



---

**Interne Memo**

---

nr. INT18-1637

Aan: de Raad  
Van: Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard  
Datum: 8 mei 2018  
Onderwerp: Beoordeling financiële jaarstukken Gemeenschappelijke Regeling  
Recreatieschap Geestmerambacht  
Afschrift aan:

---

## **Begroting 2019**

### Inhoudelijke verantwoording:

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

Door de uittreding per 1 januari 2017 van de provincie Noord-Holland en de gemeente Schagen zijn per deze datum de jaarlijkse financiële bijdragen van deze voormalige deelnemers vervallen. Het Dagelijks Bestuur van de GR GAB is daarom in het vierde kwartaal van 2017 begonnen met het opstellen van een transitieplan. Het uitgangspunt is dat de hoofddoelstellingen van de gemeenschappelijke regeling 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 plaatsvinden en kan er een nieuw beleid geformuleerd worden. Deze elementen zullen in de begrotingswijziging 2019 worden uitgewerkt.

#### **2. Wettelijke en niet wettelijke taken**

De GR GAB voert geen wettelijke taken uit en baseert de begroting op taken die de realisatie van de gemeenschappelijke doelstellingen ondersteunen en uit de beleidskeuzes voortkomen.

#### **3. Nieuw beleid**

Voor 2019 is geen nieuw beleid vastgesteld. Daarvoor is het noodzakelijk dat eerst het onder punt 1. genoemde transitieplan door het Algemeen Bestuur van de GR GAB wordt vastgesteld.

#### **4. Effectindicatoren**

In de programmabegroting 2019 zijn geen effectindicatoren opgenomen, maar wel een doelenboom (Programmabegroting 2019; paragraaf 1.5) die aansluit op artikel 3 Belang van de GR GAB.

### Financiële verantwoording:

#### **1. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf**

De netto schuldquote, de solvabiliteitsquote en het kengetal structurele exploitatieruimte scoren voldoende.

De risico's die zich kunnen voordoen zijn in 2017 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. Over de uittreedsom van de gemeente Schagen is nog geen overeenstemming bereikt, waardoor er nog sprake is van een gering financieel risico. De risico's dienen na de vaststelling van het transitieplan opnieuw te worden geïnventariseerd en gekwantificeerd.

#### **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 geprognostiseerde balans conform eerder gemaakte bestuurlijke afspraken.

#### **3. Indexatie gemeentelijke bijdrage 2019**

De indexatie van de gemeentelijke bijdrage is conform het op 23 januari jl. door het college

genomen besluit (BW18-0029) en bedraagt 3,54%. De gemeentelijke bijdrage voor 2019 bedraagt daarom € 113.441,-

4. **Sluitend perspectief 2019**

De begroting 2019 is sluitend met inzet van de bestemmingsreserve exploitatie. Er is geen aanleiding de bijdrage met minder dan 3,54% te indexeren.

5. **Sluitend meerjarenperspectief**

Een sluitend meerjarenperspectief vormt een uitgangspunt bij het op te stellen transitieplan. Hierbij wordt een mogelijkheid onderzocht voor het oprichten van een nieuw beheerfonds aangezien het feit dat de bestemmingsreserve exploitatie eindig is en de uittreedsom van de provincie voor een beperkte periode inzetbaar is.

6. **Financiële kengetallen**

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

Uw raad wordt voorgesteld:

- Een zienswijze af te geven bij de begroting 2019, met opmerking over inventarisatie en kwantificatie van risico's.

Deze zienswijze luidt:

De begroting 2019 geeft een goed beeld van de financiële verplichtingen en geeft geen aanleiding tot vragen. Wel bevelen wij aan om de risico's in de loop van 2018 opnieuw te inventariseren en kwantificeren en op te nemen in de programmabegroting 2020.

## **Jaarrekening 2017**

### Inhoudelijke verantwoording:

1. **Gerealiseerde resultaten in relatie tot doelstellingen**

Het rekeningresultaat 2017 bedraagt € 1.864.413,- positief. Dat is € 1.793.548,- lager dan begroot. Dit verschil is voornamelijk te wijten aan het feit dat de uittreedsom van de provincie niet volledig is ontvangen, terwijl daar in de begroting 2017 wel van uitgegaan was. De tweede en laatste tranche wordt in 2018 ontvangen. Verder is er nog geen overeenstemming met de gemeente Schagen inzake de door haar te betalen uittreedsom, waardoor het begrootte bedrag in 2017 nog niet ontvangen is.

Daarnaast is in 2017 sprake van een lager exploitatietekort dan begroot (€ 365.000 voordelig). De belangrijkste oorzaken hiervan zijn efficiënter werken bij Gebiedsbeheer, uitstel van het overlagen van de fietspaden rond de Zomerdel en het nog niet kunnen aankopen van restaurant Paars.

2. **Wettelijke en niet wettelijke taken**

De GR voert geen wettelijke taken uit.

