



Agendanr.: 14  
Voorstelnr.: RB2016059  
Onderwerp: Jaarstukken Recreatieschap Geestmerambacht  
Programma: Sociale Samenhang

### **Reden van agendering: ter besluitvorming**

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 24 mei 2016

### **Probleemstelling**

Gemeente Heerhugowaard neemt samen met gemeente Alkmaar, Schagen, Bergen, Langedijk en de Provincie Noord-Holland deel aan de Gemeenschappelijke Regeling Geestmerambacht (GR-GAB). Op grond van artikel 26 lid 2 van deze GR-GAB en op grond van artikel 59 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen heeft uw raad het recht uw zienswijze over de financiële jaarstukken kenbaar te maken. In de Begroting 2017 is nog geen rekening gehouden met de zienswijze van de provincie Noord-Holland over het uittreden uit het schap per 1-1-2017. De provincie moet voor 15 juni haar zienswijze indienen.

### **Inleiding / bestuurlijke achtergrond**

#### Gemeenschappelijke regeling

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht, (GR-GAB) heeft uw raad het recht uw zienswijze over de in het onderwerp genoemde financiële stukken te doen blijken. Een zienswijze wordt door het Algemeen Bestuur (AB) van de GR-GAB meegenomen in de besluitvorming. Het AB is niet verplicht deze zienswijze over te nemen. Wel kan de gemeente bij het niet opvolgen van de zienswijze bezwaar indienen bij Gedeputeerde Staten.

De financiële stukken zijn 'voorlopig vastgesteld' door het DB op 21 maart 2016. De stukken dienen vervolgens aan de in de GR deelnemende gemeentes Heerhugowaard, Alkmaar, Schagen, Bergen en Langedijk en de provincie Noord-Holland te worden voorgelegd. De betreffende stukken zijn op 1 april 2016 namens het Dagelijks Bestuur (DB) van de GR-GAB door Recreatie Noord-Holland NV ingediend

#### Richtlijn Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen

Door uw raad is op 24 april 2012 besloten de 'Richtlijn Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen' (RUGR) met ingang van het begrotingsjaar 2013 vast te stellen. Op grond van deze richtlijnen heeft de GR-GAB tot 15 april 2016 gelegenheid de hierboven genoemde financiële stukken in te dienen en de gemeenteraad tot (uiterlijk) 24 juni (tien weken na 15 april) zijn zienswijze te geven over deze stukken. In de vergadering van 13 juli 2016 van het AB van de GR-GAB wordt de definitieve besluitvorming geagendeerd. Bij deze besluitvorming worden eventuele zienswijzen betrokken.

### **Oplossingsrichtingen**

#### **1. Algemeen**

Binnen de GR-GAB is sprake van drie deelgebieden;

- Geestmerambacht (GAB),

- Uitbreiding Geestmerambacht (GAB-U) en
- Park van Luna (PvL).

Op deze drie gebieden zijn nog drie verschillende begrotingen van toepassing, mede in verband met de verschillende berekeningswijzen van door de deelnemers verschuldigde bijdragen. In de gemeenschappelijke regeling, laatstelijk aangepast bij raadsbesluit van 22 mei 2012, is deze verdeling opgenomen. Het algemeen bestuur heeft in eerder in 2013 besloten met ingang van de begroting 2016 deze drie deelbegrotingen samen te voegen. Inmiddels is door het AB op 11 november 2015 besloten dit uit te stellen tot de wijziging van de programmabegroting 2017 zoals die in 2017 wordt aangeboden, in afwachting van duidelijkheid over de definitieve omvang van GAB-U.

## 2. Programmabegrotingen 2017

De programmabegrotingen 2017 zijn door ons college beoordeeld op grond van de RUGR. In de begrotingen is voor de berekening van de gemeentelijke bijdrage een index van 1,3% voor 'prijsstijgingen' verwerkt. Dit is nog gebaseerd op index 'prijsstijging' zoals door de regio eind 2015 bekend gemaakt.

De GR-GAB hanteert een voortschrijdend meerjarenperspectief. Dit betekent dat de uitgangspunten van het financieel beleid jaarlijks worden herijkt, rekening houdend met actuele ontwikkelingen. Het AB heeft op 11 november 2015 besloten de volgende uitgangspunten te hanteren voor het financieel beleid voor de gebieden GAB en GAB-U:

1. *De kostenindexatie te dekken uit extra inkomsten;*
2. *De programmabegroting 2017 vooralsnog indexeren conform de prijsindex 2016, later bij te stellen naar de index die bepaald wordt door regio Alkmaar;*
3. *De begrotingen 2017 GAB, GAB-U en PvL samenvoegen bij de begrotingswijziging(en) van 2017;*
4. *Het weerstandsvermogen vaststellen op € 200.000;*
5. *De hoogte van de algemene reserve vaststellen op € 66.000;*
6. *Bij de oprichting van RNH is het personeel overgegaan van de recreatieschappen naar RNH. Hiermee is ook het personeelsrisico overgegaan van de schappen naar RNH. Conform de afspraken is op basis van een risicoberekening een opslag opgenomen in de tarieven van RNH. Hierdoor bouwt RNH een weerstandscapaciteit op waardoor tegenslagen kunnen worden opgevangen. Met ingang van 2016 wordt deze risico-opslag geleidelijk afgebouwd. Deze verlaging is groot bij deelprogramma Financiën.*

