



Agendanr.: 22
Voorstelnr.: RB2020043
Onderwerp: Financiële jaarstukken van de Gemeenschappelijke Regeling (GR)
Recreatieschap Geestmerambacht
Programma: 5 : Sport, cultuur, recreatie en openbaar groen

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 5 mei 2020

Voorstel / besluit:

1. Geen zienswijze in te dienen over de jaarrekening 2019 van het Recreatieschap Geestmerambacht.
2. Onderstaande zienswijze in te dienen met betrekking tot de begroting 2021 en de begrotingswijziging 2020 van het Recreatieschap Geestmerambacht:
 - a. *Het recreatieschap verzoeken de aangepaste begroting 2021 en de aangepaste begrotingswijziging 2020 voor 15 september 2020 met de gemeenteraden te delen.*
 - b. *Het recreatieschap verzoeken om zo snel mogelijk te komen met een corona impact analyse waarin in elk geval de inkomstenderving voor 2020 duidelijk wordt.*
 - c. *Het recreatieschap te laten weten dat de gemeente er van uit gaat dat voor 2020 geen extra bijdrage wordt gevraagd, maar dat een groter tekort wordt opgelost vanuit de eigen reserves.*
 - d. *Het recreatieschap verzoeken de financiële consequenties (waaronder een eventuele wijziging van de participantenbijdrage) van het visietraject te verwerken in de Kadernota 2022.*
3. Het college te verzoeken de hierboven genoemde zienswijzen van de raad kenbaar te maken bij het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Geestmerambacht.

Inleiding

In 2019 is het grootste deel van de activiteiten van het Recreatieschap Geestmerambacht conform de planning en begroting uitgevoerd (zie pagina 6 van de jaarrekening voor de highlights). Er zijn diverse overschrijdingen zowel bij de reguliere als de incidentele werkzaamheden. Desondanks is er een iets hoger negatief resultaat dan begroot wat het gevolg is van de eenmalige toevoeging van € 500.000 aan de Voorziening groot onderhoud.

In totaal zat er een bedrag van €1.140.297 in de Bestemmingsreserve GO/VII (Groot Onderhoud). Daarvan is €500.000 (via de exploitatie) in de voorziening groot onderhoud gegaan. De overige €640.297 is aan de Bestemmingsreserve Exploitatie toegevoegd. De voorziening groot onderhoud is ingesteld om op langere termijn het groot onderhoud te financieren uit de voorziening (een voorziening heeft een verplichte bestedingsrichting, terwijl een reserve vrij besteedbaar is). Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) staat toe om een voorziening te vormen als aan bepaalde voorwaarden is voldaan. In dit geval ging het om het opstellen van een beheerplan en op basis van een meerjarenplanning het berekenen van de omvang ten behoeve van groot onderhoud (vastgesteld door het Algemeen Bestuur (AB) op 14 november 2018).

De begroting 2019 is gedeeltelijk gedekt door onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie. Het exploitatietekort heeft geen gevolgen voor de gemeentebegroting. Het recreatieschap geeft aan dat in de toekomst bijzondere aandacht nodig is voor de volgende ontwikkelingen:

- Uitputting van de bestemmingsreserve exploitatie. Door de jaarlijkse onttrekkingen voor dekking van de exploitatie is dit fonds eindig. Bij voortzetting van de huidige jaarlijkse onttrekking (circa 1 miljoen) is het fonds in 2026 uitgeput. Deze bestemmingsreserve is in

2016 gevormd, bestaande uit de volledige bestemmingsreserve 'HAL fonds', alsmede de uittreedssom van de gemeente Schagen en de uittreedssom van de provincie Noord Holland. De reserve kent een afnemend verloop sinds 2010. Door de oorsprong is deze reserve te zien als een vooruitbetaalde participantenbijdrage.

- Voortzetten van de koers om meer recreatieve, en ook commerciële, waarde te creëren.

Impact coronacrisis

De jaarrekening 2019 is op 16 april bij de gemeente binnen gekomen. In bijlage 3 is een passage opgenomen over de coronacrisis. Voor de jaarrekening 2019 heeft deze crisis geen financiële gevolgen.

