

Gemeente Gemert-Bakel

Uitkomsten jaarrekeningcontrole 2014



Building a better
working world

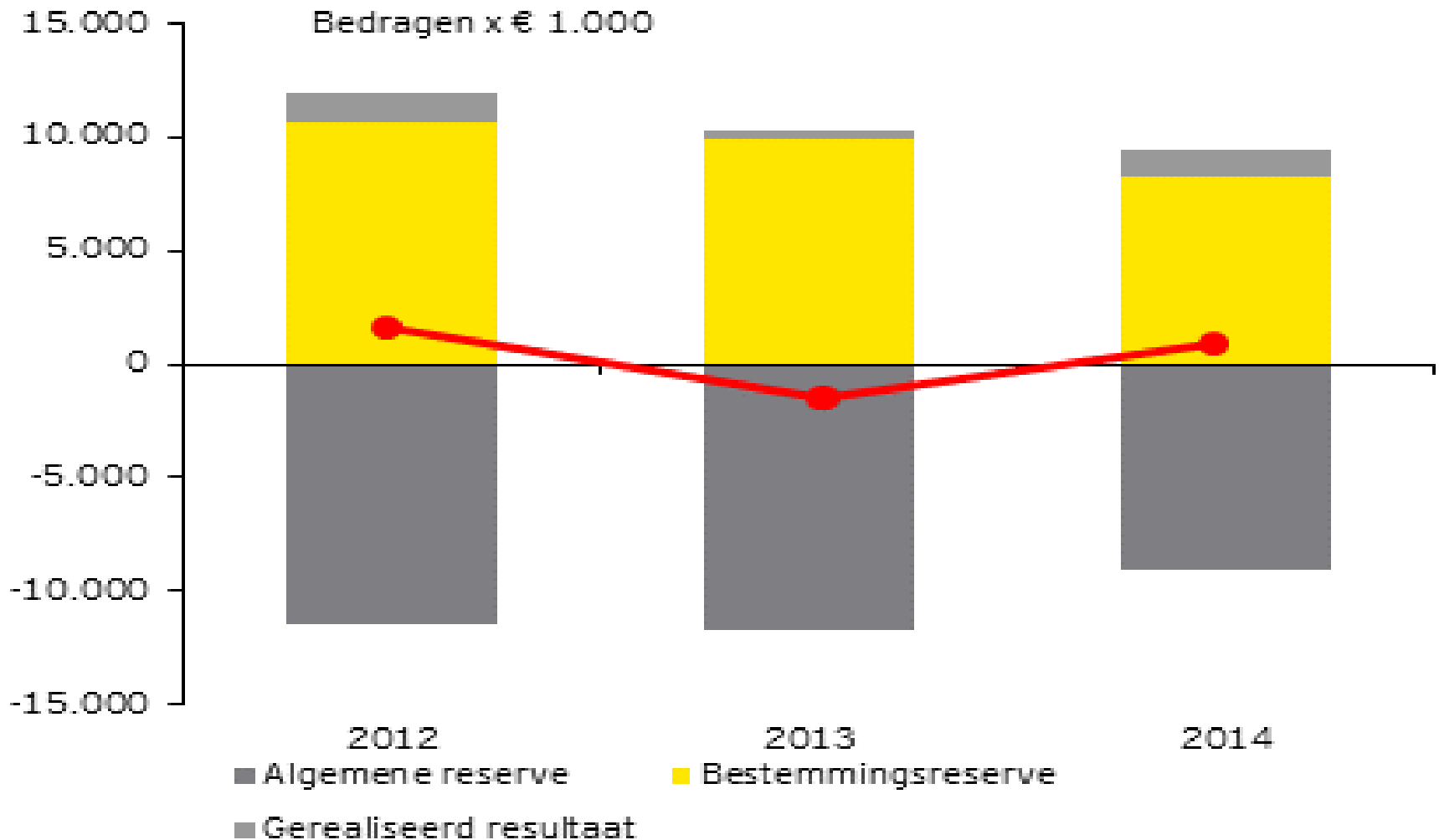
Conclusie

- ▶ Oordeel getrouwheid & rechtmatigheid: Goedkeurend
- ▶ SiSa-bijlage geen bevindingen
- ▶ Resterend controleverschil is beperkt
- ▶ Formele rechtmatigheidsbevindingen
 - ▶ Kasgeldlimiet
 - ▶ Wet markt en overheid
- ▶ Toelichtende paragraaf omtrent financiële positie
 - ▶ Nadruk op financiële positie (pagina 138)
 - ▶ Nadruk op paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Kernpunten in de controle