Ad 1 en 2

De gebruikelijke gang van zaken omtrent de toepassing van een index is dat de gemeente Alkmaar met een (regio-gedragen) te hanteren percentage komt die de gemeenschappelijke regelingen kunnen toepassen. Binnen de regio is voor wat betreft 2017 geen consensus hierover ontstaan, in casu indexeren of niet.

Ons college heeft op 19 januari 2016 besloten dat gemeenschappelijke regelingen vanaf 2017 een index (loon-en prijsstijging) mogen toepassen van 1,9%. Door het AB zal op 13 juli over deze index een besluit moeten worden genomen.

Ad 3.

Zie opmerking bij 'algemeen'

Er is geen aanleiding een zienswijze in te dienen op de programmabegroting 2017. Ons college stelt uw raad voor in te stemmen met de conceptbegroting 2017 van GR-GAB.

## 3. Jaarrekening 2015

De geconsolideerde jaarrekening 2015 van de drie onderdelen GAB, GAB-U en PvL zijn voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring voor zowel rechtmatigheid als getrouwheid en is afgesloten met een nadelig resultaat van € 218.255. Ten opzichte van het geprognosticeerde resultaat in de begroting 2015 is het resultaat € 240.260 voordeliger. De begroting 2015 (na

wijziging) ging namelijk nog uit van een nadeel van € 458.315. Dit betekent dat minder aan de bestemmingsreserves behoeft te worden onttrokken.

Belangrijkste afwijkingen:

- Lagere kosten voor het gebiedsbeheer GAB-U en PvL dan begroot, onder andere door lagere onderhoudskosten door minder ingericht gebied. Verder is er terughoudendheid op nieuwe ontwikkelingen door het proces uittreding provincie en gemeente Schagen, totaal onderschrijding van € 141.000. Dit resulteert in een evenzo grote lagere onttrekking uit het HAL-fonds.
- Hogere opbrengsten van ca € 107.000 omdat een verrekening is gestuurd aan de provincie voor te weinig betaalde bijdragen voor GAB-U, Uitbreiding Kleimeer en Groene Pad in de periode 2012-2014. In boekjaar 2015 was geen rekening gehouden met deze opbrengst waardoor het nu kan worden gezien als een "hogere opbrengst". Deze opbrengst was voorzien in de periode 2012 - 2014, daar is hij als tegenvaller meegenomen in een van de jaarstukken uit die periode.

Het positief resultaat vóór bestemming, t.o.v. de begroting 2015, is als volgt samengevat:

• per saldo lagere onttrekking uit het Groenbeheerfonds	€ 242.077
• per saldo hogere onttrekking reserve investeringen	- € 105.100
• per saldo, toevoeging algemene reserve	<u>€ 103.084</u>
Totaal	€ 240.061

Algemene reserve:

Het AB heeft de gewenste hoogte van de weerstandscapaciteit (feitelijk de algemene reserve) bepaald op € 200.000. De eind 2015 aanwezige algemene reserve bedraagt, afgerond, € 150.000. Dat is 5,4% van de lasten. In de RUGR is bepaald dat dit maximaal 2,5% mag zijn, oftewel € 70.000 (afgerond). Het DB stelt voor het meerdere boven deze 2,5% niet terug te laten vloeien aan de deelnemers, maar toe te voegen aan de bestemmingsreserve. Gelet op de nog niet afgeronde procedure van uittreding van de provincie zijn de argumenten die bij de jaarrekening 2014 bij dit punt aan de orde kwamen, nog onverkort van kracht. In afwijking van vorig jaar luidt het voorstel van het AB nu het meerdere nu in de bestemmingsreserve investeringen te storten in plaats van de algemene reserve.

Ons college stelt uw raad voor, net als vorig jaar, van de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze voor het laten terugvloeien van het meerdere boven de toegestane algemene reserve, naar de deelnemers géén gebruik te maken.

Basisset financiële kengetallen

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient vanaf de jaarrekening 2015 de basisset financiële kengetallen te worden opgenomen. GR-GAB heeft dit niet gedaan. Wel zijn de indicatoren 2015 verwerkt in de begrotingswijziging 2016 en de begroting 2017. Wij adviseren GR-GAB hierop te wijzen in een zienswijze.

Ons college stelt uw raad voor in te stemmen met de jaarrekening 2015 van GR-GAB, GAB-U en Park van Luna en een zienswijze af te geven op het ontbreken van de basisset financiële kengetallen.

