



Agendanr.: 8

Voorstelnr.: RB2014055

Onderwerp: Financiële jaarstukken 2013, 2014 en 2015 Recreatieschap Geestmerambacht

Programma: 4, Sociale Samenhang

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 22 april 2014

Probleemstelling

Gemeenschappelijke regeling

Op grond van artikel 34 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en de artikelen 25, lid 2 en 26, lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Geestmerambacht (GR-GAB) heeft uw raad het recht uw zienswijze over de in het onderwerp genoemde financiële stukken kenbaar te maken. 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 betreffende stukken zijn op 25 maart 2014 namens het Dagelijks Bestuur (DB) van de GR-GAB door Recreatie Noord-Holland NV ingediend. De financiële stukken zijn 'voorlopig vastgesteld' door het DB op 12 maart 2014. De stukken dienen vervolgens aan de in de GR deelnemende gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar, Langedijk, Schagen en Bergen en de provincie Noord-Holland te worden voorgelegd.

Op grond van de GR-GAB heeft uw raad twee maanden de gelegenheid een zienswijze op de (concept)jaarrekening in te dienen, dus tot uiterlijk 25 mei 2014. Voor wat betreft de (concept)programmabegroting 2015 en de wijziging van de begroting 2014 geldt dat de deelnemende gemeenten en de provincie "in de gelegenheid zijn gesteld hierop te reageren".

Richtlijn Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen

De gemeenteraad heeft 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 2014 gelegenheid de hierboven genoemde financiële stukken in te dienen en de gemeenteraad tot 24 juni (tien weken na 15 april) zijn zienswijze te geven over deze stukken. In de vergadering van 25 juni 2014 van het AB van de GR-GAB wordt de definitieve besluitvorming geagendeerd. Bij deze besluitvorming worden eventuele zienswijzen betrokken.

Inleiding / bestuurlijke achtergrond

Ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht:

1. Instemmen met de jaarrekening 2013.
2. Instemmen met de programmabegroting 2015 en een zienswijze indienen over de toegepaste indexering en verdeelsleutel inwoneraantal.
3. De financiële gevolgen van de besluitvorming door het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling meenemen in de programmabegroting 2015 van de gemeente.
4. Instemmen met de begrotingswijzigingen 2014.

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, laatst aangepast bij raadsbesluit van 25 september 2012, is deze verdeling opgenomen.

2. Programmabegroting 2015

De programmabegroting 2015, bestaande uit de delen GAB, GAB-U en PvL, is door ons college beoordeeld op grond van de RUGR. In de begroting is een index van 0,625% verwerkt. In een toegezonden erratum is dit gecorrigeerd tot 0,575%, conform het op grond van de RUGR door de gemeente Alkmaar gemelde te hanteren percentage. De RUGR geeft de gemeenten ook de mogelijkheid de GR's de opdracht te geven deze index vervolgens weer te bezuinigen. Conform de brief van Alkmaar d.d. 31 maart 2014 is dit ook gebeurd. Dit komt ook overeen met het standpunt van onze gemeente om geen index toe te passen in 2015. Voor de bezuiniging van 0,575% zal in 2014 door het DB-GAB een voorstel moeten worden gedaan op basis waarvan het AB-GAB moet besluiten hoe deze bezuiniging te realiseren. Uw raad wordt voorgesteld in een zienswijze het hier bovengenoemde te verwerken.

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 besloten de volgende uitgangspunten te hanteren voor het financieel beleid voor de gebieden GAB en GAB-U:

1. Voor de indexering van de begroting wordt uitgegaan van het indexcijfer dat jaarlijks wordt vastgesteld voor de gemeenschappelijke regelingen in de regio Alkmaar.
2. In 2015 geen bezuinigingen door te voeren.
3. De inkomsten van het Indian Summer Festival (ISF) onderdeel te laten zijn van de begroting GAB.
4. Met ingang van 2016 de begrotingen GAB en GAB-U samen te voegen.
5. Het weerstandsvermogen vast te stellen op het niveau 2013
6. De uitgangspunten van de regio die niet strijdig zijn met de gemeenschappelijke regeling en uitvoerbaar zijn ook voor GAB aan te houden.

Met betrekking tot punt 2 zal, indien zoals hierboven voorgesteld uw raad daartoe besluit, op grond van de RUGR door middel van een zienswijze uw standpunt aan het AB worden voorgelegd. Met betrekking tot punt 6 zal in 2014 nog besluitvorming plaatsvinden door het AB om de RUGR van toepassing te verklaren op de gemeenschappelijke regeling. Voorlopig gelden dan nog formeel de regels van de GR of eerdere besluitvorming van het AB. Verder stelt ons college uw raad voor in te stemmen met de concept-begroting 2015 van GR-GAB.

