

## Vragen van PAG m.b.t. jaarrekening 2011

Vraag :

Op pagina 124, bij de risico paragraaf van de grondexploitatie wordt gerekend met een bedrag van € 750 k voor 'Een claim voor eventuele naderende (grote) risico's in de plannen Boschkens en overige grote projecten'. Vervolgens wordt op pagina 246, bij de berekening van de risico's grondexploitatie gerekend met een bedrag van gerekend met een bedrag van 3.000 k €. Op geen enkele manier wordt inzichtelijk gemaakt waar deze risico's uit bestaan of wat de kans op het werkelijkheid worden is.

Antwoord:

In zijn algemeenheid kan gesteld worden dat de risicoparagraaf van alle grondexploitaties van de complexen in het grondbedrijf op dit moment 'in uitvoering' is en op een hoger kwaliteitsniveau wordt getild. Gelet op de ontwikkelingen in de markt is het van groot belang de risico's goed te inventariseren en te kwantificeren om zo tot een betere inschatting te komen van de haalbaarheid en resultaat van een project. Buiten dat heeft de Rekenkamer opmerkingen gemaakt dat de paragraaf grondbeleid in de jaarrekening en de begroting verbeterd kan worden. Ook de Provincie maakt melding in haar brief over de beoordeling van de begroting 2012 dat de paragraaf grondbeleid niet helemaal voldoet aan het BBV. Ook heeft de provincie een brief laten uitgaan waarin de Provincie ingaat op de actualiteiten en de aandachtspunten voor de begroting 2013. Nogmaals wordt daar gewezen op de paragraaf grondbeleid.

We zijn bezig met het verwerken van deze opmerkingen en in de begroting van 2013 zullen wij in nieuwe, verbeterde, vorm de paragraaf grondbeleid opnemen. Daarbij zal dan ook een risicoparagraaf gepresenteerd worden van alle complexen van het grondbedrijf, waarin de optelsom van alle risico's afgezet worden tegen het weerstandsvermogen van het grondbedrijf in totaliteit. De gepresenteerde cijfers zoals opgenomen in de jaarrekening van 2011 zijn globaal, en wij willen u wel meegeven dat de cijfers die opgenomen worden in de begroting van 2013 nauwkeuriger zijn dan de nu gepresenteerde cijfers.

### **1. Waarom is het verschil tussen beide risico inschattingen zo hoog.**

Antwoord:

Het bedrag van € 750.000,00 heeft alleen betrekking op de exploitatie van de Boschkens.

Het bedrag van € 3 miljoen in de risicokaart heeft daarentegen betrekking op alle grondexploitaties en dat geldt voor alle gronden in exploitatie genomen en alle gronden die nog niet in exploitatie zijn genomen.

### **2. Als op pagina 124 een bedrag van 3 miljoen gebruikt wordt dan is er een negatief weerstandsvermogen. Wat is het juiste risicobedrag?**

Antwoord:

Conform de nota grondbeleid van 2008 wordt in relatie tot het weerstandsvermogen binnen de GREX alleen rekening gehouden met het genoemde bedrag van € 750.000,00.

Daarnaast wordt rekening gehouden met een risico waarbij 50% van de boekwaarde van de strategische aankopen wordt ingerekend ( € 1.653.000,00 )

Voor de bedragen van € 750.000,00 en € 1.653.000,00 (samen € 2.402.000) is een geormerkte, aparte voorziening getroffen.

Het resterende bedrag: €3.000.000,00 - € 2.402.000 = € 597.000,00

Dat zou dan in mindering gebracht moeten worden op het weerstandsvermogen van het grondbedrijf. Het weerstandsvermogen moet, conform de nota Grondbeleid minimaal € 2.000.000,00 zijn. Op dit moment bedraagt het € 3.438.000,00 en dus een surplus van € 1.438.000,00 .

Conclusie is dat er nog € 1.438.000,00 - € 597.000,00 = € 841.000,00 over blijft bovenop het vereiste weerstandsvermogen van €2.000.000,00 indien het volledige risicobedrag benut zou (moeten) worden.

### **3. Hoe groot is de kans dat het risicobedrag ook daadwerkelijk gebruikt zal worden?**

Antwoord:

Het bedrag van € 3 miljoen is een schatting. Dit vloeit dan weer voort uit de nota weerstandsvermogen en risicomanagement. Op bladzijde 94 staat ook het bedrag van € 3 miljoen en voorts is rekening gehouden met een percentage voor het geheel dat het risico zich ook voor doet.

Dat komt dus neer op een bedrag van 60% van 3 miljoen is € 1,8 miljoen.

Alle risico's die geduid zijn worden gerelateerd aan het weerstandsvermogen en dat is inclusief de reserves en dus ook de algemene reserve grondexploitatie waarvan de vrije ruimte is bepaald op € 1.061.000,00.

De nota weerstandsvermogen en risicomanagement moet op een aantal onderdelen nog verder uitgewerkt worden en afhankelijk daarvan en de dan daaruit vloeiende financieel consequenties betekenen dat mogelijk wel of niet een verlies genomen moet worden dan wel dat kan worden volstaan met het noemen van de risico's.

### **4. Waarom is de risicotabel op pagina 246 niet met een bedrag per project ingevuld. Blijkbaar is de mate van inschatting overal redelijk.**

Antwoord:

Wij kiezen ervoor om het totaal aan risico's in een bedrag te noemen in de stukken die jaarlijks in de begroting en de jaarrekening worden opgenomen. Deze stukken zijn openbaar. Het noemen van bepaalde risico's voor bepaalde onderdelen en daar een bedrag aan koppelen kan onze onderhandelingspositie naar externe partijen toe verzwakken. De uitkomsten zijn daarom vertrouwelijk.