

## Ondersteuning

---

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Aan de gemeenteraad

15 mei 2012  
Gemeentestukken: 2012-185

### Onderwerp: Programmarekening 2011

#### **1. Voorstel**

Voorgesteld wordt:

- de programmarekening 2011 bestaande uit jaarverslag en jaarrekening vast te stellen;
- het resultaat na bestemming te bepalen op € 2.664.700 voordelig;
- van het resultaat na bestemming een bedrag van € 1.270.000 te storten in een nieuwe reserve Toeristische overstapplaats Deltapoort;
- het restant van het resultaat na bestemming van € 1.394.700 toe te voegen aan de Algemene reserve;
- de in 2011 nog niet gerealiseerde prestaties voor een bedrag van € 544.500 door te schuiven naar 2012 en dit bedrag in 2012 ten laste te brengen van de Algemene reserve;
- de voorziening verlies grondbedrijfcomplex Van Riebeekstraat op te heffen;
- de reserve Inkomensdeel WWB op te heffen;
- de reserve Doorgeschoven prestaties 2010 op te heffen.

#### **2. Aanleiding**

Als onderdeel van de planning en controlcyclus wordt u de Programmarekening 2011 ter vaststelling aangeboden. Met de programmarekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en het financieel beheer.

#### **3. Aspecten**

Naar aanleiding van de opgestelde programmarekening en de daarop uitgevoerde accountantscontrole wordt het volgende opgemerkt.

#### ***Verklaring accountant***

De accountant heeft voor zowel het getrouwe beeld als de financiële rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

#### ***Rapport van bevindingen***

Het accountantsverslag van de controle van de programmarekening 2011 is bijgevoegd. Op enkele aspecten van dit verslag geven wij hierna een reactie.

#### Stresstest financiële positie

De financiële positie wordt door de accountant beoordeeld als positief. De stresstest kunt u vinden op blz. 13/14 van het accountantsverslag.

#### Grondexploitaties

De accountant constateert dat de risico's van de grondexploitaties in Ridderkerk te overzien zijn. De accountant adviseert in zijn verslag om jaarlijks een risicoanalyse te maken voor de bouwgronden in exploitatie. Met deze risicoanalyse kan beoordeeld worden in hoeverre voorzieningen voor verliezen getroffen moeten worden.

In de paragraaf grondbeleid hebben wij voor de relevante grondexploitaties reeds informatie over risico's opgenomen. Op basis van de risico's die voor het Centrumplan zijn ingeschat hebben wij

een aanvullende verliesvoorziening in de rekening 2011 getroffen. Wij zullen in de risico-analyse van de paragraaf grondbeleid van de rekening voortaan breder aandacht schenken aan eventueel te treffen verliesvoorzieningen.

Wij hebben met uw raad reeds afgesproken dat bij de aanbidding van door u vast te stellen grondexploitaties door ons een zwaar weer scenario wordt aangeboden.

#### Interne controle

De accountant constateert dat bij de aanvang van de controle van de jaarrekening 2011 de uitvoering van de interne controle op rechtmatigheid toereikend was. Met de basis van het uitgevoerde verbeterplan voldoet de opzet en werking van de interne controle op rechtmatigheid volgens de accountant aan de daaraan te stellen eisen.

Wij hebben deze opzet en werking van de interne controle op rechtmatigheid als uitgangspunt genomen voor het door ons voor 2012 vastgestelde controleplan. Dit controleplan is de basis voor de uitvoering van de interne controle in 2012.

#### Rechtmatigheidscontrole

Zoals opgemerkt heeft de accountant aangegeven te kunnen steunen op het interne controleproces zoals dat binnen Ridderkerk wordt uitgevoerd.

Op het gebied van rechtmatigheid zijn er via rechtmatigheidscontroles een aantal fouten geconstateerd. Deze zijn in de concept jaarrekening door ons gepresenteerd met een totaal van € 727.000. Dit is ruim binnen de marge van 1% van het begrotingstotaal.

In het accountantsverslag is dit bedrag verlaagd naar € 610.000. Een transparante verantwoording in de jaarrekening vinden wij belangrijk. Maar in hoofdstuk 6 Financiering en algemene dekkingsmiddelen zijn wij naar het oordeel van de accountant kritischer geweest dan nodig is. Er is dus voor de accountant geen belemmering om over te gaan tot een goedkeurende verklaring. Inmiddels zijn er in overleg met de accountant maatregelen doorgevoerd om budgetverschillen eerder te constateren en daarover op tijd te rapporteren. Bij de 2<sup>e</sup> programmamonitor en de eventuele slotwijziging zullen wij bijzondere aandacht aan de begrotingsrechtmatigheid geven.

