



Reg.nr. : RV12.0032/Re
Portefeuille(s) : Financiën
Programma : Bestuur en Veiligheid
Onderwerp : rapport van bevindingen controle jaarrekening 2011 van de accountant

AAN DE GEMEENTERAAD

Brummen, 9 mei 2012

Wij stellen voor te besluiten om:

1. Kennis te nemen van het rapport van bevindingen controle jaarrekening 2011 van de accountant
-

Inleiding

Jaarlijks controleert de accountant de jaarrekening voor de gemeente Brummen. Ernst&Young accountants is onze huisaccountant vanaf het controlejaar 2009.

Dit accountantsrapport is gericht aan de raad. Met dit rapport wordt verslag gedaan aan de raad over de bevindingen van de accountant bij de jaarrekeningcontrole 2011.

Argumenten

1.1 de accountant geeft een goedkeurende controleverklaring

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening 2011 en de SiSa-bijlage.

De jaarrekening sluit met een negatief saldo van € 14,3 miljoen. Dit nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt door verliesnemingen op grondexploitaties voor € 13,6 miljoen en de netto bijdrage van de gemeente Brummen in het centrumplan Eerbeek van € 2,2 miljoen. Daarnaast zijn er nog diverse andere posten die per saldo € 1,3 miljoen (positief) groot zijn.

Dit negatief jaarrekeningsaldo van € 14,3 miljoen wijkt af van het bij de concept-jaarstukken (in maart 2012) gehanteerde negatief jaarrekeningsaldo van € 3,4 miljoen. Het verschil wordt veroorzaakt doordat bij de concept-jaarstukken uitgegaan is van een andere waardering, zijnde de geambeerde woningaantallen na 2019. Deze ambitie ligt in het verlengde van de woningaantallen die vanuit de provincie Gelderland zijn aangegeven voor de gemeente Brummen.

Bij de definitieve jaarrekening is uitgegaan van de nieuwe jaarverslaggevingsregels (op basis van de BBV) die vastgelegd zijn in de notitie grondexploitaties (februari 2012). Hierbij dienen de grondexploitaties meer dan voorheen gewaardeerd te worden op basis van conjuncturele, regionale en demografische ontwikkelingen. Dit geeft een ander beeld ten aanzien van mogelijke woningaantallen en leidt tot een totale verliesname van € 13,6 miljoen in 2011.

1.2. belangrijkste bevindingen van de accountant

Als belangrijkste bevindingen geeft de accountant aan (zie onder 1.2 van het rapport):

- herwaardering grondexploitaties is volledig verwerkt in 2011;
- herrubricering van een tweetal voorzieningen naar reserves met een totaal bedrag van € 1,4 miljoen;
- het verder doorontwikkelen van de verbijzonderde interne controle.

1.3 bestuurlijke aandachtspunten van de accountant

De accountant heeft de volgende bestuurlijke aandachtspunten voor 2012 benoemd:

- de ontwikkelingen in de grondexploitatie;
- vermogenspositie van de gemeenten;
- blijvende aandacht voor de ontwikkeling in het risicoprofiel van uw gemeente en de daaraan gerelateerde verbonden partijen;
- voorbereiding en implementatie van decentralisaties vanuit het rijk.

Kanttekeningen

n.v.t.

Advies adviesorganen

n.v.t.

Communicatie

n.v.t.

Financiële toelichting

n.v.t.

Juridische grondslag

n.v.t.

Uitvoering

De aanbevelingen van de accountant zullen worden uitgezet en gemonitord.

Stukken ter vaststelling:

1. n.v.t.

Stukken ter inzage:

- ♦ accountantsverslag jaarrekening 2011 gemeente Brummen (kenmerk: 12.003706)
- ♦ Collegebesluit BW12.0126/RE van 9 mei 2012 (inclusief bijlagen)
- ♦ Concept raadsbesluit: RB12.0043

Burgemeester en wethouders van Brummen,

drs. E.V. Schmitz
secretaris

N.E. Joosten bc.
burgemeester