

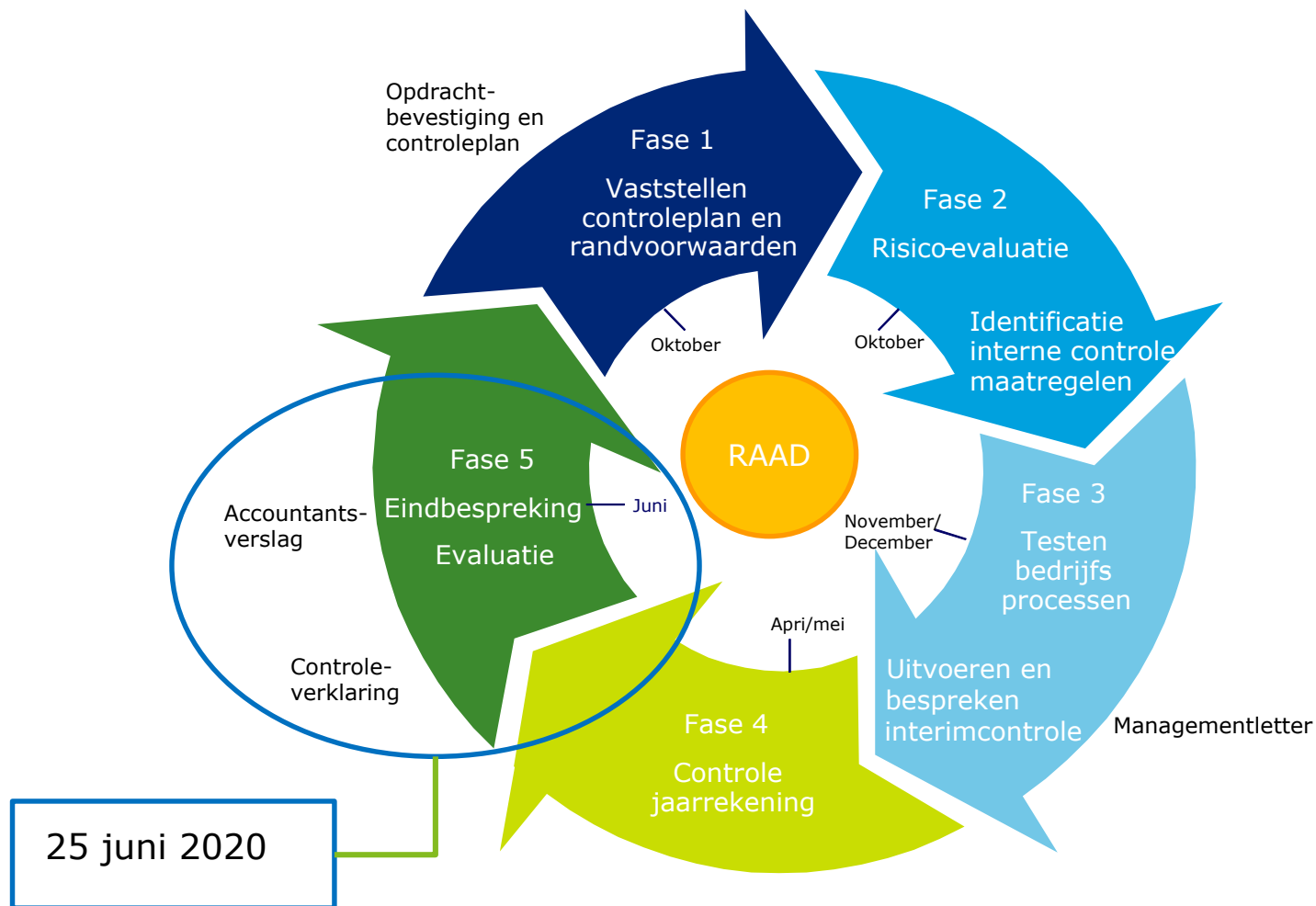


Jaarrekeningcontrole 2019

gemeente Ridderkerk

Ridderkerk
25 juni 2020

Rein-Aart van Vugt
Jesper van Koert
Hennie de Winter





Goedkeuringstoleranties

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 1.400.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 4.200.000

Rapporteringstoleranties

Fouten	€ 50.000
Onzekerheden	€ 50.000

- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Controleprotocol gemeente Ridderkerk
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)



Controle 2019

Controle is afgerond,

- Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid.
- Datum Controleverklaring 24 juni 2020

Bevindingen

Fouten

- Niet gecorrigeerde fout ad € 102.000
- Overschrijding investeringskredieten ad € 234.000
- Begrotingsonrechtmatigheid prog. 4 ad € 249.000

Onzekerheden Sociaal Domein

Onzekerheden tot nu toe wegens ontbreken van een controleverklaring productieverantwoordingen zorgleveranciers € 290.100.



