



Kantoorgebouw Schieburg
Bezoekadres:
Overschieseweg 204
Postbus 341
3100 AH Schiedam
Telefoon 010 - 298 10 10
Fax 010 - 298 10 20

Aan de Gemeenteraden / Provinciale Staten van
Krimpen aan den IJssel
Krimpenerwaard
Provincie Zuid-Holland

Kopie aan colleges B&W / GS

Contactpersoon : M. van den Barg-Hoekman
Doorkiesnummer : 010 – 298 10 53
Betreft : Aanbiedingsbrief bij jaarrekening 2014

Ons kenmerk : KW/2015-513009316
Uw kenmerk : --
Bijlagen : -1-

Schiedam, 15 april 2015

Geachte heer / mevrouw,

Voor u ligt de laatste jaarrekening van het door de deelnemers opgeheven Natuur- en Recreatieschap Krimpenerwaard. Deze ontwerp-jaarrekening is door het Dagelijks Bestuur van het Natuur- en Recreatieschap Krimpenerwaard op 2 april 2015 voorlopig vastgesteld. De jaarrekening zal in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 4 juni 2014 definitief worden vastgesteld.

De jaarrekening 2014 is in het kader van de aanstaande liquidatie van het schap de basis voor de slotbalans in 2015. De verwachting is dat de liquidatie van het schap in de tweede helft van 2015 een feit zal zijn. Als eerste stap hiertoe zal het Algemeen Bestuur het liquidatieplan met in achtnaam van de ingekomen zienswijzen in haar vergadering op 4 juni 2015 vaststellen.

Jaarrekening 2014 Natuur- en Recreatieschap Krimpenerwaard

De jaarrekening 2014 van het Natuur- en Recreatieschap Krimpenerwaard vertoont een rustig beeld. Dit komt omdat het schap sinds de opheffing geen nieuwe financiële verplichtingen meer mag aangaan (Wet gemeenschappelijke Regelingen artikel 9, lid 3). De jaarrekening bevat één bijzonderheid. Dit betreft de voorziening Groot Onderhoud. In deze voorziening is op aangeven van de accountant een systeemwijziging aangebracht, die hieronder is toegelicht.

Herziening voorziening Groot Onderhoud (paragraaf 5.1 jaarrekening 2014)

De afgelopen periode is gebleken dat de Voorziening Groot Onderhoud aan een belangrijke systeemwijziging en herijking toe was. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- In de voorziening Groot Onderhoud wordt niet langer voor vervangingsinvesteringen gespaard. Dit betekent dat met ingang van 1 januari 2015 voor grote vervangingen van bijvoorbeeld kunstwerken (zoals bruggen en duikers) een aparte bestemmingsreserve wordt gevormd. Bij vervangingsinvesteringen gaat het om nieuwe aanschafkosten (investeringen) van een object na afloop van de levensduur van een inrichtingsvoorziening. Hiervoor wordt een drempelbedrag gehanteerd van rond € 50.000. Voor het doen van deze vervangingsinvesteringen is een besluit van het Algemeen Bestuur nodig. Op die manier kan voor grote vervangingsinvesteringen een bewuste afweging worden gemaakt of en hoe tot vervanging wordt overgegaan. Omdat het gebruik van de gebieden in de loop der jaren verandert, is het niet vanzelfsprekend om alle inrichtingselementen na het verstrijken van hun levensduur door een identiek inrichtingselement te vervangen.
- De in het terreinbeheermodel (TBM) gehanteerde normkosten voor Groot Onderhoud zijn bijgesteld. De afgelopen jaren is gebleken dat aanbestedingsvoordelen konden worden behaald. Ook zijn de doeltypes geïnterpreteerd en is de levensduur daarvan opnieuw ingeschat. Ter toelichting: groot onderhoudskosten zijn aan te merken als de incidentele kosten van maatregelen die getroffen moeten worden om de inrichting van gebieden in stand te houden. De kosten hebben een repeterend (cyclisch) karakter van meer dan één jaar gedurende de levenscyclus van de inrichtingsvoorziening. Daarbij wordt een ondergrens van € 5.000 per object gehanteerd. (een lager bedrag wordt als regulier onderhoud meegenomen).
- Zowel voor de voorziening Groot Onderhoud als de nieuw te vormen bestemmingsreserve Vervangingsinvesteringen Kapitaalgoederen worden de jaarlijkse kosten geëgaliseerd. Egalisatie van kosten betekent dat de jaarkosten worden geëgaliseerd, maar het betekent niet dat er per definitie sprake is van een vaste jaarlast. Toch wordt dit zoveel mogelijk beoogd met als gevolg dat de dotatie eens per vier jaar wordt bijgesteld. Tot 2015 is bij egalisatie een horizon van 80 jaar gehanteerd. Een horizon van 20 jaar wordt met de kennis van nu meer reëel geacht en is voldoende om de geraamde kosten voor groot onderhoud en vervangingsinvesteringen te egaliseren. In principe komt er elk jaar een jaarschijf bij, echter de aanpassing van de dotatie wordt eens in de vier jaar bepaald. Dit kan leiden tot een herziening van de jaardotatie en de omvang van de voorziening c.q. de reserve.

