting 2018 en meerjarenraming 2019 - 2020 is structureel en reëel in evenwicht, na verwerking van de septembercirculaire 2017 en het inboeken van diverse taakstellingen.

Schuldpositie

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

Naar verwachting hoeft uw gemeente voorlopig geen vreemd vermogen aan te trekken. De te ontvangen liquiditeiten door grondverkoop zijn beperkt, maar het te verwachten investeringsniveau komende jaren eveneens.

Weerstandspositie

De solvabiliteit (BBV) lag afgelopen jaren op een niveau van ca. 66%. Uw gemeente verwacht dat de solvabiliteit de komende jaren zal afnemen tot ca. 60% en ligt daarmee nog steeds op een gunstig niveau.

De investering in het grondbedrijf als percentage van de totale baten (BBV) bedraagt in 2016 80%. De weerstandspositie als gevolg van de substantiële investering in de grondexploitaties heeft uw aandacht. Uw verwacht dat deze investering in komende jaren zal afnemen tot 25% in 2021. De vraag naar zowel woningen als bedrijventerreinen lag in 2016 echter lager dan uw prognoses. De investering in het grondbedrijf is gefinancierd met eigen vermogen. Tegenover de hogere investering in het grondbedrijf (80%) vergeleken met de signaleringswaarde IBT FT (35%), staat uw weerstandcapaciteit. Deze heeft een dusdanige omvang om een eventueel noodzakelijke afboeking van de voorraad grond (welke overigens niet wordt verwacht) af te dekken.

U streeft naar een weerstandsratio van hoger dan 2 en waardeert uw weerstandspositie als ruim voldoende. Uw paragraaf risico en weerstandsvermogen lijkt voor verbetering vatbaar (als het gaat om de actualiteit van het risicoprofiel en de - binnen de BBV voorgeschreven - confrontatie tussen het risicoprofiel en de weerstandcapaciteit).

Conclusie en toezichtregime IBT FT

Zeewolde 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 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-BOARD-FINANCIËLE-POSITIE				W	W	W	W	W	W	P	PB	MR	MR	MR		
Zeewolde				gunstig	neutraal	ongunstig										
BEGROTING																
1	Woonlasten (mph) / woonlasten (mph)(landelijk gem.) (BBV)	<95%	>95% en <105%	> 105%	%	109%	100%	96%	97%	99%	98%	96%				
2	Structurele exploitatie ruimte (na inzet reserves) (als % baten) (BBV)	>0%	=0%	<0%	%		8,8%	2,4%	3,8%	-7,9%	-9,2%	2,3%	4,6%	8,4%	0,6%	-0,2%
3	Vershil jaarrekening en primaire begroting (voor inzet reserves) (% baten)	<5% en >-5%		>5% en <-5%	%	-4,4%	2,7%	-0,6%	3,8%	-7,0%	-2,5%					
SCHULDPOSITIE																
1	Netto schuld quote (BBV)	<90%	>90% en <130%	>130%	%	23%	16%	29%	39%	25%	27%	25%	25%	23%	25%	24%
2	Debt ratio	<50%	>50% en <80%	>80%	abs	6%	8%	5%	5%	12%	11%					
3	Netto schuld per inwoner				%	-435	-308	-546	-739	-545	-591					
WEERSTANDSVERMOGEN																
1	Weerstandratio (incidenteel)	>1,0	=1,0	<1,0	abs	9,6	8,0	11,0								
2	Weerstandratio (structureel)	>1,0	=1,0	<1,0	abs											
3	Solvabiliteit (BBV)	>50%	>20% en <50%	<20%	%	77%	75%	76%	75%	66%	65%	63%	63%	62%	61%	59%
4	Grondexploitatie (BBV) (netto boekwaarde grondbedrijf /totale baten) (BBV)	<20%	>20% en <35%	>35%	%	92%	108%	105%	97%	90%	80%	80%	76%	95%	47%	25%