

OPLEGMEMO Jaarrekeningen 2018

publieke verbonden partijen

(INT-1967410)

Toelichting

Dit oplegmemo is bedoeld als praktische informatie voor de gemeenteraad over feitelijkheden uit de concept jaarrekeningen van gemeenschappelijke regelingen. Uitgangspunt is dat deze informatie beschikbaar wordt gesteld voorafgaande aan de vaststelling in het algemeen bestuur (Raadsbesluit 3 maart 2015 - Raad-1402536- Kadernota Governance). Hierna treft u van de volgende gemeenschappelijke regelingen de samenvattende informatie:

1. Soweco
2. Stadsbank Oost Nederland
3. Veiligheidsregio Twente
4. Regio Twente
5. Openbaar Lichaam Crematoria Twente
6. Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
7. Regionaal Bedrijventerrein Twente
8. Euregio

* Omgevingsdienst Twente is ook een publieke verbonden partij, maar heeft nog geen jaarrekening.

1. Soweco

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2018
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	11-4-2019
Portefeuillehouder	A. Maathuis (vz) en A. Langius (lid)
Ambtelijk adviseur	M. Hilberts / A. Groenink
Telefoon / mail	06 38825557 / m.hilberts@almelo.nl

Doel / publiek belang

Namens de in de regeling deelnemende gemeenten Almelo, Hellendoorn, Rijssen-Holten, Tubbergen, Twenterand en Wierden op een zo doelmatig en doeltreffend mogelijke wijze uitvoering geven aan de Wsw en de ter harer uitvoering genomen besluiten, met uitzondering van het wachtlijstbeheer en het begeleid werken. Tevens geeft zij uitvoering aan tussen één of meer der deelnemende gemeenten en de naamloze vennootschap "Soweco" gesloten overeenkomsten in het kader van de activering van personen, die – anders dan als geïndiceerden op grond van de Wsw – een grote afstand hebben tot de reguliere arbeidsmarkt.

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	1. Het gerealiseerde resultaat bedraagt 202.000 euro negatief. Voorgesteld wordt het negatieve resultaat ten laste te brengen van de algemene reserve. 2. Indien de AVA van SOWECO NV akkoord gaat met de resultaatbestemming, wordt voorgesteld om de dividenduitkering van 1.213.500 euro toe voegen aan de algemene reserve.
--	---

Beleid en uitvoering

In maart 2017 is de notitie “gezamenlijke conclusies vervolg ontwikkeling SOWECO” in het Algemeen Bestuur en vervolgens in alle colleges van de deelnemende gemeenten vastgesteld. Het betreft de doorontwikkeling van SOWECO NV, waarbij is gesteld dat: GR SOWECO en SOWECO NV worden ontvlochten door middel van deconsolidatie, opdat transparantie ontstaat op bezittingen en onderlinge verhoudingen en verantwoordelijkheden. SOWECO NV wordt doorontwikkeld naar een Maatschappelijke Onderneming die zich inzet voor de SW-populatie en andere, nieuwe doelgroepen met een afstand tot de arbeidsmarkt. GR SOWECO zich zal richten op haar verantwoordelijkheid voor de SW-populatie en het beperken van “de erfenis”. Onderdeel hiervan is dat het vastgoed zal worden afgestoten.

Omdat het besluit tot ontwikkeling nog gepaard gaat met vele onduidelijkheden en meerdere risico's, heeft het algemeen bestuur van de GR in december 2017 besloten om de doorontwikkeling te faseren, en per fase de hieruit voortvloeiende stappen nader uit te werken. Concreet zijn de volgende doelstellingen afgesproken:

1. Per 1-1-2021 is het vastgoed van de GR SOWECO vervreemd.
2. Het aantal (ambtelijke) dienstverbanden van de GR SOWECO wordt zoveel mogelijk teruggebracht.
3. De GR is per 1-1-2021 niet langer aandeelhouder van de NV/MO. Dit betekent dat de GR haar aandelen uiterlijk dan overdraagt aan de gemeenten en/of andere nieuwe aandeelhouders.
4. Er wordt gewerkt naar de situatie dat de GR per 1-1-2021 alleen nog uit SW-personeel bestaat, dat wettelijk (met of zonder GR) voor rekening van de afzonderlijke gemeenten is.
5. Een dergelijke transitie vraagt tijd en aandacht van het Algemeen Bestuur en ook van de SOWECO NV.

