

Onderwerp Effecten Correcties Beginbalans 2017

Steller M.F.P. Ermers



De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 77 52 Bijlage(n) -

Ons kenmerk 6751113

Datum 24-01-2018 Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

In het Begrotingsdebat op 8 november 2017 hebben wij uw raad de toezegging gedaan dat als er een substantiële wijziging in het beeld rondom bijvoorbeeld beschikbare ruilmiddelen ontstaat wij uw raad hierover tussentijds zullen informeren. Een dergelijke wijziging doet zich nu voor. Deze komt voort uit de correctiewerkzaamheden in aanloop op de Gemeenterekening 2017. Deze brief heeft enerzijds als doel om de gedane toezegging gestand te doen en anderzijds om uw raad te informeren over het proces tot op heden rondom genoemde correcties.

Gemeenterekening 2017

Zoals u weet heeft de accountant (PwC) een afkeurende verklaring bij de Gemeenterekening 2016 afgegeven. De bevindingen van PwC bij de Gemeenterekening 2016 hebben deels betrekking op de eindbalans 2016 en daarmee ook op de beginbalans 2017. Om te zorgen dat deze bevindingen zijn opgelost voor de Gemeenterekening 2017 wordt projectmatig in beeld gebracht welke correcties doorgevoerd moeten worden op de beginbalans 2017.

In de planning van deze correcties zijn vier rondes of fasen te onderscheiden. In onderstaande tabel staan de te onderscheiden rondes met het belangrijkste onderwerp uit de ronde.

Ronde	Belangrijkste Onderwerp	Effect bekend omstreeks
1	Eigen middelen in materiele vaste activa	Gereed
2	Erfpachten	Gereed
3	Onzekerheid volledigheid opbrengsten	1 februari
4	Herziening Grondexploitaties	26 februari

Op dit moment zijn twee van de vier rondes nagenoeg afgerond. Daarmee zijn nog niet alle correcties al uitgewerkt. Mogelijke correcties met betrekking tot o.a. volledigheid van opbrengsten en grondexploitaties volgen in de rondes 3 en 4.

Effecten uit de eerste twee correctierondes

Een aantal correcties heeft betrekking op de administratie van activa. Gevolg van de correctie is dat middelen niet meer in de investering geadmineistreerd worden maar in de vorm van een bekleemde reserve¹ op de balans staan. De bekleemde reserve dient vervolgens ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten van de investering. Tot op heden bedraagt het totaal van de correcties ten gunste van bekleemde reserves 21 miljoen euro.

Financieel technisch kunnen middelen in een bekleemde reserve ook gebruikt worden om incidentele en structurele middelen met elkaar uit te ruilen. Deze techniek is o.a. in de Gemeentebegroting 2018 als dekking gebruikt hetgeen de aanleiding voor de toezegging is geweest.

Naast de correcties ten gunste van bekleemde reserves zijn er ook correcties ten gunste of ten laste van andere reserves. Deze overige correcties op de beginbalans 2017 hebben tot op heden een totaal resultaatteffect van 12,6 miljoen euro positief. Hiervan is een groot deel afkomstig uit een stelselwijziging rondom de administratie van erfpachten. Dit effect bedraagt 10,3 miljoen euro. Dit geld is onlosmakelijk gekoppeld aan de boekwaarde van de erfpachtgronden en daarmee niet vrij inzetbaar.

Het restant van de overige correcties bedraagt 2,3 miljoen euro positief. Hiervan verloopt 0,7 miljoen euro via reserves die meetellen in het weerstandsvermogen. Bij de opstelling van de gemeenterekening 2017 bepalen we opnieuw het weerstandsvermogen. De effecten vanuit de correcties op de beginbalans 2017 maken daar deel van uit. Ook andere ontwikkelingen die van invloed zijn op het weerstandsvermogen zoals Groningen Airport Eelde, Warmtestad en Bed-Bad-Brood, nemen we dan mee.

Vervolg

Met deze brief geven wij u een eerste beeld van de effecten van de correcties tot dusver op het resultaat 2016 en daarmee op het weerstandsvermogen. Het betreft hier dus een tussenstand. Wij willen benadrukken dat de hier geschetste effecten slechts uit twee van de vier rondes afkomstig zijn. Naar verwachting zullen ook uit de komende rondes nog resultaatseffecten voort

¹ Een bekleemde reserve, ook wel bestemmingsreserve kapitaallasten genoemd, is een reserve die is gevormd met een incidenteel bedrag en dient om de jaarlijkse kapitaallasten van een investering te kunnen dekken. Aan een bekleemde reserve wordt rente toegevoegd.

komen. Aan de overige rondes wordt nu gewerkt met doorlooptijd tot eind februari. Dan is het complete beeld in de vorm van een aangepaste beginbalans 2017 beschikbaar.

PwC doet een controle op de aangepaste beginbalans 2017 en brengt hierover een rapport uit. Dit rapport is medio maart gereed voor bespreking in ons college. Daarna leggen wij uw raad in april 2018 een integraal voorstel met de gewijzigde beginbalans 2017 ter vaststelling voor. Het rapport van PwC zal hiervan deel uit maken. Tevens gaan wij dan nader in op de achtergrond en inhoud van de doorgevoerde correcties.

Tot slot

Naast de toezegging dat wij uw raad bij substantiële afwijkingen zullen informeren, heeft uw raad in het Begrotingsdebat van 8 november 2017 ook de motie "Grens aan ruil incidenteel/structureel" aangenomen. In deze motie verzoekt uw raad om te onderzoeken tot welk niveau de inzet van ruilmiddelen kan worden toegepast, welke ruilmiddelen in de toekomst te verwachten zijn en wat de effecten van de inzet op de meerjarenbegroting en de financiële kengetallen zijn. Hier komen wij bij het genoemde voorstel over de beginbalans 2017 in april op terug.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter den Oudsten", written over a horizontal line.

de burgemeester,
Peter den Oudsten

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Teesink", written over a horizontal line.

de secretaris,
Peter Teesink