

Programmarekening

2009

PROGRAMMAREKENING

2009

GEMEENTE OUDE IJSSELSTREEK

INHOUDSOPGAVE

Pagina:

Hoofdstuk 1 Inleiding	7
Hoofdstuk 2 Balans	8
Hoofdstuk 3 Overzicht gerealiseerde baten en lasten 2009.....	10
Hoofdstuk 4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	11
Hoofdstuk 5 Toelichting op balansposten	14
Hoofdstuk 6 Toelichting op de niet uit de balans blijvende vorderingen en verplichtingen.....	29
Hoofdstuk 7 Toelichting op de rekening van baten en lasten.....	30
7.1 Algemeen	30
7.2 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen	30
7.3 Gerealiseerd resultaat 2009 voor bestemming.....	30
7.4 Werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	30
7.5 Gerealiseerd resultaat 2009 na bestemming.....	31
7.6 Analyse saldo t.o.v. begroting 2009.....	31
Hoofdstuk 8 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	46
Accountantsverklaring	49
Raadsbesluit.....	51
Bijlage 1: Toelichting op het voorstel voor bestemming van het resultaat	52
Bijlage 2: Specifieke uitkeringen 1 t/m 84 (Single Information Single Audit).....	53

Hoofdstuk 1 Inleiding

De jaarstukken 2009 bestaan uit twee onderdelen, namelijk de programmarekening 2009 en het programmaverslag 2009. Dit is conform de geldende voorschriften. De programmarekening behelst voornamelijk de financiële verantwoording over het boekjaar waar het programmaverslag een meer beleidsinhoudelijke verantwoording is. Hierbij treft u de **programmarekening 2009** aan.

Hoofdstuk 2 geeft de balans per 31-12-2008 en per 31-12-2009 weer.

In hoofdstuk 3 staat het overzicht van baten en lasten over het jaar 2009. Dit geeft een overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per programma, de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen, het gerealiseerde resultaat vóór en na resultaatbestemming alsmede de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

De hoofdstukken 4, 5 en 6 gaan over de balans. Het zijn de waarderingsgrondslagen en de toelichtingen op de balansposten.

In de hoofdstukken 7 en 8 wordt een toelichting gegeven op het gerealiseerde resultaat en de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de programmarekening. Deze toelichtingen bevatten tevens een overzicht van de aanwending onvoorzien alsmede een overzicht van incidentele baten en lasten.

Door onze accountant is een goedkeurende verklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze accountantsverklaring is op pagina 49 van deze programmarekening opgenomen.

In het raadsbesluit wordt een voorstel tot bestemming van het resultaat gedaan. Een toelichting op de bestemming van het resultaat is als bijlage 1 in de programmarekening opgenomen.

Tot slot is in bijlage 2 de verplichte bijlage SISA-verantwoording opgenomen (Single Information Single Audit). Het betreft de bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

Hoofdstuk 2 Balans

BALANS		
ACTIVA	Ultimo 2008	Ultimo 2009
Vaste activa		
Immaterieel		
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	€ 151.152	€ 128.737
Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief	€ 69.179	€ 138.033
Subtotaal immaterieel	€ 220.331	€ 266.769
Materieel		
Investerings met economisch nut:		
- gronden uitgegeven in erfpacht	€ 12.256	€ 12.256
- overige investeringen met economisch nut	€ 53.429.866	€ 60.262.100
Investerings met maatschappelijk nut	€ 20.688.012	€ 18.294.174
Subtotaal materieel	€ 74.130.134	€ 78.568.530
Financieel		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
1. Deelnemingen	€ 342.177	€ 742.216
2. Gemeenschappelijke regelingen	€ 0	€ 0
3. Overige verbonden partijen	€ 3.750	€ 3.750
Leningen aan:		
1. Woningbouwcorporaties	€ 0	€ 0
2. Overige verbonden partijen	€ 0	€ 0
Overige langlopende leningen	€ 19.815.436	€ 40.161.135
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 0	€ 0
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	€ 4.035.638	€ 4.891.038
Subtotaal financieel	€ 24.197.001	€ 45.798.139
Totaal vaste activa	€ 98.547.466	€ 124.633.438
Vlottende activa		
Vorraden		
Grond- en hulpstoffen gespecificeerd naar:		
1. Niet in exploitatie genomen bouwgronden	€ 13.332.420	€ 7.019.990
2. Grond- en hulpstoffen	€ 0	€ 0
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	€ 14.286.047	€ 26.565.494
Gereed product en handelsgoederen	€ 0	€ 0
Vooruitbetalingen	€ 0	€ 0
Subtotaal voorraden	€ 27.618.467	€ 33.585.484
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 50.438	€ 64.249
Verstekte kasgeldleningen	€ 0	€ 0
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 0	€ 0
Overige vorderingen	€ 2.105.915	€ 1.337.646
Overige uitzettingen	€ 0	€ 0
Subtotaal uitzettingen	€ 2.156.353	€ 1.401.895
Liquide middelen		
Kas- bank- en girosaldi	€ 92.925	€ 101.315
Overlopende activa	€ 4.692.602	€ 7.466.297
Totaal vlottende activa	€ 34.560.347	€ 42.554.991
Totaal generaal	€ 133.107.813	€ 167.188.429

BALANS

PASSIVA	Ultimo 2008	Ultimo 2009
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserves	€ 8.673.794	€ 8.900.412
Bestemmingsreserves	€ 13.793.238	€ 12.052.948
Resultaat na bestemming	€ 1.830.149	€ 34.457.817
Subtotaal eigen vermogen	€ <u>24.297.181</u>	€ <u>55.411.177</u>
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 1.580.354	€ 1.396.447
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	€ 3.765.237	€ 4.034.965
Door derden beklemde middelen met specifieke aanwendingsrichting	€ 846.971	€ 2.443.136
Subtotaal voorzieningen	€ <u>6.192.562</u>	€ <u>7.874.548</u>
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Obligatieleningen	€ 0	€ 0
Onderhandse leningen van:		
1. Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	€ 1.452.097	€ 1.270.585
2. Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 86.998.733	€ 84.210.381
3. Binnenlandse bedrijven	€ 0	€ 0
4. Overige binnenlandse sectoren	€ 0	€ 0
5. Buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	€ 0	€ 0
Door derden belegde gelden	€ 0	€ 0
Waarborgsommen	€ 33.897	€ 33.222
Subtotaal vaste schulden	€ <u>88.484.727</u>	€ <u>85.514.188</u>
Totaal vaste passiva	€ <u>118.974.470</u>	€ <u>148.799.913</u>
Glottende passiva		
Netto-glottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Kasgelden	€ 3.000.000	€ 10.000.000
Bank- en girosaldi	€ 1.889.029	€ 801.569
Overige schulden	€ 4.878.149	€ 4.365.032
Subtotaal netto-glottende schulden	€ <u>9.767.178</u>	€ <u>15.166.601</u>
Overlopende passiva	€ 4.366.166	€ 3.221.915
Totaal glottende passiva	€ <u>14.133.344</u>	€ <u>18.388.516</u>
Totaal generaal	€ <u>133.107.813</u>	€ <u>167.188.429</u>
Gewaarborgde geldleningen	€ 51.058.575	€ 53.342.821

Hoofdstuk 3 Overzicht gerealiseerde baten en lasten 2009

Programma	Raming voor wijziging			Raming na wijziging			Realisatie 2009		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
01 Ruimtelijke ontwikkeling	1.450.090	2.952.762	-1.502.672	1.450.090	2.883.762	-1.433.672	1.278.086	3.176.506	-1.898.420
02 Wonen en werken	7.285.276	10.991.512	-3.706.236	14.668.908	20.785.264	-6.116.356	20.772.658	29.319.004	-8.546.346
03 Verkeer en vervoer	84.590	4.785.627	-4.701.037	84.590	4.785.627	-4.701.037	130.246	9.005.836	-8.875.590
04 Volksgezondheid en milieu	11.140.791	11.956.975	-816.184	10.947.951	12.151.068	-1.203.117	10.565.524	11.929.004	-1.363.480
05 Openbare orde en veiligheid	55.728	2.274.637	-2.218.909	55.728	2.268.762	-2.213.034	92.100	2.343.721	-2.251.621
06 Maatschappelijke zorg	1.348.304	10.704.911	-9.356.607	1.152.701	11.485.618	-10.332.917	1.527.754	12.599.337	-11.071.583
07 Cultuur, recreatie en sport	756.541	7.064.752	-6.308.211	756.541	7.037.752	-6.281.211	846.494	6.709.811	-5.863.317
08 Onderwijs en minderheden	356.000	3.438.173	-3.082.173	444.000	3.526.173	-3.082.173	579.328	3.472.829	-2.893.501
09 Sociale voorzieningen	12.778.195	15.455.692	-2.677.497	13.600.142	16.347.639	-2.747.497	14.485.712	17.142.615	-2.656.903
10 Algemeen bestuur	3.093.110	10.916.484	-7.823.374	3.085.110	11.265.501	-8.180.391	43.479.139	9.519.234	33.959.905
	38.348.625	80.541.525	-42.192.900	46.245.761	92.537.166	-46.291.405	93.757.041	105.217.897	-11.460.856
Algemene dekkingsmiddelen									
Algemene uitkering	35.785.470	0	35.785.470	35.852.563	0	35.852.563	35.769.397	0	35.769.397
Dividend	1.879.000	0	1.879.000	1.879.000	0	1.879.000	1.829.284	0	1.829.284
Lokale heffingen	5.025.126	0	5.025.126	5.025.126	0	5.025.126	4.976.172	0	4.976.172
Totaal	42.689.596	0	42.689.596	42.756.689	0	42.756.689	42.574.853	0	42.574.853
Onvoorzien	0	102.563	-102.563	0	66.425	-66.425	0	0	0
Resultaat voor bestemming	81.038.221	80.644.088	394.133	89.002.450	92.603.591	-3.601.141	136.331.894	105.217.897	31.113.997
Resultaatbestemming									
01 Ruimtelijke ontwikkeling	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Wonen en werken	0	0	0	2.004.120	0	2.004.120	2.648.191	300.723	2.347.468
03 Verkeer en vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 Volksgezondheid en milieu	36.439	0	36.439	356.279	0	356.279	319.300	131.184	188.116
05 Openbare orde en veiligheid	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06 Maatschappelijke zorg	0	0	0	326.310	0	326.310	326.310	0	326.310
07 Cultuur, recreatie en sport	56.325	0	56.325	306.325	0	306.325	306.325	0	306.325
08 Onderwijs en minderheden	188.013	0	188.013	188.013	0	188.013	188.013	0	188.013
09 Sociale voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Algemeen bestuur	0	0	0	0	0	0	0	183.104	-183.104
AD Algemene dekkingsmiddelen	234.600	909.506	-674.906	1.329.600	909.506	420.094	1.016.894	846.201	170.693
Subtotaal	515.377	909.506	-394.129	4.510.647	909.506	3.601.141	4.805.033	1.461.212	3.343.821
Resultaat na bestemming	81.553.598	81.553.594	4	93.513.097	93.513.097	0	141.136.927	106.679.109	34.457.818

Hoofdstuk 4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De programmarekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de programmarekening

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's, die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de programmarekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Tenzij anders aangegeven staan alle bedragen vermeld in euro's.

BALANS

Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investerings die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut.

Het afschrijvingsbeleid wordt toegepast conform de geldende regels van de gemeente Oude IJsselstreek. In de Financiële verordening gemeente Oude IJsselstreek (ex art. 212 Gemeentewet) is bepaald dat de bepalingen in deze verordeningen met ingang van het begrotingsjaar 2006 moeten voldoen aan hetgeen in de verordening is gesteld. In de verordening (artikel 10) is bepaald dat de volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

- a. 40 jaar: nieuwbouw woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- b. Zoals aangegeven in het vigerende GRP: rioleringen elektromechanisch deel;
- c. Zoals aangegeven in het vigerende GRP: rioleringen civieltechnisch deel;
- d. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- e. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- f. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoormeubilair; schoolmeubilair; aanleg tijdelijke terreinwerken; nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen; groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- g. variabel: tractiemiddelen/voertuigen;

- h. 3 jaar: automatiseringsapparatuur en software;
- i. niet: gronden en terreinen.

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in maximaal 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten onderzoek en ontwikkeling vangt aan met ingang van het jaar van investering. Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven in de looptijd van de betrokken geldlening.

Materiele vaste activa met economisch nut

In erfpacht gegeven gronden

De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij de eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen). Eventuele percelen waarvan de erfpacht eeuwigdurend is afgekocht, worden tegen een geringe registratiewaarde opgenomen.

Overige investeringen met economisch nut

Deze materiele vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Op investeringen die vóór 2004 zijn gedaan c.q. beschikbaar zijn gesteld zijn in voorkomende gevallen reserves afgeboekt.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Deze materiele vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. In voorkomende gevallen zijn reserves in mindering gebracht op de investering. Indien een reserve niet voldoende dekking biedt wordt op de restant boekwaarde afgeschreven.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zonodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelen kapitaal van NV's en BV's ("kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Bijdragen aan activa van derden worden geactiveerd. Dergelijke geactiveerde bijdragen zijn gewaardeerd op het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen.

Vlottende activa

Voorraden

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Er wordt rente bijgeschreven op de boekwaarde van deze voorraden. Tevens zijn onder deze post opgenomen

de voorbereidingskosten voor toekomstige, per balansdatum nog niet in exploitatie genomen projecten. Zie voor nadere gegevens het desbetreffende overzicht onder de post Voorraden.

De als "onderhanden werken" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken), alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en administratie- en beheerskosten.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voorzover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is, worden verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor de verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van geschatte kans op ontvangst van de vordering.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Reserves

De (bestemmings)reserves zijn gevormd/ingesteld op basis van daartoe door de raad genomen besluiten. De vermeerderingen en verminderingen die ten gunste respectievelijk ten laste van (bestemmings)reserves zijn verantwoord, zijn eveneens gebaseerd op daartoe strekkende raadsbesluiten (veelal vastgelegd in oorspronkelijke begroting en/of begrotingswijzigingen).

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is dit betreffende totaalbedrag buiten de balans opgenomen als niet uit de balans blijkende verplichtingen. In de toelichting op de balans is nadere informatie opgenomen.

Hoofdstuk 5 Toelichting op balansposten

Activa

	Balans 2009	Balans 2008
Immateriële vaste activa	266.769	220.331

Onder immateriële vaste activa worden begrepen die vaste activa die niet stoffelijk van aard zijn, en tevens niet onder de financiële vaste activa worden begrepen.

Het verloop van de boekwaarde is als volgt:

	Boekwaarde 01-01-2009	Investering en	Extra afschrijvin gen	Afschrijvi ngen	Bijdragen van derden	Af- waardering	Boekwaarde 31-12-2009
Kosten verbonden aan geldleningen	151.152	0	0	22.415	0	0	128.737
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	69.179	117.253	0	48.399	0	0	138.033
Totaal	220.331	117.253	0	70.814	0	0	266.769

	Balans 2009	Balans 2008
Materiële vaste activa	78.568.530	74.130.134

Materiële activa zijn stoffelijk van aard. De materiële vaste activa kunnen worden onderverdeeld in investeringen met een economisch nut en investeringen met een maatschappelijk nut.