Controle 2019

Rechtmatigheid

Onderdeel begrotingsrechtmatigheid. De gewijzigde jaarrekening laat overschrijdingen zien op de programma's 4, 7,8 en 9. De overschrijdingen op de programma's 7,8 en 9 tellen niet mee in het oordeel.

Op het programma Economische zaken zijn de lasten overschreden met € 249.000. De overschrijdingen zien toe op de categorie 'Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig aan de raad zijn gerapporteerd' en tellen derhalve mee in het rechtmatigheidsonderdeel. Zie ook pag. 153 van de jaarstukken:

Toelichtingen bij programma's

Programma 4 Economische zaken

De lasten van dit programma zijn overschreden met € 249.000. De oorzaken hiervan zijn de afrekening over de jaren 2016 tot en met 2018 voor de omzetheffing van het benzinestation met het waterschap en bouwkundige aanpassingen aan een gebouw aan de Noordstraat. Beide budgetafwijkingen vallen onder de categorie Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig aan de raad zijn gerapporteerd genoemd in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2015-2019.



Overige bevindingen jaarrekeningcontrole

- Wij kunnen niet steunen op de IT-omgeving vanwege bevindingen bij eerdere IT-audit en hebben daarom extra gegevensgerichte werkzaamheden verricht.
- Geen bevindingen t.a.v. Wet normering topfunctionarissen en Sisa.



Resultaat

(€ 1.000)

	Begroot primair	Begroot na wijziging	Werkelijk	Verschil
Totale baten	121.504	139.298	135.383	-/- 3.915
Totale lasten	124.079	148.638	138.971	9.667
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-/- 2.575	-/- 9.340	-/- 3.588	5.752
Storting reserves	2.086	2.745	2.523	222
Onttrekking reserves	5.460	10.540	7.802	-/- 2.738
Saldo mutatie reserves	3.374	7.795	5.280	-/- 2.515
Gerealiseerd resultaat	+ 799	-/- 1.545	+ 1.692	+ 3.237

Vanaf pag. 8 van de jaarstukken is een nadere analyse opgenomen omtrent ontstaan gerealiseerde resultaat.



Resultaat en vermogen

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in miljoen euro's)	2019	2018	2017	2016
Eigen vermogen per 1 januari	58,4	58,5	58,2	60,0
Tussentijdse resultaatbestemming	5,2	4,6	3,5	-/- 3,6
Gerealiseerd resultaat	1,6	4,5	3,8	1,8
Totaal (^saldo van baten en lasten^)	-/- 3,6	-/- 0,1	0,3	1,8
Eigen vermogen per 31 december	54,8	58,4	58,5	58,2

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2019 42,8 % van het balanstotaal (2018: 38,8 % van het balanstotaal).



Kengetallen

Kengetallen	Jaar-rekening 2018	Jaar-rekening 2019	Begr. 2019
Netto schuldquote	26%	20%	44%
Netto schuldquote gecorrigeerd	25%	18%	44%
Solvabiliteitsratio	39%	43%	38%
Grondexploitatie	12%	1%	0%
Structurele exploitatieruimte	1,04%	-2,14%	-0,19%
Belastingcapaciteit	92%	93%	91%



Weerstandsvermogen

Weerstand	Startcapaciteit	Bijboekingen	Afboekingen	Huidige capaciteit
Algemene reserve	29.580.300	3.835.600	3.634.200	29.781.700
Onvoorzien	50.000			50.000
Totale weerstandscapaciteit				29.831.700

Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en

de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 29.831.700}{€ 5.467.800} = 5,46$$



