

Onderwerp Reactie audit committee op verslag van bevindingen
Ernst&Young met de uitkomsten van de controle op
de gemeenterekening 2010

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27 Bijlage(n) Ons kenmerk GR 11.2649652
Datum 15-06-2011 Uw brief van Uw kenmerk

Geachte raadsleden,

Het audit committee heeft in zijn bijeenkomst van 1 juni jl. het verslag van bevindingen van de accountant over de gemeenterekening 2010 inhoudelijk met de accountant besproken. Via deze brief geven we u graag enkele aandachtspunten mee die volgens ons van belang zijn wanneer u de jaarrekening en het rapport van bevindingen van de accountant met het college van B&W bespreekt. Het audit committee heeft zijn waardering uitgesproken voor het uitgebreide en relevante rapport van de accountant. Het rapport is volgens het audit committee helder geschreven en de accountant is er ook dit jaar weer in geslaagd om belangrijke onderwerpen en voor de gemeente risicovolle projecten duidelijk voor het voetlicht te brengen. In de A3-krant die u allemaal ontvangen hebt staan de highlights van het accountantsrapport nog eens kort en kernachtig omschreven. Deze krant biedt daarmee een overzichtelijke samenvatting van wat er in het accountantsverslag staat.

Reactie B&W

Zoals gebruikelijk heeft ook het college van B&W gereageerd op het verslag van de accountant, per brief van 26 mei 2010. In grote lijnen is het college van B&W het eens met de adviezen die de accountant geeft. Het audit committee stelt voor om net als vorig jaar de adviezen van de accountant en de door het college van B&W in het vooruitzicht gestelde nota's op te nemen in de LTA van de raad, voor zover dat nog niet is gebeurd. Daarmee blijven de adviezen voor de raad beter in beeld en kan worden nagegaan wanneer bepaalde nota's aan de raad worden voorgelegd. In de collegebrief wordt onder andere enkele keren de nota 'De gemeenteraad aan het stuur; sturing en verantwoording van projecten' genoemd. Deze nota zou dit jaar geëvalueerd worden, vraag is wanneer dit gaat gebeuren.

Risico's nemen toe

Belangrijkste conclusie uit het accountantsverslag is dat de risico's bij de gemeente toenemen. Dat heeft vooral te maken met de voorraad gronden en met de gronden die in exploitatie genomen zijn, in beide gevallen gaat het om ongeveer 100 miljoen euro. Ook de afgegeven garantie aan Meerstad voor een bedrag van maximaal 231 miljoen euro draagt bij aan bovengenoemd risico. Omdat de verkoop van nieuwe huizen is teruggelopen en de verkoop van bedrijventerreinen nagenoeg stil is komen te liggen, blijven de verkopen achter

Onderwerp Reactie audit committee op rapport van bevindingen
Ernst&Young bij gemeenterekening 2010

bij de gemaakte prognoses en moet de waarde van de gronden die nog ontwikkeld moeten worden naar beneden worden bijgesteld voor een realistischer beeld. Ter illustratie: in 2010 zijn de verwachte opbrengsten bij de lopende grondexploitatieprojecten met 26 miljoen euro achtergebleven bij de verwachtingen. Omdat de investeringen wel door zijn gegaan neemt het verschil tussen gemaakte kosten en achterblijvende opbrengsten toe, met als gevolg hogere rentelasten. De accountant acht dit dermate serieus dat hij een zogenaamde *paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden* heeft opgenomen ten aanzien van deze grondvoorraden en Meerstad. De accountant heeft dit gedaan omdat hij deze paragraaf van fundamenteel belang vindt voor de gebruiker van de jaarrekening. Het audit committee heeft de afgelopen jaren niet eerder meegemaakt dat de accountant dit middel van de paragraaf inzette, daarmee wordt het belang ervan des te meer onderstreept.

Voorziening 35 miljoen voor Meerstad

Het college van B&W geeft aan tevreden te zijn met de goedkeurende verklaring. Deze is echter pas door de accountant afgegeven nadat de gemeente een voorziening had getroffen van 35 miljoen euro voor Meerstad. Hierdoor is het weerstandsvermogen van de gemeente nog verder onder druk komen te staan. De accountant heeft in het gesprek met het audit committee aangegeven dat de voorziening van 35 miljoen euro een minimale schatting betreft, gebaseerd op prognoses ten aanzien van de verkoop van kavels in dit jaar. Zoals ook in de rapportage van de accountant staat, zullen de economische ontwikkelingen en de verkoop van woningen en bedrijventerreinen in de komende jaren van grote invloed zijn op de risico's en de financiële positie van het grondbedrijf. Gezien de forse omvang van de bedragen waar het hierom gaat, geldt dit voor de financiële positie van de gemeente Groningen als geheel. Het is erg belangrijk voor de raad om hierbij de vinger aan de pols te houden en regelmatig geïnformeerd te worden over stand van zaken.