Het verloop van de boekwaarde van investeringen met een economisch nut is als volgt:

	Boekwaarde 01-01-2009	Investering en	Extra afschrijvin gen	Afschrijving- en	Bijdragen van derden	Af- waardering	Boekwaarde 31-12-2009
In erfpacht uitgegeven gronden	12.256	0	0	0	0	0	12.256
Subtotaal	12.256	0	0	0	0	0	12.256
Gronden en terreinen	1.510.867	1.150.418	0	18.383	0	0	2.642.903
Bedrijfsgebouwen	19.333.761	5.071.208	0	832.102	805.913	0	22.766.955
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	26.040.444	4.379.870	857.858	1.219.905	162.965	0	28.179.587
Vervoermiddelen	1.018.075	51.853	0	159.298	0	0	910.630
Machines, apparaten en installaties	1.750.419	522.309	0	238.196	0	0	2.034.532
Overige materiële vaste activa	3.776.293	456.406	0	487.745	17.460	0	3.727.494
Subtotaal	53.429.859	11.632.064	857.858	2.955.628	986.338	0	60.262.100
Totaal	53.442.115	11.632.064	857.858	2.955.628	986.338	0	60.274.356

Onder bijdragen van derden zijn bijdragen opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de betreffende investering. Onder de afwaardering staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardevermindering.

Het verloop van de boekwaarde van investeringen met een maatschappelijk nut is als volgt:

	Boekwaarde 01-01-2009	Investeringe n	Extra afschrijvinge n	Afschrijvinge n	Bijdragen van derden	Af- waardering	Boekwaarde 31-12-2009
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0	0	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	16.499.467	3.720.085	3.681.574	1.699.913	566.245	0	14.271.821
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	612.948	0	0	39.959	0	0	572.989
Overige materiele vaste activa	3.575.597	216.936	0	286.294	56.874	0	3.449.364
Totaal	20.688.012	3.937.021	3.681.574	2.026.166	623.119	0	18.294.174

Onder bijdragen van derden zijn bijdragen opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de betreffende investering. Onder de afwaardering staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardevermindering.

Extra afschrijvingen

In 2009 is een bedrag van € 4.539.431 (€ 857.858 onder investeringen met economisch nut en € 3.681.574 onder investeringen met maatschappelijk nut) aan extra afschrijvingen verantwoord. Dit betreft de boekwaarden van investeringen in onderhoud wegen. Bij de Voorjaarsnota 2010-2013 is besloten om deze boekwaarden ineens af te schrijven en de opbrengst van de aandelenverkoop NUON aan te wenden voor dekking.

	Balans 2009	Balans 2008
Financiële vaste activa	45.798.139	24.197.000

De financiële activa betreffen verstrekte langlopende geldleningen, aandelen in gemeenschappelijke regelingen, deelnemingen, in het bezit van de gemeente zijnde effecten evenals verstrekte geldleningen aan eigen personeel in het kader van het fietsplan en de hypotheekregeling.

Het verloop van de boekwaarde van de financiële vaste activa is als volgt:

	Boekwaarde 01-01-2009	Investeringe n	Des- investeringe n	Aflossing en/afschrij- vingen	Af- waardering	Boekwaarde 31-12-2009
Kapitaalverstrekking						
aan						
deelnemingen	342.177	446.646	46.607	0	0	742.216
gemeenschappelijke regelingen	0	0	0	0	0	0
overige verbonden partijen	3.750	0	0	0	0	3.750
Leningen aan:						
woningbouw- corporaties	0	0	0	0	0	0
deelnemingen	0	0	0	0	0	0
overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0
overige langlopende leningen	19.815.436	40.320.252	18.809.435	1.165.117	0	40.161.135
overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Bijdrage aan activa in eigendommen van derden	4.035.638	1.039.323	0	183.923	0	4.891.038
Totaal	24.197.000	41.806.221	18.856.043	1.349.040	0	45.798.139

Verkoop aandelen NUON Energy

In 2009 zijn de aandelen in NUON Energy verkocht aan het Zweedse Vattenfall. De volledige opbrengst onder aftrek van het aandeel van de gemeente Oude IJsselstreek in de escrow is als verkoopbate in de jaarrekening 2009 verantwoord (€ 40.153.161). In 2009 is de 1^e tranche ad € 18.809.435 ontvangen. De nog te ontvangen bedragen voor de tranches aandelen die in 2011, 2013 en 2015 worden geleverd, zijn als langlopende vordering tegen nominale waarde opgenomen onder de financiële vaste activa (onderdeel Overige langlopende leningen).

Startersleningen Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland

In 2009 is besloten om deel te nemen in het Startersfonds SVN. De raad heeft hiervoor op 14 mei 2009 de Verordening VROM Startersleningen gemeente Oude IJsselstreek vastgesteld. In 2009 is € 400.000 in dit fonds gestort (onderdeel Kapitaalverstrekkingen Deelnemingen). Voor een bedrag van € 46.375 is in 2009 aan startersleningen verstrekt.

	Balans 2009	Balans 2008
Voorraden	33.585.484	27.618.467

Het onderdeel voorraden wordt hieronder nader uitgesplitst in de posten 'niet in exploitatie genomen bouwgronden' en 'bouwgronden in exploitatie'.

Gronden niet in exploitatie	Boekwaarde 1-1-2009	Investing	Desinvestering	Naar gronden in exploitatie	Boekwaarde 31-12-2009	Boekwaarde per m2
Voorraad gronden	677.620	10.397	505.195	0	182.823	0,54
Rieze VI	2.913.615	0	0	2.913.615	0	--
De Hutten Noord	5.856.811	0	0	5.856.811	0	--
Centrumplan Ulft	1.479.696	0	0	1.479.696	0	--
Netterden	426.627	0	0	426.627	0	--
Centrumplan Gendringen	2.149	1.479	0	0	3.628	--
Bontebrug	170.161	8.020	0	0	178.181	9,41
Den Es III	117.122	5.695	37.015	0	85.802	4,99
Hofskamp-Oost III	560.051	1.213.422	0	0	1.773.473	4,78
Centrumplan Terborg	1.302	248.994	0	0	250.296	--
Centrumplan Varsseveld	822.929	0	0	822.929	0	--
Schimmels	-6.865	0	0	-6.865	0	--
Lenteleven II	57.536	49.092	0	0	106.628	--
Hofskamp-Zuid	1.162	55	0	0	1.217	--
Essenkamp	53.760	0	0	53.760	0	--
Ulft-Noord, Biezenakker2	51.293	1.452.833	0	0	1.504.126	--
Varsselder-Veldhuten	18.928	6.235	0	0	25.163	--
Akkermansweide	124.183	81.783	0	0	205.966	--
Silvolde Lichtenberg	612	28	0	0	640	--
Kromkamp Sinderen	0	4.466	0	0	4.466	--
Strategische aankopen		1.766.825	0	0	1.766.825	19,51
Den Dam	123	2.989	0	0	3.112	--
t Anker	0	917.597	0	0	917.597	65,68
Varsselder Veldhuten 3e speelveld	0	10.046	0	0	10.046	--
Totaal	13.328.815	5.779.957	542.210	11.546.573	7.019.989	

Gronden in exploitatie	Boekwaarde 1-1-2009	Investing	Desinvestering	Boekwaarde 31-12-2009	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2009
Vlasakker	-183.144	110.340	0	-72.804	0	-72.804
Rieze IV	-243.174	-6.742	0	-249.916	0	-249.916
Mariengaarde	-47.056	79.997	0	32.941	40.974	-8.033
Rieze VI Ulft	0	3.704.428	1.012.939	2.691.489	0	2.691.489
De Hutten Noord Ulft	0	6.718.742	775.280	5.943.462	364.404	5.579.058
De Hutten Zuid	3.851.391	1.991.107	1.269.232	4.573.266	488.108	4.085.159
Rieze V	294.119	213.769	-2.145.371	2.653.259	4.267	2.648.992
Centrumplan Ulft	0	2.689.533	0	2.689.533	1.445.942	1.243.591
Slawijkseweg Netterden	0	499.761	261.230	238.531	0	238.531
Hofskamp-Oost II	10.345.420	686.194	1.344.577	9.687.037	0	9.687.037
Eskopje	268.491	62.473	338.240	-7.276	0	-7.276
Centrumplan Varsseveld	0	209.790	136.000	73.790	25.197	48.593
Schimmels III Etten	0	-5.597	0	-5.597	955	-6.552
Essenkamp Varsseveld	0	687.622	0	687.622	0	687.622
Totaal	14.286.047	17.641.420	2.992.127	28.935.340	2.369.847	26.565.493
Nog te maken kosten						36.031.821
Nog te verwachten opbrengsten						65.435.932
Verwacht (positief) exploitatieresultaat						-2.838.618

Voor een nadere toelichting op de grondexploitatie wordt verwezen naar de verantwoording van programma 2 alsmede de paragraaf Grondbeleid.

	Balans 2009	Balans 2008
Uitzettingen korter dan één jaar	1.401.895	2.156.353

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of korter kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Soort vordering	Saldo per 31-12-2008	Saldo 31-12-2009	Voorziening oninbaarheid	Saldo 31-12-2009
Vorderingen op openbare lichamen	50.438	64.249	0	64.249
Verstrekte deposito	0	0	0	0
RC-verhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0	0	0
Overige debiteuren	2.105.915	1.520.148	182.502	1.337.646
Overige uitzettingen	0	0	0	0
Totaal	2.156.353	1.584.397	182.502	1.401.895

Het saldo van de vorderingen op 31 december 2009 is € 1.584.397. Het saldo van deze vorderingen bedraagt ultimo maart 2010 € 644.400.

Hiervan heeft € 406.500 betrekking op vorderingen ouder dan 2009.

De verschillende vorderingen hebben aanleiding gegeven tot het vormen van een voorziening dubieuze debiteuren. De voorziening dubieuze debiteuren is als volgt opgebouwd:

Omschrijving	Bedrag
Algemene debiteuren	132.347
Belastingdebiteuren	50.155
Totaal	182.502

Van de belastingdebiteuren is 10% en van de privaatrechtelijke vorderingen is 5% van de openstaande vorderingen opgenomen als dubieus. Daarnaast zijn enkele posten opgenomen waarvan vrij zeker is dat ze niet kunnen worden geïnd (bijvoorbeeld faillissement, schuldsanering).

	Balans 2009	Balans 2008
Liquide middelen	101.315	92.925

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	2009	2008
Banksaldi	78.421	87.793
Girosaldi	6.915	4.753
Kassaldi	15.978	379
Boekwaarde per 31 december	101.315	92.925

	Balans 2009	Balans 2008
Overlopende activa	7.466.297	4.692.602

De overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	2009	2008
Nog te ontvangen bedragen	6.087.395	3.991.847
Vooruit betaalde bedragen	1.378.902	700.755
Boekwaarde per 31 december	7.466.297	4.692.602

In de post "Nog te ontvangen bedragen" is een bedrag van € 4.996.600 opgenomen uit hoofde van de BCF-declaratie over 2009, welk bedrag rond 1 juli 2010 zal worden ontvangen. Daarnaast zijn nog als belangrijke posten te noemen een nog te ontvangen provinciale subsidie ad € 250.000 voor herinrichting Terborg, te verrekenen omzetbelasting ad € 118.716, verrekening algemene uitkering 2009 ad € 125.800 en rente geldlening Vitens ad € 98.100.

In de post "Vooruit betaalde bedragen" zijn naast diverse vooruit betaalde facturen m.b.t. 2010 kosten opgenomen van het projectbureau OWN 2020.

Passiva

	Balans 2009	Balans 2008
Eigen vermogen	55.411.177	24.297.181

Het eigen vermogen kan als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	2009	2008
Algemene reserve	8.900.412	8.673.794
Bestemmingsreserves	12.052.948	13.793.238
Nog te bestemmen resultaat verslagjaar	34.457.818	1.830.149
Boekwaarde per 31 december	55.411.177	24.297.181

Algemene reserve

De algemene reserve is bedoeld om mogelijke risico's en fluctuaties in de exploitatiesfeer op te kunnen vangen. Het is een vermogensbestanddeel dat bedrijfseconomisch gezien vrij aanwendbaar is. De algemene reserve kan als volgt worden gespecificeerd:

Verloop algemene reserves	Saldo 01-01-2009	Rente toevoeging	Overige toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Bestemming resultaat 2008	Saldo 31-12-2009
Algemene reserve	7.740.082	243.821	315.000	1.193.543	0	845.000	7.950.360
Algemene reserve grondexploitatie	933.712	16.340	0	0	0	0	950.052
Totaal	8.673.794	260.161	315.000	1.193.543	0	845.000	8.900.412

De toevoegingen betreft:

- Er is voor een bedrag van € 243.821 aan bespaarde rente toegevoegd aan de Algemene reserve.
- Een toevoeging in verband met de achtergestelde lening Vitens van € 179.000
- De bestemming van het rekening resultaat 2008 betreft € 845.000 waarvan € 141.855 aan budgetten is toegevoegd (zie onttrekkingen).
- Vanuit het Centrumplan Varsseveld is een bedrag ad € 136.000 aan de algemene reserve toegevoegd
- De toevoeging aan de algemene reserve grondbedrijf ad € 16.340 betreft de bespaarde rente.

De onttrekking betreft:

- Toevoeging aan budgetten uit de bestemming rekeningresultaat € 141.855
- Compensatie in verband met hogere woonlasten 2008 ad € 319.300
- Bijdrage aan de exploitatie van het Centrumplan Varsseveld ad € 728.000

Bestemmingsreserves

Op grond van artikel 43 BBV wordt onder een bestemmingsreserve verstaan een reserve waaraan door de gemeenteraad een specifieke bestemming is gegeven. Tot de bestemmingsreserves worden ook gerekend:

- bestemmingsreserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven te worden;
- overige bestemmingsreserves.

De bestemmingsreserves kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Verloop bestemmingsreserves	Saldo 01-01-2009	Rente toevoeging	Overige toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Bestemming resultaat 2008	Saldo 31-12-2009
Reserve beeldende kunst	92.399	1.617	0	0	0	0	94.016
Reserve verplaatsing smeltkroes/bibliotheek/centrumplan Ulf	114.753	2.008	0	0	0	0	116.761
Reserve onderwijshuisvesting (Brede School)	146.725	2.568	0	0	0	0	149.293
Reserve Almende College: Past. Bleumersmavo	1.231.176	55.403	0	0	92.711	0	1.193.868
Reserve Paasberghal	844.364	37.996	0	0	56.325	0	826.035
Reserve bijdrage 2005 Almende College: Isalacollege	1.309.500	58.928	0	0	95.302	0	1.273.126
Reserve werf Varsseveld	517.840	23.303	0	0	0	0	541.143
Reserve monumenten	56.133	982	0	0	0	0	57.115
Reserve reconstructie wegen	70.260	1.230	0	0	0	0	71.490
Reserve BBV Wegen	0	0	0	0	0	295.149	295.149
Reserve onderhoud openbaar groen	137.117	2.400	0	0	0	0	139.517
Reserve Bodemsanering Openbare werken	7.301	128	0	0	0	0	7.429
Fonds bovenwijkse voorzieningen grondexpl. (ged. zonder beslag)	322.057	5.636	0	0	0	0	327.693
Reserve achterterrein 't Klooster Ulf	17.379	304	0	0	0	0	17.683
Reserve opknop Ulfbrug	265.137	4.640	0	0	0	0	269.777

Reserve achtergestelde lening Vitens	2.381.280	0	0	179.000	0	0	2.202.280
Reserve stimulering leefbaarheid	210.567	3.685	0	0	0	0	214.252
Reserve bijdrage De Hutten	1.992.643	34.871	0	1.915.120	0	0	112.394
Reserve begraafrechten	74.296	1.300	131.184	0	0	0	206.780
Reserve dividend BNG 2006	1.386.230	24.259	0	55.600	0	0	1.354.889
Reserve Cultuurcluster	1.623.199	28.406	100.000	576.310	0	0	1.175.295
Reserve komuitleg grondexploitatie	157.145	2.750	68.473	25.071	0	0	203.297
Reserve revitalisering bedrijfsterreinen	95.007	1.663	96.250	80.000	0	190.000	302.920
Reserve WMO	700.000	12.250	0	536.051	0	500.000	676.199
Reserve aanloop- en frictiekosten Cultuurcluster	40.730	713	0	0	0	0	41.443
Reserve Opleiding en ontwikkeling personeel	0	0	183.104	0	0	0	183.104
Totaal	13.793.238	307.040	579.010	3.367.152	244.338	985.149	12.052.948

De volgende reserves dienen ter dekking van kapitaallasten:

• Reserve Almende College (Past. Bleumersmavo)	1.193.868
• Reserve Paasberghal	826.035
• Reserve Almende College (Isalacollege)	1.273.126
• Reserve werf Varsseveld	<u>541.143</u>
	3.834.172

Hieronder wordt de aard en reden weergegeven per reserve op grond van artikel 54 van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Reserve beeldende kunst

Het doel van de reserve is het realiseren van kunstwerken in de gemeente Oude IJsselstreek. De grondslag voor deze reserve is gevormd door de nota cultuurbeleid Gendringen en de kunstnota Wisch. Met de herijking van het kunstbeleid in 2008 is de basis voor deze reserve verankerd in de meerjarenbegroting.

Reserve verplaatsing smeltkroes/bibliotheek/centrumplan Uift

De kosten van bovengenoemde projecten worden ten laste van deze reserve gebracht.

Reserve Brede School

Deze reserve dient ter dekking van de realisatie van de Brede School in Terborg.

Reserve Almende College: Past.Bleumersmavo

Deze reserve is in het leven geroepen om de kapitaallasten van de terzake uitgevoerde investering langjarig te kunnen dekken. Jaarlijks wordt de marktrente(4,5%) op de reserve bijgeschreven.

Reserve Paasberghal

Deze reserve is in het leven geroepen om de kapitaallasten van de terzake uitgevoerde investering langjarig te kunnen dekken. Jaarlijks wordt de marktrente(4,5%) op de reserve bijgeschreven.

Reserve bijdrage 2005 Almende College: Isalacollege

Deze reserve is in het leven geroepen om de kapitaallasten van de terzake uitgevoerde investering langjarig te kunnen dekken. Jaarlijks wordt de marktrente(4,5%) op de reserve bijgeschreven.

Reserve werf Varsseveld

Deze reserve is in het leven geroepen om de kapitaallasten van de terzake uitgevoerde investering langjarig te kunnen dekken. Jaarlijks wordt de marktrente(4,5%) op de reserve bijgeschreven

Reserve monumenten

Deze reserve is gevormd ten behoeve van lopende verplichtingen in het kader van subsidies onderhoud monumenten. Zowel voor rijksmonumenten als monumenten die op de gemeentelijke monumentenlijst voorkomen.

Reserve reconstructie wegen

In 2006 is deze reserve gevormd t.b.v. een éénmalige inhaalslag om knelpunten in het onderhoud van

de wegen op te lossen. Er is geconstateerd dat er een flinke achterstand bestond in het onderhoud van de bestratingen. Met name de klinkerverhardingen en de trottoirs gaven op een aantal plaatsen (te)veel oneffenheden te zien waarbij de Gemeente Oude IJsselstreek, op grond van het Nieuwe Burgerlijk Wetboek, aansprakelijk gesteld kon worden voor evt. schade, als gevolg van bijvoorbeeld valpartijen. In 2006 en 2007 is deze reserve ingezet voor achterstallig groot onderhoud. Inmiddels wordt de onderhoudsbehoefte periodiek geactualiseerd met behulp van een beheerprogramma.

Reserve BBV wegen

Deze reserve is bij de vaststelling van de jaarrekening 2008 ingesteld en gevoed vanuit het jaarrekeningresultaat 2008 vooruitlopend op het uit de investeringen halen van onderhoud wegen, een wettelijke verplichting.

Reserve onderhoud openbaar groen

Deze reserve is bedoeld voor de herinrichting van het terrein dat nu in gebruik is in park De Blenk te Ulft als tijdelijke huisvesting voor diverse zorgcentra.

Er is destijds door het college van de voormalige gemeente Gendringen een besluit genomen om jaarlijks een vergoeding te vragen voor het gebruik van het terrein door de zorgcentra, met als doel om het terrein na het gebruik te kunnen herinrichten. Het ligt in de lijn der verwachting dat door de tijdelijke huisvesting dit terrein nog enkele jaren in gebruik zal zijn.

Bodemsanering Openbare Werken

De reserve is in 2001 ingesteld ten behoeve van de bodemsanering openbare werken. Mede gezien het feit dat er verontreiniging in de bodem van de voormalige opslagplaats openbare werken Gendringen (Nijverheidsweg) was geconstateerd. Deze reserve zal dienen ter dekking van mogelijke kosten opruimen bodemverontreiniging aldaar.

Reserve herinrichting Achterterrein 't Klooster Ulft

De reserve dient voor de herinrichting van het terrein achter het Klooster in Ulft.

Op het terrein achter het Klooster in Ulft zijn nieuwe appartementen gebouwd. Het overgebleven terrein bestaat uit klinkerverharding met tegels. Tijdens de bouwactiviteiten zijn de meeste tegels stuk gegaan en de klinkers verzakt. Het geheel is ongelijk en het is noodzakelijk om de bestrating te vervangen. Dit is inmiddels gebeurd. De laatste nota is in 2008 ontvangen.

Reserve opknop Ulfterbrug

Deze reserve is benodigd voor uit te voeren noodzakelijk onderhoud aan de Ulfterbrug.

Aangezien de brug voor een deel in beheer en onderhoud is van het Waterschap Rijn en IJssel moet met het Waterschap nog een afspraak worden gemaakt over de verdeling van de kosten.

De besprekingen over de Ulfterbrug met het Waterschap zijn afgerond. Uitvoering van het groot onderhoud aan de Ulfterbrug is inmiddels in 2010 opgestart.

Reserve achtergestelde lening Vitens

De reserve is in 2006 gevormd in verband met de verkoop van de preferente aandelen Vitens. De reserve valt in 15 jaar (jaarlijkse termijn € 179.000) vrij ten gunste van de Algemene Reserve.

Reserve stimulering leefbaarheid

De reserve dient ter stimulering van de leefbaarheid binnen de gemeente Oude IJsselstreek in de ruimste zin des woords. In 2007 is € 22.000 toegevoegd aan deze reserve, in 2008 € 16.000.

Met de reserve stimulering leefbaarheid kunnen initiatieven die bijdragen aan het creëren en/of in stand houden van een leef-, woon- en werkomgeving die past bij een vitale plattelandsgemeente, uitgevoerd worden

Reserve bijdrage De Hutten

Vanuit deze reserve is de gemeentelijke bijdrage stads- en dorpsvernieuwing verantwoord voor de uitvoering van het project de Hutten Zuid en 't Gietelink.

Reserve begraafrechten

De reserve is gevormd en wordt jaarlijks aangevuld met de jaarlijkse ontvangen afkoopsommen voor onderhoud van graven.

Reserve dividend BNG 2006

In het jaar 2006 is er van de Bank Nederlandse Gemeenten een extra dividend ontvangen van € 1.449.910. De raad heeft dit bedrag bestemd ter financiering van de majeure projecten van de gemeente Oude IJsselstreek (DRU-fabriek).

Reserve Cultuurcluster

Evenals in 2006 is er in 2007 een extra dividenduitkering van de Bank Nederlandse Gemeenten geweest. De reserve is gevormd uit deze extra dividenduitkering 2007 (€ 1.449.911). In de raadsvergadering van 21 december 2006 is besloten, dit bedrag te bestemmen voor een mogelijk toekomstig exploitatietekort bij het Cultuurcluster.

Reserve fonds komuitleg grondexploitatie

Deze reserve wordt gevormd uit een bijdrage van € 2,50 voor iedere door de gemeente te verkopen m2 bouwgrond uit een grondcomplex. Het is een reserve gevormd voor werken, welke een gevolg zijn voor verdere in- en uitbreidingsplannen (b.v. aanleg rotonde), waarmee binnen de grondexploitatie geen rekening is gehouden, maar wel een relatie hebben met de plannen.

In 2009 heeft een onttrekking plaatsgevonden ten behoeve van de verplaatsing grondverzetbedrijf Lettink.

Reserve fonds revitalisering bedrijfsterreinen (grondexploitatie)

Deze reserve wordt gevormd uit een bijdrage van € 2,50 voor iedere door de gemeente te verkopen m2 industriegrond uit een grondcomplex. Er wordt meegerekend dat voor het plan de Rieze € 5 per m2 bedrijfsgrond wordt bijgedragen. Het is een reserve gevormd voor werken, welke een gevolg zijn voor verdere in- en uitbreidingsplannen (buiten het plan), waarmee binnen de grondexploitatie bedrijfsterreinen geen rekening is gehouden, maar wel een relatie hebben met de plannen.

In 2009 heeft een onttrekking plaatsgevonden ten behoeve van de bedrijfsverplaatsing Kiwitz.

Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning

Deze reserve is gevormd uit de resultaatbepaling 2007 en dient ter opvang van de kosten, welke in de nabije toekomst moeten worden gemaakt, teneinde de nieuwe wet- en regeluitvoeringen uit hoofde van de WMO binnen de gemeentelijke organisatie te bekostigen.

Reserve aanloop- en frictiekosten Cultuurcluster

Deze reserve is gevormd uit de resultaatbepaling 2007 en dient ter bestrijding van de toekomstige aanloopkosten uit het project Cultuurcluster.

Reserve Opleiding en ontwikkeling personeel

Deze reserve is in 2009 ingesteld ten behoeve van opleiding en ontwikkeling van personeel. In de 2^o berap 2009 is besloten om de helft van de uitgekeerde IZA-gelden hiervoor te reserveren.

Nog te bestemmen resultaat

Op grond van artikel 42 van het Besluit Begroting en Verantwoording dient het saldo van de rekening van baten en lasten afzonderlijk te worden opgenomen in de balans. De bestemming van het saldo kan pas plaatsvinden nadat de programmarekening is vastgesteld. De programmarekening 2009 wordt afgesloten met een voordelig resultaat van € 34.457.818. Het resultaat over 2008 bedroeg € 1.830.149 voordelig. Voor een analyse van het resultaat wordt verwezen naar het onderdeel analyse saldo t.o.v. de begroting 2009.

Voorzieningen

	Balans 2009	Balans 2008
Voorzieningen	7.874.548	6.192.562

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs valt in te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs valt in te schatten;

- kosten die in een volgend dienstjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden en nog niet besteed zijn, met uitzondering van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

Voorzieningen moeten precies de benodigde omvang hebben van de achterliggende verplichtingen en risico's. Ze mogen niet kleiner of groter zijn dan de verplichtingen of de risico's, waarvoor ze zijn ingesteld. Om de toereikendheid van de voorzieningen te kunnen beoordelen is het noodzakelijk dat wordt beschikt over door de gemeenteraad vast te stellen beheersplannen, waaruit de benodigde omvang blijkt.

Deze plannen moeten regelmatig worden geactualiseerd. Indien bij een dergelijk actualisatie blijkt dat de voorziening niet meer op niveau is, dan moet door middel van extra dotaties de voorziening weer op peil worden gebracht. Blijkt dat de voorziening meer dan toereikend is, dan kan het te veel (vrijval/surplus) eenmalig ten gunste van de exploitatie worden afgeboekt.

In 2009 is gewerkt aan de actualisatie van de verschillende beheersplannen. Dit zal ook de komende jaren verder worden uitgewerkt.

Verloop voorzieningen	Saldo 01-01-2009	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2009
Voor verplichtingen, verliezen en risico's	-				
Voorziening wachtgeldverplichting vm personeel	663.783	0	0	108.601	555.182
Voorziening wachtgeldverplichting vm wethouders	253.426	0	0	47.343	206.083
Voorziening pensioenverplichting vm wethouders	562.342	45.000	0	87.963	519.379
Voorziening Verliezen bouwgrondexploitatie	25.804	0	0	0	25.804
Voorziening PAGO en risicoinventarisatie	75.000	15.000	0	0	90.000
Subtotaal	1.580.355	60.000	-	243.907	1.396.448
Onderhoudsegalisatie					
Voorziening gemeentelijke objecten	984.321	256.646	0	143.039	1.097.928
Voorziening speelruimtebeleidsplan	195.690	31.630	0	32.907	194.413
Voorziening bufferfonds riolering	1.908.756	3.385.030	0	3.315.347	1.978.439
Voorziening recreatiebad de Blenk	125.612	31.830	0	4.034	153.409
Voorziening Huisvesting Onderwijs inclusief gymzalen	290.176	216.797	0	164.892	342.081
Voorziening openbare verlichting	260.682	95.000	0	86.986	268.696
Subtotaal	3.765.237	4.016.933	-	3.747.205	4.034.965
Van derden verkregen middelen					
Voorziening buitenschoolse opvang	56.306	0	0	0	56.306
Voorziening regeling opvang oudkomers	8.469	0	2.300	6.169	-
Voorziening Breedtesport	42.173	0	0	0	42.173
Voorziening integratie allochtonen	14.532	0	8.853	5.679	-
Voorziening Tijdelijke stimuleringsregeling Algemeen Maatschappelijk Werk	22.595	0	0	0	22.595
Voorziening opstellen klimaat- en Dubobeleid	31.473	85.620	0	120.421	3.329-
Voorziening preventief jeugdbeleid	61.819	28.944	0	16.217	74.546
Voorziening Centr voor jeugd en gezin	51.857	73.841	0	94.156	31.542

Voorziening Stimulering Goedkope Woningbouw	461.459	393.510	0	-35.919	890.888
Voorziening Participatiebonus	13.754	0	0	0	13.754
Voorziening mantelzorgcompliment 2007	82.533	0	0	7.873	74.660
Voorziening Tijdelijke Stimuleringsregeling Woningbouwprojecten	-	1.249.500	0	9.500	1.240.000
Subtotaal	846.970	1.831.415	11.153	224.097	2.443.135
Totaal	6.192.562	5.908.348	11.153	4.215.209	7.874.548

Hieronder wordt de aard en reden weergegeven per voorziening op grond van artikel 55 van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Voorziening wachtgeldverplichting vm personeel

Deze voorziening is gevormd ter bekostiging van de wachtgeldverplichting van een aantal personeelsleden van de voormalige gemeenten Gendringen en Wisch.

Voorziening wachtgeldverplichting vm wethouders

Deze voorziening is gevormd ter bekostiging van de wachtgeldverplichting van de voormalige wethouders van de voormalige gemeenten Gendringen en Wisch.

Voorziening pensioenverplichting vm wethouders

Deze voorziening is gevormd ter bekostiging van de pensioenvoorziening van de voormalige wethouders van de voormalige gemeenten Gendringen en Wisch. Over het jaar 2009 is een bedrag van € 45.000,- toegevoegd aan deze voorziening.

Voorziening verliezen bouwgrondexploitatie

Deze voorziening is gevormd in verband met een verwacht nadelig resultaat van de bouwgrondexploitatie Riezengrave. Vooralsnog gaan wij er vanuit dat de voorziening toereikend is hiervoor.

Voorziening PAGO en risicoinventarisatie

Deze voorziening is gevormd voor het bekostigen van de wettelijke verplichtingen voor een Periodiek Arbeids- en Geneeskundig Onderzoek alsmede een risico-inventarisatie eenmaal in de 4 jaar. Over het jaar 2009 is een bedrag van € 15.000,- toegevoegd aan deze voorziening.

Gemeentelijke objecten

Deze voorziening is opgebouwd op basis van een meerjarenonderhoudsplan (MOP) met als doel de kwaliteit van de gemeentelijke gebouwen te kunnen waarborgen. Het uitgangspunt hierbij is sober en doelmatig, maar wel gericht op kwaliteit (ook in milieutermen). Het MOP wordt financieel vertaald in een jaarlijkse bijdrage ten laste van de exploitatie ten gunste van de voorziening. Om de 10 jaar wordt het MOP vastgesteld en op basis van een jaarplan wordt het geactualiseerd en uitgevoerd. Over het jaar 2009 werd € 256.646 toegevoegd aan deze voorziening.

Voorziening speelruimtebeleidsplan

Het doel van deze voorziening is om de pieken in de verschillende vervangingsjaren op te kunnen vangen. Er is een financiële vertaling van plannen gemaakt. In de exploitatiebegroting is een jaarlijks gelijkblijvend bedrag (€ 31.630) opgenomen om dit te kunnen realiseren.

Voorziening bufferfonds riolering

Dit fonds is ingesteld bij de vaststelling van het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) en dient gezien te worden als een egalisatiefonds. Jaarlijkse exploitatie-uitgaven riolering dienen gedekt te worden uit dit fonds, terwijl de ontvangen rioolrechten over het jaar aan het fonds worden toegevoegd.

Met behulp van dit fonds is de bij het GRP voorziene tariefstijging van de rioolbelasting gereguleerd en genivelleerd.

Het fonds dient in stand te blijven, waarbij de looptijd van het fonds na de vaststelling van het nieuwe GRP opnieuw zal worden bepaald.

Voorziening recreatiebad de Blenk

Deze voorziening is opgebouwd op basis van een meerjarenonderhoudsplan (MOP) vanuit de

voormalige gemeente Gendringen met als doel de kwaliteit van het zwembad de Blenk te kunnen waarborgen. Het uitgangspunt hierbij is sober en doelmatig maar wel kwaliteit (ook in milieutermen). Het MOP wordt financieel vertaald in een jaarlijkse bijdrage (€ 31.830) ten laste van de exploitatie ten gunste van de voorziening.

Deze voorziening is ontstaan vanuit het meerjarenonderhoudsplan gemeente Gendringen van waaruit het zwembad specifiek is uitgelicht.

Voorziening Huisvesting Onderwijs inclusief gymzalen

Deze voorziening is opgebouwd op basis van een meerjarenonderhoudsplan (MOP) met als doel de kwaliteit van de gemeentelijke onderwijsgebouwen te kunnen waarborgen. Het uitgangspunt hierbij is sober en doelmatig, maar wel kwaliteit. Het MOP wordt financieel vertaald in een jaarlijkse bijdrage (€ 216.797) ten laste van de exploitatie ten gunste van de voorziening.

Voorziening openbare verlichting

Deze voorziening dient voor het op peil houden en brengen van de Openbare verlichting in de gemeente Oude IJsselstreek. Er is een financiële vertaling van plannen gemaakt. Hierdoor is het in de exploitatiebegroting opgenomen bedrag (€ 95.000) elk jaar gelijk en kunnen pieken gemakkelijk worden opgevangen. Er is een doorrekening gemaakt van alle benodigde vervangingsplannen. Met een extra investering in 2006 (kerntakendiscussie) van € 400.000 is een inhaalslag gedaan om de achterstand weg te werken. Een vervangingsplan ligt hieraan ten grondslag. Het vervangings(beheers)plan laat tot 2015 een stabiel verloop zien, mits de huidige voorziening in stand kan blijven. In 2010 zal het plan worden geactualiseerd.

Voorziening buitenschoolse opvang

De voormalige gemeente Gendringen ontving een rijksbijdrage in het kader van de regeling uitbreiding kinderopvang en buitenschoolse opvang. Deze regeling wordt namens de gemeente uitgevoerd door Humanitas. De ontvangen bijdrage wordt doorbetaald aan Humanitas.

De voorziening dient gehandhaafd te worden in verband met specifiek van derden verkregen middelen.

Voorziening regeling opvang oudkomers

De voormalige gemeenten Gendringen en Wisch ontvingen een rijksbijdrage in het kader van de regeling opvang oudkomers. Deze regeling is namens de gemeenten uitgevoerd door Sluseborch. De ontvangen bijdrage is doorbetaald aan Sluseborch. De gelden zijn ook ingezet voor overige projecten oudkomers. Het resterende saldo is in 2009 vrijgevallen ten gunste van de exploitatie.

Voorziening Breedtesport

De Breedtesportimpuls is een stimuleringsregeling die bedoeld is om gemeenten te ondersteunen bij projecten die bijdragen aan een structurele verbetering van het lokale sportaanbod. Het betreft een co-financiering met het ministerie van VWS. Van alle nog niet benutte middelen is een voorziening gevormd. Deze voorziening moet mogelijk benut worden om de eventueel teveel ontvangen bijdrage van het Ministerie van VWS terug te betalen.

Voorziening integratie allochtonen (Wet integratie nieuwkomers)

De voormalige gemeenten Gendringen en Wisch ontvingen een rijksbijdrage in het kader van de wet inburgering nieuwkomers. Het rijk heeft deze middelen ter beschikking gesteld zodat de gemeenten uitvoer kunnen geven aan de bovengenoemde wet. Inmiddels is deze regeling afgerekend en is het resterende saldo vrijgevallen ten gunste van de exploitatie.

Voorziening Tijdelijke stimuleringsregeling Algemeen Maatschappelijk Werk

De voormalige gemeente Gendringen ontving in het kader van deze regeling een rijksbijdrage. De regeling werd door de gemeente uitgevoerd door Sensire.

Voorziening opstellen klimaat en Dubo-beleid 2003-2007

De gemeente ontvangt gedurende de periode van vier jaar een BANS subsidie voor de implementatie van het klimaat en Dubo-beleid. De gemeente betaalt ook eigen middelen ter co-financiering. In 2009 zijn via de algemene uitkering gelden ontvangen voor het klimaatbeleid en toegevoegd aan deze voorziening.

Voorziening preventief jeugdbeleid

In het kader van preventief jeugdbeleid is in 2008 een specifieke uitkering van het Rijk ontvangen van € 31.011. Daarnaast zijn in 2009 in het kader van de regeling Centra voor Jeugd en Gezin specifiek gelden ontvangen voor jeugdbeleid. De aanwezige gelden op de voorziening dienen beschikbaar te blijven voor jeugdbeleid.

Voorziening Centrum voor jeugd en gezin

Deze voorziening is gevormd uit de middelen die de gemeente heeft ontvangen van de provincie t.b.v. een Centrum voor Jeugd en Gezin en uit de middelen in het kader van de brede doeluikering Centra voor Jeugd en Gezin.

De middelen, welke in de nabije toekomst nog zullen worden ontvangen, worden bijgeboekt op deze voorziening en voor dit doel ingezet.

Voorziening Stimulering Goedkope Woningbouw

Deze voorziening is gevormd uit de middelen die de gemeente heeft ontvangen van de provincie.

Om de dreiging van een aanzienlijk tekort in het aanbod van woningen in het betaalbare segment tot staan te brengen hebben Provinciale Staten in 2007 een stimuleringsbijdrage ingesteld.

Voorziening Participatiebonus

Om de in het Deltaplan inburgering geformuleerde doelstellingen te bereiken stelt het Rijk vanaf 2008 extra middelen beschikbaar in de vorm van een zogenaamde "participatiebonus".

Voorziening mantelzorgcompliment 2007

Betreft een binnen de algemene uitkering ontvangen bijdrage voor de stimulering van mantelzorg.

Voorziening Tijdelijke Stimuleringsregeling Woningbouwprojecten

Deze voorziening is gevormd uit de middelen die de gemeente heeft ontvangen van Senter Novem (agentschap ministerie VROM) in het kader van de Tijdelijke Stimuleringsregeling Woningbouwprojecten. Voor diverse projecten binnen de gemeente zijn subsidies ontvangen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

	Balans 2009	Balans 2008
Vaste schulden	85.514.188	88.484.727

De vaste schulden zijn schulden met een oorspronkelijke looptijd van één jaar of langer. Het verloop van de vaste schulden kan als volgt worden weergegeven:

Vaste schulden	Saldo 1-1-2009	Opgenomen in 2009	Rente 2009	Aflossing 2009	Saldo 31-12-2009
Onderhandse leningen van binnenlandse pensioenfondsen en overige financiële instellingen	1.452.097	0	76.920	181.512	1.270.585
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	86.998.733	0	3.729.687	2.788.352	84.210.381
Waarborgsommen	33.897			675	33.222
Totaal	88.484.727	0	3.806.607	2.970.539	85.514.188

De totale rentelasten in 2009 hebben € 3.806.607 bedragen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar.

	Balans 2009	Balans 2008
Netto vlottende schulden	15.166.601	9.767.178

De netto vlottende schulden zijn schulden met een oorspronkelijke looptijd van korter dan één jaar.

De specificatie van de post netto vlottende schulden is als volgt:

	Saldo 31-12-2009	Saldo 31-12-2008
Kasgeldleningen	10.000.000	3.000.000
Bank- en girosaldi	801.569	1.889.029
Crediteuren	4.122.132	4.607.879
RC verhouding met Stichtingen	242.900	270.270
Totaal	15.166.601	9.767.178

Uitmo maart 2010 zijn de nog te betalen facturen onder de post crediteuren grotendeels afgewikkeld.

Overlopende passiva

	Balans 2009	Balans 2008
Overlopende passiva	3.221.915	4.366.165

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Van derden verkregen middelen:	Saldo 1-1-2009	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2009	Saldo 31-12-2008
OAB-Onderwijsachterstandenbeleid	163.547	433.961	481.746	115.762	
WI-Wet Inburgering	584.868	0	91.555	493.313	
Generaal Pardon Regeling	81.600	91.617	13.500	159.717	
Schuldhelpverlening	0	36.936	0	36.936	
Subtotaal	830.015	562.514	586.801	805.729	830.015
Overige vooruitontvangen bedragen				100.102	47.068
Nog te betalen bedragen				2.316.084	3.489.082
Totaal				3.221.915	4.366.165

Met ingang van het jaar 2008 moeten specifieke uitkeringen met een ingangsdatum van vóór 2007 opgenomen worden onder de overlopende passiva. Daarvoor werden deze uitkeringen opgenomen onder de voorzieningen.

De post `Nog te betalen bedragen` bestaat voornamelijk uit nog af te dragen loonheffing, pensioenpremies, omzetbelasting, kosten WMO en nog na te betalen subsidies.

Waarborgen en garanties

Conform artikel 50 van het BBV wordt aan de passiefzijde van de balans buiten de balanstelling opgenomen het bedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt. Het onderdeel woningbouw betreft de achtervangpositie die de gemeente heeft ten aanzien van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw. Het betreft de waarborgen en garanties voor zover ze op dit moment bekend zijn.

Borgstellingen (aard van de geldlening)	Oorspronkelijk bedrag	Percentage borgstelling	Restantbedrag 1-1-2009	Restantbedrag 31-12-2009
Woningbouw	97.620.212	50%	48.810.106	50.147.463
Drinkwatervoorz.	189.200.000	ca. 3.15%	1.355.200	1.079.500
Bouw bibliotheek 2	95.293	100%	62.349	59.680
Accommodatie 2	90.756	100%	5.577	820
R.C.-krediet	54.453	100%	54.453	54.453
Accommodatie 3	907.560	100%	296.924	243.285
Accommodatie 4	52.184	100%	16.637	15.456
Accommodatie 6	1.037.931	100%	394.803	336.010
Accommodatie 7	22.689	100%	13.235	12.479
Accommodatie 8	90.756	100%	49.291	43.675
Accommodatie 9	1.350.000	100%	0	1.350.000
TOTAAL	290.521.834	10	51.058.575	53.342.821

Het betreft oude waarborgen en garanties die conform de voorschriften vermeld worden. Hieronder een nadere toelichting per nog resterende borgstelling op 31-12-2009:

Borgstellingen	omschrijving	geldnemer	Besluit d.d.
Woningbouw	Diverse borgstellingen in het kader van de Waarborgfonds Sociale Woningbouw	Wisch Wonen en Parès	div.
Drinkwatervoorz.	Rente en aflossing van lening	N.V. W.O.G. Doetinchem	28-02-1962
Bouw bibliotheek 2	Bouw bibliotheek Gendringen	Stg. Cultuur en Ontspanning	28-03-1972
Accommodatie 2	Bouw club en kleedaccommodatie	V.V. Uiftse Boys	31-01-1980
R.C.-krediet	Rekening courant krediet	M.M. Postel Gendringen	Dec. 1985
Accommodatie 3	Nieuwbouw/renovatie bejaardencentrum	M.M. Postel Gendringen	28-01-1988
Accommodatie 4	Renovatie sportzaal Etten	Stg. Sportbelangen Etten	29-09-1988
Accommodatie 6	Nieuwbouw /renovatie bejaardencentrum	M.M. Postel Gendringen	28-01-1988
Accommodatie 7	Onderhoud sportzaal	Stg. Sportbelangen Etten	30-05-1996
Accommodatie 8	Herfinanciering onderhoud	Stg. Sportbelangen Breedenbroek	29-02-1996
Accommodatie 9	Borgstelling lening	Cultuurfabriek DRU	28-08-2009

Hoofdstuk 6 Toelichting op de niet uit de balans blijvende vorderingen en verplichtingen

Verplichtingen

Met betrekking tot de hardware is er een leaseovereenkomst tot 31 december 2009.

Vorderingen

In 2009 zijn de aandelen in NUON Energy verkocht aan het Zweedse Vattenfall. Een gedeelte van de opbrengst (€ 1.697.233) is ingehouden en gestort op een derdenrekening inzake de escrowregeling bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Deze escrow wordt in de komende vier jaar, onder verrekening van eventuele claims, uitbetaald. Jaarlijks dient de uitkering van de escrowgelden die niet langer risicodragend zijn verantwoord te worden als opbrengst.

Hoofdstuk 7 Toelichting op de rekening van baten en lasten

7.1 Algemeen

Op grond van het Besluit Verantwoording en Begroting wordt een resultaat bepaald vóór de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Vervolgens worden de toevoegingen en onttrekkingen bepaald, waarna het resultaat ná bestemming wordt vastgesteld.

7.2 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen

	Realisatie begrotings-jaar	Raming begrotings-jaar na wijziging	Raming begrotings-jaar voor wijziging
Lokale heffingen	5.024.483	5.068.239	5.068.239
Algemene uitkering	35.769.397	35.852.563	35.785.470
Dividend	1.829.284	1.879.000	1.879.000
Onvoorzien	0	-66.425	-102.563
Totaal	42.623.164	42.733.377	42.630.146

Voor een specificatie zie het afzonderlijke hoofdstuk betreffende het overzicht algemene dekkingsmiddelen.

7.3 Gerealiseerd resultaat 2009 voor bestemming

Het resultaat 2009 vóór bestemming bedraagt voordelig € 34.457.818

7.4 Werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

De hieronder genoemde toevoegingen en onttrekkingen zijn verwerkt in de voorliggende programmarekening.

Programma	Toevoeging aan reserve	Onttrekking van reserve
01 – Ruimtelijke ontwikkeling	0	0
02 – Wonen en werken	300.723	2.648.191
03 – verkeer en vervoer	0	0
04 – Volksgezondheid en milieu	131.184	319.300
05 – openbare orde en veiligheid	0	0
06 – Maatschappelijke zorg	0	326.310
07 – Cultuur, recreatie en sport	0	306.325
08 – Onderwijs en minderheden	0	188.013
09 – sociale voorzieningen	0	0
10 – Algemeen bestuur	183.104	0
Algemene dekkingsmiddelen	846.201	1.016.894
TOTAAL	1.461.212	4.805.033

Het totaal van toevoegingen bestaat uit rente- en overige toevoegingen. De onttrekkingen bestaan uit verminderingen ter dekking van afschrijvingen en overige onttrekkingen.

Het saldo van toevoegingen en onttrekkingen is € 3.343.821

7.5 Gerealiseerd resultaat 2009 na bestemming

Het resultaat van de rekening van baten en lasten 2009 na bestemming bedraagt voordelig € 34.457.818

Het resultaat 2009 is als volgt opgebouwd:

Gerealiseerde baten en lasten programma's	-11.460.856
Algemene dekkingsmiddelen	42.574.853
Gerealiseerd resultaat vóór bestemming	31.113.997
Werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	3.343.821
Gerealiseerd resultaat ná bestemming	34.457.818

7.6 Analyse saldo t.o.v. begroting 2009

Resultaat

Het gerealiseerde resultaat na bestemming bedraagt voordelig € 34.457.818. Zoals uit de hiernavolgende analyse blijkt wordt het resultaat grotendeels positief beïnvloed door de verkoop van de NUON aandelen aan het Zweedse Vattenfall. Deze verkoop heeft een opbrengst gerealiseerd van € 40.153.161 (verantwoord in programma 10). In 2009 is de 1^e tranche daadwerkelijk uitgekeerd ten bedrage van € 18.809.435. Conform de verslaggevingvoorschriften dient de volledige verkoopopbrengst in het dienstjaar 2009 verantwoord te worden.

In de Voorjaarsnota 2010-2013 is besloten om investeringen in onderhoud wegen ineens af te schrijven en de verkoopopbrengst van de NUON-aandelen gedeeltelijk als dekking in te zetten. Deze extra afschrijving betreft een bedrag ad € 4.539.431 (verantwoord in programma 3). Daarnaast is een verliesvoorziening grondexploitatie ingesteld ad € 2.369.847 (verantwoord in programma 2).

Rekening houdend met deze mutaties ziet het resultaat 2009 er als volgt uit:

Verkoopopbrengst NUON-aandelen	40.153.161	
Bestemming NUON-aandelen extra afschrijving onderhoud wegen	-4.539.431	
Opbrengst NUON-aandelen na verrekening extra afschrijving		35.613.730
Verliesvoorziening grondexploitatie	-2.369.847	
Resultaat normale bedrijfsvoering	1.213.935	
Saldo resultaat		-1.155.912
Eindresultaat		34.457.818

Analyse

Volgens artikel 28 van het BBV bevat de toelichting op de programmarekening tenminste een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de programmarekening voor alle onderdelen zoals genoemd onder paragraaf 7.5.

Hieronder volgt een analyse van de jaarrekening 2009 per onderdeel. Alle afwijkingen groter dan € 40.000 worden geanalyseerd. Bij lagere afwijkingen is de hoogte van de informatiewaarde bepalend geweest om de analyse op te nemen. Voor de interne uren en de kapitaallasten is gekozen voor een totaalanalyse.

De afkorting I staat voor een incidentele afwijking, het totale resultaat van deze jaarrekening is incidenteel.

ALGEMEEN

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<i>Interne uren</i> Naar de projecten binnen de grondexploitatie zijn meer uren geschreven dan begroot. Dit betekent een voordelig effect op de	I	90.000	Voordeel

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
totale exploitatie. Het uiteindelijke voordeel met betrekking tot de doorbelaste uren bedraagt € 90.000.			
<p><i>Kapitaallasten</i></p> <p>Het voordeel op de kapitaallasten bedraagt in totaal € 1.814.000. Hiervan is het deel van de riolering € 557.000. Deze verloopt budgettair neutraal, doordat dit verrekend wordt met het rioleringsfonds (zie toelichting bij programma 4). Per saldo is er dan een voordeel van € 1.257.000 op kapitaallasten: een bedrag van € 660.000 aan afschrijvingen (dit is reeds in de 2^e Berap 2009 gemeld) vanwege het achterblijven van investeringen en een bedrag van € 597.000 aan rentelasten o.a. als gevolg van onderuitputting en een hogere toerekening aan de grondcomplexen als gevolg van hogere boekwaarden in verband met gedane investeringen.</p>	I	1.257.000	Voordeel

Programma 1 RUIMTELIJKE ONTWIKKELING

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p><i>Bouwvergunningen (baten)</i></p> <p>Het financiële verschil met de raming is ontstaan doordat er met name vergunningen zijn aangevraagd en verleend voor kleinere bouwwerken en woningen. De vergunningen voor grote complexen zijn of uitgesteld of gedeeltelijk aangevraagd. Daarnaast zijn de legeskosten in de afgelopen periode gedaald. Door het teruglopen van de aanvragen en het verlagen van de legeskosten zijn de totale inkomsten aan leges € 239.000,00 lager dan geraamd. In de 1^e en 2^e Berap 2009 is hier reeds over gerapporteerd.</p>	I	239.000	Nadeel
<p><i>Stads- en dorpsvernieuwing</i></p> <p>Tegenover het voordeel van € 73.000 op het budget voor de expositie ijzermuseum staat een fors nadeel van € 146.000 op het budget voor het Cultuurcluster. De overschrijding voor wat betreft het cultuurcluster is veroorzaakt door: de inhuur van personeel voor de opening van de DRU (afd Communicatie), de inhuur van een belastingadviseur (BTW vraagstuk), de inhuur van een fin. specialist (oa voor aankoop gebouwen DRU complex), kosten rondleidingen DRU-fabriek en de materiaal kosten voor de opening van de DRU (DRU boek, kaarten etc.). In de 1^e en 2^e Berap 2009 was rekening gehouden met o.a. extra kosten voor inhuren van specifieke juridische deskundigheid.</p>	I I	73.000 146.000	Voordeel Nadeel
<p><i>Structuurplannen</i></p> <p>In de begroting 2009 is een bedrag van € 150.000 opgenomen voor het opstellen van een structuurvisie voor de gehele gemeente. De inventarisatie is inmiddels gereed. De planning is, dat na de gemeenteraadsverkiezing 2010 een raadsontwerpdag wordt gepland, waarna een definitief concept ter vaststelling kan worden voorgelegd. Voorgesteld wordt het resterende budget via resultaatbestemming mee te nemen naar 2010.</p>	I	67.000	Voordeel
<p><i>Ontwikkeling LOG</i></p> <p>Door de gemeenteraden van Oude IJsselstreek en Montferland is de gebiedsvisie voor het LOG vastgesteld. Vervolgens is het ontwerp van een herziening van het bestemmingsplan Buitengebied opgesteld en ter visie gelegd. De hierover ingediende zienswijzen worden in het</p>	I	49.000	Nadeel

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
eerste kwartaal van 2010 verwerkt. Hierna kan de herziening van het bestemmingsplan aan de raad ter vaststelling worden voorgelegd.			

Programma 2 WONEN EN WERKEN

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<i>Bossen en natuurterreinen</i> Het voordeel op dit budget wordt onder andere veroorzaakt door minder kosten voor bosonderhoud(WEDEO)	I	18.900	Voordeel
<i>Groenvoorzieningen</i> Aan de uitgavenkant geeft dit product een overschrijding van ruim €68.000. Deze wordt veroorzaakt door hogere kosten voor bestrijding van de eikenprocessierups, areaaluitbreiding voor het reguliere onderhoud en hogere doorberekende kosten van Wedeo als gevolg van het onjuiste aantal te legen afvalbakken. Het voordeel op de inkomsten betreft in hoofdzaak de inkomsten voor het gebruik van een stuk grond in park De Blenk ten behoeve van de tijdelijke huisvesting van Sensire (50.000 euro). Deze ontvangst zal de komende jaren ingezet worden tbv Centrumplan Ulft. Voor het overige zijn er een aantal grondverkoop geweest en ontvangsten aan gemeentelijke leges voor vergunningen snoeihout.	I I	68.000 59.000	Nadeel Voordeel
<i>Volkshuisvesting</i> De gemeente heeft in 2009 een bijdrage ontvangen van € 393.471 in het kader van de provinciale Stimuleringsregeling Goedkope Woningbouw 2007-2010. Dit voorschot is uitbetaald omdat uit realisatiegegevens blijkt, dat de gezamenlijke regio-gemeenten 65% van het regionale programma hebben gehaald. Indien een bepaalde opgave niet wordt gehaald kan tot een herverdeling binnen de regio worden overgegaan of zelfs tot een herverdeling over andere regio's die hun opgave wel halen. Dit bedrag is in een voorziening gestort. Bovendien heeft de gemeente een aantal specifieke rijksbijdragen tot een totaalbedrag van € 1.249.500 ontvangen in het kader van de stimulering projecten woningbouw t.w project Gietelincx, Velzengarde, Pleintje Kaak, De IJzergieter en de Walstraat. Deze bijdragen zijn eveneens in een voorziening gestort.	I I I I	393.500 393.500 1.249.500 1.249.500	Voordeel Nadeel Voordeel Nadeel
<i>Economische zaken</i> De bijdrage voor herontwikkeling terrein Kiwitz en subsidie afwikkeling naar Kiwitz zijn nagenoeg afgerond; de subsidieafwikkeling vindt in 2010 plaats. Door herschikking van de diverse bijdragen/taken aan de Regio Achterhoek blijft er binnen dit product ruim € 85.000 over. Binnen dit product is door het college ruimte vrijgemaakt voor het project "IkStartSmart"; In totaal is daarvoor € 27.500,00 voor 2009 en 2010 beschikbaar gesteld. Het aandeel 2009 is nu betaald. De raad heeft besloten een bedrag van € 400.000 uit de jaarrekening van 2008 beschikbaar te stellen, ter bestrijding van de economische recessie, buiten de punten van het Aanvalsplan. Tot op heden is er per saldo 36.243 euro uitgegeven. Een groot deel van deze uitgaven zijn toe te schrijven aan de salariskosten voor de ISWI mw-ers die Oude IJsselstreek in het kader van het Aanvalsplan Achterhoek Authentiek Anders heeft ingelijfd. Daarnaast is een aantal activiteiten in gang gezet die doorlopen in de 2010 en wellicht 2011. Het	I I	85.000 25.000	Voordeel Nadeel

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
volledige bedrag zal dus worden gebruikt voor het uitvoeren van die activiteiten. Het resterende bedrag meenemen naar 2010	I	364.700	Voordeel
<i>Gronden en terreinen</i> Uit de inventarisatie van de gemeentelijke eigendommen is gebleken dat de geraamde opbrengsten van pachten en huren niet worden gehaald. De hoge uitgaven bij aan- en verkopen algemeen ad. € 6.000 worden veroorzaakt door de extra werkzaamheden voor tekeningen, inmeting en kadaster die ontstaan door het wegvallen van de afdeling Landmeten. De hoge inkomsten ad. € 158.500 zijn het gevolg van de opbrengsten uit de verkoop van groenstroken. Hierbij zijn enkele grote percelen verkocht.	I I	24.000 152.500	Nadeel Voordeel
<i>Ambulante handel</i> Omzetting van de markt in Gendringen heeft plaatsgevonden. Per mei 2009 zijn de marktmeesters werkzaam en per september ook officieel aangesteld. Door de tijdelijke verplaatsing van de markt Varsseveld zijn de kosten voor opbouw van de hekken aanmerkelijk minder. Het vorenstaande geeft een flink voordeel op de salariskosten voor markten. De inkomsten van de markten zijn hoger uitgevallen dan was begroot doordat we met name in Varsseveld meer marktkramen hebben kunnen uitzetten. Het geheel geeft dit product een voordeel van € 35.000.	I	35.000	Voordeel
<i>Bouwgrondexploitatie</i> De mutaties in de bouwgrondexploitatie zijn niet in de begroting opgenomen. De mutaties in het jaar worden overgeheveld naar de balans (onderhanden werken). In 2009 is een verliesvoorziening ingesteld op grond van de verslaggevingsvoorschriften. Met name de complexen De Hutten Noord, De Hutten Zuid en Centrumplan Uift laten forse verliezen zien. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Grondbeleid.	I	2.369.800	Nadeel

Programma 3 VERKEER EN VERVOER

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<i>Wegen</i> Het voordeel aan de uitgavenkant van dit product vloeit voort uit lagere waterschapslasten, minder onderhoud aan bermen en minder onderhoud aan bruggen. De meerontvangsten op dit product betreffen leges van nutsbedrijven incl de vergoeding glasvezelverbinding Lichtenvoorde-Varsseveld, alsmede de vergoeding van degeneratiekosten (zogenaamde straatwerkbonnen nutsbedrijven, afhankelijk van sleuflengtes). In de Voorjaarsnota 2010-2013 is besloten om investeringen in onderhoud wegen ineens af te schrijven en een gedeelte van de verkoopopbrengst NUON-aandelen hiervoor in te zetten.	I I I	45.800 22.900 4.539.000	Voordeel Voordeel Nadeel
<i>Verkeer</i> Er is binnen product 30 sprake van een aantal verklaarbare overschrijdingen van het budget. Twee onderdelen springen eruit,	I	98.000	Nadeel

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p>namelijk de verkeer- en straatnaamborden en de gladheidbestrijding. Wat betreft het eerste is er binnen de investeringslijst een bedrag opgenomen om de achterstand van de afgelopen jaren in te halen. De bordenploeg is daarvoor inmiddels uitgebreid van 2 naar 4 personen. Gezien de barre weersomstandigheden van begin en eind 2009 is het geen verrassing dat het beschikbare budget voor gladheidbestrijding fors is overschreden. De inkomsten op dit product zijn hoger uitgevallen, ± 23.000 euro. Het betreft de verrekening van kosten van onderhoud openbare verlichting van de provincie welke is afgestemd op het aantal lichtbronnen van de provincie.</p>	I	23.000	Voordeel

Programma 4 VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p><i>Begrafenisrechten</i> Behalve de normale begrafenisrechten, zijn er inkomsten op de posten 'Verlenging eigendomsrecht' en 'Afkoop onderhoudsrecht'. Dit betreft verlengingen per 1 januari 2009. De totale inkomsten hiervan bedragen € 130.268. Dit bedrag wordt apart weggezet als eenmalige extra inkomsten ten gunste van de reserve. Daarnaast hebben de normale begrafenisrechten een extra inkomst van € 13.000. Deze is te verklaren door het onderhoudsrecht wat m.i.v. 2009 ook voor 20 jaar kan worden afgekocht. Binnen dit product zijn extra uitgaven gemaakt voor lijkschouwing, dat in 2009 vaker buiten kantooruren plaatsvindt. Per saldo levert dit product een nadeel van € 2.000.</p>	I	2.000	Nadeel
<p><i>Riolering</i> Ten opzichte van de begroting is er een onderschrijding op de uitgavenraming incl. uren en kapitaallasten van plm. € 259.016. De onderschrijding doet zich hoofdzakelijk voor op het onderdeel "kapitaallasten". In 2009 wordt er daardoor € 259.016 minder onttrokken aan het rioleringsfonds dan oorspronkelijk was geraamd. Het voordeel van plm. € 55.029 op de inkomstenraming is een gevolg van een hogere opbrengst rioolrechten. Uiteindelijk verloopt het product "Riolering" budgettair neutraal en geeft geen voor- en nadeel. Het voordelige saldo van € 314.045 komt, door middel van een toevoeging, ten gunste van het rioleringsfonds.</p>	I I	314.000 314.000	Voordeel Nadeel
<p><i>Reiniging</i> De inzamelkosten zijn vooral hoger geworden vanwege de niet geraamde kosten van de inzameling van kunststoffen (€ 100.000,-). Verder hebben we door het afsluiten van nieuwe contracten positieve resultaten geboekt op het gebied van de inzameling van KCA, glas en textiel. Tegenvallers zijn er door minder inkomsten op het gebied van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten (minder belastingplichtigen). Per saldo leidt dit tot een negatief resultaat van circa € 80.000.</p>	I	80.000	Nadeel

