



Aan: de gemeenteraad
Van: het college van B&W
Datum: 14 mei 2019
Onderwerp: Beoordeling financiële jaarstukken Gemeenschappelijke Regeling
Recreatieschap Geestmerambacht
Afschrift aan:

Begroting 2020

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, waarmee beoogd wordt dat de hoofddoelstellingen van de gemeenschappelijke regeling gehandhaafd blijven. In dit transitieplan wordt ook een extra aandacht besteed aan het feit dat de exploitatiereserve, waaruit de jaarlijkse tekort in exploitatie gedekt wordt, uitgeput raakt. Daarom wordt hierbij onderzocht, welke mogelijkheden er zijn om een evenwichtige begroting op te stellen.

De in de begroting opgenomen resultaten zijn in lijn met de in de gemeenschappelijke regeling opgenomen doelstellingen.

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 2020 is geen nieuw beleid in de begroting opgenomen.

Het onder 1.2 *Beleidswensen* (zie p. 4 "Programmabegroting Geestmerambacht 2020") genoemde bedrag van € 21.000 is niet verwerkt in de programmabegroting zelf. Hiervoor volgt nog een nader voorstel in het najaar van 2019.

4. Effectindicatoren

In de programmabegroting 2020 zijn geen effectindicatoren opgenomen, maar wel een doelenboom (Programmabegroting Geestmerambacht 2020; 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 worden na de vaststelling van het transitieplan opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd.

Op basis van de huidige inschatting van de risico's is een totaal bedrag van € 185.000 ingeschat om deze te kunnen dekken. In het geval van optreden van de geschatte risico's wordt dit bedrag vermindert door inzet van de algemene reserve (ad € 48.000). Het resterende bedrag wordt daarna verdeeld volgens de afgesproken verdeelsleutel onder de deelnemende gemeenten. Mocht de inzet van de algemene reserve onmogelijk zijn dan draagt Heerhugowaard volgens de gemaakte afspraken € 54.702 bij.

2. Weerstandsvermogen (algemene reserve)

De algemene reserve bedraagt conform een DB-besluit maximaal 2,5% van de totale lasten.

Vooralsnog en vooruitlopend op het hierboven genoemde transitieplan houdt het recreatieschap een algemene reserve aan van € 48.000. Dit is minder dan 2,5 % van de totale lasten.

3. Indexatie gemeentelijke bijdrage 2020

Conform de nieuwe Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord wordt de index door gemeenschappelijke regelingen vastgesteld op basis van een aantal te hanteren parameters. Op basis van deze uitgangspunten hanteert de GR Recreatieschap Geestmerambacht de indexatie van 2,8%.

4. Sluitend perspectief 2020

De begroting 2020 is sluitend met inzet van de bestemmingsreserve exploitatie. Er is geen aanleiding de bijdrage met minder dan 2,8 % te indexeren.

5. Sluitend meerjarenperspectief

Ten opzichte van de begroting 2019 is er nog geen wezenlijke verandering zichtbaar. Bij het op te stellen transitieplan wordt de mogelijkheid onderzocht voor het oprichten van een nieuw beheerfonds. Het scenario van niet sluitend meerjarenperspectief zal zich naar verwachting voordoen na 2024.

6. Financiële kengetallen

De financiële kengetallen zoals weergegeven in de tabel Weerstandsvermogen en risicobeheersing worden als ruim voldoende beoordeeld en geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Uw raad wordt voorgesteld:

- Een zienswijze af te geven bij de begroting 2020, met opmerking over het gewenste niveau van de algemene reserve.

Deze zienswijze luidt:

De begroting 2020 geeft een goed beeld van de financiële verplichtingen en geeft geen aanleiding tot vragen. Wel benadrukken wij het belang om de algemene reserve op het juiste niveau te brengen, zodat de eventuele financiële risico's voor deelnemende gemeenten beperkt worden. Inzake nieuw beleid spreken wij ons wens uit om het tijdig in kaart te brengen en in de begroting op te nemen.

Jaarrekening 2018

Inhoudelijke verantwoording:

1. Gerealiseerde resultaten in relatie tot doelstellingen

Het rekeningresultaat 2018 bedraagt (afgerond) € 649.000 positief.

Ten opzichte van het geprognoseerde resultaat in de begroting 2018 is het resultaat afgerond € 39.000 voordeliger. De begroting 2018 (na wijziging) ging uit van een voordelig resultaat van € 610.000. Dit betekent dat meer aan de bestemmingsreserves kan worden toegevoegd in 2018.

De belangrijkste oorzaken zijn de volgende. Op het onderdeel 'gebiedsbeheer' is sprake geweest van extra baten door extra ontvangsten pachten en op de exploitatie van het Zuidpunt. Daarnaast zijn de bedrijfskosten daarvoor lager uitgevallen, zoals energie, brandstof en automatisering, dagelijks beheer en personeelskosten. Voorts was sprake van minder kosten groot onderhoud, maar moesten extra kosten voor het amoveren van restaurant Paars worden gemaakt. (totaal € 129.000 V).

Op het onderdeel 'bestuursadviesing' is sprake geweest van minder kosten dan begroot voor het proces uittrekking provincie en het visieproces (totaal € 124.000 V). Op overige deelprogramma's was sprake van een voordelig saldo van totaal € 94.000. Voornamelijk door hogere baten BTW en lagere personeelskosten op toezicht.