De participatiebijdrage van de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk is gebaseerd op inwoneraantal. Deze wordt voor een periode van 5 jaren bepaald, de laatste peildatum is 1-1-2014. Als gevolg van toetreding Schagen heeft echter wijziging percentage participantenbijdrage plaatsgevonden in 2015. Nog niet meegenomen is de toename inwoneraantal (ong. 15.000 inwoners) van de gemeente Alkmaar als gevolg van de fusie met de gemeenten Graft de Rijp en Schermer. Wij zouden graag de aanpassing van het percentage op basis van inwoneraantal vervoegd aan de orde willen stellen, hetgeen ook in het DB-GAB is besproken. Het AB-GAB is bevoegd om bij voldoende draagvlak invulling te geven aan deze wens in afwijking van de gemeenschappelijke regeling, hetgeen kan leiden tot een begrotingswijziging in 2015. Om die reden wordt u voorgesteld in uw zienswijze op te nemen dat u graag het percentage van participatiebijdrage van de gemeente Alkmaar, Heerhugowaard, Langedijk en Schagen vervoegd aangepast zou willen zien met inachtneming van de stijging inwoneraantal Alkmaar per 1-1-2015.

3. Jaarrekening 2013

De geconsolideerde jaarrekening 2013 van de drie onderdelen GAB, GAB-U en PvL is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring voor zowel rechtmatigheid als getrouwheid en is afgesloten met een nadelig resultaat van € 264.383. Ten opzichte van het geprognosticeerde resultaat in de begroting 2013 is het resultaat € 114.912 voordeliger. De begroting 2013 (na wijziging) ging namelijk nog uit van een nadeel van € 379.295. Dit betekent dat er minder aan de bestemmingsreserves behoeft te worden onttrokken.

Belangrijkste afwijkingen:

- Lagere kosten gebiedsbeheer GAB door o.a. inzetten van begrazing met een schaapskudde en goedkopere uitvoering en terughoudendheid inzet beheerteam: € 104.000.
- Lagere kosten GAB-U door het niet kunnen starten van deelprojecten door onduidelijkheid over beschikbaarheid gronden: € 253.000. Dit resulteert ook in een lagere onttrekking aan de reserve groenbeheerfonds HAL.

Het positief resultaat vóór bestemming t.o.v. de begroting 2013 is als volgt samengevat:

• per saldo lagere onttrekking uit het Groenbeheerfonds	€ 102.497
• per saldo hogere onttrekking reserve investeringen	-€ 2.860
• toevoeging algemene reserve	<u>€ 15.275</u>
Totaal	€ 114.912

Algemene reserve:

Het AB heeft de gewenste hoogte van de weerstandscapaciteit (feitelijk de algemene reserve) bepaald op € 200.000. De eind 2013 aanwezige algemene reserve bedraagt, afgerond, € 112.000.

Het jaar 2013 is het eerste verslagjaar waarop de RUGR van toepassing is. Eén van de elementen om te beoordelen is de hoogte van de algemene reserve. Deze mag, zoals gezegd, op grond daarvan 2,5% van de lasten zijn, in casu 2,5% van € 2.379.000 afgerond € 59.000. Bij GR-GAB is de hoogte eind 2013 4,7% van de lasten. De richtlijn is gebaseerd op het uitgangspunt dat de deelnemers in de GR-GAB, i.c. de betreffende gemeenten en de provincie, het weerstandsvermogen vormen van de GR-GAB. Een groot weerstandsvermogen bij de GR-GAB is dan ook niet nodig. De gemeenten hebben op grond van de RUGR de mogelijkheid een zienswijze in te dienen om het meerdere boven de richtlijn aan de deelnemers terug te laten vloeien. Voor 2013 gaat het in totaal om een bedrag van afgerond € 53.000 (€ 112.000 minus € 59.000). Voor Heerhugowaard zou dat 18,8% van € 53.000 is afgerond € 10.000 zijn. In de RUGR is opgenomen dat bij zwaarwegende redenen de GR-GAB een voorstel kan doen tot aanpassing van het percentage.

Ons college stelt uw raad voor 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. Onze argumenten daarvoor zijn de volgende.