#### Onzekerheden in rechtmatigheid

De accountant heeft een onzekerheid van € 867.000 geconstateerd in een rekening-courant post omdat een specificatie ervan ontbrak. Deze specificatie zal zijn opgesteld voordat wij de monitor actiepunten accountantscontrole begin juni 2012 ter kennisname naar uw raad zenden.

In de aan het Rijk aan te bieden verantwoording van specifieke uitkeringen (Sisa-bijlage) is er een onzekerheid van € 292.000. Dit komt omdat gesubsidieerde instellingen hun verantwoording over 2011 nog niet hadden ingediend. Zodra de subsidies definitief zijn vastgesteld zullen wij in overleg met de accountant de Sisa-informatie hierop aanpassen. Een aangepaste aanlevering van de Sisa-bijlage is in de door het Rijk bepaalde procedure mogelijk gemaakt. Op deze wijze kan de onzekerheid tijdig worden opgeheven.

#### Opvolging aanbevelingen voorgaande controles

De accountant constateert dat de meeste nog openstaande aanbevelingen uit voorgaande controles inmiddels zijn afgedaan. De nieuwe aanbevelingen van de accountant nemen wij op in de monitor actiepunten accountantscontrole. Deze monitor zullen wij u begin juni 2012 toesturen.

#### **Nieuwe reserve**

Het grondbedrijfcomplex Veren Ambacht is afgesloten met een winstneming van € 1,8 miljoen. Dit maakt deel uit van het positieve resultaat na bestemming van de programmarekening 2011. In de grondexploitatie van dit complex was rekening gehouden met € 1.270.000 te maken kosten voor de Toeristische overstapplaats Deltapoort. Nu dit complex is afgesloten komen de kosten ten laste van de programmabegroting. Wij stellen daarom voor van het resultaat na bestemming een bedrag van € 1.270.000 te storten in een nieuwe bestemmingsreserve Toeristische overstapplaats Deltapoort. De te maken kosten kunnen dan uit deze reserve worden gedekt.

### **Doorgeschoven prestaties**

Voor de doorgeschoven prestaties van 2010 naar 2011 heeft uw raad bij het vaststellen van de Programmarekening 2010 een eenmalige bestemmingsreserve voor 2011 ingesteld. Deze reserve is in de rekening 2011 aangewend en daarmee vervallen. In de nota Reserves 2011 is als uitgangspunt genomen om het aantal reserves sterk terug te brengen. Een aantal reserves is samengevoegd met de algemene reserve.

Een onderdeel van de jaarrekening is het overzicht van de doorgeschoven prestaties van 2011 naar 2012. Per saldo (na verrekening met reserves) hebben deze een financiële impact van € 544.500, waarvan € 469.700 het nog niet bestede bedrag van het frictiebudget.

Wij stellen u daarom voor de eenmalige last van de doorgeschoven prestaties in 2012 ten laste te brengen van de Algemene reserve.

### **Op te heffen reserves en voorzieningen**

Uit de toelichting op de balans blijkt dat de volgende reserves en voorzieningen kunnen worden opgeheven omdat het saldo per 31 december 2011 nihil is en er geen vervolgguitgaven meer zijn:

- voorziening verlies grondbedrijfcomplex Van Riebeekstraat;
- reserve Inkomensdeel WWB;
- reserve Doorgeschoven prestaties 2010.

### **4. Aanpak/Uitvoering**

De verdere behandeling van de programmarekening 2011 ziet er als volgt uit:

30 mei:	Werkgroep KAS
4 – 8 juni:	Raadsvragen
14 juni:	Commissies Samen wonen en Samen leven
21 juni:	Gemeenteraad

### **5. Kosten/Opbredingen/Dekking**

Het jaar 2011 sluit met een voordelig saldo van € 2.664.700. Hiervan komt € 1.879.000 uit grondexploitatie en € 784.700 uit overige onderdelen van de raadsprogramma's.

Twee grondbedrijfcomplexen konden worden afgesloten: Veren Ambacht met een winstneming van € 1.829.500 en Dura's Slikkerveer met een winstneming van € 49.500. In het afgesloten complex Veren Ambacht is rekening gehouden met te maken kosten voor de Toeristische overstapplaats Deltapoort. Nu dit complex is afgesloten moet deze voorziening worden gerealiseerd ten laste van de gemeentebegroting. Hiervoor is een bedrag nodig van € 1.270.000. Er resteert dan een voordelig saldo van € 2.664.700 -/- € 1.270.000 = € 1.394.700.

De Reserve inkomensdeel WWB en de eenmalige Reserve doorgeschoven prestaties zijn in 2011 volledig besteed. Deze reserves kunnen worden opgeheven.

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,  
de secretaris, de burgemeester,

dhr. H.W.J. Klaucke

mw. A. Attema

Behandeld in gezamenlijke commissie Samen leven/Samen wonen  
Behandeld in de raad d.d. 21 juni 2012  
P.Bakker@Ridderkerk.nl/231/MV