



G E M E E N T E B O R N E

Auditcommissie

Advies inzake Jaarstukken 2010

Borne, mei 2011

Inleiding

Het college van B en W heeft de Jaarstukken 2010 ter vaststelling aangeboden aan de gemeenteraad. Conform afspraak brengt de Auditcommissie daarover advies uit aan de raad.

Overleg met de accountant

De gemeente heeft een overeenkomst met Deloitte voor de controle van de jaarstukken vanaf 2008. Het verslagjaar 2010 is derhalve het derde verslag waarover deze accountant verslag uitbrengt. De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven ten aanzien van zowel getrouwheid als rechtmatigheid van de stukken.

Op 29 april 2011 heeft de accountant verslag uitgebracht ten aanzien van de jaarstukken 2010. De commissie heeft dit verslag met de accountant, de heer drs. Elbert Dijkgraaf RA van Deloitte Accountants BV besproken op 9 mei 2011. Bij dat gesprek was ook aanwezig de heer Jan van 't Ende, productencoördinator financiën gemeente Borne. Na de bespreking in de auditcommissie is het definitieve verslag van de accountant uitgereikt met de datum 4 mei 2011.

Bevindingen

De jaarrekening 2010 sluit met een positief saldo. Dit is in hoofdzaak te danken aan incidentele baten en het uitstellen van investeringen in dat jaar (bijv. bij 't Wooldrik en bij Casimir/De Wheele). Op 10 januari jl. heeft de Auditcommissie de managementletter besproken waarbij reeds naar voren kwam dat er wel zorgen zijn maar dat de financiële positie van gemeente Borne vooruit gaat. De accountant noemt het opmerkelijk dat de reserves stijgen. Dit komt in weinig gemeenten voor. De reserves zijn met 4.132.000,- toegenomen. In de bijlage is een overzicht van het resultaat opgenomen.

Conform de nota Weerstandsvermogen zou het resultaat verdeeld moeten worden in de verhouding 25%/25% en 50%. Gelet op de situatie binnen het grondbedrijf acht het college het noodzakelijk een extra dotatie te doen uit het resultaat waarbij rekening is gehouden met de normstelling van diverse reserves. De auditcommissie constateert dat de voorgestelde bestemming van de reserves afwijkt van de gemaakte afspraken.



G E M E E N T E B O R N E

Ontwikkeling Eigen Vermogen (x € 1.000)	2008	2009	2010
Stand van de reserves per 1 januari 2010	25.076	32.693	35.023
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	1.194	134	1.373
Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening	6.423	2.196	2.759
Totaal reserve voor bestemming	7.617	2.330	4.132
Stand per 31 december 2010	32.693	35.023	39.155

De accountant merkt op dat het accountantverslag tijdig is aangeleverd. De auditcommissie heeft het definitieve verslag echter pas na de bespreking op 9 mei ontvangen. Daarbij is het verslag van de accountant aangepast na de bespreking met het college van B&W zonder dat de raad of de auditcommissie hierover is geïnformeerd. Deze werkwijze bevreemdt de auditcommissie. De accountant heeft in het gesprek aangegeven het proces te evalueren en verbeteringen door te voeren. In aanvulling daarop constateert de auditcommissie dat het college de stukken niet tijdig heeft aangeleverd waardoor de voorbereiding voor de raad in de knel komt. De auditcommissie adviseert dat de raad bij het vaststellen van de planning & controlcyclus aan de voorkant gepositioneerd wordt in het proces zodat de raad het tijdsplan kan aangeven waarop de stukken de raad dienen te bereiken.

De auditcommissie merkt op dat ervoor gewaakt moet worden dat de incidentele gevallen niet doorebben in de geprognosticeerde winsten en verliezen. De ontwikkelingen en onzekerheden met betrekking tot Regionaal bedrijventerrein XL (RBT), de exploitatie van De Veldkamp en van de Bornsche Maten de auditcommissie zorgen baren.

Weerstandsvermogen en grondexploitaties

In het kader van de jaarrekening 2010 is door Deloitte een controle uitgevoerd op een ruimtelijk project in de gemeente Hengelo en gemeente Borne. De Veldkamp is een ruimtelijk project waarvan in dit kader een quick scan is uitgevoerd op de grondexploitatie.

