GEESTMERAMBACHT

Begrotingswijziging 2023







recreatieschap geestmerambacht

versie 10-03-2023

Samenvatting

Saldo

De begrotingswijziging van Geestmerambacht over 2023 sluit met een onttrekking uit de reserves van € 1.093.257. Dit is een hogere onttrekking dan de € 833.557 die in de programmabegroting begroot was. Het nadeel van € 259.699 is het gevolg van:

- Vertraging in het uitvoeringsprogramma. Investeringen (op de balans) schuiven op waardoor de geraamde baten uit het BTW Compensatie Fonds (BCF) later worden ontvangen (in de verlies- en winstrekening). Dit leidt voor 2023 tot lagere baten (€ 390.000 nadeel);
- De in 2022 toegenomen inflatiepercentages. Prijzen zijn in 2022 sterk gestegen en ook Geestmerambacht heeft hiermee te maken. Zo stijgen zowel de bedrijfskosten als de kosten voor inzet RNH. Deze kostenstijging wordt echter gedeeltelijk gecompenseerd door de hogere opbrengsten uit met name pacht en huurcontracten. Per saldo is het effect over de gehele linie nadelig. (€ 92.000 nadeel);
- Toename kosten groot onderhoud en vervanging i.v.m. plaatsen toiletgebouw Park van Luna (€ 42.000 nadeel);
- Vertraging in de voorbereiding van het uitvoeringsprogramma waardoor kosten niet in 2023 worden gemaakt maar in latere jaren. Dit geeft in 2023 € 90.000 voordeel;
- Extra opbrengst nieuw evenement (Elrow): een voordeel van € 78.000;
- Eenmalige opbrengst eeuwigdurend grafrust (€ 77.000 voordeel);
- Lagere inzet van expertteam locatie en gebiedsontwikkeling op reguliere werkzaamheden (€ 19.000 voordelig).

Bij het onderdeel “Toelichting” worden de wijzigingen per programma en taakveld verder uitgewerkt en verklaard.

Uitvoeringsprogramma

In het AB van 27 juni 2022 is het uitvoeringsplan (UP) vastgesteld. Op de vaststelling van het UP was reeds geanticipeerd door met diverse ontwikkelingen te starten. Twee belangrijke projecten die in 2022 zijn gestart en in 2023 verder worden opgepakt, zijn de Groene Loper en Diepsmeer-evenemententerrein.
Voor 2023 staat onder andere gepland:

- Bestuursvoorstellen voor onder andere uitbreiding manege, grondverkoop en -ruil de Groene Loper, uitbreiding Geestmerloo, vaststelling visieschets Diepsmeer- evenemententerrein, plan beheerzonering
- Keuzes voor de ontwikkeling van de ontvangstgebieden in Geestmerambacht
- Uitgifteproces Wagenweg 6
- Verkenning grondverwerving de Groene Loper-Noord
- Opnieuw aanhaken bij planontwikkeling Waerdse Tempel
- Plan van aanpak beëindigen permanente bewoning Molengroet
- Initiatieffase groepsaccommodatie Wagenweg
- 2-3 bijeenkomsten gebiedstafel
- Publiekscommunicatie de Groene Loper
- Uitkomsten marktverkenning ontvangstgebieden Geestmerambacht en keuzes voor de ontwikkeling van de ontvangstgebieden in Geestmerambacht

Begrotingswijziging per programma

	Begroting 2023			Wijziging 2023			Begroting na wijziging 2023		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	466.016	460.480	-5.536	-99.087	-319.542	-220.455	366.929	140.938	-225.991
2. Beheer en onderhoud	1.521.307	543.603	-977.704	254.811	236.897	-17.914	1.776.118	780.500	-995.619
3. Veiligheid en toezicht	154.197	-	-154.197	15.571	-	-15.571	169.768	-	-169.768
4. Bestuur en ondersteuning	435.887	13.367	-422.520	24.338	9.040	-15.299	460.225	22.407	-437.818
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves	1.927	728.327	726.400	90	9.630	9.540	2.017	737.957	735.939
Totaal voor bestemming	**2.579.335**	**1.745.777**	**-833.557**	**195.724**	**-63.975**	**-259.699**	**2.775.058**	**1.681.802**	**-1.093.257**
	Toevoeging	**Onttrekking**	**Totaal**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Totaal**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Totaal**
Ad 5. Mutaties reserves	-	-833.557	-833.557	-	-259.699	-259.699	-	-1.093.257	-1.093.257
Totaal na bestemming			**-**			**-**			**-**

