RAADSVOORSTEL

gemeente opmeer

Postregistratienummer	22.0006492

Onderwerp	Voorstel tot het geven van zienswijzen over jaarstukken 2021 en begroting 2023 Recreatieschap Westfriesland
Sector	Grondgebiedzaken
Portefeuillehouder	R.W. Tesselaar
Steller	J.J.M. Groot

Inleiding

In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is opgenomen dat de gemeenschappelijke regelingen (GR-en) voor 15 april de jaarrekening over het voorafgaande jaar en de begroting voor het komende jaar bij de deelnemers aan deze regeling moeten indienen. In de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen 2019 (FUGR 2019) is vastgesteld dat de deelnemer i.c. de gemeente 10 weken de tijd heeft om haar zienswijze kenbaar te maken aan de GR. Het dagelijks bestuur van het Recreatieschap heeft de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 toegezonden. Het Recreatieschap stelt de raad in de gelegenheid zienswijze op deze stukken in te dienen. Het algemeen bestuur van het Recreatieschap behandelt de jaarstukken 2021 en de concept begroting 2023 in de vergadering van 13 juli 2022.

Beslispunten

1. Een positieve zienswijze af te geven op de Jaarstukken 2021 van Recreatieschap Westfriesland.
2. Een positieve zienswijze af te geven op de Conceptbegroting 2023 van Recreatieschap Westfriesland en kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2024-2026.

Beoogd effect

Uitvoering geven aan de kaderstellende en toezichthoudende rol van de gemeenteraad.

Argumenten

1. *De jaarstukken 2021 zijn inhoudelijk akkoord bevonden en voorzien van een goedgekeurde accountantsverklaring.*

Wat heeft het Recreatieschap gedaan?

Het recreatieschap beheert ruim 300 ha aan recreatieterreinen, met vele wandel- en fietspaden, bruggenen steigers ,parkmeubilair, waterlopen en open waterpartijen. Bij het beheer van de terreinen en de inrichting wordt rekening gehouden met de doelstelling (Natuur- en Recreatieplan Westfriesland) om bij alles zo veel mogelijk de biodiversiteit te bevorderen. Een nieuw bedrijfspand voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer gerealiseerd. De recreatieve netwerken zijn onderhouden en er is gewerkt aan het oplossen van knelpunten en er zijn aanpassingen gedaan voor kwaliteit en veiligheid. Ook is en wordt ingezet op het uitbreiden en ontwikkelen van de routenetwerken. Het beheerplan is geactualiseerd en een Nota Activa opgesteld en vastgesteld.

Door corona was er een grote toename van bezoekers die de terreinen en voorzieningen gebruiken, als alternatief voor het niet doorgaan van evenementen, vakanties e.d. en de sluiting van de horeca. De grootste kostenposten ontstaan door gemiste inkomsten uit pachten en huren voor horeca en evenementen en benodigde extra inhuur bij topdrukte, uitval of quarantaine en kosten die zijn gemaakt voor extra borden, afzettingen en andere maatregelen. Deze kosten bedragen totaal circa € 25.000 à € 40.000.

Wat heeft het gekost?

Programma	**Primitieve begroting 2021**	**Begroting na wijziging 2021**	**Werkelijk 2021**
Programma 1 - Recreatieterreinen	872.000	836.000	772.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	42.000	55.000	73.000
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	173.000	221.000	176.000
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	25.000	25.000	0
Overhead	310.000	310.000	464.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	**1.422.000**	**1.633.000**	**1.485.000**
Programma 1 - Recreatieterreinen	155.000	158.000	147.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	0	5.000	17.000
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0.000	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.237.000	1.237.000	1.238.000
Overhead	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	**1.393.000**	**1.401.000**	**1.402.000**
Totaal saldo van baten en lasten	**-30.000**	**-72.000**	**-83.000**
Toevoeging reserves	0	40.000	33.000
Onttrekking reserves	41.000	131.000	116.000
Totaal mutaties reserves	**41.000**	**91.000**	**83.000**
Resultaat	**11.000**	**18.000**	**0**
Voordelig	**Voordelig**	**Voordelig**	

