

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2142562
Steller: J. Koopmans
Datum commissie: 30 mei 2024
Datum raadsvergadering: 11 juni 2024

Team: ODL
Teammanager: Dennis Roet
Portefeuillehouder: T. L. M. Bennis
E-mail: jo.koopmans@hoorn.nl

Onderwerp

Zienswijze jaarrekening 2023 en conceptbegroting 2025 Recreatieschap Westfriesland

Agendering

Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Aanbiedingsbrief Jaarstukken RSW 2023 en Conceptbegroting RSW 2025
2	Jaarstukken RSW 2023
3	Jaarstukken RSW 2023 in een oogopslag
4	Conceptbegroting RSW 2025
5	Conceptbegroting RSW 2025 in een oogopslag
6	Zienswijzen Kadernota RSW 2025

De raad besluit

1. Een positieve zienswijze af te geven op de jaarrekening 2023 van het Recreatieschap Westfriesland;
2. Een positieve zienswijze af te geven op de bestemming van het rekeningresultaat 2023 van het Recreatieschap Westfriesland;
3. Een positieve zienswijze af te geven op de conceptbegroting 2025 van het Recreatieschap Westfriesland;
4. Een positieve zienswijze af te geven op het voorstel om in te stemmen met de financiële gevolgen van alle investeringen voor 2025 en autorisatie te verlenen tot het maximum van het opgenomen investeringsbedrag;
5. Recreatieschap Westfriesland opdracht te geven om via hun kadernota 2026 (voor de begroting 2026) een meerjarige besparing in te rekenen van 5% en de gevolgen daarvan te beschrijven in hun kadernota.

Samenvatting

De jaarstukken 2023 en conceptbegroting 2025 worden in de vergadering van het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Westfriesland van 10 juli 2024 vastgesteld. De Westfriesse gemeenteraden wordt gevraagd een zienswijze te geven.

Het beleid en de uitvoering passen binnen de kaders van het Natuur- en Recreatieplan en het hieraan gekoppelde Uitvoeringsplan. Het draagt tevens bij aan de maatschappelijke opgaven en ambities van het Pact van Westfriesland.

Het college adviseert de raad om een positieve zienswijze af te geven, omdat er geen sprake is van andere doelstellingen of gewijzigd beleid.

1. Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding

De jaarstukken 2023 en conceptbegroting 2025 van het Recreatieschap Westfriesland (RSW) is aan de Westfriesse gemeenteraden voorgelegd. De raden zijn gevraagd voor 25 juni 2024 een zienswijze afgeven.

Belang

Door een zienswijze af te geven geeft de gemeenteraad van Hoorn invulling aan zijn controlerende rol ten aanzien van deze gemeenschappelijke regeling.

Centrale vraag

Welke zienswijze wil de raad afgeven ten aanzien van de jaarrekening 2023, bestemming rekeningresultaat 2023 en conceptbegroting 2025 van het RSW?

2. Beoogd maatschappelijk resultaat

Deelname aan deze Gemeenschappelijke Regeling draagt bij aan de ontwikkeling, het beheer en onderhoud van recreatieve voorzieningen in Westfriesland zoals dit in het Natuur- en Recreatieplan is vastgelegd. Het draagt tevens bij aan de maatschappelijke opgaven en ambities van het Pact van Westfriesland.

3. Bijdrage aan de duurzaamheidsambitie

De duurzaamheidsambitie van het RSW sluit aan bij die van Hoorn. In het vastgestelde Natuur- en Recreatieplan is de ambitie van het RSW beschreven, hier staan de drie P's van People, Planet en Profit centraal.

4. Kaders

De Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen

Deze wet is de grondslag voor samenwerkingsverbanden tussen verschillende gemeenten.

Loon- en prijsindex voor Gemeenschappelijke regelingen

Besluit van college Hoorn, als een van de centrumgemeenten, om voor de Gemeenschappelijke Regelingen (GR) een index toe te staan.

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Dit besluit geeft richtlijnen over de wijze waarop de begroting en de jaarrekening moeten worden opgesteld.

Het Natuur- en Recreatieplan

Dit plan is op 19 april 2016 vastgesteld. De uitvoering van dit plan en de algemene beheerwerkzaamheden vormen de belangrijkste taak van het RSW. Het Natuur- en Recreatieplan is afgestemd met de regionale structuurschets en de uitvoering draagt daardoor bij aan de ambities uit het Pact van Westfriesland. Het doel van dit pact is om via regionale samenwerking de regio te versterken op het gebied van wonen, werken, bereikbaarheid, onderwijs en vrije tijd.

5. Argumenten

De procedure

De jaarstukken en conceptbegroting zijn tijdig ingediend, zodat de raden voor 25 juni 2024 een zienswijze kunnen geven.

De beoordeling van de Jaarstukken 2023

In de nieuwe teksten van de Gemeenschappelijke Regelingen, die 1 juli 2024 ingaan, is opgenomen dat er geen zienswijzen meer komen op de jaarstukken, maar alleen op de bestemming van het Rekeningresultaat. Na verzending van de stukken door het RSW werd duidelijk dat in de regio in 2024 nog volgens de oude regels wordt gewerkt. Daarom moet er nog wel een zienswijze op de jaarstukken 2023 gegeven worden.

Om vertragingen in het proces te voorkomen, zijn de jaarstukken van het Recreatieschap zonder accountantsverklaring naar de gemeenten gestuurd. De accountant van het Recreatieschap is voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken. De oorzaak van het ontbreken van de accountantsverklaring is een landelijk probleem en geldt voor alle gemeenschappelijke regelingen, gemeenten en provincies. Beoogd was dat in de jaarrekening 2023 van decentrale overheden, op grond van aangepaste wet- en regelgeving, een verantwoording over de financiële rechtmatigheid ('rechtmatigheidsverantwoording') zou worden opgenomen. Maar de Algemene Rekenkamer heeft een aantal omissies ontdekt in de wet- en regelgeving en daarom is de wetsaanpassing uitgesteld. Hierdoor was het voor de accountant onduidelijk hoe de rechtmatigheid beoordeeld moest worden. Medio april is er een auditalert van de landelijke accountantsorganisatie NBA gepubliceerd, zodat de onduidelijkheid is opgeheven en de jaarrekeningen van gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en provincies nu echt kunnen worden afgerond. De accountantsverklaring zal worden nagezonden naar de gemeenten.

Het Recreatieschap sluit het jaar 2023 af met een positief resultaat van € 29.000. Het Recreatieschap benadrukt dat dit een incidenteel resultaat is. Zij stellen voor om:

- € 4.000 van het resultaat over te hevelen naar 2024 voor de afronding van de verlichting langs de mandelige weg bij het bedrijfspand van het Recreatieschap. Deze werkzaamheden zijn vertraagd.
- € 25.000 te bestemmen voor klimaatadaptieve maatregelen voor het Nesbos. Hiermee kunnen schade en kosten in de toekomst beperkt worden.

Bij punt 1 is er sprake van overheveling van budget van 2023 naar 2024. Dat is in dit geval niet bezwaarlijk.

Punt 2 vloeit voort uit de wateroverlast 2023-2024 op de terreinen van het RSW die zijn gelegen aan het IJssel- en Markermeer. Alhoewel de overlast op de meeste terreinen beperkt is gebleven, is dat voor het Nesbos niet het geval. De kosten voor herstel waren € 22.200. Het RSW verwacht dat dergelijke weersomstandigheden vaker plaatsvinden. Daarom wil het RSW maatregelen treffen om dezelfde schade in de toekomst te voorkomen. Het Nesbos valt binnen de kerntaken van het RSW. Het is daarom passend dat het RSW dit doet. Aangezien dit kan zonder extra bijdrage van de gemeente wordt positief geadviseerd op dit voorstel.

Aandachtspunt is het weerstandsvermogen van het Recreatieschap. Dat is onvoldoende om de risico's te kunnen dekken. De ratio is 0,76. Hun algemene reserve is op maximale hoogte. Dit houdt in dat als alle risico's zich voordoen er een beroep op de deelnemende gemeenten wordt gedaan, want zij zijn achtervang voor de gemeenschappelijke regeling. Het Recreatieschap geeft bij beantwoording op technische vragen hierover aan dat het zij het feitelijke risico kunnen dragen zolang er voldoende liquide middelen aanwezig zijn en de bestemmingsreserve NRP er is.

Geadviseerd wordt om een positieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2023 en het voorstel voor resultaatbestemming.

De beoordeling van de conceptbegroting 2025

De deelnemersbijdrage is verhoogd met de toegestane indexatie van 3,91%. Daarnaast heeft het algemeen bestuur in maart 2024 besloten om de bijdrage voor 2025 met € 0,09 extra te verhogen voor compensatie van de financiële gevolgen van de cao 2024-2025. Verder zijn de inwoneraantallen geactualiseerd. Hierdoor stijgt de bijdrage voor Hoorn met € 35.528. Deze stijging is opgenomen in de Kadernota 2024 van de gemeente Hoorn.

De begroting van het Recreatieschap sluit op € 0. Het budget voor onvoorziene kosten is verlaagd om tot een sluitende begroting te komen. Het Recreatieschap verwacht € 530.000 te investeren in 2025, onder andere in bruggen, een maaimachine en fietspad de Hulk.

Er is geen sprake van nieuw beleid in de begroting. Wel wordt in 2024 een nieuw recreatievisie opgesteld. Het Recreatieschap geeft aan dat afhankelijk van de besluitvorming hierover nieuw beleid kan worden vastgesteld.

Net als in de jaarrekening is de weerstandratio in de begroting 2025 onvoldoende, zie verdere toelichting hierop bij het onderdeel jaarrekening 2023.

Opdracht meerjarige taakstelling begroting 2026

Alle gemeenten krijgen in 2026 een korting in het gemeentefonds te verwerken. Die korting is substantieel, meer dan 5% wordt er uit het gemeentefonds gehaald. Dat betekent dat de gemeenten moeten snijden in hun kosten. Daarbij komt ook de bijdrage aan gemeenschappelijke regelingen op de lijst om te onderzoeken hoe het minder kan bij de gemeenten. De gemeenschappelijke regeling voert een taak uit van de gemeente. De gemeente onderzoekt alle taken voor een bezuiniging, dus ook de taken die zijn belegd bij de gemeenschappelijke regelingen.

De korting die de gemeenten krijgen, gaat pijn doen bij alle taken van de gemeenten. Reden om de gemeenschappelijke regelingen te vragen de korting in te rekenen in hun begroting 2026 en de gevolgen (maatschappelijk, financieel, risico's) daarvan helder te beschrijven.

Geadviseerd wordt om een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2025. Tevens wordt geadviseerd Recreatieschap Westfriesland opdracht te geven om via hun kadernota 2026 (voor de begroting 2026) een meerjarige besparing in te rekenen van 5% en de gevolgen daarvan te beschrijven in hun kadernota.

6. Maatschappelijk draagvlak

De recreatieve voorzieningen en recreatieterreinen in Westfriesland worden doorgaans goed bezocht door de inwoners van Westfriesland. Het Natuur- en Recreatiebeleid is opgesteld door de input van veel belangenorganisaties. Op grond hiervan mag verondersteld worden dat er maatschappelijk draagvlak is voor het RSW.

7. Financiële consequenties

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen op het begrotingsresultaat. De hogere deelnemersbijdrage van € 35.528 is verwerkt in de Kadernota 2024 van de gemeente Hoorn.

8. Communicatie

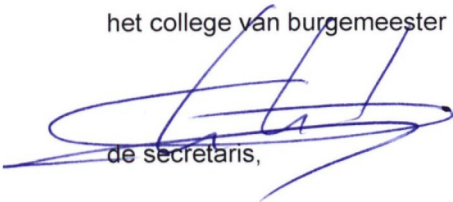
De raad neemt op 11 juni 2024 een besluit welke zienswijze aan RSW wordt afgegeven. Dit besluit is openbaar en wordt naar het RSW gecommuniceerd.

9. Realisatie

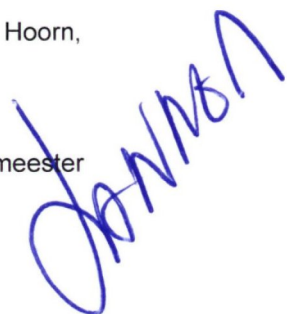
Het Algemeen Bestuur (AB) van het RSW besluit op 10 juli 2024 hoe wordt omgegaan met de zienswijzen en stelt de jaarstukken 2023 en conceptbegroting 2025 dan vast

Hoorn, 14 MEI 2024

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,



de secretaris,



de burgemeester