Specificatie van de baten	**Begroting 2023**	**Wijziging 2023**	**Begroting na wijziging 2023**
Subsidies en (project)bijdragen	738.283	262.589-	475.695
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren en pachten	496.701	198.613	695.314
Participantenbijdragen	510.793	-	510.793
Totaal baten voor bestemming	**1.745.777**	**63.975-**	**1.681.802**

Toelichting

Inzet RNH

In de begroting 2023 was € 1.297.000 opgenomen als totale kosten voor de inzet van RNH. Volgens de begrotingswijziging bedragen de kosten voor inzet RNH € 1.416.000. De hogere kosten van € 119.000 worden vooral verklaard door indexatie (€ 77.000). Het personeel van de uitvoeringsorganisatie is niet in dienst van het recreatieschap maar in dienst van Recreatie Noord-Holland NV. De prijsindexatie van de regietafel Noord-Holland Noord is daarom niet van toepassing op de 'inzet RNH'. Voor de inzet RNH is voor 2023 gerekend met 8,9% kostenstijging. Deze stijging is conform de gestegen loonkosten en de ontwikkeling van de sociale lasten (cao-akkoord provincies). Deze index is hoger dan de 3% waarmee in de begroting 2023 is gerekend. Het restant van de hogere kosten wordt verklaard door formatie-uitbreiding voor beheerwerkzaamheden.

Uitleg Btw Compensatie Fonds (BCF)

In tegenstelling tot de andere schappen heeft het Geestmerambacht een afspraak met de gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard over het "doorgeven" van de bedragen uit het BCF. De btw op de uitgaven en investeringen die het schap doet, ook in het kader van het uitvoeringsprogramma, kan het schap (voor een groot deel) via de gemaakte afspraken met de twee gemeenten terugvragen.

De totale investeringen worden via de balans van het schap verantwoord. De bijbehorende kapitaallasten (afschrijvingen) en eventuele financieringslasten worden zichtbaar in de begrotingscijfers, de verlies- en winstrekening. De kapitaallasten worden jaarlijks verantwoord tot dat de investering volledig is afgeschreven. De BCF-ontvangsten zijn in de begroting als baten vermeld.

Deze boekhoudkundige verantwoording leidt er toe dat in de begroting de BCF-ontvangsten (baten) hoger zijn dan de kapitaal en financieringslasten.

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting

Bij programma 1 dalen de lasten met € 99.087 en de baten met € 319.542, per saldo een wijziging van € 220.455 (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 1 wordt nu € 225.991 negatief (was € 5.536 negatief). De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Het doorschuiven van UP-projecten naar 2024 en later leidt er toe dat de begrote ontvangsten uit het Btw Compensatiefonds (BCF) ook later worden ontvangen (€ 390.000 nadeel);
- Doorschuiven van project uitbreiding Geestmerambacht van 2022 naar 2023 voor een bedrag van € 70.000. De kosten nemen met € 70.000 toe. Aangezien het een subsidieproject betreft stijgen de baten evenredig;
- Vertraging van het uitvoeringsprogramma waardoor kosten niet in 2023 worden gemaakt maar in latere jaren. Dit geeft in 2023 € 90.000 voordeel;
- De werkzaamheden voor de Wagenweg 6 vinden plaats in zowel 2023 als 2024: een verschuiving van de lasten naar 2024 betekent in 2023 lagere kosten (€ 60.000 voordeel);
- Er wordt minder inzet bij expert team locatie en gebiedsontwikkeling verwacht voor reguliere werkzaamheden (€ 19.000 voordeel).

