

**Bijlage 1: MEMO beoordeling financiële stukken**  
**Gemeenschappelijke Regeling (GR)**  
**Recreatieschap Geestmerambacht**

**Ontwerpbegroting 2018**

Inhoudelijke verantwoording:

1. Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen  
Door de uittreding per 1 januari 2017 van de provincie en de gemeente Schagen zijn de jaarlijkse financiële bijdragen van deze voormalige deelnemers vervallen. Het Dagelijks Bestuur van de GR heeft daarom besloten een transitieplan op te laten stellen. Het uitgangspunt is dat de hoofddoelstellingen van de GR gehandhaafd blijven. Hierbij wordt wel onderzocht welke mogelijkheden er zijn om kosten te besparen en inkomsten te verhogen. Afhankelijk van de in het transitieplan gepresenteerde uitkomsten kunnen er wijzigingen plaats vinden en kan er nieuw beleid geformuleerd worden.
2. Wettelijke en niet wettelijke taken  
De GR voert geen wettelijke taken uit en baseert de begroting op taken die de realisatie van de gemeenschappelijke doelstellingen ondersteunen en uit beleidskeuzes voortkomen
3. Nieuw beleid  
Voor 2018 is geen nieuw beleid vastgesteld. Eerst zal het onder punt 1. genoemde transitieplan door het Algemeen Bestuur van de GR moeten worden vastgesteld.
4. Effectindicatoren  
In de programmabegroting zijn geen effectindicatoren opgenomen, maar wel een doelenboom die aansluit op artikel 3 Belang in de GR.

Financiële verantwoording:

1. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf  
De netto schuldquote, de solvabiliteitsquote en het kengetal structurele exploitatieruimte scoren voldoende.  
  
Na de uittredingen van de provincie en de gemeente Schagen en de vaststelling van het transitieplan dienen de risico's opnieuw te worden geïnventariseerd en gekwantificeerd. De uitwerking hiervan dient als bijlage in de begroting 2019 te worden opgenomen.
2. Weerstandsvermogen (algemene reserve)  
De algemene reserve bedraagt conform een DB-besluit maximaal 2,5% van de totale lasten. De uitnamen en toevoegingen van de bestemmingsreserves zijn verwerkt in de geprognoseerde balans conform eerder gemaakte bestuurlijke afspraken.
3. Indexatie gemeentelijke bijdrage 2018  
De indexatie van de gemeentelijke is conform het hierover door het college op 14 februari 2017 genomen besluit, nl. 3,02%. De gemeentelijke bijdrage voor 2018 is € 56.782.
4. Sluitend perspectief 2018  
De begroting 2018 sluit met inzet van de bestemmingsreserve exploitatie. Er is geen aanleiding de bijdrage met minder dan 3,02% te indexeren.

5. Sluitend meerjarenperspectief

Een sluitend meerjarenperspectief is uitgangspunt bij het op te stellen transitieplan. Hierbij wordt de mogelijkheid onderzocht voor het oprichten van een nieuw beheerfonds aangezien

de bestemmingsreserve exploitatie eindig is en de uittreding van de provincie invloed heeft op het nieuwe uitbreidingsgebied en het beheer daarvan

6. Financiële kengetallen

De financiële kengetallen zoals weergegeven in de tabel Weerstandsvermogen en risicobeheersing geven geen aanleiding tot opmerkingen. Wel is, zoals hiervoor al aangegeven, het van belang dat de risico's opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd worden op basis van een nieuw aantal GR-deelnemers.

Uw raad wordt voorgesteld geen zienswijze af te geven bij de ontwerpbegroting 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht.

**Ontwerpjaarstukken 2016**

Inhoudelijke verantwoording:

1. Gerealiseerde resultaten in relatie tot doelstellingen

Het rekeningresultaat 2016 bedraagt € 358.855 negatief. Dat is € 82.377 lager dan begroot. Dit is voornamelijk veroorzaakt door lagere bijdragen aan het GR-uitbreidingsdeel en het Park van Luna. Verder zijn er diverse kleinere over- en onderschrijdingen. Omdat het proces van de uittredingen van de provincie en de gemeente Schagen langer duurt dan voorzien, is er nog geen duidelijkheid over eventuele overdracht van gronden van de provincie aan de GR, locatieontwikkelingen en het uitbreidingsproject. Het bij de begroting 2018 genoemde transitieplan is hierop van toepassing.

2. Wettelijke en niet wettelijke taken

De GR voert geen wettelijke taken uit.

3. Nieuw beleid

Gelet op het bij punt 1. genoemde proces van uittredingen is er geen specifiek nieuw beleid vastgesteld.

Financiële verantwoording:

4. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf

De risico's worden onderkend. De bestemmingsreserve exploitatie is eindig. Zoals bij de begroting 2018 gemeld, wordt in het transitieplan ook het instellen van een nieuw beheerfonds meegenomen.