1. Bij de GR-GAB is sprake van een beheersituatie met mogelijk jaarlijks wisselende exploitatielasten (o.a. door weersinvloeden kan het onderhoud aan het groen fluctueren). De hoogte van de toegestane reserve fluctueert op grond van de werkelijk gerealiseerde lasten.
2. Het volledige toekomstige financiële kader van de GR-GAB zou, voor het goed beargumenteerd instellen van het genoemde percentage, in beeld moeten worden gebracht. Daarbij spelen ruimte in de exploitatiebegroting, aanwezige bestemmingsreserves, mogelijke voorzieningen en gekwantificeerde risico's een rol. Voor voorstellen die niet binnen de reguliere exploitatiebegroting kunnen worden gedekt, wordt nu à priori een beroep op de algemene reserve gedaan. De algemene reserve is echter feitelijk om onvoorziene risico's af te dekken. Een mogelijke oplossing hiervoor is de instelling van een bestemmingsreserve incidentele projecten of ruimte hiervoor te scheppen in de exploitatiebegroting.
3. Door de uitbreidingsplannen groeit in de komende jaren het te onderhouden gebied en daarmee de beheerlasten en de absolute mogelijke hoogte van de toegestane reserve.

4. Het toekomstig onderhoud van de uitbreidingsgebieden wordt voor het gemeentelijk deel gedekt uit het groenbeheerfonds HAL. Externe ontwikkelingen als het verplichte schatkistbankieren met extreem lage rendementen maken dat de gedachte looptijd van het fonds moet worden herzien.
5. De provincie heeft bekend gemaakt uit de GR-GAB te gaan treden. Met de provincie worden gesprekken gevoerd over een door haar te betalen afkoopsom. Het gebruik van deze afkoopsom is eindig. Daarna moeten de gemeenten de lasten volledig dragen. In welke mate en wanneer dit zich gaat voordoen, is nu nog niet duidelijk.
6. Het AB heeft in het verleden de gewenste hoogte van de algemene reserve bepaald op € 200.000, maar besloten aan de groei daar naartoe geen prioriteit te geven. De intentie daartoe is wel aan de orde.

Ons college stelt uw raad voor:

- a. Met de jaarrekening 2013 van de GR-GAB in te stemmen.
- b. De hierboven genoemde omstandigheden en ontwikkelingen aangaande de GR-GAB in ogenschouw te nemen en diensgevolge geen zienswijze in te dienen op de 2,5% norm van de omvang van de algemene reserve. Dit betekent dat de algemene reserve vooralsnog op de gepresenteerde hoogte kan blijven.
- c. Het AB adviseren het DB opdracht te geven in 2014, samen met de gemeenten het toekomstige financiële kader van GR-GAB nader in beeld te brengen, hierover te adviseren en het AB een beargumenteerd voorstel voor te leggen voor de toekomstige noodzakelijke hoogte van de algemene reserve.

4. Begrotingswijziging 2014

De wijziging voorziet in de verwerking van de door te voeren bezuiniging van 0,625% en toevoeging van beheergebied in de begroting GAB-U. Tevens is de verdeelsleutel voor de begroting GR-GAB aangepast in verband met de toetreding van de gemeente Schagen en actuele inwonersaantallen. Dit betekent voor de overige deelnemers een gering lager bedrag dan in de primitieve begroting opgenomen.

Ons college stelt uw raad voor in te stemmen met de begrotingswijze 2014 van de GR-GAB.

Juridische gevolgen:

N.v.t.

Financiële gevolgen:

In de gemeentelijke begroting 2015 is rekening gehouden met een bijdrage van € 110.086 (incl. de BTW verhoging). Op grond van de ingezonden concept programmabegroting 2015 van het Recreatieschap Geestmerambacht waarin de (financiële) toetreding van Schagen is voorzien, zou dit moeten worden bijgesteld tot € 108.347. Op grond van het doorvoeren van 0% index moet dit bedrag iets lager (€ 673) zijn, nl. € 107.674.

Communicatie:

N.v.t.

Monitoring/Evaluatie:

2013

In december 2013 hebben Provinciale Staten van Noord-Holland besloten uit de GR-GAB te treden. Op basis van de GR kan deze uittreding per 1 januari 2016 geëffectueerd worden. Verder is het in 2011 gestarte proces van de herdefiniëring van het uitvoeringsplan voor de verdere uitbreiding van het Geestmerambacht gecontinueerd. Omdat het rijk en de provincie nog definitieve afspraken moeten maken over de gronden voor recreatieprojecten, waaronder die van het Geestmerambacht, heeft in 2013 daarom geen verdere eigendomsoverdracht aan de GR-GAB plaatsgevonden. De uitbreiding Kleimeer en enkele percelen in andere deelgebieden zijn daarom door het recreatieschap beheerd op basis van tijdelijk bruikleen en financiering door de provincie.