Programma 2 Beheer en onderhoud

Bij programma 2 stijgen de lasten met € 254.811 en de baten met € 236.897: per saldo € 17.914 (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 2 is nu € 995.619 negatief (was € 977.704 negatief). De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Extra dotatie aan de voorziening groot onder onderhoud € 61.000 (nadeel) i.v.m. een extra onttrekking voor vervanging tijdelijk toiletgebouw Park van Luna (AB-besluit 16-11-2022) en door indexatie;

- De herverdeling van beheer werkzaamheden alsmede de indexatie leiden tot een stijging van de kosten € 109.000 (nadeel);
- Meer inzet voor promotie van de bestaande routes in het Geestmerambacht (DMO's). Ook wordt ingezet op het meten van het gebruik van de routes (monitoring) en zal de renovatie en actualisatie van TOP (de Rijp) worden opgepakt. Deze werkzaamheden worden, naast de reguliere werkzaamheden, uitgevoerd door het routebureau. De extra kosten bedragen € 37.000 – nadeel. Een groot deel van deze zaken wordt doorbelast aan de gemeenten (€ 14.000 – voordeel);
- Uitvoering van het project Bosrevitalisering voor een bedrag van € 24.000. Dit project wordt gesubsidieerd zodat de baten evenredig stijgen;
- Stijgende dagelijks beheerkosten (€ 24.000 nadeel) door inflatie;
- Extra inkomsten van € 199.000 (voordeel) door:
  - nieuw evenement (Elrow) € 78.000 (structureel);
  - opbrengst eeuwigdurend grafrust € 77.000 (eenmalig);
  - extra opbrengsten huren en pachten € 44.000 (indexatie effect).

Programma 3 Toezicht en veiligheid

Bij programma 3 stijgen de lasten met € 15.571 (nadeel) tot € 169.768 met name als gevolg van indexatie.

Programma 4 Bestuur en ondersteuning

Bij programma 4 stijgen de lasten met € 24.338 (nadeel) en zijn er niet begrote opbrengsten van € 9.040: een wijziging van € 15.299 (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 4 wordt nu € 437.818 (negatief). Dat was € 422.520 (negatief). Dit is het gevolg van:

- Kosten voor Programmasturing zijn € 10.000 hoger (nadeel) onder andere als gevolg van de indexatie;
- Stijging van de kosten voor het bestuursbureau met € 14.000 (nadeel) in verband met niet begrote btw;
- Hogere bijdrage van de provincie NH aan het Bestuursbureau van € 9.000 (voordeel).

Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen

Bij Programma 5 wordt een hogere bijdrage uit het BTW Compensatie Fonds verwacht; € 9.540 (voordeel). Per saldo stijgen de baten hiermee van € € 726.400 naar € 735.940. Inclusief de bovenstaande mutaties is de onttrekking uit de reserves € 259.699 (nadeel) hoger dan begroot, namelijk € 1.093.257 in plaats van € 833.557.



Gevolgen

Gevolgen voor de participanten

De begrotingswijziging geeft geen aanleiding om de participantenbijdragen te verhogen.

- Vanaf 1-1-2022 is de fusie van Dijk en Waard een feit en is de verdeling van de participantenbijdrage aangepast. De gemeenschappelijke regeling wordt hiervoor nog formeel aangepast en in een lijn gebracht met de nieuwe Wet gemeenschappelijke regelingen. Ook wordt in 2023 de DB-en AB-samenstelling bestuurlijk vastgelegd zodat er weer sprake is van een kwalitatief en kwantitatief volwaardig bestuur.
- De nieuwe procentuele verdeling van de GR is gebaseerd op de aantallen inwoners van de gemeenten per 1-1-2022, het moment van de fusie. In de nieuwe GR wordt ook een artikel opgenomen over periodieke actualisering van de procentuele verdeling op basis van de bevolkingstoename.
- In onderstaande tabel is de extra participantenbijdrage i.v.m. uitvoeringsprogramma verwerkt. Deze extra bijdrage is in 2023 € 100.000.