- ▶ Diverse controlebevindingen als gevolg van personele wisselingen binnen financiële functie
- ▶ Financiële positie gemeente
- ▶ Waardering grondexploitaties
- ▶ Waardering risico's/leningen golfbaan
- ▶ Actuele ontwikkelingen 2015 e.v.
 - ▶ Decentralisaties
 - ▶ Invoering vennootschapsbelastingplicht

Vermogenspositie verbeterd maar blijft aandacht behoeven



Vermogenspositie

- ▶ Algemene reserve verbetert van € 11,7 mln negatief naar € 9,0 mln negatief
- ▶ Na resultaatbestemming ligt gemeente op koers van herstelplan
- ▶ Weerstandscapaciteit dient tenminste € 8,0 mln te bedragen

Grondbedrijf

► Uw grondexploitatie in cijfers

Bedragen x € 1.000	31 december 2014	31 december 2013
Overige grond en hulpstoffen	2.022	2.006
Niet in exploitatie genomen gronden (NIEG)	3.128	5.835
In exploitatie genomen gronden (IEG)	39.754	39.388
Voorziening verliesgevende complexen	(12.863)	(11.325)
Totaal	32.041	35.904

Boekhoudkundige verwerking

- ▶ Het saldo van kosten en opbrengsten met betrekking tot grondexploitatieprojecten worden op de balans verwerkt.
- ▶ Boekwaarde gemeente Gemert-Bakel € 32,0 mln
- ▶ Dit bedrag dient in de toekomstige jaren terugverdiend door een positief saldo van toekomstige opbrengsten en kosten
- ▶ Risico is dat de inschatting van de toekomstige opbrengsten/kosten niet gehaald wordt → waarderingsvraagstuk
- ▶ Basis voor de beoordeling van de waardering is de exploitatieopzet

De gemeentelijke grexen

- ▶ Risico is met name gelegen in:
 - ▶ Verdere vertraging projecten
 - ▶ Lagere grondopbrengsten
- ▶ Algemene beeld / beeld Gemert-Bakel
 - ▶ Vraag woningbouwverkoop trekt aan
 - ▶ Industrieterreinen regionaal vraagstuk
- ▶ Risico's komende jaren met name gelegen op industriegrond en "bijzondere" projecten
 - ▶ Mortel Zuidrand
 - ▶ Nazareth (risicoprofiel gedaald ten opzichte van 2013)
 - ▶ Keizersberg
 - ▶ Wolfsveld II

Waardering lening/risico's Golfbaan

- ▶ MVA gemeente:
 - ▶ Gronden € 4.4 miljoen (aankoop, geen afschrijving)
 - ▶ Aanleg golfbaan en installaties € 3,4 miljoen
 - ▶ Schattingswijziging ten aanzien van afschrijvingen
 - ▶ Geen afschrijving meer, nu eeuwigdurende kapitaalslast
 - ▶ Geen prudent karakter, maar toegestaan binnen BBV
- ▶ Totale “oude” lening € 2.513.000
 - ▶ Hernieuwde afspraak over rente
 - ▶ Hernieuwde afspraak over aflossingsverplichting
 - ▶ Afspraken niet vastgelegd met golfbaan in addendum op bestaande overeenkomst

Waardering lening/risico's Golfbaan

- ▶ Nieuwe lening € 2.779.000
 - ▶ Afspraken niet vastgelegd met golfbaan in contract
 - ▶ € 1 miljoen financiering betalingsachterstanden 2013/2014 (voorgaand jaar voorzien middels voorziening € 600K)
 - ▶ € 1,8 miljoen doorleggen boeterente, geen juridisch afdwingbare vordering gezien ontbreken contract → boekhoudkundig gezien dient betaalde bedrag als immaterieel vast actief gezien te worden en afschrijving over looptijd nieuwe lening (last 2014 € 59K)

Overige controlebevindingen

- ▶ Voorzieningen
 - ▶ Verbetering in actualisatie en onderbouwing noodzakelijk
 - ▶ Belangrijkste controleverschillen hebben betrekking op de onderhoudsvoorzieningen;
 - ▶ Onderhoudsvoorzieningen geactualiseerd op basis van herziene plannen, hierin rekening gehouden met bezuinigingsnorm ter hoogte van 25%;
 - ▶ Risico ten aanzien van afstorting Voorziening APPA (wethouderspensioenen) bedraagt € 1.366.000

- ▶ Overige controlebevindingen
 - ▶ Advies → nadere analyse financiële functie

- ▶ Verbetering rechtmatigheid inkopen