Raadsvoorstel

Portefeuillehouder:	Wethouder J. van Boeijen
Datum B&W vergadering	14 mei 2024
Documentkenmerk:	D/2024/136523 behorende bij zaak: Z/2024/038146

Aan de raad,

Onderwerp:

Financiële jaarstukken Recreatieschap Twiske-Waterland

Voorgesteld raadsbesluit/c.q. beslispunten

1. Kennis te nemen van de financiële jaarstukken van het Recreatieschap Twiske-Waterland;

2. In te stemmen met bijgevoegde zienswijze en deze te sturen naar het Dagelijks Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland.

Wettelijke grondslag voor raadsbevoegdheid

Op basis van artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke regelingen kan de raad haar zienswijze kenbaar maken over de financiële jaarstukken van Recreatieschap Twiske-Waterland.

Inleiding

Aanleiding

Het werkgebied van het recreatieschap bestaat uit het grondgebied van de gemeenten Amsterdam (Landelijk Noord), Edam-Volendam, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Waterland, Wormerland en Zaanstad en het voormalige Graft de Rijp (nu gemeente Alkmaar). Deze gemeenten (met uitzondering van Alkmaar) nemen samen met Provincie Noord-Holland deel aan de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland. Het recreatieschap beheert en onderhoudt recreatieterreinen, natuurterreinen en recreatieve routes en objecten in haar werkgebied. Zij bekostigt haar activiteiten uit inkomsten van huren, pachten, evenementen (in voorkomende gevallen projectsubsidies) en bijdragen van de participanten. Recreatie Noord-Holland is de uitvoeringsorganisatie voor het recreatieschap.

Het Dagelijks Bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland biedt conform de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de volgende stukken aan:

- ontwerp jaarrekening 2023 Twiske-Waterland;
- ontwerp begrotingswijziging 2024 Twiske-Waterland;
- ontwerp programmabegroting 2025 Twiske-Waterland.

Conform het bepaalde in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen nodigt het Dagelijks Bestuur de raad uit om een zienswijze over de begrotingswijziging 2024 en programmabegroting 2025 naar voren te brengen.

Kader

- Wet Gemeenschappelijke regelingen (WGR);
- Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland.

Doelstelling/beoogd resultaat

Een zienswijze geven op de financiële jaarstukken van Recreatieschap Twiske-Waterland.

Argumenten en afweging

Ontwerp jaarrekening 2023

De totale lasten van Twiske-Waterland waren het afgelopen jaar €4.055.305,-. Hiervan is €2.946.398,- besteed aan het beheren en onderhouden van de schapsgebieden. Daarnaast is €539.100,- benut voor het ondersteunen van het bestuur. Dit is inclusief de kosten van het Bestuursbureau. Verder is €276.045,-

uitgegeven aan ontwikkeling en inrichting. Tenslotte hebben veiligheid en toezicht €291.508,- en algemene dekkingsmiddelen €2253,- gekost.

De totale baten van Twiske-Waterland waren het afgelopen jaar €4.026.508,-. Hiervan kwam €2.697.443,- uit de participantenbijdrage. Daarnaast bestond €1.000.435,- van de baten uit parkeeropbrengsten, evenementeninkomsten, rentebaten en huren en pachten. Tot slot kwam €328.630,- uit subsidies en (project)bijdragen.

Het financiële resultaat is minder negatief dan vooraf begroot. De jaarrekening laat over 2023 een negatief resultaat zien van €28.797,-, terwijl een negatief resultaat van €309.955,- was begroot. Het positieve verschil van €281.158,- wordt verklaard door:

- Lagere kosten incidentele projecten (€230.000,- positief). Deze kosten schuiven grotendeels door naar 2024;
- Minder inzet RNH voor reguliere werkzaamheden (€26.000 positief);
- Hogere baten door rente (€175.000,- positief);
- Hogere parkeeropbrengsten (€63.000,- positief);
- Hogere opbrengsten hout, huur en pacht (€26.000,- positief);
- Tegemoetkoming in de kosten groene boa's (€21.000,- positief);
- Extra dotatie voorziening groot onderhoud i.v.m. vier bruggen de Vennen (€260.000,- negatief).

Het resultaat van €28.797,- (negatief) wordt onttrokken aan de reserves.

Van de ontwerp jaarstukken 2023 is een infographic gemaakt. Hierin is kort uitgelegd wat het Recreatieschap in 2023 heeft gerealiseerd, hoe het Recreatieschap ervoor staat, waar het geld naartoe gaat, waar het vandaan kwam en zijn enkele highlights belicht. Geconstateerd is dat de bedragen van de reserves en inkomsten in de jaarstukken 2023 niet volledig overeenkomen met de infographic 2023. Voorgesteld wordt om deze constatering in de zienswijze te verwerken.

<u>Ontwerp begrotingswijziging 2024</u>

Bij de vaststelling van de begroting 2024 was het actualiseren van het uitvoeringsprogramma en de hogere rentebaten nog niet bekend. Het doorschuiven van project 'landvasten' en het project ten wille van het 40-jarig jubileum van 't Twiske hebben eveneens onvoorzien effect op de begroting 2024. Daarnaast heeft het inflatieniveau geleid tot het moeten bijstellen van personele en bedrijfskosten.

De begrotingswijziging van Twiske-Waterland over 2024 sluit met een iets hogere onttrekking aan de reserve.

Begroot was een nadelig saldo van €190.922,-. De netto uitgaven zijn €9929,- hoger dan begroot. Dat leidt tot een onttrekking aan de reserve van €200.851,-.

Samengevat per programma betekent dat:

- Programma 1 (€98.000,- nadeel). Hier is vooral de actualisatie van het uitvoeringsprogramma van belang (hogere kosten €56.000,-). De actualisatie betekent ook dat het project recreatief grid naar verwachting pas in 2025 zal worden afgerond. Oorspronkelijk was dit 2024. De baten worden dan ook pas in 2025 opgenomen in plaats van 2024. Voor 2024 betekent dit €42.000,- lagere baten;
- Programma 2 (€1000,- voordeel). De lasten zijn €56.000,- hoger dan begroot. Dit komt vooral door hogere promotiekosten in verband met het 40-jarig jubileum van Twiske-Waterland. De baten zijn €57.000,- hoger. Het leeuwendeel van dit bedrag is toe te schrijven aan hogere parkeeropbrengsten;
- Programma 3 (€2000,- nadeel). De verwachting is dat in 2024 iets meer uren toezicht worden gemaakt;
- Programma 4 (€41.000,- nadeel). In dit programma stijgen de kosten met €41.000,-. Dit wordt verklaard door hogere kosten voor de afhandeling van WOO-verzoeken en de hogere kosten voor inzet programmasturing;
- Programma 5 (€130.000,- voordeel). Hier wordt €130.000,- voordeel verantwoord van de inmiddels weer te ontvangen renteopbrengsten op de banktegoeden.

Gevolgen voor de participanten

De wijzigingen in de begroting hebben geen financiële gevolgen voor de participanten. De begrotingswijziging geeft verder geen aanleiding om de participantenbijdragen te verhogen. De gehanteerde indexatie voor de participantenbijdrage is conform begroting en bedraagt 8,2%.

Gevolgen voor de reserves

De begrote uitgaven van Twiske-Waterland zijn voor 2024 hoger dan de begrote baten. De totale reserves nemen daardoor in omvang af met €200.851,-.

De algemene reserve neemt in 2024 aanzienlijk af (€1.030.806,-). Grotendeels betreft dit een overheveling ten gunste van de bestemmingsreserve egalisatie door geplande investeringen. In 2024 staan investeringen in de lage brug Pikpotweg (€728.050), aanschaf van een nieuwe beheerauto (€50.000,-) en investeringen in parkeerinstallaties (€10.000) gepland. Ook vindt de jaarlijkse overheveling plaats van de algemene reserve naar de bestemmingsreserve Markermeerdijken van €70.000,-.

Ontwerp programmabegroting 2025

Het recreatieschap zorgt met haar beheer, onderhoud en projecten voor instandhouding en waar gewenst en mogelijk, uitbreiding van het voorzieningenniveau. De ambitie is om daarmee bij te dragen aan:

- Meer biodiversiteit;
- Betere spreiding van de recreatiedruk;
- Breder recreatief aanbod.

De totale begrote lasten liggen €14.000,- hoger dan vorig jaar. De belangrijkste verklaringen zijn:

- Indexering van 2025 t.o.v. 2024 (€154.000,- nadeel). De bedrijfskosten zijn in 2025 geïndexeerd met 6,2% (CBS: gemiddelde CPI januari t/m juni 2023). Inzet RNH is geïndexeerd met 4%;
- Actualisering van incidentele projecten (€88.000,- voordeel). Ten opzichte van 2024 zijn de geraamde lasten van incidentele projecten in 2025 aanzienlijk lager;
- Vervallen van incidentele promotiekosten in 2025 (€44.000,- voordeel). In 2024 is het 40-jarig jubileum voor Twiske-Waterland. In 2025 komen deze kosten niet terug;
- Diverse kleinere wijzigingen t.o.v. 2024 (€8000,- voordeel).

De begrote baten zijn €224.000,- hoger dan de begroting 2024 na wijziging. Dat verschil wordt veroorzaakt door:

- Indexering van 2025 t.o.v. 2024 (€195.000 voordeel). De participantenbijdrage is conform het CPI index verhoogd. Voor 2025 wordt het percentage 6,2% aangehouden (CBS: gemiddelde CPI januari t/m juni 2023). Tevens zijn de huren en pachten geïndexeerd;
- De verwachte subsidies zijn in 2025 hoger dan in 2024 (€79.000,- voordeel). In 2025 worden naar verwachting de subsidie projecten ‘recreatief grid’ en ‘landvasten Noord-Holland’ afgerond. Hiervoor worden in 2025 de baten verantwoord;
- Neerwaarts bijstellen van de rentebaten in 2025 t.o.v. 2024 (€50.000,- nadeel).

Risicobeheersing

De belangrijke risico’s voor Twiske-Waterland zijn:

- Overmacht: optreden extreem weer, brand, (vogel)ziekte en plagen flora en fauna en (drugs)dumpingen;
- Geen (grootschalige) evenementen;
- Onzekerheid ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie;

De kwantificering van de risico’s leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van €431.250,-. De huidige weerstandscapaciteit liggen boven het niveau van de berekende risico's.

Het recreatieschap hanteert voor de prijsindexatie het inflatiecijfer volgens het CBS (gemiddeld CPI eerste 6 maanden (januari t/m juni)). Het indexatiecijfer voor 2025 komt uit op 6,2%. Het personeel van de uitvoeringsorganisatie is niet in dienst van het recreatieschap, maar in dienst van Recreatie Noord-Holland NV, waardoor dit indexatiecijfer niet van toepassing is op de 'inzet RNH'. De gehanteerde index voor 2024 is 4%. De baten en lasten zijn, met uitzondering van inzet RNH, afschrijvingen en rente, verhoogd met een index van 6,2% voor 2025. Ook de participantenbijdrage is met deze index verhoogd. Voor gemeente Landsmeer bedraagt de participantenbijdrage in 2025 €50.307,-.

De raad heeft in zijn zienswijze op de Kadernota 2025 meegegeven dat er meer duidelijkheid en transparantie over de cijfers en verhouding tussen recreatie en natuurbeheer getoond moet worden. Deze reactie is meegenomen in de ontwerp programmabegroting, alleen nog niet verder uitgevoerd. Voorgesteld wordt om dit punt weer mee te nemen in de zienswijze. Daarnaast mist in de ontwerp programmabegroting een duidelijk verband tussen het uitvoeringsprogramma en de financiële cijfers. Voorgesteld wordt om in de zienswijze op te nemen dat voor de volgende financiële jaarstukken een beter verband wordt getoond.

Zienswijze

Voorgesteld wordt om in de zienswijze op te nemen dat geconstateerd is dat de bedragen in de jaarstukken 2023 en inforgraphic 2023 niet met elkaar overeenkomen. Daarnaast wordt voorgesteld om in de zienswijze op te nemen dat er meer duidelijkheid moet komen over de cijfers en de verhouding tussen recreatie en natuurbeheer en tussen het uitvoeringsprogramma en de financiële cijfers.

Risico's

Indien het Recreatieschap besluit om de indexeringen te gebruiken zoals opgenomen in de ontwerp programmabegroting, dan moet de begroting van Landsmeer vanaf 2026 bijgeraamd worden om het budget toereikend te houden. Vanaf 2026 is er een budgettair tekort van €2.097, in 2027 €4.960,- en in 2028 €7.978,-. Het bijramen is niet nodig als het Recreatieschap besluit om niet te verhogen en het tekort uit de algemene reserve te dekken.

Financiële aspecten

Voor gemeente Landsmeer bedraagt de participantenbijdrage in 2024 €50.307,-. Dit past binnen het budget.

Advies financiën:

De indexeringen voor de jaren 2023 tot en met 2028 zijn hoger dan de indexering die in de begroting 2023 en 2024 van Landsmeer is gebruikt. Voor het komende jaar is het budget nog toereikend genoeg om dit te dekken.

Vanaf 2026 is er echter een budgettair tekort waardoor de begroting vanaf 2026 bijgeraamd moet worden, tenzij het Recreatieschap besluit om niet te verhogen en het tekort uit de algemene reserve te dekken. In de zienswijze wordt geadviseerd om eventuele tegenslagen uit de algemene reserve te dekken, aangezien hier voldoende ruimte voor is.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Uitkomsten advies en inspraak:

Niet van toepassing.

Communicatie

Volgens de Wet Gemeenschappelijke Regelingen kunnen de deelnemende gemeenten binnen acht weken een zienswijze over de stukken naar voren brengen. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin de zienswijzen zijn vervat bij de ontwerp-programmabegroting en de begrotingswijziging en legt deze voor aan het Algemeen Bestuur. Deze worden voor 15 juli 2024 ter goedkeuring toegezonden aan de Minister van Binnenlandse Zaken.

Bijlagen

B1. Zienswijze financiële jaarstukken
B2. Uitnodigingsbrief zienswijze jaarstukken
B3. Jaarstukken 2023
B4. Begrotingswijziging 2024
B5. Programmabegroting 2025
B6. Infographic Jaarstukken 2023

U wordt uitgenodigd tot besluitvorming over te gaan.

namens het college van burgemeester en wethouders van Landsmeer,

L.A. (Léon) de Lange	P.G. (Peter) Küppers
Burgemeester	gemeentesecretaris

Raadsbesluit

Portefeuillehouder:	Wethouder J. van Boeijen
Datum raadsvergadering	<wordt ingevuld door bestuurssecretariaat/griffie>
Documentkenmerk:	D/2024/136523 behorende bij zaak: Z/2024/038146

De raad van de gemeente Landsmeer

Gelezen het raadsvoorstel van het college, voorstelnummer: D/2024/136523 behorende bij zaak: Z/2024/038146

Gehoord de behandeling in de commissievergadering.

Raadsbesluit

1. Kennis te nemen van de financiële jaarstukken van het Recreatieschap Twiske-Waterland;
2. In te stemmen met bijgevoegde zienswijze en deze ter kennisname te sturen naar het Dagelijks Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland.

De raad van de gemeente Landsmeer,

P.M. (Pauline) Lodewegens,
griffier

L.A. (Léon) de Lange
voorzitter