Reserves en voorzieningen

Stand 31-12-20	Stand 31-12-21	
Algemene reserve	40.000	40.000
Reserves t.b.v. de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan	1.878.000	1.801.000
Overige bestemmingsreserves	20.000	19.000
Totaal reserves	**1.938.000**	**1.860.000**
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	216.000	188.000
Totaal voorzieningen	**216.000**	**188.000**

Rekeningresultaat 2021

In artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat het algemeen bestuur de resultaatbestemming vaststelt. Hiervoor doet het dagelijks bestuur een voorstel.
Het boekjaar 2021 is sluitend afgesloten. Er is geen sprake van een positief of negatief resultaat.

Risico's

Het Recreatieschap heeft de volgende risico's benoemd:

1. Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte
2. Beëindigen overeenkomst door verhuurders en/of verpachters
3. Het uittreden van één van de gemeenten uit gemeenschappelijke regeling
4. Imagoschade
5. Gevolgen van klimaatverandering

Reserve/ Weerstandsvermogen

Voor een beoordeling van het weerstandsvermogen van het Recreatieschap moet de weerstandscapaciteit worden bezien in relatie tot mogelijke risico's. Volgens artikel 3.4 van de Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen geldt 2,5% van de lasten als richtlijn voor de hoogte van de Algemene reserve. Bij zwaarwegende argumenten kan afgeweken worden van dit bedrag. Voor 2021 betekent dit uitgangspunt een hoogte van de Algemene reserve van € 37.000. Op 31 december 2021 bedraagt de Algemene reserve € 40.000. Dit is geen substantieel bedrag dat vraagt om verrekening met de gemeenten. In 2023 nemen de lasten toe tot ruim € 1,6 miljoen waarmee een Algemene reserve van € 40.000 dan wel conform de uitgangspunten is.

De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden. De vrij aanwendbare middelen zijn de reserves en onvoorzien. De reserves maken deel uit van het eigen vermogen. Tot de vrij aanwendbare reserves worden de reserves gerekend die van het algemeen bestuur nog geen specifieke bestemming hebben gekregen.

Hieronder een overzicht van de vrij aanwendbare middelen:

Overzicht vrij aanwendbare middelen	
	31-12-2021
Algemene reserve	40.000
Resultaat 2021	0
Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan	1.286.000
Totaal	1.326.000

Er zijn daarmee voldoende middelen om de risico's af te dekken.

Controleverklaring

Er is een goedkeurende verklaring afgegeven over getrouwheid en rechtmatigheid van Astrium Overheidsaccountants B.V. van 6 april 2022 (zie bijlage Controleverklaring jaarrekening Recreatieschap Westfriesland 2021).

2. *De begroting 2023 is inhoudelijk akkoord bevonden en voldoet aan het toetsingskader Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR).*

Doelstellingen begroting 2023

-Beheren en onderhouden van de recreatiegebieden inclusief alle daarin aanwezige voorzieningen, met aandacht voor (nog meer) natuurinclusiviteit door beheervormen en beplantingkeuze aan te passen en anderzijds hier bij terrein(her)inrichting rekening mee te houden en daarbij samen te werken met partners.

-Beheren van zwemwaterlocaties en (delen van / onderdelen van) recreatieterreinen in opdracht van derden, zoals het stadsstrand Hoorn.

-Beheren en onderhouden de bebording van ruim 1.000 kilometer recreatieve netwerken en zeven Toeristische Overstappunten (TOP's). En doorontwikkelen van deze verschillende netwerken om de kwaliteit op peil te houden en waar mogelijk uit te breiden.

-Uitvoeren van het Natuur- en Recreatieplan (in overeenstemming met Pact van Westfriesland) met het Uitvoeringsprogramma. Het Uitvoeringsprogramma bevat verschillende projecten op het gebied van routenetwerken, opwaardering of kwaliteitsverbetering van eigen terreinen en derden, maar ook zaken als natuur en biodiversiteit. Het Uitvoeringsprogramma is een dynamisch programma. Het Recreatieschap actualiseert samen met de gemeenten regelmatig het Uitvoeringsprogramma en stelt het waar nodig bij. Bij de vaststelling van het Uitvoeringsprogramma is een bestemmingsreserve Natuur- en Recreatieplan ingesteld. Vanuit deze reserve worden de incidentele kosten van het Uitvoeringsprogramma gedekt.