5. Weerstandsvermogen / algemene reserve

In de jaarrekening 2016 wordt het verloop van de algemene reserve en de bestemmingsreserves weergegeven. Dit verloop vindt plaats volgens de door het Algemeen Bestuur van de GR genomen besluiten.

6. Omvang algemene reserve

De omvang van de algemene reserve per 1 januari 2016 is € 150.539. Het negatieve geconsolideerde exploitatieresultaat ad € 58.568 wordt hierop in mindering gebracht. Conform de, in de Regionale Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (RUGR) opgenomen norm, mag deze reserve een plafond hebben van 2,5% van de exploitatielasten.

In dit geval is dat voor Geestmerambacht € 42.448. Het meerdere boven deze norm (€ 49.523) vloeit conform de RUGR in principe terug naar de deelnemende gemeenten. In de RUGR is tevens bepaald dat argumenten aan de orde kunnen zijn, hiervan af te wijken. Dat is bij Geestmerambacht nog aan de orde. De financiële afwikkeling van de uittrekking van de Provincie NH en de gemeente Schagen is nog niet duidelijk. Derhalve heeft

Geestmerambacht het surplus toegevoegd aan de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen. Echter, dit zou met een voorstel voor resultaatbestemming van het DB aan het AB moeten worden voorgelegd. De deelnemende gemeenten kunnen daarop dan eventuele bedenkingen inbrengen. Aangezien het bedoelde effect niet afwijkt van hetgeen daarvoor in 2015 is besloten, wordt voorgesteld op dit punt geen bedenkingen in te brengen.

7. Langlopende leningen/ garantstellingen  
De GR heeft geen langlopende leningen of garantstellingen.
8. Financiële kengetallen  
De financiële kengetallen geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.
9. Rapport van bevindingen accountant  
Het rapport van bevindingen van de accountant was niet bij de toegestuurde jaarstukken gevoegd. Dit is alsnog gedaan. Voor ons college geeft het rapport van bevindingen geen aanleiding tot een inhoudelijke reactie hierop. Het dagelijks bestuur van de GR heeft besloten dat in een oplegnotitie voor het algemeen bestuur van de GR wordt aangegeven hoe wordt omgegaan met de bevindingen van de accountant.
10. Controleverklaring 2016  
De jaarrekening 2016 is goedgekeurd met opmerkingen.
11. Resultaatbestemming  
Het jaarresultaat is € 82.377 minder negatief dan begroot, waardoor minder dan begroot onttrokken behoeft te worden aan de bestemmingsreserve exploitatie. Dit leidt tot een hogere stand aan het eind van het boekjaar van deze reserve dan aanvankelijk begroot.

Uw raad wordt voorgesteld geen zienswijze af te geven bij de ontwerpjaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht

#### **Financiële gevolgen:**

##### ***Begroting 2018***

Ten opzichte van de begroting 2017 neemt de gemeentelijke bijdrage in 2018 toe met € 1.665. Dit bedrag wordt ten laste gebracht van de algemene middelen.

##### ***Jaarstukken 2016***

Doordat de begroting 2016 gedeeltelijk gedekt is door onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie is er geen sprake van een positief rekeningresultaat dat terug zou kunnen vloeien naar de deelnemers. Het jaarlijks exploitatietekort heeft geen gevolgen voor de gemeentebegroting en wordt gedekt uit de reserves zoals verwoord in bijlage 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Geestmerambacht..

## **Ontwerpbegrotingswijziging 2017**

### Inhoudelijke verantwoording:

#### 1. Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen:

Door de uittreding per 1 januari 2017 van de provincie en de gemeente Schagen zijn de jaarlijkse financiële bijdrages van deze voormalige deelnemers vervallen. Het Dagelijks Bestuur van de GR heeft daarom besloten een transitieplan op te laten stellen. Hierbij wordt onderzocht welke mogelijkheden er zijn om kosten te besparen en inkomsten te verhogen. Het tijdelijk beheer van Uitbreiding Kleimeer, het Groene pad en andere gronden van de provincie wordt niet voortgezet door de GR.

### Financiële verantwoording:

#### 1. Belangrijkste financiële maatregelen:

- a. De afkoopsommen van de provincie Noord-Holland en de gemeente Schagen zijn in de begroting 2017 opgenomen.
- b. De reserves en participantenbijdragen zijn gewijzigd conform het besluit van het Algemeen Bestuur van 16 november 2016.
- c. In verband met het samenvoegen van de begrotingen van Geestmerambacht, Park van Luna en Uitbreiding-Geestmerambacht zijn kostenbesparingen doorgevoerd bij de inzet van Recreatie Noord-Holland.
- d. De frictiekosten die gepaard gaan met de uittreding van de provincie Noord-Holland worden onttrokken aan de bestemmingsreserve exploitatie in plaats van gefactureerd aan de provincie, omdat de frictiekosten zijn verrekend in de afkoopsom.

De inhoudelijke en financiële verantwoording geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Uw raad wordt voorgesteld kennis te nemen van de begrotingswijziging 2017 van de Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht.