

Zaaknummer:	00001074738
Onderwerp:	Zienswijze jaarrekening 2024 en programmabegroting 2026 GR Geestmerambacht
Datum raadsvergadering:	24 juni 2025
Portefeuillehouder:	E.M. Leibbrand
Programma:	5. Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte

Publiekssamenvatting

Jaarlijks stuurt de Gemeenschappelijke Regeling Geestmerambacht de concept jaarrekening van het afgelopen jaar, de begrotingswijziging van het lopende jaar en de concept begroting van het volgende jaar naar de deelnemende gemeenten. De gemeenteraad kan hierop een zienswijze afgeven. Het college van Burgemeester en Wethouders stelt de gemeenteraad voor om geen zienswijzen af te geven bij deze financiële stukken.

Voorgesteld besluit

De gemeenteraad besluit:

1. Geen zienswijze af te geven op de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2024 van het Recreatieschap Geestmerambacht.
2. Geen zienswijze af te geven op de begrotingswijziging 2025 van het Recreatieschap Geestmerambacht.
3. Geen zienswijze af te geven op de begroting 2026 van het Recreatieschap Geestmerambacht.

Inleiding

In 2018 is door de raden besloten om gemeenschappelijke regelingen, waarvoor een openbaar lichaam is ingesteld, te verzoeken om vanaf 1 januari 2019 jaarlijks en uiterlijk 15 april de concept jaarrekening van het afgelopen jaar (bijlage 1) en de concept begroting van het komende jaar (bijlage 5) aan te bieden aan de gemeenteraden. De gemeenteraad van Dijk en Waard wordt in de gelegenheid gesteld om uiterlijk 25 juni een zienswijze af te geven op de concept bestemming van het jaarrekeningresultaat (indien van toepassing) en op de concept begroting.

Dijk en Waard is een van de twee deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijk regelingen, naast Alkmaar. Het Recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten: het beheren en in stand houden van de recreatiegebieden, het actueel houden van het aanbod en het uitvoeren van het inrichtingsplan en uitvoeringsplan bij de visie op het gebied.

Samenvatting Jaarrekening 2024

Het aantal bezoekers was in 2024 bijna 2,1 miljoen en dat zijn er iets meer dan in 2023 (2,0 miljoen).

In 2024 heeft het recreatieschap zich onder meer ingezet voor:

- Een actualisatie van de inkomstenprognose en het opnieuw in kaart brengen van de risico's en kansen van het Uitvoeringsplan.
- Het vaststellen van de visieschetsen van de ontvangstgebieden Zomerdel Noord en Zuid.

- Het vaststellen van de visieschets Wagenweg
- De overkoepelende onderzoeken, die noodzakelijke informatie opleveren voor de realisatie van projecten van de integrale gebiedsontwikkeling
- Aangevraagde subsidieverzoeken bij de provincie van circa € 1,4 mln (natuurontwikkeling en fietspad) en die zijn toegekend.
- Diverse participatiebijeenkomsten met veel betrokken organisaties in het kader van de UP-projecten en de bestuurlijke voorstellen.
- Met Geestmerloo werd een inbreiding van de natuurbegraafplaats overeengekomen.

De jaarrekening van Geestmerambacht over 2024 sloot met een onttrekking uit de reserve in lijn met de begroting. In plaats van de begrote onttrekking van € 947.709 is de werkelijke onttrekking € 956.844: een nadeel van € 9.136.

Samenvatting Begrotingswijziging 2025

De begrotingswijziging van Geestmerambacht over 2025 sluit met een onttrekking uit de reserves van € 393.487. Dit is een lagere onttrekking dan de € 430.346 die in de programmabegroting begroot was. Het voordeel van € 36.860 is het gevolg van een aantal voor- en nadelige wijzigingen in de begroting:

- Het bestuur heeft besloten om al in 2025 geen gebruik te maken van de diensten van het bestuursbureau. (€ 62.000 voordeel)
- Hogere opbrengsten door de werving van een nieuw eenmalig evenement (€ 50.000 voordeel)
- Verminderde financieringslast van projecten uit het uitvoeringsprogramma (€ 50.000 voordeel)
- Hogere rentebaten (€ 10.000 voordeel);
- Hogere kosten dagelijks onderhoud (€ 76.000 nadeel).
- Door vertraging in de investeringen van het uitvoeringsprogramma zijn de bijdragen uit het btw-compensatiefonds (BCF) lager (€ 23.000 nadeel);
- Extra werkzaamheden voor het aanpassen hondenbeleid (€ 17.000 nadeel).
- Meer inzet van bedrijfsbureau en programmasturing (€ 16.000 nadeel)
- Diverse kleine wijzigingen (€ 3.000 nadeel).

Samenvatting Programmabegroting 2026

De totale lasten in 2026 zijn met € 2.997.200 hoger dan de begroting 2025 , (€ 2.823.845). De stijging van de kosten (€ 173.355 nadeel) komt door:

- Indexering van 2026 t.o.v. 2025 (€ 181.000 nadeel). Zowel de bedrijfskosten als de kosten inzet Recreatie Noord-Holland (RNH) zijn geïndexeerd met 7,4% (index Noord-Holland Noord).
- Hogere financieringslast van projecten uit het uitvoeringsprogramma (€ 75.000 nadeel). In de AB-vergadering van december 2024 heeft het bestuur ingestemd met de Kadernota 2026 en daarbij voorgesteld dat de participanten de financieringskosten van de UP projecten dragen. De benodigde financiering gaat van € 2 miljoen in 2025 naar € 5 miljoen in 2026;
- Lagere voorbereidingskosten voor uitvoeringsprogramma (€ 52.000 voordeel). De projecten schuiven van voorbereiding naar uitvoering.
- Afname kosten van incidentele projecten in 2026 t.o.v. 2025 (€ 31.000 voordeel). In 2025 zijn er projecten zoals aanpassen hondenbeleid, aanbesteden accountantsdiensten, scenario's koepelvrijstelling voor btw en aanpassen algemene en legesverordening. Deze

projecten worden naar verwachting in 2025 afgerond en in 2026 zullen daarom geen kosten meer worden gemaakt

De geraamde baten in 2026 (€ 2.853.287) zijn aanzienlijk hoger vergeleken met de geraamde baten van de begroting 2025 (€ 2.430.359). Dit verschil van € 422.939 (voordeel) wordt verklaard door:

- In 2026 staan t.o.v. 2025 meer investeringen gepland in het uitvoeringsprogramma. De btw op deze investeringen vloeit via het btw compensatiefonds als baten terug naar het schap (€ 160.000 voordeel);
- De stapsgewijze structurele verhoging van de participantenbijdrage, in verband met het uitvoeringsprogramma, leidt tot hogere baten (€ 100.000 voordeel);
- Hogere participantenbijdrage ter dekking van hogere financieringslast van projecten uit het UP (€ 75.000 voordeel). In de AB-vergadering van december 2024 heeft het bestuur ingestemd met de Kadernota 2026 en daarbij voorgesteld dat de participanten de financieringskosten van de UP projecten dragen. De benodigde financiering gaat van € 2 miljoen in 2025 naar € 5 miljoen in 2026. Dit is verwerkt in een hogere participantenbijdrage;
- Indexering van de baten 2026 t.o.v. 2025 (€ 113.000 voordeel). Zowel de reguliere participantenbijdrage als baten uit huren, pachten en evenementen zijn geïndexeerd met 7,4% (index Noord-Holland Noord);
- Afnemend banksaldi waardoor de renteopbrengsten in 2026 t.o.v. 2025 neerwaarts zijn bijgesteld met € 25.000 (nadeel);

Bovenstaande bewegingen resulteren in een onttrekking uit de reserves van € 143.913 (nadeel). Dat is een lagere onttrekking dan in voorgaande jaren. De stand van de totale reserves zal per 31-12-2026 naar verwachting € 1.465.996 bedragen.

