

Leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de programmarekening en het programmaverslag 2014 aan van de gemeente Oude IJsselstreek. In deze brief gaan we in op een aantal belangrijke ontwikkelingen die van invloed zijn geweest op het resultaat 2014. We hebben nog geen oordeel van de accountant over onze jaarrekening ontvangen.

Opbouw resultaat

Het resultaat 2014 is als volgt opgebouwd:

Gerealiseerde baten en lasten programma's	-48.041.128
Algemene dekkingsmiddelen	46.197.831
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-1.843.297
reserve mutaties	968.105
Gerealiseerd resultaat	-875.192

Saldo

Deze jaarrekening 2014 sluit met een netto negatief resultaat van -/- € 875.192.

Het saldo van de jaarrekening valt uiteen in 2 componenten:

1. regulier saldo exploitatie
2. saldo grondexploitatie

	Uitgaven	Inkomsten	Begrotingsaldo	Saldo
Regulier saldo exploitatie	1.231.764	2.835.018	198.311	1.801.565
Saldo grondexploitatie	2.676.757	0	0	-2.676.757
TOTAAL	3.908.521	2.835.018	198.311	-875.192

Net als de jaren 2012 en 2013 heeft het saldo van de grondexploitatie een behoorlijk negatief gevolg op het totale jaarrekeningsaldo. Dit jaar is het echter voor het eerst dat het reguliere exploitatiesaldo het tekort van de grondexploitatie niet kan compenseren. Dit is te verklaren doordat er in 2014 minder grote incidentele meevallers zijn geweest dan in andere jaren. En doordat er vanuit het Sociaal Domein ruim € 1,15 miljoen aan overgehouden gelden, conform de 2^e Berap, rechtstreeks in de bestemmingsreserve Sociaal Domein is gestort.

Exploitatiesaldo

Het reguliere exploitatiesaldo bedraagt € 1,8 miljoen positief.

Hiervan heeft inclusief het begrotingsaldo 2014 ruim € 3,1 miljoen een incidenteel positief karakter en heeft per saldo ruim € 3 ton een structureel nadelig karakter. Ook zijn er eind 2014 voor bijna € 1 miljoen aan maatregelen vanuit de begrotingen 2012 en 2013 nog niet gerealiseerd.

Grote incidentele voordelen zijn onder andere:

- niet aanvullend doteren jaarrekeningresultaat 2013 aan algemene reserve (€ 8,25 ton)
- algemene uitkering 2014 en eerdere jaren (€ 4,4 ton)
- niet bestede gelden groot onderhoud gemeentelijke objecten (€ 3,5 ton)
- vrijval van de voorzieningen huisvesting onderwijsgebouwen (€ 3,4 ton)
- meeropbrengst bouwvergunningen (€ 2,3 ton)

In de jaarrekening in paragraaf 7.6 vindt u per programma de afwijkingen op de begroting toegelicht, uitgesplitst naar incidenteel en structureel.

Saldo grondexploitatie

Tijdens het begrotingsproces 2015-2018 zijn ook de verwachte verliezen over het boekjaar 2014 binnen de bouwgrondexploitatie aan uw raad kenbaar gemaakt. Men ging toen uit van een totale afname van onze algemene reserve van € 4,3 miljoen.

Er kan nu geconcludeerd worden dat we inderdaad (in)direct afgerond € 4,3 miljoen via de algemene reserve moeten onttrekken.

Direct ten laste van de algemene reserve gebracht	-/- € 1.612,847
Afwikkeling complexen	
Saldo grondexploitatie	-/-€ 2.676.757
Instellen en ophogen verliesvoorzieningen en herwaardering	
Totaal (in)direct ten laste van de algemene reserve	-/- € 4.289.604

Er is ruim € 1,6 miljoen rechtstreeks uit de algemene reserve onttrokken, te weten:

- afwikkeling Eskopje Varsseveld (€ 3,6 ton)
- afwikkeling Essenkamp Varsseveld (€ 3,6 ton)
- afwikkeling Kromkamp Sinderen (€ 9 ton)

Deze onttrekkingen staan ook in het verloopoverzicht van de algemene reserve op pagina 19 en wordt nader toegelicht in de paragraaf Grondbeleid.