Programma 5 OPENBARE ORDE EN VEILIGHEID

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<i>Brand- en ongevallenbestrijding</i> Dit voordeel is ontstaan door ontvangen doorschuif BTW van de VNOG (€ 14.000) en de lagere bijdrage aan de VNOG (€ 6.000).	I	25.000	Voordeel
<i>Brand- en ongevallenbestrijding</i> De uitgaven voor regiotaken zijn 30.000 euro hoger. Hier staat € 15.000 euro extra als vergoeding van de regio tegenover.	I	15.000	Nadeel
<i>Rampenbestrijding</i> Er is bezuinigd op de kosten voor opleiding in het kader van de rampenbestrijding.	I	17.000	Voordeel

Programma 6 MAATSCHAPPELIJKE ZORG

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<i>Vluchtelingenwerk</i> Er zijn kosten gemaakt voor een antidiscriminatievoorziening. De hogere inkomsten betreffen een bijdrage van regiogemeenten voor hun bijdrage aan de antidiscriminatievoorziening en een uitkering van het COA voor de begeleiding van statushouders.	I	48.000	Nadeel
	I	42.000	Voordeel
<i>Subsidiering sociaal cultureel werk</i> De kosten die overgaan naar St. Cultuurfabriek DRU zijn voor een heel jaar geraamd (€ 163.690) conform raadsbesluit uit dec 2006. Dit is verwerkt in de begroting na wijziging. Per 1 september zijn de activiteiten daadwerkelijk overgegaan. Tot september hebben de Smeltkroes en het Pakhuus echter de gebruikelijke subsidie nog ontvangen. Hierdoor ontstaat een tekort ad € 110.000. Er een bedrag van € 68.000 voor ouderen besteed, die feitelijk op product 57 Wmo horen. Op ouderenbeleid (product 57) is er dan ook een overschot. De eindafrekening over 2009 voor Fidessa zal in april/mei 2010 plaatsvinden. Mogelijk kan de afrekening wat lager uitvallen, waardoor een deel van het budget niet besteed wordt. (Er is een verplichting opgenomen voor de afrekening op basis van de begroting 2009 van Fidessa).	I	110.000	Nadeel
	I	68.000	Nadeel
<i>Welzijnsbeleid</i> Bij de jaarrekening 2008 is een bedrag van € 300.000 bestemd voor 2009 voor aanloop en frictiekosten nieuwe accommodaties. Wanneer een dergelijk bedrag niet wordt uitgegeven blijft deze in de algemene reserve. Het levert op dit product een voordeel, hier tegenover staat een nadeel voor hetzelfde bedrag op product 21, dit is de reserve mutatie.	I	300.000	Voordeel
<i>WMO</i> Er is sprake van een nadeel van € 875.000 ontstaan aan de uitgavenkant. Voor wat betreft de inkomsten is er sprake van een voordeel van € 563.000. Per saldo resulteert dit in een nadeel van € 312.000.	I	Uitgaven: 875.000	Nadeel
	I	Inkomsten: 563.000	Voordeel
Opgemerkt dient te worden dat er op het product 21 (algemene			

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p>dekkingsmiddelen) bij de algemene uitkering een voordeel is van € 174.000 op de integratie-uitkering Wmo.</p> <p>Voor een volledig beeld zou dit betekenen dat de Wmo een tekort laat zien van € 138.000.</p> <p>Hieronder volgt een nadere analyse van de grote afwijkingen per onderdeel.</p> <p><i>Leefbaarheid</i> Conform de prestatieafspraken met Wonion die in september 09 zijn ondertekend, maakt de gemeente € 40.000 vrij voor wijkleefbaarheidsplannen. In 2009 is nog geen aanspraak gedaan op dit bedrag. Het budget is afgelopen jaar niet afgeraamd, omdat onduidelijk was of er al gebruik van zou worden gemaakt. nieuwe initiatieven uit de samenleving zijn gefinancierd uit budget 'Stimulering leefbaarheid'.</p>			
<p><i>Ouderenbeleid</i> In 2009 had een gedeelte van het budget overgeheveld moeten worden naar het sociaal cultureel werk.(zie tekst in dit programma) Het betreft een bedrag van € 68.000.</p> <p><i>Sociale activering</i> Mede vanuit de evaluatie (project bijdrage sociale activering), is in 2009 is het inbedden van een lokaal zorgnetwerk regionaal opgepakt. De uitvoering hiervan zal in 2010 van start gaan. Hierdoor is het budget, bedoeld voor zorgnetwerken, in 2009 niet benut. Voorgesteld wordt om het budget uit 2009 over te hevelen naar 2010, om hier de implementatiekosten van te kunnen voldoen. Het betreft een bedrag van € 30.000 (zie resultaatbestemming).</p> <p><i>Hulp bij het huishouden</i> Gebleken is dat de totale inschatting van de begroting van hulp bij het huishouden (inclusief PGB) goed is ingestoken. De werkelijke kosten zijn zo goed als gelijk aan de begroting.</p> <p><i>Leefvoorzieningen</i> De werkelijke kosten liggen hoger dan begroot. Grotendeels is dit te wijten aan de stijgende vraag naar en toekenning van scootmobielen en rolstoelen. Daarnaast zijn de inkomsten hoger dan begroot. Omdat er meer leefvoorzieningen zijn verstrekt, zijn er meer eigen bijdrages opgelegd/geïnd. Ook in 2008 was sprake van een stijgende vraag naar scootmobielen en rolstoelen. Het lijkt een structurele stijging hiervan. Met de eerste marap 2010 komen we hierop terug. Per saldo ontstaat er hier een tekort van € 192.000.</p> <p><i>Woonvoorzieningen</i> De werkelijke kosten liggen hoger dan begroot. Grotendeels is dit te wijten aan de stijgende vraag naar en toekenning van woningaanpassingen en trapliften. Daarnaast zijn de inkomsten hoger dan begroot. Dit komt doordat een rijksbijdrage ontvangen is voor een woningaanpassing die niet was voorzien ten bedrage van € 64.000,-. Het tekort is overigens kleiner dan verwacht bij de 2^e marap 2009. Dit komt omdat niet alle aangevraagde (dure) woningaanpassingen in 2009 zijn toegekend en uitgevoerd. Dit heeft tot gevolg dat een deel van deze dure woningaanpassingen in 2010 alsnog zullen volgen.</p>			

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p>Ook in 2008 was sprake van een stijgende vraag naar woningaanpassingen en trapliften. Het lijkt een structurele stijging hiervan. Met de eerste marap 2010 komen we hierop terug.</p> <p><i>Collectieve GGZ preventie</i> Het budget is met € 22.000 overschreden, aangezien de subsidiebijdrage aan GGNet in 2008 niet was voldaan en in 2009 alsnog is uitbetaald. Hier was in de begroting geen rekening mee gehouden.</p> <p><i>Uitvoeringskosten</i> De extra kosten die gemaakt voor extern personeel voor een bedrag van € 280.000, worden betaald uit de reserve WMO, ook als voordeel te vinden binnen dit product, conform afspraken met de gemeenteraad hierover. Er zijn meer indicaties intern uitgevoerd, waardoor er € 40.000 minder is uitgegeven aan indicatiekosten extern (CIZ).</p>			
<p><i>Subsidiering peuterspeelzaalwerk</i> De subsidieregeling peuterspeelzalen is aangepast. Uitgangspunt is een subsidiebedrag per peuterplaats. Alleen het reguliere peuterspeelzaalwerk wordt gesubsidieerd uit deze post . Subsidie voor VVE-zaken binnen de peuterspeelzaal worden in 2009 namelijk bekostigd uit de rijksbijdrage Onderwijs Achterstanden (door budgettaire ruimte binnen de voorziening Onderwijs Achterstanden Beleid) Hierdoor is er budgettaire ruimte binnen de post subsidiering peuterspeelzalen ontstaan.</p>	I	117.000	Voordeel

Programma 7 CULTUUR, RECREATIE EN SPORT

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p><i>Cultuurhistorisch erfgoed</i> Binnen dit product is het monumentenbeleid van de gemeente verantwoord. Door Vestigia is een eerste concept-cultuurhistorische waarden-kaart opgesteld dat door de commissie cultuurhistorisch erfgoed kritisch is beoordeeld. Van het budget voor het opstellen van de cultuurhistorische waarden-kaart en de archeologische verwachtings- en beleidskaart, die weer ten grondslag liggen aan de archeologische beleids advies-kaart en van het beschikbare budget voor beleid, monumentencommissie(inmiddels opgeheven) en subsidietoekenning is een bedrag over van € 18.000.</p>	I	18.000	Voordeel
<p><i>Recreatie en toerisme</i> Grotendeels gaat het hier om vaste verplichtingen op grond van meerjarige afspraken met externe toeristische organisaties. We hebben aan de uitgavenkant minder uitgegeven. Dit vooral doordat de LOP-coördinator pas eind 2009 in dienst is getreden. Er is een bedrag van € 32.056 als MIP bijdrage betaald aan Regio Achterhoek. In meerjarenraming opgenomen voor de jaren 2008 t/m 2011 met de onderdelen Achterhoek Spektakeltoer, objectbewegw., digitale infozuilen, produktontwikkeling / imagoversterking. Aan de inkomstenkant is vanuit de Regio Achterhoek als extra een eenmalige terugbetaling van € 18.031,- ontvangen van in 2008 te veel in rekening gebrachte bijdragen. Per saldo is er binnen het budget gebleven.</p>	I I I	68.000 32.000 18.000	Voordeel Nadeel Voordeel

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p><i>Huisvesting gemeentekantoren</i> Voormalig gemeentehuis in Varsseveld is niet verkocht maar verhuurd. Hierdoor als eigenaar kosten t.a.v. onderhoud verzekeringen en extra schoonmaak raadszaal. Voor het gemeentehuis Gendringen is er sprake van een overschrijding van € 145.000. Dit wordt veroorzaakt door een overschrijding op schoonmaak van € 16.000, energielasten € 21.000, onderhoud € 70.000 en voor meubilair € 40.000.</p>	I	223.000	Nadeel
<p><i>Sporthallen</i> IJsselweide: Uitgaven, extra energie ruim € 29.478 tevens vloerbedekking in kantine / achter de bar vervangen, dit was noodzakelijk ivm de veiligheid. Tevens problemen met vetvangput, geplaatst onder gr. weg. Is stuk gereden en vervangen. Paasberg: Extra uitgaven energie van ruim € 20.840. De noodzakelijke vervanging van schrobzuigmachine van € 10.000 kosten ivm daklekkages. Pallandt: Extra uitgaven scheidingswand, valbeveiliging</p>	I	104.000	Nadeel
<p><i>Voetbalcomplexen</i> Extra uitgaven plaatsen houtenhokjes ter bescherming van bronpompen tegen vorst. Extra werkzaamheden Wedeo i.v.m. grootonderhoud van enkele speelvelden. Extra inkomsten i.v.m. betaling achterstallig huur.</p>	I I	Uitgaven: 59.000 Inkomsten 23.000	Nadeel Voordeel
<p><i>Overige accommodaties verhuur</i> Minder huuropbrengsten doordat er minder panden zijn verhuurd. Daarnaast vindt er een actualisatie plaats van alle huren en verhuren.</p>	I	40.000	Nadeel
<p><i>Zwembaden</i> Voor de drie zwembaden is het totaalresultaat als volgt: De uitgaven laten een positief saldo zien van € 18.000 Daarnaast is het saldo van de inkomsten ook positief voor een bedrag van € 48.000 Energielasten: Voor het zwembad van Pallandt en zwembad De Paasberg zijn er de afgelopen jaren onduidelijkheden geweest met de verrekening van de energiekosten. Inmiddels heeft er een herschikking van de energielasten over de verschillende zwembaden plaats gevonden. Het totaalplaatje is als volgt: De totale geraamde energielasten voor de zwembaden is € 228.538. De werkelijke kosten voor energie zijn € 199.246,00. Dit voordelige verschil van bijna € 30.000 is ondermeer ontstaan door de afrekeningen over voorgaande jaren. De Blenk Zoals al aangegeven in de 1e marap is de bezuiniging van € 30.000 niet gerealiseerd. Wel zijn er in het totaal € 9.853 meer aan inkomsten binnen gekomen. Aan badgelden € 4.549 en aan huuropbrengsten € 5.304 meer De overschrijding van de uitgaven is toe te rekenen aan extra gemaakte onderhoudskosten.</p>	I	Uitgaven; 18.000 Inkomsten: 48.000	Voordeel Voordeel

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p>Deze waren niet-voorzienende, maar noodzakelijke werkzaamheden. De werkzaamheden waren veranderingen van de technische installatie om verspreiding van de legionellabacterie te voorkomen (aanpassing waterleiding). Vervanging van de kapotte warmwater boiler en een noodreparatie van de C.V.-ketel ten behoeve van verwarming van het zwembad water. En er zijn diverse aanpassingen op advies van de ARBO adviseur uitgevoerd. Waaronder het aanbrengen van een alarmering invalidentoilet. Het gaat om een totale overschrijding van € 20.408.</p> <p>Van Pallandt Met betrekking tot de inkomsten van het van Pallandt zijn abusievelijk verkeerde bedragen begroot. Daardoor is er een groot verschil ontstaan tussen de begrote bedragen en de werkelijke bedragen. Per saldo levert dit een positief saldo op van € 50.844. Er zijn noodzakelijke werkzaamheden uitgevoerd in het zwembad van Pallandt. Deze waren niet voorzien en hadden te maken met de verdeelinrichting van de elektriciteit en een grote reparatie van de verlichting en vervanging van armaturen. Ook zijn in het van Pallandt aanpassingen gedaan om de verspreiding van de legionellabacterie te voorkomen (aanpassing waterleiding). Deze uitgaven waren niet voorzien. Het gaat om een totale overschrijding van € 10.756.</p> <p>Paasberg De zomer van 2009 was aanzienlijk beter dan die van 2008 daardoor zijn er meer bezoekers die zwembad de Paasberg hebben bezocht. Dit geeft een positiever beeld m.b.t. de baten. Voor badgelden geeft dit een positief resultaat van € 12.536.</p> <p>Onderhoud: er zijn diverse onderhoudsvoorzieningen uitgevoerd die niet waren voorzien. Aanschaf nieuwe automatisering voor de water behandeling. Aanpassingen aan de waterglijbaan met betrekking tot de veiligheid. Dit resulteert in een overschrijding van het budget voor onderhoud van € 4.228.</p>			
<p><i>Kunstbeoefening en bevordering</i> De overschrijding is voor een deel te wijten aan de harmonisatie van de subsidie- en tarievenregeling in 2008 voor een bedrag van € 60.000. Naast de effectuering van het beleid is meer beroep gedaan op de subsidieregeling. De uitgaven voor het videokunstwerk van Kaparis, de aankleding en de presentatie leveren een nadelig saldo op voor 2009 (meerkosten huur Drufabriek). Tevens is aan de Oudheidkundige verenigingen subsidie toegekend voor inrichting in de vorm van vloerbekleding.</p>	I	74.000	Nadeel
<p><i>Subsidiering sportverenigingen</i> De forse overschrijding is te wijten aan de harmonisatie van de subsidie- en tarievenregeling in 2008. De gemeenteraad heeft echter een extra budget van € 173.000 beschikbaar gesteld om de extra subsidie uitgaven voortvloeiende uit de harmonisatie te bekostigen. (opgenomen in programma 10).</p>			