Het Dagelijks Bestuur (DB) heeft de gewijzigde begroting 2020 en de begroting 2021 nog niet vastgesteld en besloten een besluit daarover te verplaatsen naar oktober 2020. De reden voor het later behandelen van beide documenten is dat het DB van mening is dat de effecten en de te nemen maatregelen door de Coronacrisis in de begrotingswijziging en de begroting moeten zijn verwerkt. Tegelijkertijd biedt het volgens het DB de mogelijkheden om de eerste effecten van de keuzes en gevolgen van het Visieproces in het meerjarenperspectief te verwerken. Het effect van de Coronacrisis weegt volgens het DB dermate zwaar dat het behandelen van de begrotingen in de tweede helft van 2020 is gerechtvaardigd. Dit besluit draagt volgens het DB bij aan een beter onderbouwde Programmabegroting 2021.

Het Algemeen Bestuur is zich er van bewust dat hiermee niet wordt voldaan aan de gestelde eis dat de Programmabegroting 2021 tijdig (uiterlijk 15 april) naar de raden van de deelnemende gemeenten wordt verstuurd. Tevens kan de Programmabegroting 2021 niet tijdig, voor 15 augustus 2020, bij de verantwoordelijk toezichthouder worden ingediend.

Beoogd effect

Instemmen met de jaarrekening van 2019 en het Recreatieschap verzoeken de begroting 2021 en begrotingswijziging 2020, eerder dan door het bestuur voorgesteld, aan te leveren. Daarmee wordt sturing gegeven aan de GR Recreatieschap Geestmerambacht, zoals bedoeld in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Argumenten

1. *Geen zienswijze in te dienen over de jaarrekening 2019 van het Recreatieschap Geestmerambacht.*

De jaarrekening 2019 is compleet en laat geen onduidelijkheid bestaan over de uitgevoerde zaken en de daaraan gekoppelde financiële gevolgen.

2a. Het recreatieschap verzoeken de aangepaste begroting 2021 en de aangepaste begrotingswijziging 2020 voor 15 september 2020 met de gemeenteraden te delen.

De coronacrisis heeft zonder twijfel invloed op de begroting van 2020. Het recreatieschap mist in ieder geval de inkomsten van de evenementen en waarschijnlijk ook een deel van de huur van de horeca. Mogelijk zijn er op onderdelen ook lagere lasten, bijvoorbeeld omdat specifiek onderhoud aan het evenemententerrein niet nodig is. De effecten naar aanleiding van corona werken naar verwachting ook door in de begroting van 2021.

De wet Gemeenschappelijke Regeling (GR) art. 34a geeft aan dat voor 15 april de programmabegroting van het volgende jaar aan de raad moet zijn aangeboden. Voorts bepaalt art. 35 lid 6 wet GR dat ook art. 186-213 Gemeentewet hierop overeenkomstig van toepassing zijn. Art. 186 lid 6 Gemeentewet geeft ruimte om uiterlijk 1 april uitstel van 10 weken aan te vragen. Hiervan heeft het bestuur van de GR Geestmerambacht geen gebruik gemaakt. Wettelijk gezien kunnen de gemeenten een aanwijzing geven aan Geestmerambacht conform art. 186 lid 7 Gemeentewet. Daarin sommen de gemeenten het Recreatieschap binnen 10 weken de conceptbegroting alsnog te overleggen. Wanneer het recreatieschap hier niet aan voldoet, kunnen de betalingen aan het Recreatieschap worden opgeschort met maximaal 26 weken, zoals bepaald in art 186 lid 8 Gemeentewet. Gezien de bijzondere situatie door het coronavirus is het zoeken naar een meer constructieve oplossing hier op zijn plaats.

Het bestuur geeft aan dat zij in oktober een aangepaste begroting 2021 en begrotingswijziging 2020 willen vaststellen om daarna te delen met de gemeenteraad voor zienswijzen. Om de raad zo snel mogelijk te informeren over de stand van zaken is het echter wenselijk om de stukken uiterlijk 15 september te ontvangen. Deze kunnen dan voor het einde van het jaar nog in de raad behandeld worden.

2b. Het recreatieschap verzoeken om zo snel mogelijk te komen met een corona impact analyse waarin in elk geval de inkomstenderving voor 2020 duidelijk wordt.

Om de raad toch zoveel mogelijk tijdig te informeren over de financiële gevolgen wordt het recreatieschap verzocht om zo snel mogelijk een Corona impact analyse te maken. Hierin verwachten we in elk geval een overzicht van de inkomsten derving voor 2020. Gezien de maatregelen en de termijnen die daaraan vasthangen is de verwachting dat de inkomsten uit evenementen, huren en pachten nihil zal zijn. Graag worden we geïnformeerd over welke bedragen het dan gaat.

