

Voorstel aan de gemeenteraad

Opsteller

Cloo - Soet, Akke

Kenmerk

Z.24.428197 / D.24.1753052

Vertrouwelijkheid

Openbaar

Onderwerp

Ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 Recreatieschap Marrekrite

Voorgesteld besluit

1. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 in te dienen bij het dagelijks bestuur van Recreatieschap Marrekrite.

Inleiding

Van de gemeenschappelijke regeling (GR) Recreatieschap Marrekrite is de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 ontvangen. Op grond van artikel 59 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is de gemeenteraad bevoegd een zienswijze over de begroting naar voren te brengen bij het dagelijks bestuur (DB) van Recreatieschap Marrekrite.

Beoogd effect

De belangen van gemeente Heerenveen in de GR Marrekrite veiligstellen.

Argumenten

1.1 *De raad is bevoegd een zienswijze over de begroting in te dienen.*

De financiële positie van de Marrekrite staat onder druk, maar er is geen sprake van grote tekorten. Binnen de begroting is voldoende rekening gehouden met stijgende kosten en zijn maatregelen genomen om dit te beperken. De jaarschijven 2025 tot en met 2027 zijn incidenteel niet sluitend. De jaarschijf 2028 is structureel sluitend met een resultaat van € 10.000. Daarmee kunnen we u een sluitende begroting en meerjarenraming voorleggen, conform de definitie. Daarom wordt geadviseerd geen zienswijze in te dienen.

1.2 *De begroting staat onder druk.*

Programma	2025	2026	2027	2028
Bedrijfsvoering	990.887	1.221.678	1.300.656	1.356.495
Waterrecreatie	-806.646	-843.185	-849.243	-848.729
Landrecreatie	-435.420	-441.908	-451.467	-460.096
Baggeren	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
Ontwikkelingen	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
Wimpels, donateurs en vrijwilligers	184.000	183.600	183.192	182.776

Subtotaal programma's	-287.180	-99.816	-36.862	10.446
Mutatie reserve	250.000	50.000	0	0
Totaal resultaat	-37.180	-49.816	-36.862	10.446

Resultaat

Stijging van de kosten zorgt voor druk op het meerjarensaldo. De kapitaallasten zijn gestegen door noodzakelijke investeringen, rentelasten nemen toe door het aantrekken van geldleningen en salariskosten stijgen door cao-ontwikkelingen. Binnen de huidige afspraken is de begroting en het meerjarenperspectief pas weer sluitend vanaf 2028. Dit is ook de minimale vereiste voor repressief toezicht. Om weer te komen tot een sluitende begroting zijn de eigen inkomsten uit wimpels en vignetten verhoogd en zijn de structurele onderhoudskosten baggeren verlaagd.

Deelnemersbijdragen

Het algemeen bestuur (AB) heeft in 2023 de geactualiseerde bijdrageregeling voor 2023-2027 vastgesteld, met een indexatie van 3% jaarlijks. De volledige baten uit de deelnemersbijdragen zijn opgenomen onder het programma Bedrijfsvoering.

Financiële kengetallen

	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	306%	335%	325%	299%
Solvabiliteit	33%	32%	33%	33%
Structurele exploitatieruimte	8%	-1%	-2%	0%

Netto schuldquote: Een positieve schuldquote geeft aan dat per saldo sprake is van een tekort aan (liquide) middelen. Vanaf 2022 heeft de Marrekrite vreemd vermogen aangetrokken voor het financieren van investeringen.

Solvabiliteit: Een gezonde onderneming heeft over het algemeen een ratio tussen de 25% en 40%. De solvabiliteit van de Marrekrite is voldoende.

Structurele exploitatieruimte: De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de begroting is.

1.3 Het aantrekken van vreemd vermogen is onvermijdelijk.

De Marrekrite is momenteel bezig met het uitvoeren van een grote vervangingsoperatie. Deze is meerjarig in de investeringsplanning weggezet en duurt zeker nog tot en met 2025. Een groot deel van de voorzieningen wordt duurzaam vervangen. De vervangingsoperatie vereist aan de voorkant een forse investering, maar de verwachting is dat de onderhoudskosten in de toekomst door het gebruik van duurzame materialen zullen dalen. In 2025 is voor de vervangingsoperatie een investering van € 1,6 miljoen opgenomen in de begroting. De vervangingsopgave is groter dan de eigen financiële liquiditeit. Daarom heeft de Marrekrite in 2022 een langlopende lening aangetrokken van € 4,0 miljoen. De verwachting is dat vanaf 2024, vermoedelijk in drie tranches, nog eens € 4,5 miljoen moet worden aangetrokken om het restant van de vervangingsoperatie te financieren. In de voorliggende begroting is hier rekening mee gehouden.

1.4 De eigen vermogenspositie wordt afgebouwd.

De algemene reserve dient ter dekking van de onvoorziene uitgaven. De benodigde weerstandscapaciteit voor de continuïteit van de bedrijfsvoering bedraagt € 350.000. De algemene reserve zit hier ruimschoots boven (eind 2024 € 3,4 miljoen). Daarom heeft het AB in 2021 besloten de eigen vermogenspositie af te bouwen. Vanaf 2022 t/m 2025 wordt er jaarlijks € 250.000 uitgekeerd aan de deelnemers naar rato van de deelnemersbijdrage. Voor 2026 is er een uitkering van € 50.000 opgenomen in de begroting. Naast deze afbouw

vindt er geen verdere opbouw van vermogen plaats. Na 2026 wordt er geëvalueerd en gekeken in welke mate verdere afbouw van vermogen op verantwoorde wijze kan plaatsvinden.

Risico's of kanttekeningen

1.1 De vervangingsoperatie loopt mogelijk langer door.

De Marrekrite sluit niet uit dat in 2026 en volgende jaren nog investeringen gedaan moeten worden om de grote vervangingsoperatie te kunnen voltooien. In 2024 zal hiervoor een prognose worden opgesteld, zodat de meerjarenraming hierop eventueel kan worden aangepast.

1.2 Continuïteit van de bedrijfsvoering is het grootste risico.

Het grootste risico voor de Marrekrite is dat er, als gevolg van ziekte, vertrek of uitval, extra of duurder personeel moet worden aangetrokken om de continuïteit van de bedrijfsvoering te kunnen blijven garanderen. De kans dat dit risico zich voordoet is reëel.

1.3 De netto schuldquote is erg hoog.

Als de netto schuldquote hoger is dan 130% betekent dit dat er sprake is van een erg hoge schuld. Omdat de Marrekrite niet over voldoende liquide middelen beschikt voor de financiering van de vervangingsoperatie is het noodzakelijk om vreemd vermogen aan te trekken. Dit vormt een risico.

Communicatie en participatie

Boodschap	Doelgroep	Via welk middel	Door wie	Wanneer
Wij dienen geen zienswijze in over de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028.	Dagelijks Bestuur Marrekrite	Brief	Gemeenteraad	Na besluitvorming gemeenteraad op 25 april 2024

Financiën

	2025	2026	2027	2028
Bijdrage gemeente Heerenveen	49.204	50.680	52.200	53.766
Afbouw vermogen	-7.371	-1.474	0	0
<i>Totale bijdrage</i>	<i>41.833</i>	<i>49.206</i>	<i>52.200</i>	<i>53.766</i>
Opgenomen in begroting	37.824	39.088	47.088	47.088
Verhoging bijdrage	4.009	10.118	5.112	6.678

De verhoging van de bijdrage is het gevolg van indexering. Deze is abusievelijk te laag opgenomen in onze begroting. De totale verhoging wordt meegenomen in de begroting 2025.

Bijlagen

Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 de Marrekrite

Ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 de Marrekrite

Conceptbrief gemeenteraad Heerenveen