Programma 8 ONDERWIJS EN MINDERHEDEN

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<i>Onderwijsbegeleiding</i> 2009 was het eerste jaar dat aanvragen konden worden gedaan voor extra stimuleringsprojecten schoolbegeleiding. Dit jaar is er € 24.000 budget overgebleven.	I	24.000	Voordeel
<i>Leerlingenvervoer</i> Bij aanvang van het schooljaar 2009/2010 maken 323 leerlingen gebruik van deze regeling. Ook komen er steeds meer verzoeken voor bekostiging van het stagevervoer. Het aantal leerlingen dat op grond van medische indicatie individueel vervoerd moet worden stijgt. De kosten van het leerlingenvervoer stijgen door: toename van het aantal leerlingen dat gebruik maakt van deze regeling, toename van het aantal leerlingen dat stage gaat lopen en de toename van het aantal individuele ritten.	I	58.000	Nadeel
<i>Schoolzwemmen</i> Binnen de bestaande contractafspraken met de vervoerder tot een efficiëntere ritplanning gekomen, waardoor besparing.	I	Uitgaven: 12.000 Inkomsten: 8.000	Voordeel Voordeel

Programma 9 SOCIALE VOORZIENINGEN

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<i>ISWI</i> Over 2007 waren de apparaatslasten lager dan begroot. Derhalve is er een terugbetaling vanuit het ISWI gekomen ad € 218.340,-. Tevens waren de uitgaven aan apparaatslasten in 2009 lager dan begroot, door een BTW-voordeel. Per saldo is er een overschot van € 234.604. Aan de raad zal bij de behandeling van de jaarrekening van het ISWI worden voorgesteld dit bedrag te reserveren voor de betaling van de salariskosten van de aangenomen medewerkers vanuit het ISWI. (resultaatbestemming)	I	235.000	Voordeel
<i>Sociale werkvoorziening / Wedeo</i> De prestatieafspraken worden op financieel gebied nagekomen. Er is zelfs sprake van een zeer kleine winst. Dit betekent dat er geen extra bijdrage vanuit de gemeenten nodig is over 2009. Hierdoor resteert er een overschot op het budget ad € 138.720,- (geraamde benodigde eigen bijdrage gemeente). De officiële jaarrekening van Wedeo zal in maart worden gepresenteerd.	I	139.000	Voordeel
<i>Minimabeleid</i> Mede door het project huisbezoeken is het aantal aanvragen in het kader van minimabeleid gestegen. Er is sprake van een stijging van ongeveer 30% van het aantal aanvragen in 2009 ten opzichte van 2008. Hieruit blijkt dat het zorgloket steeds meer een vindplaats wordt voor de doelgroep.	I	87.000	Nadeel
<i>Bijzondere bijstand</i> De uitgaven zijn hoger dan begroot. Grotendeels komt dit doordat het budget voor langdurigheidtoeslag is ingezet voor uitvoeringskosten in plaats van uitkeringskosten. De uitkeringskosten zorgen daarmee met name voor de overschrijding van het budget.	I	127.000	Nadeel

Programma 10 ALGEMEEN BESTUUR

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p><i>Jaarrekening/jaarverslag</i></p> <p>Dit betreft de accountantskosten voor de controle van de jaarrekening. In 2009 is een nieuwe accountant door de raad aangesteld. De lagere kosten in 2009 worden veroorzaakt doordat er geen interimcontrole eind 2009 heeft plaatsgevonden. De kosten hiervoor worden in 2010 verantwoord.</p>	I	14.800	Voordeel
<p><i>Geldleningen korter dan 1 jaar</i></p> <p>Betreft de ontvangen credit-rente rekening courant van de BNG en Rabobank. De opbrengsten zijn in 2009 positief beïnvloed door de ontvangst van € 205.067 aan rentevergoeding in het kader van de aandelenverkoop NUON aan Vattenfall.</p>	I	211.100	Voordeel
<p><i>Handhaving</i></p> <p>Per saldo is er op Handhaving een voordeel behaald van € 61.900,00 dat ontstaan is door de extra inkomsten van € 32.500 als gevolg van opgelegde dwangsommen.</p> <p>Daarnaast heeft de raad het nieuwe beleid ten aanzien permanente bewoning van recreatieverblijven pas in de decembervergadering vastgesteld. Hierdoor hebben er in 2009 geen controles plaatsgevonden. De geraamde uitgaven van € 25.000 hebben in 2009 niet plaatsgevonden.</p>	I	61.900	Voordeel
<p><i>Identiteitsgebonden producten</i></p> <p>Door de invoer van de legitimatieplicht zijn jongeren vanaf 14 jaar verplicht een eigen identiteitskaart of paspoort aan te schaffen. Hiervoor zijn € 21.000 extra kosten gemaakt. Daarnaast heeft de legitimatieplicht € 32.000 aan extra inkomsten opgeleverd. Ook heeft er in 2009 de afgifte van bromfietsrijbewijzen plaatsgevonden, hierdoor zijn er € 33.000 meer inkomsten. Daartegenover staan een extra uitgaven van € 5.000. Per saldo levert dit product een voordeel van € 40.000.</p>	I	40.000	Voordeel
<p><i>Materieel en opslag</i></p> <p>De overschrijding van € 14.600 op dit product betreft hoofdzakelijk het gebouw openbare ruimte en is veroorzaakt door hogere energiekosten van 2008, die geboekt zijn in het jaar 2009, hogere energiekosten voor 2009, hogere kosten voor schoonmaak en hogere kosten voor onderhoud. Dit alles tengevolge van de strenge winter.</p>	I	14.600	Nadeel
<p><i>Salarissen</i></p> <p>Op de salariskosten is een negatief saldo van € 56.000 (op een totaal van € 14.9 miljoen) en op overige personeelskosten een negatief saldo van € 21.000 (op een totaal van € 14 miljoen). Dit is exclusief de gelden die binnengekomen zijn in verband met liquidatie van IZA (€ 366.000). Bij de 2^e Berap 2009 is besloten om de helft van dit bedrag te reserveren voor opleiding en ontwikkeling van personeel over 2010 en 2011. In totaliteit sluiten we de jaarrekening voor salaris- en andere personeelskosten dan ook af met een nadeel van € 77.000 (excl. IZA gelden).</p> <p>1. Het negatieve saldo op de personele kosten van €56.000 wordt verklaard door het volgende:</p> <p>Op de afdeling RMO waren de salariskosten hoger dan begroot. Deze afdeling heeft in 2009 een professionaliseringstraject ingezet om de adviesvaardigheden van de beleidsmedewerkers te</p>	I	77.000	Nadeel

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p>verbeteren. Om achterstanden in te lopen zijn veel externe medewerkers ingezet. Geleidelijk wordt nu het aantal externen teruggebracht. Een aantal externen zijn bij onze gemeente in dienst gekomen. RMO zit nu weer bijna op zijn normale sterkte. Op de afdeling PUZA, Vergunningen en Handhaving, en Openbare Ruimte werd minder uitgegeven aan salariskosten dan begroot. Dat komt doordat een aantal vacatures niet of later werden ingevuld.</p> <p>2. Het negatieve saldo op de overige lasten en baten t.b.v. personeel van € 21.000 wordt verklaard door het volgende:</p> <p>Dit wordt veroorzaakt door een aantal "uitschieters": Aan dienstreizen en reiskosten voor woon-werkverkeer is € 60.000 minder uitgegeven dan begroot. Dit blijft een post die lastig in te schatten is. Voor 2010 kan dit eventueel naar beneden bijgesteld worden. De begroting is voor de post "FPU-gelden" € 90.000 te hoog begroot geweest voor 2009. In totaliteit is op deze post ruim € 120.000 minder uitgegeven dan begroot. In de begroting voor 2010 is deze post al bijgesteld. Aan opleidingen is in 2009 € 276.000 meer uitgegeven dan begroot. Dit werd veroorzaakt door een aantal organisatiebrede trajecten als het cultuurtraject "gewoon doen", management drives, de training en coaching op het gebied van Integrale Beleidskunde door Groove Based, mediation. Daarnaast moest in 2009 breder ingezet worden op opleidingen door het grote aantal nieuwe medewerkers De post voor Arbo: hier is € 32.000 minder op uitgegeven dan begroot. Deels komt dit door het lage ziekteverzuim over 2009 (3,9 %). Voor de post werving en selectie is in 2009 € 87.000 meer uitgegeven dan begroot. Dat komt door de werving van ruim 20 extra nieuwe medewerkers in 2009. Daarnaast waren sommige vacature zeer moeilijk vervulbaar, waardoor dure externe bureaus ingeschakeld moesten worden.</p>			
<p><i>Automatiseringsinfrastructuur</i> Het totale nadeel op automatiseringsinfrastructuur is € 90.000, dit ontstaat ondermeer door: De toename van kosten telefonie, voor een bedrag van € 36.000, dit is toe te wijzen aan toenemen van gebruik. M.b.v. nieuwe contractsvormen bezuinigingen realiseren. (plm 10%)</p>	I	90.000	Nadeel
<p><i>Informatisering en applicaties</i> Dit jaar zijn veel softwarepakketten naar een nieuwe versie gegaan. Overschrijding wordt ingeschat als incidenteel.</p>	I	214.000	Nadeel
<p><i>Lokale rekenkamer</i> Bij het reguliere budget van de rekenkamercommissie is in 2009 geteld het niet bestede budget van de rekenkamercommissie uit 2008 (€ 35.000). Dit in verband met de evaluatie en doorstart van de rekenkamercommissie in seizoen 2008/2009. De rekenkamercommissie heeft in de tweede helft van 2009 twee onderzoeken op de rails gezet met ondersteuning van een externe secretaris/onderzoeker. Het budget vanuit 2008 is in 2009 niet ingezet, zodat dit bedrag gereserveerd blijft in de algemene reserve.</p>	I	65.000	Voordeel
<p><i>Huishoudelijke ondersteuning en repro</i> De kosten voor postverspreiding zijn € 15.000 hoger door de</p>	I	15.000	Nadeel

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
verkiezingen en meer mailingen.			
<p><i>Verkoop NUON-aandelen</i></p> <p>In deze jaarrekening is de volledige opbrengst verantwoord van de verkoop aandelen NUON ten bedrage van € 40.153.161 (= netto opbrengst € 41.850.394 minus ingehouden escrow € 1697.233). Dit bedrag is als financieel vast actief opgenomen op de balans. De uitgekeerde 1e tranche ad € 18.809.435 is hierop in mindering gebracht. Het restant van de verkoopopbrengst zal in de jaren 2011, 2013 en 2015 worden uitgekeerd.</p> <p>In uw vergadering van 14 mei 2009 bent u als raad geconsulteerd over de voorgenomen verkoop, waarbij er vanuit werd gegaan dat de uitkering van de 1^e tranche als opbrengst in de jaarrekening 2009 zou worden opgenomen.</p>	I	40.153.000	Voordeel
<p><i>Bijdrage zand- en grindwinning</i></p> <p>De hogere opbrengst in 2009 wordt veroorzaakt door de ontvangen bijdrage "maatschappelijke compensatie". In het kader van de in 2004 aangegane wederzijdse overeenkomst inzake het vergoeden van een maatschappelijke compensatie m.b.t. de winning van zand en grind is per einde 2008 de eerste termijn van 5 jaren verstreken. Op basis van de in deze periode betaalde voorschotten, de daadwerkelijk gerealiseerde tonnenafzet en de indexering is in 2009 een afrekening opgesteld. In 2014 zal de tweede termijn van 5 jaar, van 2009 t/m 2013, worden afgerekend.</p>	I	78.000	Voordeel
<p><i>Nagekomen baten en lasten</i></p> <p>Per saldo is er aan nagekomen baten en lasten een bedrag verantwoord ad. € 147.000 voordelig.</p> <p>Aan de uitgavenkant is o.a. betaald een afgeboekte vordering van € 15.000 wegens faillissement. Naast diverse vervallen verplichtingen is een bedrag ad € 86.832 ingeboekt als voorziening dubieuze debiteuren. De ontvangst betreft voornamelijk vervallen verplichtingen uit voorgaande jaren en een terugontvangst van het Waterschap inzake afrekening grondwaterbelasting.</p>	I	147.000	Voordeel
<p><i>IZA-gelden</i></p> <p>In verband met de liquidatie van IZA-Nederland is besloten om het resterende vermogen uit te keren aan de deelnemers. In 2009 is de 1^e tranche van 90% uitgekeerd.</p> <p>In de 2e berap 2009 is besloten om de helft van de uitgekeerde IZA-gelden te reserveren voor opleiding en ontwikkeling van personeel. Hiervoor is een nieuwe bestemmingsreserve ingesteld.</p>	I I	366.000 183.000	Voordeel Nadeel

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
<p><i>Algemene uitkering</i></p> <p>De algemene uitkering voor het jaar 2009 is te berekenen op een totaalbedrag van € 31.460.228 (uitdraai Ministerie 2010-01) excl WMO-uitkering. Opgemerkt dient te worden dat hierbij rekening is gehouden met een uitkeringspercentage van 1.576. Binnen de algemene uitkering een bedrag van € 148.518 voor zgn. combinatiefuncties, een bedrag van € 67.094 voor SLOK en € 81.958 voor uitvoeringskosten inburgering.</p>	I	108.200	Nadeel

Analyse	I/S	Bedrag	Voor- of nadeel
Voor het overige zijn er tot een totaalbedrag van € 138.513 verrekeningen (vaststelling eenheden/maatstaven) algemene uitkering ontvangen over de jaren 2007 en 2008.			
<i>Algemene Uitkering (WMO)</i> Binnen de algemene uitkering is voor de WMO een bedrag ontvangen van totaal € 4.335.174. Er is geraamd € 4161.600. Derhalve een voordeel op de WMO-uitkering t.o.v. de raming van € 173.574.	I	173.500	Voordeel
<i>Onvoorzien</i> Binnen onvoorziene uitgaven is nog een bedrag van € 66.425 beschikbaar.	I	66.000	Voordeel
<i>Dividend nutsbedrijven</i> Als gevolg van een lagere behaalde netto-winst door de BNG bedraagt het dividend over 2008 €1,42 per aandeel (2007: € 1,75). Dit betekent een nadelig verschil t.o.v. de raming ad € 59.000.	I	59.000	Nadeel
<i>Lokale heffingen</i> Aan lokale heffingen is in 2009 circa € 50.000 aan lagere opbrengsten gerealiseerd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere opbrengsten onroerend zaakbelastingen. In 2009 is het tarief OZB iets naar beneden bijgesteld, omdat in 2008 teveel woonlasten is ontvangen (€ 106.000). De primitieve begroting is hierop niet aangepast.	I	50.000	Nadeel
<i>Mutaties reserves</i> In de begroting 2009 zijn binnen de algemene dekkingsmiddelen diverse reservemutaties opgenomen. In werkelijkheid is per saldo in 2009 minder beschikt over de reserves. Dit kan als volgt worden toegelicht: <ul style="list-style-type: none"> - de primitieve begroting sloot met een voordelig saldo van € 215.000. Dit bedrag zou toegevoegd worden aan de algemene reserve. In werkelijkheid heeft deze mutatie niet plaatsgevonden. - vanuit het rekeningresultaat 2008 is een bedrag van € 845.000 toegevoegd aan de algemene reserve ter dekking van diverse exploitatie-uitgaven. Deze bedragen zijn op diverse programma's geraamd. Wegens een vertraging van uitgaven is een bedrag onttrokken van € 146.000 (nadeel van € 699.000). 	I	484.000	Nadeel

Hoofdstuk 8 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Lokale heffingen

De gemeente Oude IJsselstreek kent de volgende niet bestedingsgebonden gemeentelijke heffingen:

	Realisatie 2009	Raming 2009 na wijziging	Raming 2009 voor wijziging
Toeristenbelasting	88.100	81.900	81.900
Onroerende-zaakbelastingen	4.732.300	4.785.500	4.785.500
Hondenbelasting	155.700	157.700	157.700
Totaal	4.976.100	5.025.100	5.025.100

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Lokale heffingen.