2c. Het recreatieschap te laten weten dat de gemeente er van uit gaat dat er voor 2020 geen extra bijdrage wordt gevraagd maar dat een groter tekort wordt opgelost vanuit de eigen reserves.

Het recreatieschap heeft momenteel nog een structureel exploitatie tekort. Dit wordt opgelost door een reserve. Door de oorsprong is deze reserve te zien als een vooruitbetaalde participantenbijdrage. We gaan er daarom vanuit dat deze reserve in 2020 wordt ingezet om een groter tekort te dekken en dat er voor 2020 geen extra bijdrage aan de gemeente wordt gevraagd. De gemeente realiseert zich dat de reserve dan mogelijk eerder leeg is dan werd verwacht, aanvullend daarom onderstaande zienswijze.

2d. Het recreatieschap verzoeken de financiële consequenties (waaronder een eventuele wijziging van de participantenbijdrage) van het visietraject te verwerken in de Kadernota 2022.

Het bestuur geeft aan dat uitstel tevens de mogelijkheid geeft om de eerste effecten van de keuzes en gevolgen van het Visieproces in het meerjarenperspectief van de begroting 2021 te verwerken. Het Recreatieschap heeft aangegeven dat door het Coronavirus de planning naar alle waarschijnlijkheid zal wijzigen. De verwachting is daarom dat de effecten nog niet voldoende in de begroting 2021 verwerkt kunnen worden. In de zienswijze wordt het Recreatieschap daarom verzocht de effecten van het visietraject mee te nemen in de kadernota 2022, inclusief inzicht in een eventuele wijziging in de participantenbijdrage. Nu de uitname uit de exploitatiereserve mogelijk hoger wordt in 2020 en 2021 heeft dat, zeker op termijn, mogelijk ook gevolgen voor de participantenbijdrage. Daarom is het belangrijk dat het Recreatieschap zo snel mogelijk inzicht geeft over de hoogte van de participantenbijdrage en de termijnen die daaraan verbonden zijn.

Kanttekeningen

2a. De termijn om te reageren op de begrotingswijziging 2020 en de begroting 2021 bedraagt 13 weken met de voorgestelde datum in september

Formeel dienen de gemeenteraden binnen 10 weken te reageren op de jaarrekening en begroting (swijzigingen). Het gemeentelijke besluitvormingsproces wordt ieder jaar in het voorjaar speciaal aangepast, zodat deze termijnen gehaald kunnen worden. In het najaar gelden deze uitzonderingen niet en geldt het reguliere besluitvormingsproces. Dat betekent dat de gemeenteraden niet binnen 10 weken kunnen reageren, maar circa 13 weken nodig zijn.

Financiële gevolgen

De jaarrekening 2019 is financieel gezien getoetst aan de regionale afspraken, waarbij is geconstateerd dat Recreatieschap Geestmerambacht zich aan de afspraken houdt. Getoetst zijn onder andere het weerstandsvermogen, de indexatie, de gemeentelijke bijdragen en de risicoparagraaf. Daarbij zijn drie aandachtspunten:

- **Weerstandsvermogen:** De huidige algemene reserve (weerstandscapaciteit) ligt onder het gewenste berekende niveau. Het bestuur heeft besloten aan te sluiten bij het uitgangspunt van de regio om slechts een beperkte algemene reserve aan te houden voor de GR. Dit

betekent dat er eventueel beroep gedaan wordt op de participanten indien de risico's die zich voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

- **Risico's:** Er wordt geen uitspraak gedaan over het al dan niet zich voordoen van risico's in 2019. Er is echter geen onttrekking nodig geweest uit het weerstandsvermogen.
- **Uitputting van de bestemmingsreserve exploitatie.** Door de jaarlijkse onttrekkingen voor dekking van de exploitatie is dit fonds eindig. Bij voortzetting van de huidige jaarlijkse onttrekking (circa 1 miljoen) is het fonds in 2026 uitgeput. Het recreatieschap geeft aan dat er specifieke aandacht is voor het voortzetten van de koers om meer recreatieve, en ook commerciële, waarde te creëren. In het visietraject, dat nu in de laatste fase zit, worden de mogelijkheden om meer inkomsten te genereren meegenomen.

