

raadsvoorstel

Raadsvergadering: 16 april 2013
 Agendanummer:
 Afdeling: Financiën
 Onderwerp: Bestemming interim-dividend Cogas

Aan de raad
 Denekamp, 19 maart 2013

Voorstel

De raad wordt voorgesteld om het interim-dividend van de Cogas van € 2.315.000 als volgt te bestemmen:

1. Een bedrag van € 1.210.000 toevoegen aan de reserve grondexploitatie;
2. Een bedrag van € 600.000 toevoegen aan de reserve vastgoed;
3. Het restant bedrag van € 505.000 toevoegen aan de algemene reserve.

Bovenstaande bestemmingsvoorstel verwerken in de jaarrekening 2012.

Overwegingen

Op de AvA van Cogas op 14 december 2012 hebben alle aandeelhoudende gemeenten unaniem ingestemd met het dividendvoorstel van Cogas.

Het dividendvoorstel betekent naast het reguliere dividend een extra dividend vanaf de jaren 2013. Voor Dinkelland betekent dit extra dividend het volgende (in tabel met rood aangegeven):

- in 2013 eenmalig € 2.315.000;
- voor de jaren 2014 en 2015 € 185.200 per jaar;
- en voor de jaren 2016 tot en met 2018 € 463.000 per jaar.

Gemeente Dinkelland	463 aandelen								
Soort	Tarief	Totaal	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
<i>Structureel</i>									
Basis	1.000	463.000	463.000	463.000	463.000	463.000	463.000	463.000	463.000
Extra (bestaand)	600	277.800	277.800	277.800	277.800	277.800	277.800	277.800	277.800
Extra (nieuw)	400	185.200		185.200	185.200	185.200	185.200	185.200	185.200
Totaal		926.000	740.800	926.000	926.000	926.000	926.000	926.000	926.000
<i>Incidenteel</i>									
Extra (nieuw)	5.000	2.315.000	2.315.000						
Totaal dividend			3.055.800	926.000	926.000	926.000	926.000	926.000	926.000

Op 11 december 2012 heeft het college besloten om:

1. Het jaarlijks structureel hogere dividend te betrekken bij het raadsplan 2014;
2. Voor de bestemming van het incidentele bedrag in 2013 een separaat raadsvoorstel op te stellen voor de raadsvergadering van januari/februari 2013.

Bovenstaande is eveneens verwoord in een raadsbericht dat op 18 december 2012 is verzonden.

Tijdens de behandeling van de begroting 2013 in de raad is geconstateerd dat de gemeente de afgelopen jaren heeft ingeteerd op het weerstandsvermogen. De ratio van 1,4 voor het weerstandsvermogen wordt niet meer gehaald.

Bij de beoordeling van de begroting 2013 heeft de Provincie Overijssel voor het financieel toezicht de IBT-kleuring van onze gemeente bepaald op "groen". Eén van de aandachtspunten volgens de Provincie Overijssel is echter het weerstandsvermogen. Men geeft aan dat "het weerstandsvermogen van

uw gemeente niet voldoet aan de door u vastgestelde ratio. In navolging van uw accountant dringen wij er bij u op aan om het weerstandsvermogen te verbeteren zodra daartoe gelegenheid bestaat."

Deze gelegenheid is er nu en u wordt dan ook voorgesteld om het interim-dividend van Cogas aan te wenden om het weerstandsvermogen te versterken.

De commissie BBV heeft in het verleden bepaald dat de datum van vergadering AvA bepalend is voor het boekjaar van verantwoording van dividenden. Dit betekent dat het interim-dividend zal worden verantwoord in boekjaar 2012.

Grondprijzen

Op 18 december 2012 heeft het college de grondprijzen voor 2013 vastgesteld. De volgende passage maakte deel uit van het besluit:

"De verlaging van de grondprijzen leidt tot een verlaging van de reserve grondbedrijf. Gezien de onzekere economische vooruitzichten lijkt het het college wijs om deze reserve weer op peil te brengen c.q. te verhogen. Hiervoor een raadsvoorstel voorbereiden waarbij de te ontvangen Cogas-gelden worden betrokken."

Bij de jaarrekening 2011 heeft het college al onderkend dat de reserve grondexploitatie onder niveau was. De accountant heeft ook geadviseerd om de reserve grondexploitatie aan te vullen. Bij de bestemming van het saldo van de jaarrekening 2011 heeft de raad ingestemd met het collegevoorstel om € 150.000 toe te voegen aan de reserve grondexploitatie.

Ten behoeve van de herzieningen 2012 is een nieuwe berekening gemaakt van het benodigde weerstandsvermogen voor de grondexploitatie. Hieruit blijkt dat de reserve grondexploitatie (na toevoeging van het saldo uit de reserve bovenwijkse voorzieningen) ca. € 1.210.000 te laag is.