Algemene uitkering

De verantwoorde algemene uitkeringen uit het Gemeentefonds zijn gebaseerd op de ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekende informatie.

	Realisatie 2009	Raming 2009 na wijziging	Raming 2009 voor wijziging
Algemene uitkering 2009	35.630.884	35.852.563	35.785.470
Algemene uitkering 2008	89.804	0	0
Algemene uitkering 2007	48.709	0	0
Totaal	35.769.397	35.852.563	35.785.470

Voor een nadere analyse wordt verwezen naar pagina 44 van deze jaarrekening.

Dividenden

Verantwoord zijn de navolgende dividenden:

	Realisatie 2009	Raming 2009 na wijziging	Raming 2009 voor wijziging
BNG	229.273	288.000	288.000
NUON	1.485.996	1.491.000	1.491.000
Vitens	114.015	100.000	100.000
Totaal	1.829.284	1.879.000	1.879.000

In de jaarrekening zijn alleen de werkelijk ontvangen dividenden opgenomen. Het betreffen de ontvangen dividenden over het kalenderjaar 2008.

Onvoorzien

In de primitieve begroting is in het programma Algemene Dekkingsmiddelen een post voor onvoorzien uitgaven opgenomen ad € 102.563. De raming van deze post is gebaseerd op een bedrag van € 2,50 per inwoner.

In het begrotingsjaar zijn de volgende begrotingswijzigingen ten laste van de onvoorzien uitgaven gebracht.

	Bedrag
Stand 1-1-2009	102.563
Brainstormsessie	6.000
Bijdrage platform NUON Noga	4.788
Organisatie crocusberaad	18.500
Plan van aanpak verantwoordingsdocument college	6.850
Stand 31-12-2009	66.425

Overzicht incidentele baten en lasten

Conform artikel 28 van het BBV bevat de toelichting op de programmarekening een overzicht van de incidentele baten en lasten.

Incidentele lasten	Bedrag
Extra afschrijvingen investeringen onderhoud wegen	4.539.431
Ingestelde verliesvoorziening grondexploitatie	2.369.847
Totaal incidentele lasten	6.909.278

Incidentele baten	Bedrag
Verkoopopbrengst NUON aandelen aan Vattenfall	40.153.161
Opbrengsten verkoop groenstroken	158.500
Rentevergoeding inzake aandelenverkoop NUON aan Vattenfall	205.067
Bijdrage "maatschappelijke compensatie" inzake zand- en grindwinning	78.000
Totaal incidentele baten	40.594.728

Accountantsverklaring

De Raad van de gemeente Oude IJsselstreek
Postbus 42
7080 AA GENDRINGEN

ACCOUNTANTSVERKLARING

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2009 van de gemeente Oude IJsselstreek, bestaande uit de balans per 31 december 2009 en de programmarekening over 2009 met de toelichtingen, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders

Het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Oude IJsselstreek is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te

kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeente. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente heeft gemaakt, en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van de totale lasten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeente Oude IJsselstreek een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2009 als van de activa en passiva per 31 december 2009 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Arnhem, 18 mei 2010

Ernst & Young Accountants
namens deze

w.g. drs. J.W. van Oostrum RA

Raadsbesluit

Raadsvergadering d.d. 22 juni 2010

De raad van de gemeente Oude IJsselstreek,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 18 mei 2010

gezien het advies van de commissie Bestuur en Middelen d.d. 14 juni 2010

BESLUIT:

1. De jaarstukken 2009 vast te stellen;
2. Resultaat bestemmen doordat realisatie in 2009 niet heeft plaatsgevonden totaal € 302.000:
 - Opstellen structuurvisie gehele gemeente € 67.000
 - Salariskosten aangenomen medewerkers ISWI € 235.000
3. Resultaat bestemmen voor bestrijding economische recessie en voor inzet duurzaamheid in een nieuw te vormen bestemmingsreserve "Economische recessie" € 500.000
4. Resultaat bestemmen door toevoeging aan de algemene reserve € 33.655.818

Aldus besloten door de raad van de gemeente Oude IJsselstreek in zijn openbare vergadering van 22 juni 2010,

De griffier,

De voorzitter,

J. van Urk

J.P.M. Alberse

Bijlage 1: Toelichting op het voorstel voor bestemming van het resultaat

Onder besluit 2:

Resultaat bestemmen doordat realisatie in 2009 niet heeft plaatsgevonden totaal € 302.000:

- *Opstellen structuurvisie gehele gemeente € 67.000*
In de begroting 2009 is een bedrag van € 150.000 opgenomen voor het opstellen van een structuurvisie voor de gehele gemeente. De inventarisatie is inmiddels gereed. Na de raadsontwerpdag op 18 juni kan een definitief concept ter vaststelling worden voorgelegd. Voorgesteld wordt het resterende budget via resultaatbestemming mee te nemen naar 2010.
- *Salariskosten aangenomen medewerkers ISWI € 235.000*
Over 2007 waren de apparaatslasten lager dan begroot. Derhalve is er een terugbetaling vanuit het ISWI gekomen ad € 218.340. Tevens waren de uitgaven aan apparaatslasten in 2009 lager dan begroot door een BTW-voordeel. Per saldo is er een overschot van € 234.604. Voorgesteld wordt dit bedrag te reserveren voor de betaling van de salariskosten van de aangenomen medewerkers vanuit het ISWI.

Onder besluit 3:

Resultaat bestemmen voor bestrijding economische recessie en voor inzet duurzaamheid in een nieuw te vormen bestemmingsreserve "Economische recessie" € 500.000

We willen een bedrag van € 500.000 bestemmen in 2010 om uitvoering te geven aan het Akkoord van Groenlo en door te pakken met het aanvalsplan Achterhoek Authentiek Anders. Na de impuls hiervan in 2009 is het zaak dat we doorpakken en snel en adequaat anticiperen op dingen die zich voordoen in de samenleving en die bijdragen aan economisch herstel op lokale en regionale schaal.

Duurzaamheid en innovatie zijn hierin sleutelwoorden. We willen hierin ook zelf als gemeente Oude IJsselstreek een voorbeeld in zijn naar anderen toe en naar andere partners.

Onder besluit 4:

Resultaat bestemmen door toevoeging aan de algemene reserve € 33.655.818

Voorgesteld wordt het resultaat onder aftrek van de resultaatbestemming onder besluit 2 en 3 toe te voegen aan de algemene reserve.

Bijlage 2: Specifieke uitkeringen 1 t/m 84 (Single Information Single Audit)

				Plusproject/ proeftuinproject: Projectevaluatie uitgevoerd? Alleen <u>in te vullen na afronding project</u> Hieronder per regel één beschikingsnummer invullen en in de kolommen erna de														D1
WWI	50C	Investering stedelijke vernieuwing (ISV)	Provinciale beschikking en/of verordening	Project-gemeenten (SiSa tussen medeoverheden)	Besteed bedrag tot en met 2009 Investeringsbudget (kolom 7) Correcties (kolom 17) Per beschikking besteding voor alle doelstellingen verantwoord. Dit doet u door eerst in een regel het beschikingsnummer in te vullen en													D1
					1 2008-003621	€ 580.000				€ 267.108	€ 0		0	0		Nee		D1: aantallen R: euro's
					Activiteiten stedelijke vernieuwing (in aantallen) Alleen in te vullen <u>na afloop project</u> Per beschikking alle activiteitenverantwoord. Dit doet u door eerst in een regel het													D1
WWI	53	Tijdelijke stimuleringsregeling woningbouwprojecten 2009	Tijdelijke stimuleringsregeling woningbouwprojecten 2009	Gemeenten	Aantal woningen gestart of voortgezet in 2009 Per beschikkingnummer één regel invullen Beschikkingnummer (kolom 6) Hieronder per regel één beschikking													R
					1 Velzengaarde SW15091902													R
					2 Het Gietelinc SW15091901													R
VenW	59B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer	Provinciale beschikking en/of verordening	Gemeenten (SiSa tussen medeoverheden)	Besteed bedrag 2009 Hieronder per regel één beschikingsnummer invullen en in de kolommen erna de													R
					1 2008-020231					€ 235.000	€ 201.116					Ja		R
					2 2008-022575					€ 500.000	€ 747.153					Nee		R
SZW	72	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)	Gemeenten	Het totaal aantal geïndiceerde inwoners van uw gemeente dat een dienstbetrekking heeft of op de wachttijst staat én beschikbaar is om een dienstbetrekking als bedoeld in artikel 2, eerste lid, of artikel 7 van de wet te aanvaarden op 31 december 2009.		299,00											R
					Het totaal aantal inwoners dat is uitgestroomd uit het werknemersbestand in 2009, uitgedrukt in arbeidsjaren.		12,01											R
					Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners in 2009, uitgedrukt in arbeidsjaren		216,82											R

				Het totaal aantal gerealiseerde begeleid werkenplekken voor geïndiceerde inwoners in 2009, uitgedrukt in arbeidsjaren.		9,17														R						
SZW	74	Wet werk en bijstand (WWB)	Wet werk en bijstand	Gemeenten	Totaal uitgaven inkomensdeel inclusief WIJ																Nvt					
					waarvan categorie jonger dan 65 jaar																			Nvt		
					(inkomensdeel)	Totaal ontvangsten (niet-rijk) inkomensdeel inclusief WIJ																			Nvt	
					(werkdeel overgangsindicator)	waarvan categorie jonger dan 65 jaar																			Nvt	
					Omvang van het in 2008 uitgegeven bedrag waarvan de rechtmatigheid niet kan worden vastgesteld (=Terug te betalen aan het Rijk).																					R
				De verantwoording vindt plaats op basis van het kasstelsel. Er worden uitsluitend uitgaven verantwoord die gedaan zijn tot en met 31 december 2008 en waarvan de rechtmatigheid in 2008 niet kon worden vastgesteld. Voor zover de rechtmatigheid van deze																						
SZW	75	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers	Gemeenten	Uitgaven IOAW 2009																R					
					Ontvangsten IOAW (niet-rijk) 2009																	R				
SZW	76	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ), art 54	Gemeenten	Uitgaven IOAZ 2009																	R				
					Ontvangsten IOAZ (niet-rijk) 2009																	R				
					Uitvoeringskosten IOAZ 2009																	R				
SZW	78	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004)	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (art. 54)		Totaal uitgaven 2009 (excl. Bob)																	R				
					Totaal uitgaven kapitaalverstrekking 2009 (excl. Bob)																				R	
					Totaal ontvangsten 2009 (excl. Bob) (excl. rijk)																					R
					Totaal ontvangsten kapitaalverstrekking 2009 (excl. Bob)																					R
					Totaal uitvoeringskosten 2009 (excl. Bob)																					R
					Totaal uitgaven Bob 2009																					R
					Totaal ontvangsten Bob (excl. Rijk)																					R
					Totaal uitvoeringskosten Bob 2009																					R
SZW	79	Wet Werkloosheidsvoorziening (WWV)	Wet Werkloosheidsvoorziening	Gemeenten	Ontvangsten 2009 (niet-rijk)																R					

SZW	82 Participatiebudget	Wet participatiebudget	Gemeenten	Meeneemregeling WWB: overheveling overschot/tekort van WWB-werkdeel 2008 naar Participatiebudget 2009												€ 581.211			R					
				Omvang van het in het jaar 2008 niet-bestede bedrag WWB-werkdeel dat meegenomen is naar het Participatiebudget van 2009																				
				óf																				
				Omvang van het in het jaar 2008 rechtmatig bestede bedrag WWB-werkdeel als voorschot op het Participatiebudget van 2009																				
				Reserveringsregeling: overheveling overschot/tekort van 2009 naar 2010																€ 401.786			R	
				Omvang van het in het jaar 2009 niet-bestede bedrag dat wordt gereserveerd voor het participatiebudget van 2010. Dit bedrag is exclusief het bedrag dat een gemeente ten onrechte niet heeft uitgegeven aan educatie bij een roc; hiervoor geldt geen reserveringsregeling (het ten onrechte niet-bestede wordt teruggevorderd door het rijk).																				
				óf																				
				Omvang van het in het jaar 2009 rechtmatig bestede bedrag participatiebudget als voorschot op het Participatiebudget van 2010																				
				Lasten WWB-werkdeel 2008 die in 2008 niet hebben geleid tot een kasbetaling																				€ 34.719
				Totaal lasten Participatiebudget 2009																				€ 3.100.980
Het is niet toegestaan om reeds in 2008 op titel van het WWB-werkdeel verantwoorde uitgaven dubbel te verantwoorden. De opgave is dus exclusief lasten 2009 die in 2008 hebben geleid tot een kasbetaling ten laste van het WWB-werkdeel, omdat deze lasten al in de verantwoording																								
Waarvan lasten 2009 van educatie bij																					€ 508.851			
Baten WWB-werkdeel 2008 die in 2008 niet hebben geleid tot een kasontvangst																	€ 0				R			
Totaal baten (niet-rijk) Participatiebudget																					€ 187.137			
De opgave is exclusief baten 2009 die in 2008 hebben geleid tot een kasontvangst ten bate van het WWB-werkdeel, omdat deze baten al in de																								
Waarvan baten 2009 van educatie bij																						€ 0		
Terug te betalen aan rijk																						€ 0		
Omvang van het aan het rijk terug te betalen bedrag, dat wil zeggen het in het jaar 2009 niet-bestede bedrag voor zover dat de reserveringsregeling overschrijdt, alsmede het in het jaar 2009 ten onrechte niet-bestede bedrag																								

		Regelluwe bestedingsruimte participatiebudget 2009 (artikelen 11a en 11b Besluit participatiebudget)	Gemeenten	Het aantal in 2009 gerealiseerde duurzame plaatsingen naar werk van inactieven Dit onderdeel moet door alle gemeenten worden ingevuld. Indien ingevuld met een nul, dan bestaat er voor 2010 geen recht op regelluwe bestedingsruimte.		0													R
		Beschikkingen	Gemeenten	Regelluw besteed bedrag 2009 Dit onderdeel dient uitsluitend ingevuld te worden door de gemeenten die voorfinanciering hebben aangevraagd						€ 0									R
SZW	83	Schuldhelpverlening	Kaderwet SZW-subsidies	Gemeenten	Besteed bedrag 2009					€ 0									R
JenG	94	Brede doeluitkering Centra voor jeugd en gezin (BDU CJG)	Tijdelijke regeling CJG	Gemeenten	Besteed bedrag 2009 aan jeugdgezondheidszorg, maatschappelijke ondersteuning jeugd, afstemming jeugd en gezin en het					€ 632.138							Nee		R