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Bijdrage gemeente Alkmaar	53,60%	215.217	273.763
Bijdrage gemeente Dijk en Waard	46,40%	186.340	237.030
Totaal	**100,00%**	**401.557**	**510.793**

Gevolgen voor de reserves

Het saldo bij programma 5 (inclusief de mutaties reserves) is € 259.699 (negatief). De verhoging van de onttrekking tot € 1.093.257 is het resultaat van de wijzigingen bij de programma's. Het bedrag van € 259.699 bestaat uit:

- Lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie van € 304.975 dan begroot (voordeel);
- Lagere toevoeging aan de bestemmingsreserve egalisatie van € 564.558 (nadeel). Dit heeft te maken met de vertraging van een aantal projecten in het uitvoeringsprogramma. Het bedrag wordt doorgeschoven naar volgende jaren. Het resterende bedrag van € 275.927 betreft het uitvoeren van de UP-projecten de Groene Loper en de Wagenweg. Verder staat de aanschaf van een trekker in de planning.

Bestemmingsreserve exploitatie – "HAL-fonds"

De participanten in het Geestmerambacht hebben in 1999 gezamenlijk het HAL-fonds ingesteld. Dit is een beheerfonds, gevormd door de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk, waaruit de gemeentelijke bijdrage aan het beheer van het Geestmerambacht deels wordt bekostigd. Naast bekostiging uit het HAL-fonds dragen de deelnemers jaarlijks met een participantenbijdrage bij aan het recreatieschap. Met de instelling van het fonds hebben de gemeenten samen geregeld dat de jaarlijkse participantenbijdrage aan het schap, voor de looptijd van het fonds, lager uitvalt dan het geval zou zijn zonder jaarlijkse bijdrage uit het fonds. In principe hebben de participanten hiermee vooruitbetaald aan de exploitatie van het gebied.

Ter vergelijking: nu komt er jaarlijks een bedrag van circa € 1.000.000 uit het fonds en is de resterende participantenbijdrage van € 400.000 verdeeld over de drie deelnemende gemeenten. Daarmee kun je constateren dat de huidige participantenbijdrage eigenlijk uitkomt op € 1.400.000 per jaar.

Het bestuur van recreatieschap Geestmerambacht heeft in 2019 besloten een visie op te stellen voor het Geestmerambacht. Eén van de redenen hiervoor is dat het fonds geen eeuwig leven heeft en naar verwachting, als we doorgaan op deze voet, zal leegraken in 2027.

In opdracht van het schapsbestuur is een visie opgesteld en verder uitgewerkt in een Uitvoeringsplan (UP). De visie en het UP dragen bij aan een gezonde financiële positie van het Geestmerambacht doordat de toekomstige inkomsten uit het UP het HAL-fonds deels kunnen gaan compenseren. Wanneer de plannen uit de visie en het UP worden uitgevoerd, zal de participantenbijdrage niet stijgen met € 1.000.00 maar wordt de stijging € 500.000 (van € 400.000 naar 900.000). Om de participanten een 'zachte landing' te geven wordt de participantenbijdrage met ingang van 2022 jaarlijks met € 100.000 verhoogd, zodat deze in 2027 op het gewenste niveau is. Bij de vaststelling van de visie is bepaald dat de stapsgewijze verhoging van de participantenbijdrage van 2023 t/m 2027 is verbonden aan de bovenstaande ontwikkeling.

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Begroting 2023	Wijziging 2023	Begroting na wijziging 2023
Toevoeging algemene reserve	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-	-
Toevoeging best.res. exploitatie	-	-	-
Onttrekking best.res. exploitatie	-1.649.787	304.975	-1.344.812
Toevoeging best.res. exploitatie	840.485	-564.558	275.927
Onttrekking best.res. exploitatie	-24.255	-117	-24.372
Totaal	**-833.557**	**-259.699**	**-1.093.257**

Bestemmingsreserve exploitatie:

- Jaarlijks wordt uit deze bestemmingsreserve onttrokken het deel van de jaarlijkse exploitatiekosten dat niet kan worden gedekt uit de exploitatiebaten en de participantenbijdragen.
- Daarnaast wordt jaarlijks aan deze bestemmingsreserve toegevoegd de btw-compensatie van participanten, voor zover de totale btw-compensatie die zij ontvangen de € 121.242 (prijspeil 2023) overstijgt (besluit 2016/21).



Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze programmabegroting is in de oude opzet vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 12 juli 2023.

Voorzitter,
Mevrouw A. Groot