

Memo

Aan: Auditcommissie
Van: Ouwerkerk, Ronald
CC: Pfh. Financiën, concerncontroller, teammanager Concernzaken
Datum: 1 mei 2017
Betreft: Uitwerking motie stabiele vermogenspositie

Bij het vaststellen van de begroting 2017 heeft de gemeenteraad de motie 'Stabiele vermogenspositie gemeente Woerden' aangenomen. Naar aanleiding hiervan heeft u een memo ontvangen, welke u in uw vergadering van 7 februari 2017 heeft besproken. U heeft toen als volgt besloten:

8. Stabiele vermogenspositie Woerden

De commissie bespreekt de memo. Besproken wordt de wens om bij grote financieringen aan te geven welke renterisico's er zijn en wat de gevolgen zijn voor de vermogens- en schuldpositie van de gemeente.

Conclusies/afspraken

In mei volgt een vervolgvorstel, waarbij voor de commissie van belang is dat de raad nog zorgvuldiger voorstellen met (majeure) financiële consequenties kan afwegen, ook voor de langere termijn.

Om te komen tot genoemd vervolgvorstel is gekozen voor de volgende aanpak:

Wij maken een korte memo. In dit memo wordt het volgende opgenomen:

- A.** 1. De vijf verplichte BBV indicatoren, waaronder netto schuld, solvabiliteit en schuldpositie.
- 2. Hierbij de indicatoren uit de begroting 2017.
- 3. Zo mogelijk - indien beschikbaar - de betreffende cijfers uit de jaarrekening 2016.
- 4. De betreffende cijfers uit "waar staat je gemeente.nl" hierin op te nemen.
- 5. Zoveel als mogelijk hiervan een duiding te geven.
- B.** Bij de begroting 2018 wordt bezien of een meerjarig beeld kan worden geschetst van de betreffende indicatoren.
- C.** Overwogen wordt of het mogelijk is om in raadsvoorstellen voor majeure investeringsvoorstellen de gevolgen voor de vijf indicatoren kan worden gegeven.

Hieronder treft u de uitwerking van bovenstaande punten aan.

Onderdeel A

Dit onderdeel is uitgewerkt in bijlage 1.

Aan de linker kant staan de BBV-kengetallen in historisch perspectief. Op soortgelijke manier staan de kengetallen ook vermeld in het jaarverslag 2016. Deze presentatie maakt het mogelijk om een zogenoemde trend (stijging of daling) te ontdekken. Wanneer deze trend – naar onze opvatting – gunstig is, geven we dat met een groene indicator aan. Wanneer de trend ongunstig is, gebruiken we de kleur rood. Grijs is de kleur die aangeeft dat de ontwikkeling neutraal is.

Aan de rechter kant worden de Woerdense kengetallen vergeleken met het landelijk gemiddelde en met het gemiddelde van gemeenten van gelijke grootte. Deze cijfers zijn afkomstig van de site Waarstaatjegemeente.nl. Ook hier staat achter elk kengetal een indicator, die aangeeft of Woerden beter (groen) of slechter (rood) of neutraal (grijs) scoort. Waarstaatjegemeente.nl presenteert de cijfers een enkele keer op een andere wijze dan het

BBV voorschrijft. Zo gaat het BBV uit van de benutte belastingcapaciteit en Waarstaatjegemeente.nl de onbenutte belastingcapaciteit.

Hoe de verschillende kengetallen geïnterpreteerd moeten worden, wordt uitgelegd in bijlage 2. Deze uitleg is afkomstig van de site <http://kennisopenbaarbestuur.nl>.

De kengetallen komen tot stand op een door de Minister van BZK vastgestelde wijze. Deze is te vinden via de volgende link: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0036853/2016-04-14>

Uit het overzicht vallen enkele voorzichtige conclusies te trekken. Opvallend is bijvoorbeeld dat de netto schuld per inwoner een normaal beeld vertoont, maar dat de netto schuldquote toch significant hoger is dan gemiddeld. Dit kan te maken hebben met de verhouding van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Kijken we naar de cijfers van de laatste drie jaar, dan zien we dat dit kengetal de goede kant op gaat. Wanneer we gedurende langere tijd op deze wijze de kengetallen in beeld brengen, zullen we met meer zekerheid in staat zijn om dit soort conclusies aan de cijfers te verbinden, en daar ook een oorzaak of verklaring voor te geven.

Onderdeel B

Indien dit niet als wens vanuit de Auditcommissie naar voren zou zijn gekomen, dan zouden we bij de begroting 2018 evengoed nog een meerjarig beeld van de kengetallen moeten opstellen. Dit heeft te maken met het feit dat in het vervolg ook een geprognosticeerde begin- en eindbalans in de begroting moet worden opgesteld en de minister dientengevolge de regels omtrent de wijze waarop kengetallen worden vastgesteld en opgenomen in de begroting en het jaarverslag van provincies en gemeenten heeft gewijzigd. In het vervolg dienen de kengetallen in de begroting als volgt te worden gepresenteerd:

Begroting jaar t	Verloop van de kengetallen					
	Verslag. t-2	Begr.t-1	Begr. t	mjr t+1	mjr t+2	mjr t+3
Kengetallen:						
netto schuldquote						
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen						
solvabiliteitsratio						
structurele exploitatieruimte						
grondexploitatie						
belastingcapaciteit						

U mag daarom verwachten dat aan onderdeel B uitvoering wordt gegeven.

Onderdeel C

Het komt naar verhouding niet vaak voor dat een raadsvoorstel majeure investeringsvoorstellen bevat. Daarom ligt het niet voor de hand om dit als een standaard item in het voorstelformulier op te nemen. Wel kan gedacht worden aan een instructie voor met name de financieel consulenten om, wanneer majeure investeringen worden voorgesteld, de gevolgen voor de kengetallen inzichtelijk te maken. De mogelijkheden hiertoe zullen verder onderzocht worden en u wordt van de ontwikkelingen op de hoogte gehouden.



Sturen met financiële kengetallen

Financiële situatie gemeente / provincie

