



Voorstel Dagelijks Bestuur

Auteur T. Nieuwenhuis

Datum 11-3-2025

Kenmerk VDB2025.001

Agendapunt: 4

Onderwerp : Jaarstukken 2024

Aan het Dagelijks Bestuur,

Bijgaand treft u, ter goedkeuring, de jaarstukken 2024 aan (bijlage 1). De grondexploitatie per 1-1-2025 is in de jaarstukken geïntegreerd.

Grondexploitatie

U hebt op 11 december ingestemd met de concept grondexploitatie per 1-1-2025. Deze sloot op een positief resultaat van € 13 mln. op eindwaarde per 31-12-2027. Bij besluitvorming is afgesproken dat onderzoek wordt uitgevoerd naar de noodzaak van een extra in- en uitgaande rijbaan bij de entree van het XL Businesspark en dat de verkoopwaarde van Erve 't Wolbert op basis taxatie wordt begroot. Beide rapportages zijn inmiddels beschikbaar (bijlage 4 en 5) en op basis daarvan is de grondexploitatie bijgesteld. De aanpassingen zijn als volgt:

- Er blijkt geen noodzaak tot realisatie van een extra in- en uitgaande rijbaan bij de entree van het XL Businesspark. Het budget hiervoor (€ 0,4 mln.) is komen te vervallen.
- De actuele verkoopwaarde van Erve 't Wolbert is getaxeerd op € 1,1 mln. Dat is € 0,1 mln. meer dan eerder in de grondexploitatie aangenomen. De begroting is daarop bijgesteld.

De actuele grondexploitatie sluit op een positief resultaat van € 13,5 miljoen op eindwaarde per 31-12-2027. Op basis van de door de commissie BBV vastgestelde spelregels wordt daarop in 2024 een winst van € 2 mln. genomen.

Jaarrekening

In 2024 is een batig resultaat gerealiseerd van € 2.074.637. In de volgende tabel wordt het resultaat per activiteit gespecificeerd.

Resultaat per programma	Jaarrekening	
	2024	
Exploitatie erfpachtgronden (incl. verhuur)	1.998.980	winst
(Tijdelijk) beheer parkmanagement	462.781	winst
Afschrijving parkmanagement voorzieningen	-300.000	verlies
Afwaardering parkmanagementvoorzieningen	-1.783.639	verlies
Bovenwijkse voorzieningen	-81.996	verlies
Winstneming op de grondexploitatie	2.029.138	winst
Kosten liquidatie incl. dotatie aan voorziening	-387.728	verlies
VPB	137.101	winst
Resultaat	2.074.637	winst
<i>Voorstel resultaatbestemming</i>		
Storten in bestemmingsreserve parkmanagement:	462.781	
Storting in de algemene reserve	1.611.856	
	2.074.637	



Jaarlijks wordt, conform besluitvorming van raden en Staten en het Algemeen Bestuur, € 300.000 op de investering afgeschreven. Daarmee wordt bewerkstelligd dat de investering in 2030 is afgewaardeerd. Omdat de beëindiging van de gemeenschappelijke regeling eerder plaatsvindt dan oorspronkelijk voorzien, is de resterende boekwaarde afgewaardeerd.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

- het exploitatieresultaat met betrekking tot het tijdelijk beheer van parkmanagement voorzieningen (€ 462.781) te storten in de bestemmingsreserve parkmanagement. Deze bestemmingsreserve is bij vaststelling van de jaarrekening 2019 ingesteld en hierin wordt jaarlijks het verschil tussen de door bedrijven betaalde contributie en de gerealiseerde uitgaven verrekend.
- het restant (€ 1.611.856) te storten in de algemene reserve.

Voorliggend voorstel is in lijn met de begroting 2024 en besluitvorming in voorgaande jaren.

Door (net als voorgaande jaren) het resultaat binnen RBT te reserveren, wordt het aantrekken van nieuwe leningen zoveel mogelijk beperkt. In paragraaf 4.7 van de jaarstukken wordt daarop een nadere toelichting gegeven.

In onderstaande tabel wordt de algemene reserve per deelnemer weergegeven na resultaatbestemming door het Algemeen Bestuur.