Per fase zal, door zowel het Algemeen Bestuur als de Raad van Commissarissen, een besluit over verdere voortgang genomen worden. Daarmee kunnen op een zorgvuldige wijze de organisatorische, financiële en (fiscaal-)juridische consequenties worden onderzocht voordat besluitvorming plaatsvindt.

In 2018 is gestart met de uitwerking van deconsolidatie en zijn er bilaterale afspraken tussen GR en NV tot stand gekomen.

Financieel

Begroot resultaat:

In de begroting SOWECO GR 2018 werd uitgegaan van een nihil exploitatieresultaat. In de begroting van SOWECO NV werd eveneens uitgegaan van een nihil exploitatieresultaat, rekening houdend met een extra bedrage van de gemeenten van 5.202.000 euro. Het begrote aandeel van Almelo in deze bijdrage is 2.286.000 euro.

Werkelijk resultaat:

Het verslagjaar 2018 laat voor SOWECO GR een negatief exploitatieresultaat zien van 202.000 euro. Dit wordt veroorzaakt door de verkoop van een pand en de niet begrote kosten voor extra ondersteuning voor de doorontwikkeling van SOWECO.

Soweco NV heeft een positief exploitatieresultaat gerealiseerd van 1.558.000 euro. Aan de AVA van SOWECO NV wordt voorgesteld om hiervan 1.213.500 euro als dividend uit te keren aan SOWECO GR.

Risico's

Doordat de rijksbijdragen vanuit de integratie-uitkering sociaal domein voor de uitvoering van de Wsw jaarlijks afnemen en het aantal Wsw-medewerkers verder daalt is er sprake van een negatief exploitatieresultaat op het gesubsidieerde onderdeel. Dit betekent voor de in de GR SOWECO

deelnemende gemeenten dat zij moeten bijdragen aan het nadelig exploitatiesaldo van de gemeenschappelijke regeling voor het aandeel dat de gemeente heeft in deze regeling. Het aandeel van Almelo bedraagt circa 44%. Een nadelig exploitatieresultaat zal in eerste instantie zoveel mogelijk worden opgevangen door het eigen vermogen, maar indien deze ontoereikend is zal het (resterende) tekort door de deelnemende gemeenten moeten worden aangezuiverd.

De verdere uitvoering van de besluitvorming 2017 brengt kosten met zich mee die door de GR opgevangen moeten worden (zoals versnelde afschrijving boekwaarde panden bij verkoop). Het AB stelt daarom voor om de dividenduitkering over 2018 toe te voegen aan de reserve van de GR.

2. Stadsbank Oost Nederland

Verbonden partij

Onderwerp	Jaarrekening 2018
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	
Portefeuillehouder	A. Maathuis
Ambtelijk adviseur	R. Leverink
Telefoon / mail	0655429585

Doel / publiek belang

Stadsbank Oost Nederland is een Gemeenschappelijke Regeling, die voor de burgers van 22 gemeenten in Twente en de Achterhoek werkzaam is op het gehele terrein van de schulddienstverlening.

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	1. Kennis te nemen van het voorstel Jaarstukken 2018, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening 2018, sluitend op € 0,-. 2. De Jaarstukken 2018 vast te stellen.
---	---

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

Geen.

Financieel

Begroot resultaat:

- Het begrote resultaat bij de Primitieve begroting 2018 was geraamd op € 2.100.
- Het begrote resultaat bij de Primaire begroting 2018 was geraamd op - € 209.700. Hierover is vastgesteld dat de gemeenten een incidentele exploitatiebijdrage betalen om dit op te vangen.

Werkelijk resultaat:

- De jaarrekening 2018 sluit uiteindelijk op 0.
- Hierin is een incidentele exploitatiebijdrage van de gemeenten in het saldotekort van € 220.700 verwerkt. Deze incidentele bijdrage is € 20.900 hoger dan in de najaarsnota was opgenomen.
- Het programma financieel-maatschappelijke dienstverlening laat een tekort van

€ 84.600 zien, dit wordt gedekt uit de Reserve Innovatie en Digitalisering en de Reserve Saneringskredieten.