In het gesprek geeft de accountant aan dat er geen aanleiding is tot afboeking van De Veldkamp. De prognoses zijn echter wel ambitieus ingeschat. De getroffen voorziening op basis van de gegevens, voorzover nu bekend, lijken op dit moment aan de lage kant, los van de huidige marktconformiteit, de marktontwikkelingen en van de verkoopprijs. Daarnaast zijn berekende risico's aan de lage kant. De kosten zijn voldoende onderbouwd maar de grondopbrengsten zijn onzeker. Op dat punt kan niet meer duidelijkheid worden verkregen dan er nu is. Positief in dit kader is dat de kostprijscalculaties jaarlijks worden herzien.

De auditcommissie constateert dat, alhoewel het weerstandsvermogen is verbeterd, deze nog niet op het gewenste niveau is. De financiële situatie moet, mede gezien de huidige economische situatie en de aangekondigde bezuinigingen, goed bewaakt worden. De auditcommissie voelt behoefte tot nadere specificering van de geconstateerde risico's.

Weerstandsvermogen	2009	2010
Benodigd weerstandsvermogen	24,1 milj	23,6 milj
Beschikbare weerstandscapaciteit	13,3 milj	14,3 milj
Vrij besteedbare algemene reserve (incl reserve beleidsontwikkeling)		7,4 milj



G E M E E N T E B O R N E

Beheersing kredieten en budgetbeheer

Het systeem van kredietbeheer en –bewaking moet waarborgen dat de investeringen binnen het krediet blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarbomen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich, dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de raad. De accountant adviseert in tussentijdse rapportages aan de raad om prognoses op te nemen.

Ten aanzien van het budgetbeheer constateert de accountant dat in de jaarrekening 2010 geen ongecorrigeerde fouten meer zitten.

De auditcommissie merkt op dat de kredietoverschrijdingen in een eerder stadium moeten worden voorgelegd.

Rechtmatigheid

Bij de inkoop van een aantal diensten en leveringen heeft de gemeente Borne de EU-regelgeving niet nageleefd. Het hieraan verbonden foutbedrag bedraagt € 275.000,-. Besproken is dat de onrechtmatigheid gecorrigeerd zal worden. Volgens de accountant zijn inmiddels acties ondernomen om de aankopen in 2011 wel in overeenstemming met de regelgeving aan te besteden.

De accountant heeft eveneens gecontroleerd op ongeoorloofde staatssteun. Daarbij is met name gekeken naar PPS constructies. De accountant heeft geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Wij adviseren u bovengenoemde overwegingen te betrekken bij de behandeling van de Jaarstukken 2010 in de vergadering van de raad op 31 mei 2011.

De Auditcommissie,

A.G. (Ton) Geerdink, voorzitter

J.H.H. (Jaap) Engelsman, lid

W. (Wendy) Kits, plv. lid

E.W.J. (Ernst) Janssen, plv. lid

S.F. (Saskia) Morsink, secretaris

Bijlage: overzicht resultaat



G E M E E N T E B O R N E

Bijlage

Overzicht resultaat

Positief resultaat	€ 2.759.313,-	
Bestaat uit:		
• Uitstellen of niet afgeronde investeringen kapitaalslasten		€ 3.100.000 V
• Programma Financien diverse posten		€ 1.600.000 N
• Renteresultaat		€ 1.300.000 V
• Grondexploitaties voorzieningen	€ 1.400.000	
Extra dotatie reserve grondbedrijf	<u>€ 1.100.000</u>	
		€ 2.500.000 N
• Wonen en werken diverse posten		€ 500.000 V
• Voorziening wet APPA		€ 400.000 N
• Programma Financien Alg, uitkering en dividend		€ 1.900.000 V
• Overige factoren		<u>€ 400.000 V</u>
		€ 2.700.000 V
Oorspronkelijk resultaat voor bestemming 2010		€ 4.132.000
Toevoegingen 2010 Blz. 230	€ 4.113.000	
Onttrekkingen 2010 Blz. 230	<u>€ 2.740.000</u>	<u>€ 1.373.000</u>
Nog te bestemmen resultaat 2010		€ 2.759.000