Verder heeft in 2013 de eigendomsoverdracht van het Park van Luna plaatsgevonden, zijn de eerste grote evenementen op het nieuwe evenemententerrein georganiseerd, is het ecologische begrazingsbeheer met een schaapskudde ingevoerd en het toezicht jaarrond en op onverwachte tijden uitgevoerd.

Samenvatting

De financiële jaarstukken 2013, 2014 en 2015 van het recreatieschap Geestmerambacht in principe goed te keuren en uw zienswijze kenbaar te maken aan het Algemeen Bestuur van het recreatieschap.

Voorstel / besluit:

1. In te stemmen met de jaarrekening 2013 van de GR-GAB.
2. In te stemmen met de programmabegroting 2015 van de GR-GAB en een zienswijze indienen op de toegepaste index en het percentage bijdrage participanten gebaseerd op inwoneraantal rekening houdend met groei Alkmaar als gevolg van fusie gemeenten.
3. De financiële gevolgen van de besluitvorming bij de GR-GAB mee te nemen in de programmabegroting 2015 van de gemeente.
4. In te stemmen met de begrotingswijziging 2014 van de GR-GAB.
5. Het Algemeen Bestuur van de GR-GAB te adviseren het Dagelijks Bestuur opdracht te geven in 2014 samen met de gemeenten het toekomstige financiële kader van GR-GAB nader in beeld te brengen, hierover te adviseren en het Algemeen Bestuur een beargumenteerd voorstel voor te leggen voor de toekomstige noodzakelijke hoogte van de algemene reserve.
6. In te stemmen met de bijgevoegde concept-brief E201410507 aan het AB GAB waarin de zienswijze op de financiële jaarstukken is verwoord.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
E201409006	Aanbiedingsbrief Financiële jaarstukken GR-GAB
Bij1402354	Jaarrekening GAB, GAB-U en PvL 2013
Bij1402353	Erratum jaarrekening GAB, GAB-U en PvL 2013
Bij1402358	Programmabegroting 2015 GAB
Bij1402359	Programma begroting 2015 GAB-U
Bij1402360	Programma begroting 2015 PvL
Bij1402355	Begrotingswijziging 2014 GAB
Bij1402356	Begrotingswijziging 2014 GAB-U
Bij1402357	Begrotingswijziging 2014 PvL
Bij1402361	Toetsingsformulier jaarrekening 2013 Regio Noord-Holland Noord
Bij1402362	Toetsingsformulier programmabegroting 2015 Regio Noord-Holland Noord (Concept)Brief aan AB Recreatieschap Geestmerambacht inzake
E201410507	zienswijze financiële jaarstukken.

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,

de burgemeester,

Advies commissie Maatschappelijke Ontwikkeling d.d. 15 mei 2014

RB2014055 Financiële jaarstukken 2013, 2014 en 2015 van het Recreatieschap Geestmerambacht:

Akkoordstuk



Voor	Allen
Tegen	—

Nr.: RB2014055

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 22 april 2014;

gelet op het advies van de commissie Maatschappelijke ontwikkeling d.d. 15 mei 2014;

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht

b e s l u i t

1. In te stemmen met de jaarrekening 2013 van de GR-GAB.
2. In te stemmen met de programmabegroting 2015 van de GR-GAB en een zienswijze indienen op de toegepaste index en het percentage bijdrage participanten gebaseerd op inwoneraantal rekening houdend met groei Alkmaar als gevolg van fusie gemeenten.
3. De financiële gevolgen van de besluitvorming bij de GR-GAB mee te nemen in de programmabegroting 2015 van de gemeente.
4. In te stemmen met de begrotingswijziging 2014 van de GR-GAB.
5. Het Algemeen Bestuur van de GR-GAB te adviseren het Dagelijks Bestuur opdracht te geven in 2014 samen met de gemeenten het toekomstige financiële kader van GR-GAB nader in beeld te brengen, hierover te adviseren en het Algemeen Bestuur een beargumenteerd voorstel voor te leggen voor de toekomstige noodzakelijke hoogte van de algemene reserve.
6. In te stemmen met de bijgevoegde concept-brief E201410507 aan het AB GAB waarin uw zienswijze op de financiële jaarstukken is verwoord.

Heerhugowaard, 27 mei 2014

De Raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