Het saldo grondexploitatie bedraagt een tekort van ruim € 2,67 miljoen. Dit saldo is ontstaan door:

- ophoging van de verliesvoorziening voor het bedrijventerrein A18, (€ 8,7 ton)
- verdere aanvulling verliesvoorziening voorraden (€ 7,8 ton)
- herwaardering van de strategische aankopen (€ 1,6 ton)
- instellen verliesvoorziening herziening exploitaties als gevolg van de naderende Vennootschapsbelastingplicht (€ 8,7 ton)

Een beknopte toelichting hiervan staat ook in paragraaf 7.6 van de jaarrekening en wordt nader toegelicht in de paragraaf Grondbeleid.

Voorstel bestemming van het resultaat

Ondanks dat er per saldo sprake is van een negatief jaarrekeningresultaat vragen wij de gemeenteraad in te stemmen met de volgende resultaatbestemmingen om zodoende aan toekomstige verplichtingen en voornemens te kunnen blijven voldoen.

1. Aanvulling bestemmingsreserve gemeentelijke objecten

Vanaf 2012 werken wij niet meer precies volgens het meerjarig opgestelde onderhoudsplan. Daarom is de voorziening met het vaststellen van de jaarrekening 2012 omgezet naar een bestemmingsreserve. Daarbij is de opmerking gemaakt om, indien wenselijk, in de toekomst weer een voorziening in te stellen.

Met de kennis van nu, willen wij dit voornemen definitief loslaten en gewoonweg de reserve handhaven. Enerzijds doordat de huidige personele bezetting van accommodatiebeheer werken volgens een exacte planning onmogelijk maakt. Anderzijds zijn wij actief bezig om overtollig panden te verkopen en is het daarom niet altijd wenselijk het plan te volgen.

Het opgestelde onderhoudsplan van toen geeft nog steeds een goed beeld van hetgeen in tijd en geld te verwachten valt en dient daarom nog steeds als vertrekpunt voor onderhoudswerkzaamheden. Maar om flexibiliteit en efficiency qua onderhoudsinterval in te bouwen en waar nodig met voorrang grootschalige bouwkundige aanpassingen te kunnen verrichten om de verkoopbaarheid van een pand te vergroten, is snel schakelen binnen de beschikbare gelden noodzakelijk. Dit kan prima met een bestemmingsreserve.

Wij ramen jaarlijks, conform het opgestelde meerjaren onderhoudsplan, gelden voor groot onderhoud. Het niet bestede saldo van deze gelden, € 355.000, blijft noodzakelijk om in de toekomst (onderhoud) werkzaamheden uit te kunnen voeren. Wij zien dit graag aan de reserve toegevoegd worden.

2. *Instellen van een reserve huisvesting onderwijsgebouwen.*

Tot dit jaar was er sprake van een voorziening voor het onderhoud van de onderwijsgebouwen en gymzalen. De hoogte van deze voorziening is berekend naar aanleiding van een meerjaren onderhoudsplan, specifiek voor de onderwijsgebouwen. De laatste jaren worden alle onderwijsgebouwen onder de loep genomen en bekeken wat voor de toekomst de beste wijze van huisvesting is voor diverse doelgroepen. Om te kunnen afwijken van het onderhoudsplan en maatwerk te kunnen leveren, stellen wij voor de inmiddels vrijgevallen gelden van de voorziening over te zetten naar een reserve. Per saldo € 338.000.

3. *Instellen reserve Kleinsmagelden*

De resterende Kleinsmagelden over 2014 á € 47.000 willen wij concreet inzetten voor het ledigen van de ergste nood bij de meest kwetsbare inwoners in onze gemeente. Niet in de vorm van geld, maar juist in tastbare concrete zaken die de ergste nood een beetje kunnen verzachten. Creatieve ideeën van netwerkpartners en inwoners zelf worden daarbij betrokken.

Wij vragen de raad in te stemmen met het volgende:

1. De totale jaarrekening 2014;
2. Aanvulling op de bestemmingsreserve gemeentelijke objecten met € 355.000;
3. Een bestemmingsreserve huisvesting onderwijsgebouwen instellen a € 338.000;
4. Een bestemmingsreserve Kleinsmagelden instellen á € 47.000;
5. Het resultaat 2014 samen met de voorgestelde resultaatbestemmingen, € 1.615,192, te onttrekken van de algemene reserve.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders

Mevrouw G.H. Tamminga
Secretaris

S.P.M. de Vreeze
wnd. Burgemeester