Grondexploitatie

Specificaties voorraden

Bouwgronden in exploitatie	Boekwaarde 31-12-2018	Investerings	Opbrengsten	Winstuitname	Boekwaarde 31-12-2019	Balanswaarde 31-12-2019	prognose afsluitingsjaar
Het Zand	8.503.900	888.700	2.622.500	-471.400	6.298.700	6.298.700	2024
Cornelisland	7.104.400	1.554.400	19.042.800	5.096.700	-5.287.300	-5.287.300	2021
Lagendijk	567.600	52.400	837.300	191.700	-25.600	-25.600	2020
Anjerstraat-Bloemenstraat		16.100			16.100	16.100	2021
Totaal	16.175.900	2.511.600	22.502.600	4.817.000	1.001.900	1.001.900	

Grondexploitatie - deelcomplexen	Looptijd	Boekwaarde per 31-12-2019	Nog te realiseren opbrengsten	Nog te realiseren kosten	Rente	Verwachte uitkomst	Winstname tot en met 2019
Het Zand	2024	€ (6.298.700)	€ 12.560.001	€ 5.984.379	€ 130.000	€ 146.922	€ 185.000
Cornelisland	2021	€ 5.287.300	€ 8.506.400	€ 9.251.156	€ (180.000)	€ 4.722.544	€ 12.289.000
Lagendijk	2020	€ 25.600	€ 243.802	€ 168.816	€ (500)	€ 101.086	€ 1.624.000
Anjerstraat	2021	€ (16.100)	€ 318.960	€ 190.350	€ (4.000)	€ 116.510	
		€ (1.001.900)	€ 21.629.163	€ 15.594.701	€ (54.500)	€ 5.087.062	€ 14.098.000

Totaal verwacht resultaat

€ 19.185.062



Gemeenschappelijke Regeling Nieuw Reijerwaard

Uw gemeente participeert tezamen met de gemeenten Ridderkerk en Rotterdam in de Gemeenschappelijke Regeling Nieuw Reijerwaard. Deze GR heeft als belangrijkste doel het realiseren van een bedrijventerrein. De organisatie wordt gecontroleerd door een andere externe accountant. Conform de voorschriften hebben wij een dossierreview uitgevoerd bij de accountant en daarbij vastgesteld dat we kunnen steunen op de werkzaamheden van de externe accountant van de GR.

We onderkennen net als in voorgaand een verhoogd risicoprofiel ten aanzien van de grondexploitatie. De nog te realiseren kosten en opbrengsten zijn met € 116 miljoen respectievelijk € 270 miljoen onverminderd hoog. De grondexploitatie sluit momenteel op een positief saldo van € 0,3 miljoen euro. Gezien de onzekerheid die in het project zit is dit een heel beperkte marge.

We constateren voor boekjaar 2019 dat de mate van realisatie van de kosten en de opbrengsten opnieuw achter blijft op begroting. Op de kosten is een onderrealisatie zichtbaar van € 13 miljoen en op de opbrengsten en onderrealisatie van € 25 miljoen. Wel constateren we dat de duurdere kavels van € 300 per m2 gerealiseerd zijn.

Een tweede positief punt is de extra mogelijkheden voor de afzet die de gemeente Ridderkerk in 2020 heeft gerealiseerd. Hierbij heeft de gemeente gronden afgenomen voor € 12 miljoen, die zij vervolgens in erfpacht uitgeeft. Dit helpt potentiële gebruikers van het bedrijventerrein meer de mogelijkheid om zich te vestigen.

De mogelijke effecten van de COVID crisis zijn conform wet- en regelgeving niet verwerkt in de actualisatie per 01-01-2020.



COVID-19 crisis

- Het coronavirus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar naar verwachting wel voor veel beleidsterreinen van de begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna.
- In de jaarrekening 2019 heeft het college dit toereikend toegelicht in de paragraaf 'Gebeurtenissen na balansdatum'.
- Gemeente heeft geanalyseerd op welke beleidsterreinen risico's en financiële consequenties te verwachten zijn. Advies is om deze analyse periodiek te blijven actualiseren.
- Vanwege het potentiële belang van de invloed van het coronavirus en de inherente onzekerheid over hoe de situatie zich in 2020 verder ontwikkelt, hebben wij in onze controleverklaring een 'Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19' opgenomen. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid



Vragen ?