Begroting 2021 en Begrotingswijziging 2020

Het college van Heerhugowaard heeft begrip voor de afweging die het Dagelijks Bestuur van het Recreatieschap in haar vergadering van 3 april 2020 heeft gemaakt. Op dat moment was duidelijk dat een deel van de evenementen in de recreatiegebieden niet door kon gaan en ook horeca gesloten moest zijn. Daarnaast was nog veel onzekerheid over het verdere verloop. Inmiddels is duidelijk dat de maatregelen langer gaan duren. Zo zijn er geen evenementen mogelijk tot 1 september en blijft de horeca voorlopig nog gesloten. Dat daardoor de inkomsten van zeker 2020 negatief beïnvloed worden, mag duidelijk zijn. Om de raad toch zoveel mogelijk tijdig te informeren over de financiële gevolgen wordt een corona impact analyse gevraagd aan het Recreatieschap. Tevens laten we weten ervanuit te gaan dat er geen extra bijdrage wordt gevraagd voor 2020. De financiële gevolgen voor 2020 voor de gemeente zijn in dat geval € 0. Wel is dan waarschijnlijk een grotere uitname uit de exploitatiereserve nodig. Op langere termijn heeft dit dus wel tot gevolg dat mogelijk eerder een hogere participanten bijdrage wordt gevraagd. Dit is ook afhankelijk van de nog vast te stellen visie. Op dit moment hoeft er dus nog geen begrotingswijziging in de begroting van de gemeente te worden gemaakt.

Preventief toezicht

Ja

Nee, het vaststellen van de jaarrekening 2019 van de GR Geestmerambacht leidt niet tot een hogere bijdrage (last) vanuit de gemeente.

Communicatie

n.v.t.

Uitvoering

De zienswijze wordt kenbaar gemaakt bij het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Geestmerambacht. Het dagelijks bestuur formuleert een bestuurlijke reactie op de zienswijzen en legt deze voor aan het algemeen bestuur op 1 juli 2020. In deze vergadering wordt de jaarrekening definitief vastgesteld.

Monitoring/evaluatie

De gemeenten Heerhugowaard en Langedijk hebben geen zienswijze ingediend op de Kadernota 2021 van de GR Geestmerambacht. De gemeente Alkmaar heeft dat wel gedaan. De reactie van het bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht op die zienswijze is opgenomen in de bijlage ter informatie.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
Bij20-267	Aanbiedingsbrief concept jaarrekening Geestmerambacht 2019
Bij20-268	Recreatieschap Geestmerambacht: jaarrekening 2019
Bij20-269	Recreatieschap Geestmerambacht: infographic 2019
Bij20-300	Reactie op ontvangen zienswijzen Kadernota 2021

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

De loco-secretaris,

de burgemeester,



Advies commissie Stad en Ruimte d.d. 19 mei 2020

RB2020043 Financiële jaarstukken van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Recreatieschap Geestmerambacht :

Akkoordstuk



Heerhugowaard Stad van kansen

Nr.: RB2020043

Voor	Allen
Tegen	---

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 5 mei 2020;

gelet op het advies van de commissie Stad en Ruimte d.d. 19 mei 2020;

gelet op:

artikel 34, lid 1 en 3 Wet gemeenschappelijke regelingen;

artikel 35, lid 1 en 3 Wet gemeenschappelijke regelingen;

b e s l u i t

1. Geen zienswijze in te dienen over de jaarrekening 2019 van het Recreatieschap Geestmerambacht.
2. Onderstaande zienswijze in te dienen met betrekking tot de begroting 2021 en de begrotingswijziging 2020 van het Recreatieschap Geestmerambacht:
 - a. *Het recreatieschap verzoeken de aangepaste begroting 2021 en de aangepaste begrotingswijziging 2020 voor 15 september 2020 met de gemeenteraden te delen.*
 - b. *Het recreatieschap verzoeken om zo snel mogelijk te komen met een corona impact analyse waarin in elk geval de inkomstenderving voor 2020 duidelijk wordt.*
 - c. *Het recreatieschap te laten weten dat de gemeente er van uit gaat dat voor 2020 geen extra bijdrage wordt gevraagd, maar dat een groter tekort wordt opgelost vanuit de eigen reserves.*
 - d. *Het recreatieschap verzoeken de financiële consequenties (waaronder een eventuele wijziging van de participantenbijdrage) van het visietraject te verwerken in de Kadernota 2022.*
3. Het college te verzoeken de hierboven genoemde zienswijzen van de raad kenbaar te maken bij het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Geestmerambacht.

Heerhugowaard, 2 juni 2020

De Raad voornoemd,

de griffier,
G.J. de Graaf

de voorzitter,
A.B. Blase

