

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Zaaknummer: 216243	Behandeld in raadscommissie en raad	
	Datum commissie	7 juni 2023
	Datum raad	21 juni 2023
	Opsteller	K.J. Wijnja / K. Veenstra
	Telefoonnummer	14 0517

Onderwerp:	Jaarstukken 2022 en begrotingswijziging 2023 Marrekrite
-------------------	---

Te besluiten om

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2022 van Recreatieschap Marrekrite;
2. Geen zienswijze in te dienen op de concept begrotingswijziging 2023.

Inleiding

Sinds maart 2011 neemt de gemeente Harlingen deel aan de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Marrekrite. De Marrekrite is een samenwerkingsverband tussen provincie Fryslân en de gemeenten in Friesland. De Marrekrite verzorgt de toeristische basis van infrastructuur in Friesland op het gebied van water- en landrecreatie.

Jaarlijks legt de Marrekrite de jaarrekening van het afgelopen jaar voor aan de raden van deelnemende gemeenten. Bij behandeling van de conceptbegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 in mei zijn reeds conceptcijfers van de jaarstukken 2022 verstrekt, omdat de accountantscontrole toen nog niet had plaatsgevonden. De definitieve jaarstukken, zoals vastgesteld op 20 april jl. in het dagelijks bestuur, zijn te vinden in bijlage 1.

In navolging op de conceptbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 Recreatieschap Marrekrite, biedt Marrekrite nu de tweede begrotingswijziging 2023 aan (zie bijlage 2). Conform de zienswijze procedure op grond van artikel 59 Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR), worden de deelnemende gemeenten in de gelegenheid gesteld om zienswijzen op de voorliggende begrotingswijziging kenbaar te maken.

Recreatieschap Marrekrite heeft de concept begrotingswijziging 2023 op april 2023 aangeleverd. In eerste instantie zouden zienswijzen vóór maandag 22 mei bij de Marrekrite bekend moeten zijn, om in de vergadering van het dagelijks bestuur (DB) van 8 juni 2023 te worden besproken, alvorens in het algemeen bestuur van 29 juni te worden voorgelegd. Deze planning is voor Harlingen, en de andere deelnemers, niet haalbaar. Inmiddels is dit bij de Marrekrite bekend en zal de behandeling in het AB van 30 november 2023 plaatsvinden.

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Beoogd effect

Het kenbaar maken van een zienswijze ten aanzien van de tweede begrotingswijziging 2023 van Marrekrite.

Argumenten

1.1 Conform de afspraken, zoals vastgelegd in artikel 23 van de gemeenschappelijke regeling Marrekrite 2017, biedt het DB Marrekrite u ter kennisgeving de Jaarstukken 2022 aan.

1.2 De jaarrekening 2022 toont een positief resultaat.

De jaarrekening 2022 toont een rekeningresultaat van € 209.000 positief. Dit resultaat is grotendeels incidenteel van aard en zit vooral in de lagere realisatie van lasten op het gebied van baggeren.

1.3 Het weerstandsvermogen van de Marrekrite is meer dan toereikend

Het grootste financiële risico loopt de Marrekrite op personeelsgebied (ziekte, vertrek of uitval). De Marrekrite wenst voor dit risico een reserve van 50% van de jaarlijkse personeelskosten aan te houden. Dit resulteerde in een benodigde weerstandscapaciteit van € 300.000. De algemene reserve bedraagt per 31-12-2022 € 4.195 mln (vrij besteedbaar).

2.1 De verhoging van 6% is nodig om de meerjarenbegroting Recreatieschap Marrekrite structureel sluitend te krijgen.

De Marrekrite heeft, omwille van loon- en prijsstijgingen, een extra deelnemersbijdrage nodig van 6%. Deze verhoging van 6% werkt structureel door in daaropvolgende jaren.

2.2 De Marrekrite heeft zelf ook maatregelen getroffen om de structurele stijgende kosten gedeeltelijk op te vangen.

Om de begroting structureel sluitend te krijgen zijn, naast een verhoging van de deelnemersbijdrage, de inkomsten van de wimpels en het vignet verhoogd. Verder zijn een deel van de loonkosten toegerekend aan de projecten waardoor de begroting ontlast wordt.

2.3 De begrotingswijziging 2023 zal voor de gemeente budgetneutraal verlopen.

Het voorstel van het DB is om het saldo van de begrotingswijziging te dekken uit het rekeningresultaat. Hierdoor stijgt de bijdrage in 2023 voor de deelnemers niet.

2.4 De verhoging van de deelnemersbijdrage is reeds meegenomen in de conceptbegroting 2024 meerjarenraming 2025-2027 van Marrekrite

De begrotingswijziging van 6% is reeds aangekondigd bij behandeling van de conceptbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 Marrekrite in de raad van mei. Het effect hier van op de conceptbegroting 2024 en meerjarenraming is reeds verwerkt.