U wordt voorgesteld om eenzelfde bedrag van € 1.210.000 van het interim-dividend van Cogas af te zonderen om de reserve grondexploitatie weer op het noodzakelijke minimum te brengen.

Vastgoed

Op 11 december 2012 heeft u de notitie Vastgoed vastgesteld. In deze notitie is bepaald dat het college tot op zekere hoogte het mandaat heeft om tot het afstoten van gronden en gebouwen over te gaan. Ook heeft u besloten tot het instellen van een reserve vastgoed. Hierin worden de verkoopresultaten van de vastgoed transacties verwerkt. Deze reserve heeft echter een bepaald saldo nodig om, gezien de huidige economische malaise op de vastgoedmarkt, de eerste verliezen te kunnen opvangen. Het risicoprofiel van de vastgoedportefeuille van de gemeente is berekend op ca. € 1 miljoen. Dit zou dan ook de gewenste minimumomvang van de reserve vastgoed moeten zijn.

De huidige omvang is ca. € 200.000 en er wordt dit jaar nog een verkoopresultaat van dezelfde omvang verwacht. U wordt voorgesteld om € 600.000 van het interim-dividend van Cogas af te zonderen om de reserve vastgoed op het noodzakelijke minimum te brengen.

Versterking algemene reserve

Onder andere tijdens de behandeling van de begroting 2013 heeft u geconstateerd dat de gemeente de afgelopen jaren heeft ingeteerd op het weerstandsvermogen. De ratio van 1,4 voor het weerstandsvermogen wordt niet meer gehaald. U wordt voorgesteld om het resterende bedrag van € 505.000 van het interim-dividend van Cogas af te zonderen om naast de reserves grondexploitatie en vastgoed, ook de algemene reserve verder te versterken.

Weerstandsvermogen

Na verwerking van bovenstaande voorstellen ziet het totale weerstandsvermogen er als volgt uit:
(bedragen afgerond op € 5.000)

Algemene reserve	
Jaarrekening 2011	8.120.000
Onttrekking	
- jaarrekeningresultaat 2008	-485.000
- onderzoek Dorper Esch	-50.000
- resultaat najaarsbericht	-600.000
- frictiereserve	-500.000
- voorziening Top Craft	-1.655.000
Jaarrekening 2012 (vermoedelijk)	4.830.000
Cogasgelden	505.000
Afboeken boekwaarde zwembad	-500.000
	4.835.000
Grondexploitatie	
Jaarrekening 2011	1.760.000
Dotatie	
- rente	35.000
- jaarrekeningresultaat 2011	150.000
- opheffen reserve bovenwijkse voorzieningen	450.000
Onttrekking	
- resultaat herzieningen	-1.055.000
Jaarrekening 2012 (vermoedelijk)	1.340.000
Cogasgelden	1.210.000
	2.550.000
Vastgoed	
Jaarrekening 2011	0
Dotatie	
- verkoopresultaat 2012	200.000
Jaarrekening 2012 (vermoedelijk)	200.000
Cogasgelden	600.000
	800.000

De ratio voor het weerstandsvermogen bedraagt:

Risico-analyse jaarrekening 2011	7.150.000				
Factor 1,4	10.010.000	= benodigde weerstandscapaciteit			
Onvoorzien	40.000				
Algemene reserve	4.835.000				
Reserve vastgoed	800.000				
Reserve grondexploitatie	2.550.000				
	8.225.000	= beschikbare weerstandscapaciteit			
Werkelijke factor weerstandsvermogen	1,15				
Tekort in reserves	1.785.000				

Door het interim-dividend van Cogas toe te voegen aan de algemene reserve en de reserves vastgoed en grondexploitatie wordt het eigen vermogen versterkt. Echter het totale weerstandsvermogen van de gemeente blijft nog 0,25 onder de gewenste ratio van 1,4. De risico-analyse zal voor de jaarrekening 2012 worden geactualiseerd. Op dat moment kunnen we weer een nieuwe berekening van de ratio opstellen. In de begroting 2014 zullen wij met een voorstel komen om de ratio voor het weerstandsvermogen weer op de gewenste 1,4 te krijgen.

Stimulering lokale economie

De Cogas had met de dividenduitkering aan de aandeelhouders ook de bedoeling dat de gemeenten dit geld gebruikten om de lokale economie te stimuleren. Wij zijn van mening dat wij hier met bovenstaande bestemming van het Cogas dividend vorm aan hebben gegeven. Hierdoor hadden we namelijk de financiële ruimte om de grondprijzen te kunnen verlagen. Ook hebben we nu de mogelijkheid gecreëerd om de ontwikkeling van vastgoedlocaties weer vlot te trekken die door de crisis op de vastgoedmarkt momenteel op slot zitten.

Burgemeester en Wethouders van Dinkelland,
De secretaris, De burgemeester,

Drs. A.B.A.M. Damer Mr. R.S. Cazemier