Zienswijze op de Kadernota 2025

Bij de behandeling van de kadernota 2025 heeft de gemeenteraad van Dijk en Waard de volgende zienswijze afgegeven:

- a) Het Algemeen Bestuur van de GR GAB opdracht te geven om de meerjarige bezuiniging en/of ombuiging, inclusief aandacht voor kostenbesparing, en de gevolgen daarvan duidelijk te beschrijven in hun begroting 2026.
- b) Kennis te nemen van het verzoek van financiering van het uitvoeringsprogramma en de financiële consequenties hiervan te behandelen in de voorjaarsnota 2025 en kadernota 2026 van de Gemeente Dijk en Waard.
- c) Het recreatieschap op te dragen om het financieringsverzoek verder uit te werken in de begroting 2026. Dit met een planning, een kosten-baten analyse, en een financiële risicoparagraaf van de verschillende projecten in het uitvoeringsprogramma.
- d) Het recreatieschap op te dragen hierbij ook alternatieve financieringsvormen naast een lening mee te nemen zoals een eenmalige participantenbijdrage en financiering vanuit de markt.

In de begeleidende brief bij de begroting is toegelicht wat het Recreatieschap heeft gedaan met de zienswijzen van de twee deelnemende gemeenteraden. Voor het financieringsverzoek komt een apart verzoek dus deze punten hoeven niet terug te komen in de begroting. Met betrekking tot punt a van de zienswijzen is aangegeven dat kostenbesparing een continu aandachtspunt is.

Ook is in de begroting aangegeven wat te verwachten voordelen en nadelen zijn in het komend jaar. Met name de besparing op het bestuursbureau is een kostenbesparing waarmee de richting van de regietafel gehaald wordt. Deze besparing vraagt wel dat de organisatorische taken belegd worden in de bestaande organisatie van Recreatie Noord-Holland, de uitvoeringsorganisatie van het Recreatieschap Geestmerambacht.

Beoogd effect

Het standpunt van Dijk en Waard ten aanzien van de resultaatbestemming bij de concept jaarrekening 2024 en de concept begroting 2026 van het Recreatieschap Geestmerambacht kenbaar te maken.

Kader

- De Begroting 2026 is gebaseerd op de kadernota die het Algemeen Bestuur op 17 april 2025 heeft vastgesteld met inachtneming van de ontvangen zienswijzen.
- Brief regietafel Noord Holland Noord d.d. 24 juli 2024 : indexatie kadernota voor de begroting 2026.
- Daarnaast zijn de Wet Gemeenschappelijke Regeling (WGR), de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regeling (FUGR) en de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht.

Argumenten per beslispunt

1. Geen zienswijze af te geven op de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2024 van het Recreatieschap Geestmerambacht.

1. *De jaarrekening geeft een goed beeld van hetgeen is uitgevoerd en bereikt in 2024. Ook is helder wat hiervan de financiële gevolgen waren.*

De jaarrekening geeft daarom geen aanleiding tot vragen of opmerkingen.

2. Geen zienswijze af te geven op de begrotingswijziging 2025 van het Recreatieschap Geestmerambacht.

1. *De stukken geven een goed beeld van de financiële verwachtingen voor de rest van 2025*

De gedane toelichting op de zijn zorgvuldig. Er is antwoord gekomen op de eerdere zienswijze van de gemeenteraad op de Kadernota.

3. Geen zienswijze af te geven op de concept begroting 2026 van het Recreatieschap Geestmerambacht.

1. *Er is rekening gehouden met de ingediende zienswijze op de kadernota 2026*

Per brief heeft het bestuur van het recreatieschap haar reactie op deze zienswijze gegeven (zie bijlage 6). Ook heeft zij aangegeven hoe deze punten zijn meegenomen in de programmabegroting 2026. Met name de bezuinigingsopgave wordt gehaald door het schrappen van de diensten van het bestuursbureau. Deze ondersteunende werkzaamheden worden nu opgevangen binnen de eigen organisatie.

Kanttekeningen en risico's

Het Algemeen Bestuur van de GR beslist over de stukken met inachtneming van de ingediende zienswijzen in de eerstvolgende AB vergadering. Omdat de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht bestaat uit twee deelnemers kan het zijn dat verschillende zienswijzen worden ingebracht. In Alkmaar heeft de raad zienswijzen afgegeven op de kadernota 2026. Daarin gaf zij aan niet akkoord te gaan met het opnemen van extra kosten in 2026 voor de geraamde rentekosten. De raad van Dijk en Waard heeft hier geen zienswijzen over opgenomen

bij de kadernota. Omdat het algemeen en dagelijks bestuur van het recreatieschap ook deze lijn hebben gevolgd stellen wij u voor hier bij de begroting 2026 geen zienswijzen op af te geven. Bij twee verschillende zienswijzen van deelnemers aan een GR neemt het bestuur van het Recreatieschap hierover een besluit.