-Advisering van gemeenten en derden en belangenbehartiging voor de recreatie in Westfriesland Door deelname aan verschillende overleggen en gesprekspartner van partijen als provincie, waterschap, overige terreinbeheerders en verschillende andere partijen.

Conform de regionale afspraken is eind 2021 de Kadernota 2023 toegezonden voor zienswijzen. Ook is regionaal afgesproken dat de (gevolgen van de) besluitvorming over deze zienswijzen in de begroting wordt verwerkt. Het Recreatieschap heeft van alle gemeenten een positieve zienswijzen ontvangen. Hierbij zijn wel verschillende aandachtspunten meegegeven. Deze zijn inclusief de beantwoording terug te vinden in de bijlage.

De conceptbegroting 2023 sluit met een positief resultaat van €18.000,-. Gevraagd wordt in stemmen met het voorstel, omdat er geen sprake is van andere doelstellingen of wijzigingen in het beleid ten aanzien van de voorgaande jaren en de begroting met een positief resultaat sluit. Daarnaast is de begroting in lijn met eerder genomen besluiten, zoals de verdeling van de kosten van het onderhoud stadsstrand in Hoorn. Het maaibeheer vaarroutes (€ 10.000) en het beheer van standsstrand Hoorn (€ 69.000) zijn vanaf 2023 structureel opgenomen in de reguliere werkzaamheden.

Indexering

Voor de Begroting 2023 worden de voorgestelde richtlijnen van de Regietafel Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord gehanteerd. Conform deze richtlijnen hanteren wij 2,3% voor loonontwikkeling en 2,3% voor prijsontwikkeling. Conform de verhouding van loon- en prijsgevoelige elementen (70/30) wordt de gemeentelijke bijdrage met 2,3% geïndexeerd.

Bij de opstelling van de begroting 2023 is verder rekening gehouden met de volgende uitgangspunten:
-besluiten vergaderingen algemeen bestuur zijn tot en met december 2021 verwerkt;
-het Recreatieschap beheert het stadsstrand Hoorn. Dit leidt tot een verhoging van € 0,33 per inwoner;
-door de indexatie is de bijdrage per inwoner verhoogd met € 0,13;
-voor rente op nieuwe investeringen is 0,3% gehanteerd;
-het afschrijvingsbeleid is conform het activabeleid;
-de kapitaallasten zijn gebaseerd op de verwachte investeringen welke zijn opgenomen in deze begroting (zie bijlagen) en
-de Algemene reserve mag niet groter zijn dan 2,5% van de lasten.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

De belangrijkste inkomstenbron voor het Recreatieschap is de bijdrage per inwoner van de deelnemende gemeenten. Deze bijdrage is € 6,27 per inwoner, totaal € 1.351.000. Deze bijdrage beslaat 84% van de structurele inkomsten. De overige inkomsten komen van huren en pachten (6%) en overige inkomsten (9%).

Onvoorzien

De post onvoorzien is vastgesteld op een bedrag van € 25.000 De post onvoorzien is bedoeld voor onvoorziene uitgaven. Het algemeen bestuur beslist over de inzet van de post onvoorzien.

Overhead

Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Deze werkzaamheden worden voor het Recreatieschap deels uitgevoerd door de SED-organisatie. Hiervoor is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. De totale overhead bij het Recreatieschap bedraagt € 512.000.

Meerjarenperspectief 2023-2026

De meerjarenbegroting laat een resultaat zien van €19.000,- in 2024, €14.000,- in 2025 en in €0,- in 2026. De ontwikkeling van het afnemend resultaat zal de komende jaren nauwlettend in de

gaten worden gehouden en wanneer het resultaat (structureel) negatief lijkt te worden, wordt hier op geanticipeerd. Hierdoor wordt dit voor nu niet als bezwaarlijk gezien.

Rekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	
Product	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Lasten						
Programma 1 - Recreatieterreinen	772.000	878.000	1.016.000	1.021.000	1.025.000	1.042.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	73.000	25.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	176.000	71.000	47.000	45.000	45.000	45.000
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	0	25.000	25.000	25.000	25.000	20.000
Overhead	464.000	453.000	489.000	489.000	489.000	489.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**1.485.000**	**1.451.000**	**1.612.000**	**1.614.000**	**1.619.000**	**1.631.000**
Baten						
Programma 1 - Recreatieterreinen	147.000	164.000	237.000	237.000	237.000	237.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	17.000	0	0	0	0	0
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0	0	0	0	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.238.000	1.258.000	1.351.000	1.351.000	1.351.000	1.351.000
Overhead	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal baten	**1.402.000**	**1.422.000**	**1.587.000**	**1.587.000**	**1.587.000**	**1.587.000**
Totaal saldo van baten en lasten	**-83.000**	**-29.000**	**-25.000**	**-27.000**	**-32.000**	**-44.000**
Mutatie reserves						
Toevoeging reserves	33.000	0	0	0	0	0
Onttrekking reserves	116.000	45.000	43.000	46.000	46.000	44.000
Totaal mutaties reserves	**83.000**	**45.000**	**43.000**	**46.000**	**46.000**	**44.000**
Geraamd resultaat (voordeel)	**0 (voordeel)**	**16.000 (voordeel)**	**18.000 (voordeel)**	**19.000**	**14.000**	**0**

Reserves en voorzieningen

Stand 1-1-2023	Stand 31-12-23	
Algemene reserve	40.000	56.000
Reserves t.b.v. de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan	1.781.000	1.737.000
Overige bestemmingsreserves	17.000	16.000
Totaal reserves	**1.838.000**	**1.808.000**
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	145.000	130.000
Totaal voorzieningen	**145.000**	**130.000**

Risico's

Het Recreatieschap heeft in 2017 de beleidsnota 'Weerstandsvermogen: risicomanagement en weerstandscapaciteit' vastgesteld. Conform deze beleidsnota is de inventarisatie van de risico's ook voor 2023 geactualiseerd. De opgenomen genoemde risico's zijn eveneens in de begroting 2022 genoemd:

1. Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte
2. Beëindigen overeenkomst door verhuurders en/of verpachters
3. Het uittreden van één van de gemeenten uit gemeenschappelijke regeling

4. Imagoschade
5. Gevolgen van klimaatverandering
Voor deze risico's zijn beheersmaatregelen genomen.

Kanttekeningen

Zowel door de regionaal vastgestelde indexatie als de nieuwe kostenpost voor het beheer en onderhoud van het stadsstrand Hoorn vindt er een verhoging van de bijdrage per inwoner plaats voor 2023. Weliswaar gaat het voor Opmeer om een overzienbare extra bijdrage van rond de €5.500,- op een totale bijdrage van € 70.000.

Financiën

In de conceptbegroting 2023 is de bijdrage per deelnemer opgenomen. De bijdrage voor Opmeer is berekend op € 76.000. In de meerjarenbegroting van Opmeer is een budget van € 69.000 opgenomen, het verschil wordt in de begroting 2023 meegenomen.

Uitvoering

De zienswijze wordt met het Recreatieschap gecommuniceerd.

Communicatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

-Overzicht Zienswijzen Kadernota 2023
-Jaarstukken 2021
-Concept Programmabegroting 2023 en Meerjarenbegroting 2024-2026
-Jaarstukken 2021 'in één oogopslag'
-Begroting 2021 'in één oogopslag'

Het college van burgemeester en wethouders

Datum: 17 mei 2022

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 17 mei 2022;

gelet op de behandeling tijdens de oordeelvormende vergadering van 9 juni 2022;

besluit:

1. een positieve zienswijze af te geven op de Jaarstukken 2021 van Recreatieschap Westfriesland;
2. een positieve zienswijze af te geven op de Conceptbegroting 2023 van Recreatieschap Westfriesland en kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2024-2026.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 23 juni 2022.

voorzitter
G.J. van den Hengel

griffier
M. Versteeg