	Algemene reserve per 1-1-2024	6.654.624
	Dotatie aan algemene reserve (voorstel)	1.611.856
	Algemene reserve na resultaatbestemming	8.266.480
23%	Aandeel Almelo	1.901.291
8%	Aandeel Borne	661.318
23%	Aandeel Enschede	1.901.291
23%	Aandeel Hengelo	1.901.291
23%	Aandeel Overijssel	1.901.291
		8.266.480

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2023 legt niet langer de accountant maar het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling verantwoording af over het rechtmatig handelen binnen RBT. In voorliggende jaarstukken is deze verklaring opgenomen.

In 2024 zijn twee onrechtmatigheden boven de rapporteringsgrens geconstateerd. Dit betreft de inhuur van beveiligingsdiensten (RJ Safety & Security) en het beheer en onderhoud van de blusvoorziening (Equans), waarvoor de eerdere Europese aanbesteding is verlopen. Vanwege de voorgenomen beëindiging van de gemeenschappelijke regeling is er voor gekozen om deze diensten nu niet opnieuw aan te besteden. De overschrijdingen zijn formeel onrechtmatig, maar passen binnen het beleid.

Accountantscontrole

De accountant heeft de jaarrekening gecontroleerd en zal ter vergadering een toelichting geven op haar bevindingen.

Het verslag van de accountant wordt nagezonden.

Vennootschapsbelasting

Met ingang boekjaar 2022 is RBT vennootschapsbelasting verschuldigd, omdat de grondexploitatie verder verbeterde. RBT heeft op 24 maart 2024 de eerste aangifte ingediend, inclusief een toelichting op de gehanteerde uitgangspunten. De belastingdienst heeft op 15 mei 2024 bevestigd dat de toelichting duidelijk is en geen aanleiding geeft tot nadere vragen. De aanslag vennootschapsbelasting 2022 is vervolgens opgelegd overeenkomstig de aangifte en inmiddels is de aangifte over 2023 ook definitief.

Bij vaststelling van de jaarrekening 2023 was sprake van onzekerheid over de over 2022 en 2023 verschuldigde vennootschapsbelasting, omdat de belastingdienst zich nog niet had uitgesproken. De VPB last over deze jaren was op basis van een schatting geraamd. Inmiddels is (meer) zekerheid verkregen en duidelijk dat de schattingen te conservatief waren. Per saldo is een positief resultaat geboekt van € 137.101 door vervanging van de eerdere schatting door de aangifte. Daarbij is rekening gehouden met de VPB last over 2024, van naar schatting € 627.705.

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur voor te stellen om:

1. Kennis te nemen van de rapportage van de accountant;
2. De jaarstukken 2024 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp, inclusief:
 - De grondexploitatie per 1-1-2025 (een winst van € 13,5 miljoen op eindwaarde per 31-12-2027)
 - Het risicoprofiel per 1-1-2025 (een bandbreedte van een winst van € 12,8 miljoen en € 14,2 miljoen op eindwaarde per 31-12-2027)
3. Het (batige) exploitatieresultaat dat samenhangt met het (tijdelijk) beheer van parkmanagement-voorzieningen (€ 462.781) te storten in de bestemmingsreserve parkmanagement.
4. Het (batige) exploitatieresultaat dat samenhangt met de overige activiteiten (€ 1.611.856) te storten in de algemene reserve
5. Het Dagelijks Bestuur voor het dienstjaar 2024, voor zover het de daarin opgenomen baten en lasten betreft, décharge te verlenen, behoudens eventuele later in rechte gebleken onregelmatigheden.

Besluit:

Almelo, 26 maart 2025

Dagelijks Bestuur RBT,

Voorzitter

Secretaris

Bijlagen

- | | |
|--------------|--|
| Bijlage 4.1: | Jaarstukken 2024 |
| Bijlage 4.2: | Verslag van bevindingen van de accountant (wordt nagezonden) |
| Bijlage 4.3: | Notitie kengetallen |
| Bijlage 4.4: | Taxatie Erve 't Wolbert |
| Bijlage 4.5: | Verkeersonderzoek |