#### **4. Begrotingswijzigingen 2016**

De belangrijkste wijziging is dat het DB van GR-GAB heeft besloten de nullijn zoals die was opgenomen los te laten, reeds met ingang van 2016. Dat betekent dat 0,8% minder wordt bezuinigd dan aanvankelijk toe besloten. Waar ons college, zoals bij de begroting 2017 wordt gemeld, voor dat jaar weer toe kan staan te indexeren, heeft het DB van GR-GAB dit nu ook al meegenomen in een voorstel voor de aanpassing van de begroting 2016. Voor Heerhugowaard betekent dit een hogere bijdrage 2016 van € 842,-. Hoewel een relatief gering belang, is het college van mening dat de index niet eerder dan vanaf 2017 zou moeten/mogen worden toegepast. Wij adviseren uw raad hiervoor een zienswijze in te dienen.

Ons college stelt uw raad voor in te stemmen met de begrotingswijzigingen 2016 van de GR-GAB, GAB-U en Park van Luna, onder de voorwaarde dat de toegepaste index ad 0,8% niet wordt toegepast en dit in een zienswijze op te nemen.

**Juridische gevolgen:**

n.v.t.

**Financiële gevolgen:**

In de gemeentelijke begroting 2017 is rekening gehouden met een bijdrage van € 107.674 (basis 2012). Bij de totstandkoming van de gemeentelijke begroting 2017 zal deze bijdrage worden verhoogd met de toegestane index van 1,9% tot € 109.720. Mocht het AB de financiële begrotingswijziging als hierboven genoemd goedkeuren, dan wordt de bijdrage 2017 van Heerhugowaard € 110.578 (de bijdrage 2017 inclusief de 0,8 indexering over 2016).

**Communicatie:**

n.v.t.

**Monitoring/Evaluatie**

In december 2013 hebben Provinciale Staten van Noord-Holland besloten uit de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht te treden. Op basis van deze regeling wordt de uittreding per 1 januari 2017 geëffectueerd. Een werkgroep waarin de gemeente deelneemt, brengt de gevolgen van de voorgenomen uittreding in beeld. De nog onduidelijke financiële gevolgen van de uittreding van de provincie leiden er toe dat nog geen planning is gemaakt van het in 2011 gestarte proces van de herdefiniëring van het uitvoeringsplan voor de verdere uitbreiding van het Geestmerambacht. In een memo van 29 september 2015 is uw raad laatstelijk geïnformeerd over de voortgang van de gesprekken met de provincie over de voorwaarden van de uittreding.

Verder kan genoemd worden dat in 2015 ten behoeve van GR-GAB gestart is met de voorbereiding van een nieuw bestemmingsplan voor het evenemententerrein en dat ondernemers begeleid zijn die binnen het schapsgebied commerciële activiteiten (willen) ontwikkelen.

**Samenvatting**

De financiële jaarstukken 2015, 2016 en 2017 van het Recreatieschap Geestmerambacht goed te keuren.

**Voorstel / besluit:**

Ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht) de volgende zienswijzen in te dienen:

1. Op de jaarrekening 2015 van de GR-GAB de zienswijze in te dienen dat de basisset financiële indicatoren in de jaarrekening dient te worden verwerkt conform het BBV;
2. Op de begrotingswijzigingen 2016 van de GR-GAB de zienswijze in te dienen dat de toegepaste index ad 0,8% niet toegepast dient te worden.
3. Geen zienswijze in te dienen op de programmabegroting 2017 van GR-GAB.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
Bij1607583	bijlage Jaarrekening Geestmerambacht, GAB-U en Park van Luna 2015
Bij1607584	bijlage Begrotingswijziging Geestmerambacht, 2016
Bij1607585	bijlage Begrotingswijziging Park van Luna 2016
Bij1607586	bijlage Programma begroting Geestmerambacht 2016
Bij1607587	bijlage Programma begroting uitbreiding Geestmerambacht 2017
E201611702	Aanbiedingsbrief Financiële jaarstukken GR-GAB

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,



de burgemeester,



Advies commissie Maatschappelijke Ontwikkeling d.d. 16 juni 2016

Akkoordstuk

Nr.: RB2016059

Voor	Allen
Tegen	---

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 24 mei 2016;

gelet op het advies van de commissie Maatschappelijke ontwikkeling d.d. 16 juni 2016;

gelet op:

de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Gemeenschappelijke Regeling 'Recreatieschap Geestmerambacht (GR-GAB);

#### b e s l u i t

1. Op de jaarrekening 2015 van de GR-GAB de zienswijze in te dienen dat de basisset financiële indicatoren in de jaarrekening dient te worden verwerkt conform het BBV;
2. Op de begrotingswijzigingen 2016 van de GR-GAB de zienswijze in te dienen dat de toegepaste index ad 0,8% niet toegepast dient te worden.
3. Geen zienswijze in te dienen op de programmabegroting 2017 van GR-GAB.

Heerhugowaard, 28 juni 2016

De Raad voornoemd,

de loco griffier,



de voorzitter,

