recreatieschap
marrekrite

Aan
Alle deelnemers in
Recreatieschap Marrekrite

Uitwellingerga
24 maart 2023

Onderwerp
Verzoek zienswijze ontwerpbegroting 2024-2026

Ons kenmerk
202300011

Geachte deelnemer in Recreatieschap Marrekrite,

Wij bieden u hierbij de ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 aan. U ontvangt deze stukken ten behoeve van de zienswijzeprocedure op grond van artikel 59 Wgr.
Zienswijzen die vóór maandag 22 mei bij ons bekend zijn, kunnen in de vergadering van het dagelijks bestuur (DB) van 8 juni 2023 worden besproken, alvorens in het algemeen bestuur van 29 juni te worden voorgelegd. Wilt u geen zienswijze indienen dan horen we het ook graag.
De vastgestelde begroting 2024 ontvangt u in digitale vorm en wordt uiterlijk twee weken na vaststelling toegezonden.

Jaarstukken 2022 nog niet vastgesteld

In afwijking van voorgaande jaren bevat deze ontwerpbegroting conceptcijfers van de jaarstukken 2022, omdat de accountantscontrole op de jaarstukken op dit moment nog niet is afgerond en de jaarstukken nog niet zijn vastgesteld door het DB. We verwachten dat deze vaststelling 20 april a.s. plaatsvindt. Voor een tijdige behandeling in raden en in de staten hebben we ervoor gekozen om nu de ontwerpbegroting te verzenden.

De aan u voorgelegde ontwerpbegroting is structureel sluitend en voldoet aan de eisen van het Besluit begroting en verantwoording (BBV).

Sterke stijging looncomponent

De in juni 2021 vastgestelde bijdrageregeling is als basis genomen voor de Meerjarenbegroting 2023-2026. Met de loon- en prijsontwikkelingen van het afgelopen jaar hebben we daar bovenop een extra bijdrage van de deelnemers moeten vragen. De meerjarenbegroting is met deze loon- en prijsstijgingen niet meer op het niveau zoals vastgesteld voor 2023 en sluit ook niet meer aan bij de uitgangspunten waar we bij het vaststellen van de nieuwe bijdrageregeling op stuurden.

Lytse Súdein 12
8624 TT Uitwellingerga

(0515) 745 600
info@marrekrite.frl

KvK 51367033
IBAN NL16 RABO 0335 4720 36

Zoals u weet bedraagt de looncomponent van onze gemeenschappelijke regeling (GR) ca. 25% van de totale begroting. Met de meest recente loonramingen die door onze salarisverwerker Provincie Fryslân zijn gemaakt, op basis van het prijspeil 1 januari 2023, stijgen de lasten voor de GR. In 2022 hebben we een extra medewerker in dienst kunnen nemen (0,67 fte) en daarnaast geldt voor alle personeelsleden dat de salarissen de laatste tijd zijn verhoogd, voornamelijk als gevolg van CAO verhogingen. Het einde van de stijgingen is nog niet in zicht. De verwachting is dat de loonstijgingen zeker ook nog in 2023 zullen aanhouden op het niveau van 2022.

Sluitende begroting 2023 en ontwerpbegroting 2024-2027 vraagt om extra bijdrage

U kunt binnen afzienbare tijd een voorstel tot begrotingswijziging voor de begroting 2023 verwachten, waarbij u wordt gevraagd de deelnemersbijdrage voor 2023 incidenteel te verhogen met 6%.

Deze verhoging van 6% is vanaf begrotingsjaar 2024 structureel nodig om onze meerjarenbegroting sluitend te krijgen. We stellen daarom voor de deelnemersbijdrage per 2024 in plaats van met 2% jaarlijks met 3% te indexeren. Dat betekent dus een extra verhoging van 1% structureel. Het begrotingsresultaat en de meerjarenraming zijn daarmee weer structureel sluitend. Het begrote resultaat ligt aan het eind van de periode (2027) op ca. € 30.000.

We hebben de post eigen inkomsten in de ontwerpbegroting eveneens verhoogd naar een meer realistisch niveau, gebaseerd op de afgelopen twee jaar (€ 200.000). Natuurlijk zagen we al eerder dat de neerwaartse trend van eerdere jaren leek te zijn doorbroken, maar wij konden niet duiden of er bijvoorbeeld van een Covid-19 effect sprake was. Inmiddels hebben we er vertrouwen in dat de verhoogde inkomsten nog enige tijd zullen standhouden. Daarnaast verhogen we met ingang van 2024 de prijzen van het vignet en de wimpels met € 5,- per stuk.

Iets anders is dat we een deel van de uren van onze medewerkers op begrotingsbasis toerekenen aan de investeringsbegroting, wat we voorzichtigheidshalve tot voor kort alleen bij de jaarstukken deden. Dit zorgt ervoor dat ook de gemeenschappelijke regeling zelf maatregelen heeft getroffen om een bijdrage te leveren aan een structureel sluitende begroting. We zullen de loon- en prijsontwikkelingen goed blijven volgen en u op de hoogte houden als er substantiële wijzigingen te verwachten zijn ten opzichte van de huidige uitgangspunten.

Aantrekken vreemd vermogen

Het is belangrijk op te merken dat we in de voorliggende begroting nog geen rekening hebben gehouden met nieuw aan te trekken (langlopende) geldleningen. Marrekrite zal in 2024 (extra) vreemd vermogen moeten aantrekken, eerst en zo lang mogelijk in de vorm van kasgeld, maar later ook in de vorm van langlopende leningen.

Dergelijke maatregelen zijn dus nog niet ingeprijsd in deze begroting. Duidelijk is dat de rentestand ten opzichte van 2022 nog verder omhoog is gelopen en dat het aantrekken van vreemd vermogen, kort of lang, zeker niet langer kosteloos of bijna kosteloos kan, wat tot voor kort wel het geval was.

We hebben in een eerder stadium voorzien dat we een lening van € 8 miljoen moesten aantrekken om de resterende vervangingsopgave te kunnen financieren. We zijn nu aan het bekijken of het enigszins temporiseren van deze opgave, mede ook vanwege de gestegen prijzen, een goede alternatieve optie is. Gezien de gewijzigde rentestand zullen we mogelijk ook een nieuwe strategie moeten gaan volgen in het aantrekken van leningen. Hiertoe volgen we de renteontwikkelingen op de kapitaalmarkt en zullen u te zijner tijd hierover nader informeren.

Teruggave vermogen

Het besluit tot en met 2026 een vast deel van de algemene reserve aan de deelnemers uit te keren en geen extra vermogensopbouw meer te realiseren, maakt op dit moment nog steeds onderdeel uit van de begroting. De mogelijkheden om na 2026 extra vermogen uit te keren lijken op dit moment zeer beperkt. Het lijkt ons verstandig daar bij de begroting 2025 en 2026 opnieuw naar te kijken, ook in relatie tot het aantrekken van vreemd vermogen.

Voorzichtigheidsbeginsel

In onze begroting zijn we wederom uitgegaan van het voorzichtigheidsbeginsel. We hebben de directe loonkosten inclusief een toeslag voor overhead – in lijn met het BBV en ons recent vastgestelde financiële beleid - toegerekend aan de programma's Waterrecreatie en Landrecreatie. We hebben beperkt loonkosten in de begroting toegerekend aan onze investeringen.

Graag horen wij voor maandag 22 mei 2023 of u wel of niet een zienswijze wilt indienen.

Met vriendelijke groet,
Recreatieschap Marrekrite



Judith Porsius
waarnemend directeur