Vervangingsinvesteringen Kapitaalgoederen

Op basis van de goede staat van onderhoud in de beheergebieden in combinatie met de reeds gedane grote investeringen in het verleden is geraamd dat € 85.400 nodig is voor vervangingen in de komende 20 jaar. Daarom wordt het bestuur voorgesteld om dit bedrag op te nemen in de nieuw gevormde Reserve Vervangingsinvesteringen Kapitaalgoederen.

Rekening houdend met genoemde aanscherpingen en de doelstelling om de inrichting van het schap zo zuinig en efficiënt mogelijk te onderhouden kan mede door de genoemde verkorting in de spaartermijn € 2.136.000 vrijvallen uit de voorziening Groot onderhoud.

Berekening voorziening GO o.b.v. nieuwe uitgangspunten	Bedragen x € 1.000
Benodigde stand voorziening per 1-1-2015	305
Werkelijke stand voorziening per 1-1-2015	2.441
Vrijval voorziening	2.136

Resultaat Jaarrekening 2014

Het positieve resultaat dat voortkomt uit de jaarrekening 2014 bedraagt € 2.489.087. Dit bedrag is inclusief de incidentele vrijval uit de voorziening groot onderhoud. Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld dit bedrag toe te voegen aan de Algemene Reserve om hiervan vervolgens:

- Een bedrag van € 245.000 te bestemmen voor budget 2015 gebiedsbeheer t.b.v. uitgesteld groot onderhoudswerk;
- Een bedrag van € 85.400 toe te voegen aan de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen;
- Een bedrag van € 885.000 te bestemmen voor vervroegde aflossing leningen (bestuursbesluit Algemeen Bestuur dd. 18 december 2014).

Berekening overschot	Bedragen x € 1.000
Positieve resultaat	2.489
Aflossing lening	-/- 885
Vervangingsinvesteringen	-/- 85
Onderhouden werk	-/- 245
Nog niet bestemd	1.274

Er resteert aldus een positief resultaat van € 1.273.687 (zie bovenstaande tabel). Het Dagelijks bestuur wil nadenken over mogelijkheden om dit bedrag aan te wenden. Het Algemeen Bestuur zal hierover op 4 juni 2015 een besluit nemen. Indien het positieve resultaat in de Algemene Reserve van het schap wordt gestort, worden deze middelen bij slotbalans overgeheveld naar de Groenalliantie ten gunste van het compartiment investeringsreserve Krimpenerwaard.

Hoogachtend,

Namens het Dagelijks Bestuur van het Natuur- en Recreatieschap Krimpenerwaard,



Dhr. G. Boudestijn

Vice-voorzitter Natuur- en Recreatieschap Krimpenerwaard