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Kanttelingen

2.1 De P&C-cyclus van de Marrekrite is dit jaar niet op orde.

De begrotingswijziging is te laat aangeleverd om de aangegeven termijn voor het indienen van een zienswijze te halen. Inmiddels is dit door de Marrekrite onderkend en zal behandeling 30 november in het AB plaatsvinden. Ook was het wenselijker geweest om deze begrotingswijziging tegelijk aan te bieden met de conceptbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 omdat deze wijziging structureel doorwerkt in 2024 en in de meerjarenraming. Dit maakte de advisering nodeloos lastig. Ook bij de jaarstukken ontbrak informatie, hetgeen ambtelijk de nodige vragen opriep. Dit alles heeft extra tijd geleverd. De Marrekrite heeft ook ingezien dat deze P&C-cyclus niet de schoonheidsprijs verdient en belooft beterschap.

Participatie

N.v.t.

Financiën

Jaarstukken 2022

De jaarrekening 2022 sluit af met een positief resultaat van € 209.000 positief. Dit resultaat is grotendeels incidenteel van aard en zit vooral in de lagere realisatie van lasten op het gebied van Baggeren. PFAS is een belangrijke oorzaak van vertragingen in de planning van deze werkzaamheden. Daarnaast is er een hoger saldo van de wimpelverkoop/donaties en vrijwillige bijdragen.

De accountant geeft bij deze jaarrekening een goedkeurende verklaring af voor getrouwheid en een afkeurende verklaring voor rechtmatigheid. Ten aanzien van de getrouwheid is er een onzekerheid van € 25.000 op het proces salarissen vanwege aanhoudende problemen met de salarisverwerker. Dit proces is inmiddels uitbesteed aan een andere partij en de verwachting is dat hiermee een structurele oplossing is gevonden.

Net als in 2021 is op het gebied van inkoop- en aanbesteding niet volledig de wet- en regelgeving gevolgd op het gebied van rechtmatigheid. De voorgestelde beheersmaatregelen zijn onvoldoende uitgerold om het oordeel ten opzichte van 2021 te wijzigen. Daarnaast is het investeringsplafond van € 1,25 miljoen overschreden. Op de lange termijn betreft het hier geen financieel nadeel, maar een verschuiving omdat investeringen eerder zijn uitgevoerd dan waar in de meerjarige planning van uit was gegaan. Inmiddels zijn beheersmaatregelen getroffen om dit beter te borgen in de planning- en controlcyclus van de Marrekrite.

Door het DB wordt voorgesteld om een deel van het rekeningresultaat ad. € 120.000 uit te keren aan de deelnemers. Voor Harlingen betekent dit een bedrag van € 1.158 zal worden uitgekeerd.

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Begrotingswijziging 2023

Met de loon- en prijsontwikkelingen van afgelopen jaar zal de begroting 2023 van de Marrekrite niet meer sluitend zijn.

Met de meest recente loonramingen die door de salarisverwerker Provincie Fryslân zijn gemaakt, op basis van het prijspeil 1 januari 2023, stijgen de lasten voor de GR. Verder is in 2022 een extra medewerker in dienst genomen (0,67 fte) en daarnaast geldt voor alle personeelsleden dat de salarissen de laatste tijd zijn verhoogd, voornamelijk als gevolg van CAO verhogingen. Het effect op de lopende begroting 2023 bedraagt incidenteel 6%. Om deze stijging te dekken zijn de eigen inkomsten in deze begrotingswijziging eveneens verhoogd naar een meer realistisch niveau namelijk met € 200.000. Ook zijn een deel van de uren van de medewerkers op begrotingsbasis toegerekend aan de investeringsbegroting. Bovenstaande zorgt ervoor dat ook de gemeenschappelijke regeling zelf maatregelen heeft getroffen om een bijdrage te leveren aan een sluitende begroting. Het saldo van de begrotingswijziging bedraagt € 89.000. Het voorstel van het DB ligt er om het restant van het rekeningresultaat hiervoor in te zetten. Hierdoor verloopt deze wijziging per saldo voor de gemeenten budgetneutraal.

Juridisch

In artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt bepaald dat de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze op begrotingswijzigingen kenbaar kunnen maken aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

Communicatie

Recreatieschip Marrekrite wordt op de hoogte gebracht van al dan wel of niet ingediende zienswijzen.

Uitvoering

Een zienswijze wordt kenbaar gemaakt aan Marrekrite.

Bijlagen

Bijlage 1: Jaarstukken 2022 Marrekrite inclusief controleverklaring (document nr. 216258)

Bijlage 2: Concept Begrotingswijziging Marrekrite 2023.02 (document nr. 216260)

Bijlage 3: Aanbiedingsbrief jaarrekening 2022 Marrekrite (document nr. 216257)

Bijlage 4: Aanbiedingsbrief begrotingswijziging 2e begrotingswijziging 2023 (document nr. 216259)

Harlingen, 23 mei 2023

Burgemeester en wethouders van Harlingen,

de secretaris,

de burgemeester,

S.C. van Gent

C.M. Sjerps

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Besluit van de gemeenteraad van Harlingen

Onderwerp:	Jaarstukken 2022 en begrotingswijziging 2023 Marrekrite
-------------------	---

DE RAAD VAN DE GEMEENTE HARLINGEN

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 23 mei 2023

Besluit

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2022 van Recreatieschap Marrekrite;
2. Geen zienswijze in te dienen op de concept begrotingswijziging 2023.

Besluit aangepast

--

Vastgesteld door de raad in zijn
vergadering van 21 juni 2023

, de voorzitter

, de raadsgriffier