In de zienswijze op de kadernota heeft de gemeenteraad van Dijk en Waard gevraagd om een uitgebreid voorstel voor de financiering van het UP. Het Recreatieschap geeft in de begeleidende brief aan dat zij werkt aan een dergelijk voorstel en dat deze op 9 juli 2025 in het Algemeen Bestuur wordt besproken. Daarna zal deze aan de gemeenteraden van de participanten worden verzonden.

Door de wijziging van de Wgr per 1-7-2024 is een extra processtap toegevoegd rondom de begrotingsbehandeling. Het DB van de GR Recreatieschap Geestmerambacht zal de raden voorafgaande aan de vaststelling van de begroting in het AB schriftelijk in kennis stellen van zijn oordeel over de zienswijzen en de conclusie die het daaraan verbindt. De zienswijzen worden eind juni aan de GR gezonden en de reactie van het DB daarop zal eerste of tweede week van juli naar de raden worden gezonden. Het AB staat gepland op 9 juli 2025. Dit betekent dat de raden zeer weinig tijd hebben om, indien dat wenselijk blijkt, de vertegenwoordiger in het AB mee te geven wat de raad wil dat de vertegenwoordiger doet. Zo is de extra processtap, die tot doel heeft de raad meer grip te geven op de GR, niet effectief.

Alternatieven

Geen

Samenwerking en participatie

Er heeft geen participatie plaatsgevonden. Wel heeft op ambtelijk niveau afstemming plaatsgevonden met de andere deelnemer in de GR, gemeente Alkmaar.

Financiën

Jaarstukken

De jaarrekening van Geestmerambacht over 2024 sloot met een onttrekking uit de reserve in lijn met de begroting. In plaats van de begrote onttrekking van € 947.709 is de werkelijke onttrekking € 956.844: een nadeel van € 9.136.

Begroting

De programmabegroting van het Recreatieschap heeft financiële gevolgen voor de gemeente Dijk en waard. De voorgenomen participantenbijdrage is opgenomen in de gemeentelijke begroting. Voor 2026 komt de participantenbijdrage op €471.442. Met een ingerekend BTW voordeel van €63.000 komt dit neer op een bedrag in de gemeentelijke begroting van €408.442,-. De stijging ten opzichte van 2025 komt door:

- Een eerder afgesproken jaarlijkse verhoging van de participantenbijdragen
- Het opnemen van kosten (rentelasten) voor financiering van het UP
- Jaarlijkse indexering, voor 2026 is dit 7,4%

Voor de uitvoering van het Uitvoeringsplan van het Recreatieschap is wel daadwerkelijke financiering nodig. Hiertoe doet het Recreatieschap een apart verzoek aan de participanten waarover besluitvorming plaats zal vinden.

Communicatie

Over dit raadsbesluit vindt geen actieve communicatie plaats. Wel wordt het Recreatieschap Geestmerambacht op de hoogte gesteld van het raadsbesluit.

Uitvoering

De zienswijze van de raad van Dijk en Waard wordt middels het toesturen van het raadsbesluit kenbaar gemaakt aan het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Geestmerambacht. Het dagelijks bestuur zal de zienswijze meenemen in het voorstel aan het algemeen bestuur om de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2024, de begrotingswijziging 2025 en de begroting 2026 vast te stellen. Vervolgens worden de stukken definitief vastgesteld door het Algemeen Bestuur van op 9 juli 2025.

Bijlagen, onderdeel van het besluit

Bijlage 1 Jaarstukken 2024 GAB

Bijlage 4 Begrotingswijziging 2025 GAB

Bijlage 5 Programmabegroting 2026 GAB

Bijlagen ter informatie

Bijlage 2 Jaarstukken 2024 GAB Dashboard

Bijlage 3 Jaarstukken 2024 GAB Infographic

Bijlage 6 Brief reactie zienswijzen KN 2026 + verzoek zienswijzen