- Het programma Algemeen Bestuur heeft een tekort van € 156.000 door de wijzigingen n.a.v. de Nota Reserves & Voorzieningen, dit wordt gedekt door de vrijval van de Reserve Inventaris.
- Het totale tekort van de programma's is € 240.600 (84.600+156.000). Dit is terug te vinden in de programmarekening op pagina 57.
- Dit totale tekort wordt onttrokken aan de bestemmingsreserves waardoor het uiteindelijke resultaat op € 0 sluit.
- De wijzigingen van de Nota Reserves en Voorzieningen zijn in deze jaarrekening verwerkt.
- Volgens het concept accountantsverslag is de accountant voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel de getrouwheid al de rechtmatigheid.
- Bijdrage Almelo
De bijdrage van Almelo in de SON is gestegen t.o.v. de najaarsnota:
 - voorjaarsnota -> 935.000 + 19.000 (incidentele exploitatiebijdrage)
 - najaarsnota -> 920.000 + 20.000 (incidentele exploitatiebijdrage)
 - jaarrekening -> 922.000 +22.000 (incidentele exploitatiebijdrage)

Risico's

De ratio van het weerstandvermogen (risico's afgezet tegen algemene reserve) komt eind 2018 (na onttrekking jaarrekeningsaldo uit de Algemene Reserve) uit op 1,12. Deze ratio is gekwalificeerd op voldoende (bandbreedte 1,0 en 1,4).

3. Veiligheidsregio Twente

Verbonden partij

Onderwerp	Jaarrekening 2018
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	1 juli 2019
Portefeuillehouder	A.J Gerritsen
Ambtelijk adviseur	Gijs Peterman / Wouter Karperien
Telefoon / mail	1603 / g.peterman@almelo.nl 1912 / w.karperien@almelo.nl

Doel / publiek belang

De brandweerzorg, de rampenbestrijding, de crisisbeheersing en de geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen met behoud van lokale verankering bestuurlijk en operationeel op regionaal niveau te integreren teneinde een doelmatige en slagvaardige hulpverlening te verzekeren, mede op basis van een gecoördineerde voorbereiding.

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij

3. Het resultaat als volgt te bestemmen:

Nadelig saldo	€ -/- 908.629,-
Rechtstreeks verwerkte dekkingsmiddelen (rijks gelden)	€ 526.012,-
Gerealiseerd resultaat	€ -/- 382.617,-
Te bestemmen:	
• Instelling en dotatie reserve Veiligheidshuis Twente ¹	€ -/- 162.950,-
• Onttrekking algemene reserve	€ 545.567,-
Resultaat na reservemutaties	€ 0,-

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

Veiligheidsregio Twente (VRT) geeft uitvoering aan een viertal programma's: brandweer, GHOR, multidisciplinaire samenwerking bij rampen en crises en de gemeentelijke kolom (crisiscommunicatie / bevolkingszorg). Met de jaarstukken wordt per programma verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid in 2018. Inhoudelijk gezien zijn de meeste activiteiten en voornemens, zoals verwoord in de programmabegroting 2018, uitgevoerd.

In 2018 is in het bijzonder ingespeeld op verschillende actuele thema's. Denk hierbij aan de voorbereiding op de gevolgen van terrorisme, toenemende nadruk op zelfredzaamheid, risico-communicatie, de nieuwe crisisorganisatie, dronetoepassingen bij brand en crises en de meldkamertransitie. Het aantal GRIP incidenten bleef in 2018 beperkt tot de brand bij Twence in een afvalberg op de Boeldershoeck.

Financieel

Begroot resultaat: € 0

Werkelijk resultaat: € - 382.617 (gerealiseerd resultaat)

De VRT heeft in verslagjaar 2018 een nadelig resultaat geboekt van 908.628 euro. Dit resultaat is met een bedrag van 526.012 euro vereffend met een bijzonder bestandsdeel van het weerstandsvermogen van de organisatie, namelijk de buffer van BDUR-gelden die voor deze situaties is aangelegd. De aanwending van deze rijksmiddelen maakt onderdeel van de financiële exploitatie. Daarom komt het gerealiseerde resultaat voor bestemming uit op een tekort 382.617 euro.

De VRT stelt voor om het resultaat als volgt te bestemmen:

1. De reserve van Veiligheidshuis Twente in te stellen en de betreffende middelen van 162.950 euro daarin te storten.
2. Het overschot op de begroting van Bevolkingszorg van 40.000 euro toe te voegen aan een gelijknamige bestemmingsreserve
3. Het nadelige resultaat van 585.567 euro volledig te onttrekken aan de algemene reserve.