Bedrijfsvoering

De accountant constateert dat er nog steeds veel plannen zijn voor de verbetering van de bedrijfsvoering. Ook de bezuiniging van 43 miljoen euro speelt daarbij een belangrijke rol. Het college van B&W heeft per brief aan de raad van 25 februari 2011 aangegeven welke prioriteiten zijn gekozen. De accountant constateert ook verbeteringen ten gevolge van de aandacht voor de bedrijfsvoering in de laatste jaren. Bijvoorbeeld de voorspelbaarheid van het rekeningresultaat ten opzichte van de derde voortgangsrapportage is ook dit jaar goed, hetgeen in eerdere jaren wel eens anders is geweest. Hierbij heeft de organisatie een goede slag gemaakt. Ook het aantal begrotingsoverschrijdingen is in 2010 gedaald ten opzichte van het jaar ervoor. Het aanscherpen van de afspraken over kredietbewaking werpt hier klaarblijkelijk zijn vruchten af.

Kostprijsystematiek

Het audit committee heeft namens de raad een extra aandachtspunt aan de accountant meegegeven, namelijk de voortgang van de verzakelijking van de subsidierelaties en het werken met kostprijzen. Dit is een punt wat al sinds 2005 actueel is en het audit committee

Onderwerp Reactie audit committee op rapport van bevindingen
Ernst&Young bij gemeenterekening 2010

was benieuwd naar de stand van zaken. In zijn rapportage meldt de accountant dat voor een aantal grote instellingen (MJD, Verslavingszorg en Huis Thuis) de subsidie in 2012 via de kostprijsystematiek zal worden verstrekt. Voor de overige instellingen is kostprijsubsidiëring nog niet mogelijk omdat deze instellingen nog niet tot onderbouwde kostprijsberekeningen zijn gekomen. De doelstelling van de dienst OCSW is om alle grote gesubsidieerde instellingen vanaf 2012 subsidie toe te kennen volgens de kostprijsystematiek. Geconcludeerd kan worden dat daarmee de verzakelijking tussen gemeente en gesubsidieerde instelling vorm heeft gekregen de afgelopen tijd.

Concernsturing versterken

De accountant dringt in zijn rapportage aan op versterking van de concernsturing. Dit zou betekenen dat het concern zich meer en eerder bemoeit met de grote projecten die bij de diensten worden uitgevoerd. In zijn reactie komt het college van B&W hier niet op terug, terwijl ook het audit committee het nodig acht dat het concern er bovenop blijft zitten. Gezien de omvang van de projecten loopt de gemeente erg veel risico en het tijdig hebben van een goed inzicht en overzicht is noodzakelijk om eventueel bij te kunnen sturen. Het audit committee dringt er bij de raad op aan om hiervoor aandacht te vragen bij het college van B&W.

Reserve afvalstoffenheffing

Ten aanzien van de afvalstoffenheffing constateert de accountant dat de reserve door de toevoeging van het resultaat over 2010 van ruim € 1,8 miljoen op deze post ver boven het afgesproken maximum uitkomt. Hij constateert, overigens net als vorig jaar, dat de raad hierover tegenstrijdige regels heeft afgesproken en adviseert het college van B&W om dergelijke tegenstrijdige voorstellen in de toekomst te voorkomen. Het college van B&W geeft in zijn reactie aan hier expliciet aandacht aan te besteden. Wellicht kan de raad dit bewaken door het op te nemen van dit onderwerp op de lange-termijnagenda en erop toe te zien dat dit onderwerp nog dit jaar aan de orde komt.

Tot slot

In het rapport van de accountant komen nog veel meer onderwerpen aan de orde, het audit committee heeft gemeend bovenstaande punten onder de aandacht van de raad te moeten brengen. Het is aan de raad om in het debat van 22 juni aanstaande deze punten al dan niet naar voren te brengen. Uiteraard kunnen daarbij ook andere aandachtspunten uit het rapport van de accountant aan de orde komen. We hopen u met deze brief van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,
namens het audit committee,



E.A.M. Aarden,
Voorzitter.