Tenslotte is sprake van een door de rechter bepaald lager bedrag voor de afkoopsom van de gemeente Schagen (€ 108.000 N) en zijn de frictiekosten die verband houden met het proces uittrekking juist verwerkt (€ 200.000 N).

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 2018 op het proces dat moet leiden tot gereedkomen van het transitieplan in 2020.

Financiële verantwoording:

4. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf

De risico's zijn in 2018 opnieuw geïventariseerd en gekwantificeerd. Op grond van deze inventarisatie is berekend dat het benodigde weerstandsvermogen € 185.000 moet bedragen. Zie hiervoor bijlage IV bij de Jaarrekening 2018.

Een uitsplitsing van die berekende risico's per deelnemer is niet als zodanig in de jaarrekening verwerkt, maar het is wel opgenomen in de Programmabegroting 2020. Voor Heerhugowaard is dit een aandeel van € 54.720

Er zijn geen nieuwe risico's onderkend ten opzichte van de begroting 2018.

5. Weerstandsvermogen / algemene reserve

Op grond van de financiële uitgangspunten is een algemene reserve toegestaan van maximaal 2,5% van de lasten. Vooral nog en vooruitlopend op het hiervoor genoemde transitieplan houdt de GR Recreatieschap Geestmerambacht een algemene reserve aan van € 48.000. Dit is minder dan 2,5% van de totale lasten en aanmerkelijk minder dan het berekende benodigde weerstandsvermogen. Dit betekent dat een eventueel beroep op de deelnemers wordt gedaan als de risico's (die zich voordoen) het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

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

Door de accountant zijn goedkeurende verklaringen afgegeven inzake de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarstukken 2018. Een van de belangrijke aanbevelingen heeft betrekking op het verder 'BBV-proof' maken van de financiële documenten van RNH. (BBV = Besluit Begroting en Verantwoording.)

Bij het rapport van bevindingen is de reactie van Recreatie Noord-Holland (RNH) gevoegd. In 2019 wordt samen met o.a. de deelnemers aan GR GMA deelgenomen aan een intensief samenwerkingstraject om daartoe te komen.

9. Controleverklaring 2018

De jaarrekening 2018 is goedgekeurd. Daartoe is een controleverklaring uitgebracht.

10. Resultaatbestemming

Het jaarresultaat is € 39.000 hoger dan begroot (zie voor uitleg bij punt 1).

Uw raad wordt voorgesteld:

- De hieronder geformuleerde zienswijze af te geven bij de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht.

Deze zienswijze luidt:

De jaarrekening 2018 is compleet en laat geen onduidelijkheid bestaan over de uitgeoefende 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.

Begrotingswijziging 2019

Inhoudelijke verantwoording:

1. Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen:

In 2018 heeft besluitvorming plaatsgevonden over de financiële nota's van het schap: de financiële verordening, nota activeren, waarden en afschrijven en de nota reserves en

voorzieningen. Deze zijn aangepast op de huidige BBV. Hierdoor verandert het nodige in het investeringsplan, de wijze van activeren en afschrijven en de reserves van het schap. Zo wordt o.a. de bestemmingsreserve GO/V//I opgeheven en wordt een voorziening groot onderhoud gevormd, van waaruit de kosten omtrent groot onderhoud bekostigd worden. Voor twee projecten/bouwlocaties worden kosten gemaakt die nog niet in de vastgestelde begroting waren opgenomen.

Er is in november 2018 een besluit genomen over het vervolg van het visietraject. Het visietraject zal worden vormgegeven in 2019. Het streven is om in 2020 te beschikken over een geactualiseerde visie, inclusief een nieuw uitvoeringsprogramma voor 2020 en verder. De kosten hiervoor (€ 180.000) zullen worden gehaald uit het gereserveerde budget voor proces uittreding provincie.

Financiële verantwoording:

1. Belangrijkste financiële maatregelen/aanpassingen:

- a. Hogere lasten voor projecten locaties Wagenweg 6 en Nauertogt 21a (€ 212.000).
- b. Realiseren quickwins onderzoek HX2 (€ 25.000).
- c. Kosten visietraject (€ 180.000).

De extra lasten a en b worden gedekt door aanwending van de reserve exploitatie. De extra lasten onder c worden gedekt door aanwending van het aanwezige budget 'uittreding provincie'. Er is derhalve geen sprake van een extra bijdrage van de deelnemers.

De inhoudelijke en financiële verantwoording in Begrotingswijziging 2019 geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Uw raad wordt voorgesteld:

- Kennis te nemen van de begrotingswijziging 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht.

Het verloop van de exploitatiereserve/exploitatierisico

Inhoudelijke verantwoording

Vanuit de exploitatiereserve wordt het jaarlijks tekort op de exploitatie gedekt.

Financiële verantwoording

De financiële middelen in de reserve van het recreatieschap eindigen naar verwachting rond 2024.

Uw raad wordt voorgesteld:

1. De zorgen over het verloop van de exploitatiereserve/exploitatierisico te uiten en van het bestuur van het Recreatieschap Geestmerambacht verwachten dat zij voorstellen hoe zij hiermee om willen gaan.