Risico's

De risico's en het bijhorende benodigde weerstandscapaciteit is sterk afgenomen ten opzicht van het voorgaande jaar. De oorzaak is het schrappen van vijf onderwerpen het de risicotabel van de VRT. Het gaat om:

- Traject Landelijke Meldkamer
- Wijziging wetgeving Openbaar meldsysteem
- Vervanging Rijksmaterieel
- Vervanging kazernes
- BTW-compensatie

Deze worden niet meer als risico's gezien maar als onvermijdelijke knelpunten. Bij de besluitvorming over de begroting 2019 van de VRT is hiervoor extra budget toegekend (4 stappen van 300.000 euro in de periode 2019 t/m 2022). In de Almelose begroting 2019 en meerjarenraming is de verhoogde bijdrage i.v.m. bovenstaande knelpunten verwerkt.

Doordat een aantal risico's zijn afgedekt met extra budget heeft de VRT voldoende weerstandsvermogen om de risico's af te dekken. De weerstandsratio (beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit) is eind 2018 1,67. Ruim boven het beleidskader van 0,70.

4. Regio Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2018
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	10 juli 2019
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	Anne-Floor Heijerman / Egbert Leppink
Telefoon / mail	06 55429731 / a.heijerman@almelo.nl en e.leppink@almelo.nl

Doel / publiek belang

1. Regio Twente heeft tot doel, met inachtneming van hetgeen in deze regeling [regeling Regio Twente] is bepaald, die belangen te behartigen, welke verband houden met een evenwichtige en harmonische ontwikkeling van zijn rechtsgebied.
2. Ter verwezenlijking van het in het eerste lid genoemde doel behartigt Regio Twente de (Twentse) belangen op de volgende terreinen:
 - Basispakket:
 - a. Publieke gezondheid, onder de naam GGD Twente
 - b. Jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning
 - c. Sociaaleconomische structuurversterking
 - d. Recreatieve voorzieningen
 - e. Bovengemeentelijke belangenbehartiging
 - f. Vrijwillige samenwerking
 - g. Faciliteren, coördineren en afstemmen gemeentelijke aangelegenheden
 - h. Bedrijfsvoering

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	1. De jaarstukken 2018 met een negatief rekeningresultaat van € 389.787,- na mutaties reserves vast te stellen. 2. In te stemmen met de onttrekking uit de algemene reserve van € 116.807,-. 3. Het resterende tekort van € 272.980,- te verrekenen met de gemeenten.
---	---

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

Een overzicht van de positieve en negatieve ontwikkelingen is opgenomen in de Jaarstukken op pagina 74-85.

Financieel

Begroot resultaat: € 0

Negatief rekeningresultaat: € 389.787 (na mutaties egalisereserves).

Hiervan wordt 116.807 onttrokken uit de algemene reserve en zal € 272.980 worden verrekend met de gemeenten. Voor Almelo komt dit neer op een nog te betalen bedrag van € 31.562,-.

Daarnaast wordt het tekort op de berekende looncompensatie/CAO-ontwikkelingen (€ 126.000), conform eerdere besluitvorming, bij de gemeenten opgehaald. Voor Almelo komt dit neer op een aanvullend bedrag van € 14.500.

Een overzicht van de positieve en negatieve ontwikkelingen is opgenomen in de Jaarstukken op pagina 74-85. De belangrijkste oorzaken van het negatieve resultaat zijn:

9. Een negatief resultaat van € 477.000 op bestuur en ondersteuning. Hier liggen diverse oorzaken aan ten grondslag, die worden toegelicht op pagina 79 van de Jaarstukken.
10. Een administratieve fout bij het wijzigen van de begroting (€ 232.000 euro nadelig). De lasten van vrijwillige samenwerking tussen gemeenten i.h.k.v. 'Coalitions of de Willing' zijn in 2018 uit de gemeentelijke basisbijdrage gehaald. Daarbij is per abuis tweemaal de overhead uit de gemeentelijke bijdrage voor de basistaken gehaald.
11. Een tekort in verband met het ontwikkelen van het nieuwe digitaal dossier JGZ (GGiD) van € 314.000. Dit wordt binnen het domein Gezondheid gecompenseerd door overschotten op tarieftaken, projecten en Soa-taken van de GGD.

Na inzet van de algemene reserve (€ 116.807) ter dekking van het jaarresultaat 2018 is het saldo van de algemene reserve nihil.

De accountant is voornemens bij de jaarrekening 2018 een goedkeurende verklaring ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid af te geven.

Risico's

Door het muteren van de reserves is er onvoldoende weerstandscapaciteit beschikbaar voor toekomstige risico's.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in totaal € 2,2 mln. Dit is inclusief de voorgestelde onttrekking uit de algemene reserve voor het rekeningresultaat 2018. De benodigde weerstandscapaciteit (berekend op basis van geïnventariseerde risico's) is becijferd op € 3,2 mln. De ratio komt hiermee, afgerond naar boven, uit op 0,7. Dit is lager dan de norm van 0,8 die door het Algemeen Bestuur is vastgesteld en betekent dat eventuele positieve saldi in de toekomstige jaarrekeningen dienen te worden toegevoegd aan de reserves totdat de afgesproken norm is bereikt. Op pagina 57 van de jaarstukken is een overzicht van de geïdentificeerde risico's opgenomen.

5. Openbaar Lichaam Crematoria Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2018
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	19 april 2019
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
Ambtelijk adviseur	Egbert Leppink
Telefoon / mail	06 5000 8119 / e.leppink@almelo.nl

Doel / publiek belang
Het stichten en exploiteren van één of meer crematoria.

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	Het dagelijks bestuur heeft op 28 maart 2019 de jaarrekening 2018 van OLCT voorlopig vastgesteld. T.a.v. het saldo over 2018 stelt het dagelijks bestuur voor om het gehele voordelige exploitatiesaldo van € 361.756 uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt. Vanuit Crematoria Twente B.V. is in 2018 € 375.000 aan dividend uitgekeerd.

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden	
Beleid en uitvoering Het OLCT zorgt ervoor dat er continuïteit is in het aanbieden van een crematievoorziening ten behoeve van het verzorgingsgebied. Dit doet zij via Crematoria Twente BV (CT) waar het OLCT enig aandeelhouder van is. De realisaties van CT worden separaat verantwoord. CT is een private onderneming, waardoor de jaarstukken niet openbaar zijn.	
Financieel <i>Begroot resultaat: € 359.225</i> <i>Werkelijk resultaat: € 361.756</i> Conform het vaststaande dividendbeleid heeft Crematoria Twente B.V. in 2018 een bedrag van € 375.000 als dividend uitgekeerd aan het OLCT. Na aftrek van de gemaakte kosten wordt het gehele exploitatiesaldo van € 361.756 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Dit voorstel is in de jaarrekening verwerkt. De accountant is voornemens de jaarrekening van een goedkeurende verklaring te voorzien.	
Risico's Het risico van de gemeenschappelijke regeling beperkt zich tot de hoogte van het dividend dat het OLCT van de dochteronderneming CT ontvangt. De meeste bedrijfsrisico's van CT zijn afgedekt door middel van procedures en verzekeringen en tarieven. Inkomsten en rendementen zijn stabiel. Een ander bedrijfsrisico vormt de ontwikkeling van de markt. Hier tekent zich een risico af in de vorm van vestiging van een concurrent binnen het verzorgingsgebied. De gekozen strategie van betere spreiding moet de kans op dit risico verkleinen. De uitvoering van de vastgestelde strategie, meer spreiding van locaties, vordert gestaag. De nieuwbouw van de crematoria in Borne en Oldenzaal is in 2018 opgeleverd. De renovatie van het crematorium Usselo is in uitvoering.	

6. Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2018
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	11 april 2019
Portefeuillehouder	A. Langius
Ambtelijk adviseur	Egbert Leppink
Telefoon / mail	06 5000 8119 / e.leppink@almelo.nl

Doel / publiek belang

Het uitvoeren van taken op het gebied van heffing en inning van gemeentelijke belastingen, door heffing en invordering van belastingen en rechten, uitvoering van kwijtschelding, uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken, waaronder tevens wordt begrepen de administratie van vastgoedgegevens en het verstrekken van vastgoedgegevens aan de deelnemers en derden.

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	1. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening 2018; 2. Het positieve rekeningresultaat (€ 60.067) toe te voegen aan de bestemmingsreserve jaarresultaten (reserve 5% begrotingstotaal); 3. Het Dagelijks Bestuur decharge te verlenen.
---	---

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

In 2018 vonden er verschillende ontwikkelingen plaats binnen het GBT. Deze worden uitvoerig beschreven in het jaarverslag. Enkele in het oog springende ontwikkelingen zijn:

- In 2018 is de nieuwe dienstverleningsovereenkomst tussen het GBT en de GR-gemeenten getekend. Deze nieuwe overeenkomst is gebaseerd op vertrouwen, solidariteit en profijt, waarin de inwoner centraal staat. De financiële consequenties van de nieuwe DVO zijn ingegaan per 1 januari 2019.
- De gemeente Bronckhorst in het afgelopen jaar voor het GBT pilot geweest voor een landelijk project op het gebied van vroeg signalering in de schuldhulpverlening met het project 'Vroeg er op af'. Deze pilot is succesvol verlopen en zal nu ook verder uitgewerkt worden in de GR gemeenten.
- In het voorjaar is er een verkennend onderzoek gedaan naar de uitvoering van de gemeentelijke belasting- en WOZ-taken door de gemeenten Dinkelland en Tubbergen. Het bestuur van Noaberkracht zal in 2019 zelf een afweging maken of ze gebruik willen maken van de diensten van het GBT.
- De zoektocht naar nieuw huisvesting is in 2018 afgerond. Het GBT zal in 2019 verhuizen naar het gehuurde pand aan de Demmersweg 140 in Hengelo.

Verder in 2018 van belang:

- Onderzoek Waarderingskamer met eindoordeel 'goed';
- Goedkeurende controleverklaring voor de belastingopbrengsten van de deelnemende gemeenten.

Financieel

Begroot resultaat: € 3.000 (V)

Gerealiseerd resultaat: € 60.067 (V)

Het jaarresultaat over 2018 laat een positief saldo van € 60.067 zien, tegenover afgerond € 3.000 voordelig in de begroting na wijziging. Het resultaat uit bedrijfsvoering is € 70.000 positief en bestaat uit € 191.000 positief resultaat vanuit de FUI-opdrachten, € 184.000 negatief resultaat vanuit de gemeenschappelijke regeling, het positieve saldo van het project gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2) € 62.000. In 2017 is dit laatste bedrag onttrokken aan de bestemmingsreserve 5% rekeningresultaat, ter dekking van de kosten van de pilot waarmee gestart is in de gemeente Enschede. Dit bedrag is in 2018 door de gemeente Enschede betaald en wordt, conform begroting, teruggestort in de bestemmingsreserve.

De bestemmingsreserve 'jaarresultaten' van het GBT mag 5% van het begrotingstotaal zijn. Deze bestemmingsreserve jaarresultaten bedraagt ultimo 2018 € 263.255 na mutaties in de reserves. Op basis van de begrote lasten (voor mutaties in de reserve) over 2018 mag er maximaal € 617.965 in de reserve zitten. Voorgesteld wordt om het positieve resultaat over 2018 ad € 60.067 te doteren aan de reserve.

De solvabiliteitsratio is ten opzichte van de jaarstukken 2017 gedaald. Deze daling wordt veroorzaakt doordat de via de automatische incasso bijgeschreven belastingontvangsten niet binnen het boekjaar is overgemaakt naar de gemeenten (zoals gebruikelijk is), maar op 4 januari 2019. Hierdoor zijn de vlottende passiva bijna € 10.735.000 hoger dan gebruikelijk, waardoor de verhouding eigen vermogen ten opzichte van totale vermogen veel lager is.

De accountant is voornemens bij de jaarrekening 2018 een goedkeurende verklaring ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid af te geven.

Risico's

Ten aanzien van de bedrijfsvoeringsrisico's zijn door het GBT maatregelen getroffen om deze zoveel mogelijk te beperken. Jaarlijks wordt een sluitende begroting vastgesteld, waarop gedurende het boekjaar wordt bijgesteld.

In 2013 heeft een initiële inventarisatie van risico's plaatsgevonden, welke jaarlijks wordt geactualiseerd. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel gecalculeerd op € 1.715.948. De toename van ruim € 500.000 ten opzichte van eind 2017 wordt met name veroorzaakt doordat het GBT ook het risico op aansprakelijkheid voor gedeelde belastingopbrengsten in het risicoprofiel heeft opgenomen.

Het GBT heeft een weerstandsvermogen waarmee incidentele knelpunten in de bedrijfsvoering kunnen worden opgevangen. Deze is ontoereikend. De deelnemers hebben aangegeven de risico's (deels) zelf mee te nemen in hun weerstandsvermogen. De bestemmingsreserve jaarresultaten is te laag en onder de afgesproken 5%. Vandaar dat deelnemende gemeenten eenmalig een storting doen via de begroting 2019.

Alle processen zijn beschreven conform ISO-certificering en worden jaarlijks geactualiseerd. Het GBT heeft een Intern Controleplan dat als leidraad dient voor het waarborgen van een betrouwbare gegevensverwerking. Jaarlijks wordt een accountantsverklaring afgegeven voor de belastingopbrengsten van de deelnemende gemeenten.

7. Regionaal Bedrijventerrein Twente

Verbonden partij	Regionaal Bedrijventerrein Twente	
Onderwerp	Jaarrekening 2018	
Ter behandeling in	Algemeen bestuur	
Datum	4 juli 2019	
Portefeuillehouder	Beleidsinhoudelijk:	A. Langius (Grondbedrijf) A. Maathuis (Economie en Participatie)
	Eigenaarschap:	A. Langius
Ambtelijk adviseur	Egbert Leppink	
Telefoon / mail	06 5000 8119 / e.leppink@almelo.nl	

Doel / publiek belang

De gemeenschappelijke regeling heeft tot doel:

Het ontwikkelen, realiseren, exploiteren en beheren van een regionaal bedrijventerrein gelegen te Almelo, ten tijde van de vaststelling van de regeling bruto groot ongeveer 180 hectare.

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij

1. Kennis te nemen van de rapportage van de accountant;
2. De jaarstukken 2018 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp, inclusief:
 - De grondexploitatie per 1-1-2019 (een tekort van € 20,5 mln. op netto contante waarde)
 - Het risicoprofiel per 1-1-2019 (een bandbreedte van € 11,7 mln. tot € 24,9 mln.)
3. Het exploitatieresultaat over 2018 (€ 20.703,-) ten gunste van het eigen vermogen te brengen;
4. Een bestemmingsreserve in te stellen voor (toekomstige) dotaties aan en uit het investeringsbudget
5. Het Dagelijks Bestuur voor het dienstjaar 2018, voor zover het de daarin opgenomen baten en lasten betreft, décharge te verlenen, behoudens eventuele later in rechte gebleken onregelmatigheden.

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

In 2018 is in totaal ca. 7,5 hectare grond uitgegeven, waarmee de prognose voor 2018 ruimschoots werd gerealiseerd. Daarbij werd ook de infrastructuur tussen de entree van het XL Businesspark en de container terminal volledig vernieuwd, zijn nieuwe camera's geplaatst en is ongeveer 1,5 kilometer aan uitbreiding van de centrale bluswaterinstallatie in gebruik genomen.

Daarnaast zijn in 2018 ontwikkelovereenkomsten gesloten met Jalo Biopellets, Emergo en Rottink Zuigerveren, voor in totaal circa 7,5 hectare. De levering van deze gronden wordt in de loop van 2019 voorzien. Verder heeft Heylen Warehouses nog een ontwikkelovereenkomst getekend over een perceel van circa 18 hectare en daarnaast heeft VF Corporation een kavel van circa 4 hectare in optie. Uitgifte van deze kavels wordt verwacht in de periode 2019-2021. Met Kees Smit is een principe overeenkomst gesloten betreffende de uitgifte van een kavel van circa 5 hectare. Ook is in 2018 begonnen met de aanleg van de Groene Delta; een natuurgebied van circa 12 hectare, dat o.a. dient als natuurlijke buffer tussen het XL Businesspark en Bornerbroek.

Financieel

Grondexploitatie

T/m 31-12-2018 is (per saldo) € 88,3 miljoen geïnvesteerd in de productie van bouwgrond. Dit betekent een daling van € 4,8 miljoen ten opzichte van ultimo 2017.

Vorig jaar werd verwacht dat een tekort zou ontstaan van € 25,0 miljoen op netto contante waarde per 1-1-2018. Dat is € 25,5 miljoen op prijspeil 1-1-2019. De concept grondexploitatie per 1-1-2019 sluit op een tekort van € 20,5 miljoen per 1-1-2019 en verbetert dus met € 5 miljoen euro.

Parkmanagement

De kosten van beheer en onderhoud van parkmanagementvoorzieningen (bv. Blusvoorzieningen, beveiliging) worden betaald uit een jaarlijkse contributiebijdrage van de op het XL Businesspark gevestigde bedrijven. Er is op parkmanagement een voordelig resultaat van € 20.703 gerealiseerd. Voorgesteld wordt om dit bedrag ten gunste van de algemene reserve van het RBT te brengen.

De accountant is voornemens bij de jaarrekening 2018 een goedkeurende verklaring ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid af te geven.

Risico's

De mogelijke risico's, zoals bij het tempo van gronduitgifte, worden door het openbaar lichaam RBT via een verdeelsleutel verdeeld over de deelnemende partijen aan de regeling. De gemeente Almelo participeert voor 23% risicodragend in de grondexploitatie van het RBT. Voor het gemeentelijk aandeel in het huidige voorziene tekort is een voorziening gevormd.

8. Euregio

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2018
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	Januari 2020
Portefeuillehouder	Burgemeester Gerritsen
Ambtelijk adviseur	A. Heijerman
Telefoon / mail	06 55429731 / a.heijerman@almelo.nl

Doel / publiek belang

1. De EUREGIO heeft als taak de regionale grensoverschrijdende samenwerking van haar leden te bevorderen, te ondersteunen en te coördineren.
2. De EUREGIO kan activiteiten ontwikkelen, programma's en projecten voorbereiden en uitvoeren, financiële middelen aanvragen, in ontvangst nemen, daarover beschikken en aan derden doorgeven.
3. De EUREGIO is voor haar leden ten behoeve van hun belangen en uitsluitend grensoverschrijdend actief met het doel hun gezamenlijke belangen tegenover internationale, nationale en andere organisaties te behartigen.
4. De EUREGIO bevordert grensoverschrijdende afstemming en coördinatie tussen publiekrechtelijke instanties, overheden en maatschappelijke groeperingen.
5. De EUREGIO adviseert leden, burgers, ondernemingen, samenwerkingsverbanden, overheden en andere organisaties over grensoverschrijdende aangelegenheden.
6. De EUREGIO geeft regelmatig, in het bijzonder aan gemeenten, steden en (Land-)Kreise, informatie over de activiteiten van het openbare lichaam.
7. De regionale grensoverschrijdende samenwerking in de zin van lid (1) t/m (6) vindt plaats op de volgende gebieden:
 - a. Communicatie
 - b. sociaal-culturele ontmoetingen
 - c. gezondheidszorg
 - d. scholing en opleiding
 - e. openbare veiligheid
 - f. hulpdiensten en rampenbestrijding
 - g. cultuur en sport
 - h. economische ontwikkeling
 - i. arbeidsmarkt en kwalificatie
 - j. innovatie en technologietransfer
 - k. recreatie en toerisme
 - l. agrarische ontwikkeling
 - m. ruimtelijke ordening
 - n. verkeer en vervoer
 - o. energie
 - p. natuur- en milieubescherming
 - q. afvalbeheer
 - r. waterbeheer

EUREGIO is geen verbonden partij in de zin van de Wet gemeenschappelijke regelingen, maar is een openbaar lichaam in de zin van artikel 3 van het Verdrag van Anholt. In overeenstemming met artikel 3 lid 3 van dit verdrag is voor de EUREGIO het Duitse recht van toepassing. Dit betekent dat voor EUREGIO niet dezelfde plichten gelden ten aanzien van bijvoorbeeld de verzending van de jaarrekening aan de deelnemende gemeenten.

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	Nog niet bekend (besluitvorming in januari 2020; zie toelichting).
---	--

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

De jaarrekening 2018 wordt vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van EUREGIO in januari 2020. De bijdrage van de gemeente Almelo aan EUREGIO in 2018 bedroeg € 21.018,91. In de vergadering van het algemeen bestuur op 18 januari 2019 is wel een inhoudelijk jaarverslag over 2018 gepresenteerd. Dit is te lezen via ibabs.

Financieel

Begroot resultaat: € 35.449

Werkelijk resultaat: nog niet bekend.

Risico's

Geen bijzonderheden.