

Advies Auditcommissie gemeente Langedijk jaarstukken 2014

De auditcommissie heeft op 27 mei 2015 vergaderd met EY (Ernst & Young), de accountant van de Gemeente Langedijk over de jaarrekening 2014 en het concept-verslag van bevindingen van de accountant.

In deze bijeenkomst waren naast de leden van de Auditcommissie de heren van Kleef, Hoejenbos en Ruiten (afwezig de heer Bakkum) ook wethouders Nieuwenhuizen en Fintelman, de heer Spaans en mevrouw Verlind van de gemeente aanwezig.

De commissie beschikte over de jaarstukken en een conceptverslag van bevindingen van de accountant (ontvangen op 22 mei).

De auditcommissie merkt naar aanleiding van het accountantsverslag en de bespreking daarover het volgende op:

Proces:

1. De jaarrekening en het verslag van de accountant zijn later aangeboden dan gebruikelijk. EY wenste een extra beoordeling te doen in verband met het preventieve toezicht waaronder onze gemeente staat;
2. De accountantskosten zullen dit jaar hoger zijn dan eerder afgesproken wegens het feit dat de accountant meer werk moet verrichten door voorschriften voor accountants die minder mogelijkheden geven gebruik te maken van te maken van zogeheten verbijzonderde interne controles die binnen de gemeente reeds zijn verricht;
3. De accountantscontrole is onderwerp van onderzoek van de commissie Depla in het kader van de vernieuwing van het Besluit begroting en verantwoording (Bbv). Er zal naar aanleiding van het binnenkort uit te komen advies door de VNG en de organisatie van accountants NBA een handreiking komen over de gevolgen hiervan voor de controle van gemeenten.
4. De accountant zal op grond van zijn bevindingen een goedkeurende verklaring afgeven zowel voor de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening.

Uitkomsten:

5. Het resultaat van de gemeente is sterk negatief, namelijk € 8.590.000. Dit tekort is voornamelijk veroorzaakt door verliezen en verliesvoorzieningen die zijn getroffen op het gebied van de grondexploitatie:
 - o een (aanvullende) dotatie aan de voorziening voor de grondexploitatie Westerdel van € 7.900.000;
 - o een afboeking van de waarde van de gronden van Breekland van € 6.600.000.
6. Door deze verliezen zijn de resterende financiële risico's in de grondexploitatie aanzienlijk verkleind. Dat betekent dat de norm voor vaststelling van de reserve grondexploitatie die tot nu toe werd gehanteerd binnen de gemeente niet meer passend is.
De auditcommissie beveelt aan de bepaling van deze norm te actualiseren.

7. Een andere post die heeft bijgedragen aan het tekort is de vorming van een voorziening voor de bijdrage die de gemeente heeft afgesproken met de gemeente Alkmaar voor de groene/blauwe bufferzone tussen de gemeente en de nieuwe wijk Vroonermeer Noord. Deze voorziening bedraagt € 900.000 en is nu gevormd omdat de plannen voor de totstandkoming van de wijk nu concreet zijn geworden.
8. Ten slotte moest nog een voorziening worden gevormd in verband met de garantstelling door de gemeente aan een sportvereniging. Deze heeft geleid tot een extra kostenpost van € 900.000.
9. In de commissie is gesproken over de vermogenspositie, mede naar aanleiding van het verslag van de accountant. Het vermogen is gezien vanuit de reserves gedaald met € 10.900.000, mede door het tekort in de jaarrekening van € 8.600.000. Door het tekort ontstaat een negatieve algemene reserve. Daarom wordt in het voorstel van het college geadviseerd om de bestemmingsreserve die wordt ingezet om de afschrijvingslasten van investeringen met economisch nut uit te bekostigen gedeeltelijk toe te voegen aan de algemene reserve. Hoewel dat gezien de omvang van het tekort en de omvang van deze bestemmingsreserve een van de weinige mogelijkheden is om een positieve algemene reserve te bereiken, heeft dit wel belangrijke structurele nadelige effecten op de begroting. Naar aanleiding van de verslechterde vermogenspositie is gesproken over de mogelijkheid om de provincie te verzoeken op de een of andere manier een tegemoetkoming te laten doen omdat de financiële positie mede het gevolg is van de omvangrijke aankopen van gronden in het kader van de HAL-taakstelling op het gebied van woningbouw. Het lijkt de moeite waard om te onderzoeken of een bijdrage toch mogelijk is, hoewel de provincie daar terughoudend op reageert, gezien de omvang van de verliezen die nu zijn geleden.
De auditcommissie beveelt aan dit te onderzoeken.
10. Naast de verliezen die zijn genomen op de grondexploitatie zijn er ook meer indirecte verliezen doordat elementen die in eerdere berekeningen van de grondexploitatie bekostigd zouden worden, uit deze exploitaties zijn genomen en zijn geactiveerd. Naast het Diepsmeerpark (€ 5.100.000) gaat het hier over de investeringen in de aanleg van riolering in de nieuwbouw (€ 2.300.000), die nu door alle burgers en bedrijven door middel van de rioolheffing moeten worden bekostigd. Deze leiden tot structurele lasten die deels door hogere rioolheffing en deels als structurele lasten (de rente en afschrijvingslasten van het Diepsmeerpark) moeten worden gedekt in de begroting.
11. De accountant geeft zelf nog een aantal adviezen, namelijk om de vermogenspositie en het daarmee samenhangende financiële meerjarenperspectief te verbeteren, daarbij een gedegen risico-analyse te maken en om in het kader van de sterk verslechterde solvabiliteitspositie de toelichting op de zogeheten schuldquote en een analyse daarvan op basis van normen van de VNG. Met het nadenken over de invulling van het financiële meerjarenperspectief is de gemeente al bezig; de toelichting over de schuldquote is met name van belang met het oog op de risico's die de gemeente loopt doordat zij afhankelijker wordt van langlopende leningen in plaats van eigen vermogen en dan het risico van wisselende rentestanden heeft. Aangegeven

werd ter vergadering door de collegeleden dat hier al aandacht aan wordt besteed, de auditcommissie neemt de aanbeveling over in die zin dat de effecten voor de toegenomen schulden en de risico's voor de rentelasten goed in beeld moeten worden gebracht door het college.

De auditcommissie adviseert de gemeenteraad op basis van het accountantsverslag en de jaarstukken, de programmarekening en de bespreking naar aanleiding van deze stukken:

1. Kennis te nemen van de hiervoor genoemde opmerkingen van de auditcommissie;
2. Het college te vragen de effecten van de verslechtering van de solvabiliteitspositie voor de langlopende schulden en de rente-effecten daarvan voor de gemeente in beeld te brengen en voorstellen te doen hoe die te beheersen;
3. De norm voor de bepaling van de omvang van de bestemmingsreserve grondexploitatie te actualiseren;
4. De mogelijkheden te onderzoeken om bij de provincie een beroep te doen op een bijdrage wegens de medeverantwoordelijkheid in het kader van de HAL-woningbouwtaakstelling;
5. De programmarekening vast te stellen en daarmee tevens het college decharge te verlenen over het gevoerde beheer over het jaar 2014;
6. Het voorgestelde besluit ten aanzien van de aanvulling van de algemene reserve door inzet van de bestemmingsreserve voor de bekostiging van de kapitaallasten van de investeringen met economisch nut over te nemen.

27 mei 2015