

RAADSINFORMATIEBRIEF 2014-048

Van	: Burgemeester en Wethouders	Reg.nr.	: 4693748
Aan	: Gemeenteraad	Datum	: 18 mei 2014
Portefeuillehouder	: Wethouder J.C. Buijtelaar	Programma	: 12. Financiën en belastingen

TITEL

Accountantsverslag bij de jaarrekening 2013

KENNISNEMEN VAN

Het verslag van de accountant bij de jaarrekening 2013 (verslag van bevindingen) en onze reactie daarop.

AANLEIDING

Net als ieder jaar presenteert de accountant ook dit jaar een verslag naar aanleiding van de controle op de jaarrekening. Dit verslag wordt door de accountant aangeboden aan de gemeenteraad. In deze Raadsinformatiebrieven treft u onze reactie op dit verslag.

KERNBOODSCHAP

Nu de onderhandelingen met de partners in het Ontwikkelingsbedrijf Vathorst zijn afgerond en een actuele grondexploitatie is vastgesteld, is er geen onzekerheid meer over de waardering van onze deelname in het Ontwikkelingsbedrijf Vathorst. In tegenstelling tot vorig jaar, toen vanwege die onzekerheid een oordeelonthouding werd afgegeven, is er nu weer “gewoon” sprake van een goedkeurende accountantsverklaring.

De accountant wijst de gemeenteraad erop dat er een afwaardering heeft plaats gevonden op het vastgoed en dat een verliesvoorziening is getroffen inzake de deelneming in het Ontwikkelingsbedrijf Vathorst. In het voorliggende jaarverslag hebben wij deze ontwikkelingen in de jaarrekening toegelicht.

De accountant merkt op dat het weerstandvermogen van onze gemeente is in 2013 verbeterd. Dit komt met name doordat de onzekerheden bij Vathorst zijn afgenomen door de verliesname in 2013. Per eind 2013 is sprake van een overdekking van ongeveer € 7 miljoen ten opzichte van de interne norm. Overigens geeft de accountant aan dat de financiële positie van de gemeente Amersfoort over het geheel gezien een aandachtspunt blijft, hetgeen met name wordt veroorzaakt door de relatief lage omvang van de reserves en de boekwaarde van de grondexploitaties. Wij zijn blij te constateren dat de accountant met ons van oordeel is dat het weerstandsvermogen verbeterd is. Dat niettemin waakzaamheid geboden blijft, onderschrijven wij van harte. Dat is ook de reden waarom wij het afgelopen najaar, in samenspraak met de commissie Begroting en Verantwoording, een set van ijkpunten hebben samengesteld op basis waarvan de financiële positie, en de samenstelling daarvan, nauwlettend kan worden gevolgd. Ook in de voor ons liggende jaren ligt nog een forse financiële opgave in het verschiet. Er is dan ook geen enkele reden om de financiële teugels te laten vieren.

Tijdens de controle heeft een beperkt aantal correcties plaatsgevonden ten opzichte van de concept-jaarrekening. Na correctie resteren geen fouten meer. Voor een goedkeurende verklaring mag de omvang van de fouten niet meer bedragen dan 1% van de totale omvang, in casu: EUR 4,9 miljoen.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole voert de gemeente interne controle uit op de belangrijkste financiële processen. De accountant concludeert dat de kwaliteit van de controles voldoende is en zij

hier (waar nodig) gebruik van kunnen maken. Uit de interne controles volgen geen (materiële) rechtmatigheidsbevindingen (fouten/onzekerheden) die gevolgen hebben voor de controleverklaring.

Sinds 1998 (start PPS Vathorst) worden voor de financiering van de kosten van de grondexploitatie Vathorst financieringsarrangementen met de BNG afgesloten (met een actuele kredietplafond van € 175 mln.). In 2013 zijn voor een deel kortlopende leningen in langlopende financiering omgezet om zo optimaal te kunnen profiteren van de huidige (lage) geldmarktrente. Met ook gunstige effecten voor de grondexploitatie Vathorst. Naast OBV CV is de gemeente hoofdelijk aansprakelijk jegens de BNG. Of her sprake is van strijd met (verscherpte) regels omtrent staatsteun, hangt van meerdere factoren af, zoals de totstandkoming van de Grond- en Exploitatieovereenkomst 1998, inbreng van gronden en grondposities, alsmede allerlei andere factoren. Hier ligt een risico waarvan de accountant het aangeeft niet te kunnen inschatten hoe groot het is. De accountant adviseert de gemeente zich hierop nader te beraden. Dat advies nemen wij over.

CONSEQUENTIES

De jaarrekening 2013 kan zonder bezwaar vastgesteld.

BETROKKEN PARTIJEN

n.v.t.

Burgemeester en wethouders van Amersfoort,

de secretaris,

de burgemeester,