3. **Nieuw beleid**

Er is geen specifiek nieuw beleid vastgesteld. De focus lag in 2017 op de minnelijke schikking met de provincie en het opstellen van transitieplan.

### Financiële verantwoording:

4. **Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf**

De risico's worden onderkend. De bestemmingsreserve exploitatie is eindig. Zoals bij de begroting 2019 gemeld, wordt in het transitieplan ook het instellen van een nieuw beheerfonds meegenomen.

5. **Weerstandsvermogen / algemene reserve**

In de jaarrekening 2017 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.

De omvang van de algemene reserve bedraagt per 31-12-2017 € 48.000, zijnde 2,5% van de lasten, wat overeenkomt met de Richtlijn Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (RUGR) van de regio Alkmaar.

**6. Langlopende leningen/ garantstellingen**

De GR heeft geen langlopende leningen of garantstellingen.

**7. Financiële kengetallen**

De financiële kengetallen geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

**8. Rapport van bevindingen accountant**

Het rapport van bevindingen van de accountant geeft geen aanleiding tot een inhoudelijke reactie hierop. Wel wordt het bij de zienswijze aanbevolen om de suggesties van de accountant inzake BBV wijzigingen en de Vennootschapsbelasting (VpB) op te volgen.

**9. Controleverklaring 2017**

De jaarrekening 2017 is goedgekeurd met opmerkingen.

**10. Resultaatbestemming**

Het jaarresultaat is € 1.793.548,- minder positief dan begroot. Dat heeft te maken met het feit dat er per saldo minder is toegevoegd aan de bestemmingsreserve exploitatie en minder is onttrokken aan de bestemmingsreserve GO/V/I.

Uw raad wordt voorgesteld:

- Een zienswijze af te geven bij de jaarrekening 2017 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht met een tweetal opmerkingen.

Deze zienswijze luidt:

De jaarrekening 2017 is compleet en laat geen onduidelijkheid bestaan over de uitgevoerde zaken en de daaraan gekoppelde financiële gevolgen. Hierbij wordt wel aanbevolen om de opmerkingen van IPA-ACON accountant op te volgen en de toekomstige jaarstukken te laten aansluiten bij de relevante richtlijnen BBV. Wij vertrouwen er ook op dat de resultaten van uw onderzoek naar eventuele fiscale overschotten en de daaraan gebonden VpB-plicht in de najaarsnota aan ons gepresenteerd worden.

## **Begrotingswijziging 2018**

Inhoudelijke verantwoording:

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

Door de uittrekking per 1 januari 2017 van de provincie en de gemeente Schagen zijn de jaarlijkse financiële bijdrages van deze voormalige deelnemers vervallen. In februari 2018 is een minnelijke schikking met de provincie getroffen waarbij de uittrekking en overdracht van de gronden zijn vastgesteld. Deze resultaten worden meegenomen in de uitwerking van het transitieplan welk het Dagelijks Bestuur in 2017 heeft laten opstellen. Hierbij wordt onderzocht welke mogelijkheden er zijn om kosten te besparen en inkomsten te verhogen.

Financiële verantwoording:

**1. Belangrijkste financiële maatregelen/aanpassingen:**

- a. De afkoopsom van de provincie Noord-Holland is aangepast volgens de in februari 2018 bereikte overeenstemming
- b. De bijdrage (te verrekenen met de nog te verkrijgen uitkoopsom) van de gemeente Schagen is in de begroting 2018 onder Reserves opgenomen.
- c. De inzet voor 'Vastgoedbeheer' van deelprogramma 'Inrichting & Ontwikkeling' is verschoven naar deelprogramma 'Gebiedsbeheer'
- d. Een deel van de inzet RNH voor 'Toezicht' is naar 'Gebiedsbeheer' verschoven
- e. De incidentele lasten voor groot onderhoud en vervangingen zijn verhoogd. Dat naar aanleiding van het doorschuiven van budget uit 2017 en de in 2017 opgestelde meerjarenplanning

- f. Het beheer van de Toeristische Overstap Punten (TOP's) in Bergen, Alkmaar, Langedijk en Heerhugowaard zijn met ingang van 2018 als incidentele lasten toegevoegd
- g. Budget 'incidentele inzet' voor het proces uittreding provincie is verhoogd, omdat in 2018 het transitieproces met de gemeenteraden moet worden gestart
- h. In het deelprogramma 'Inrichting & Ontwikkeling' is budget opgenomen voor de wervings- en commercieel proces in gebieden: Zomerdel en Strand van Luna
- i. De incidentele lasten voor het aankopen van de gronden en het uitvoeren van de in 2018 mogelijke deelprojecten van Uitbreiding Geestmerambacht zijn verhoogd.
- j. Gedeelte van budget 2017 is doorgeschoven om het restaurant Paars in eigendom over te nemen.

De inhoudelijke en financiële verantwoording in Begrotingswijziging 2018 geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Uw raad wordt voorgesteld:

- Kennis te nemen van de begrotingswijziging 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht.