Format advisering Gemeenschappelijke Regelingen

Documentnummer: DOC-19-142395	**Behoort bij advies:** DOC-19-142395/Z-19-055810
Bijlage: 0	**Onderwerp**: Vergadering Algemeen Bestuur Recreatieschap WestFriesland

Agendapunten	Advies	Advies aan het college	Argumenten
1. Opening en vaststellen Agenda			
2. Verslag van de vergadering van 20-03-2019	Vaststellen	Vaststellen	1.1 Het verslag geeft een goede weergave van de vergadering
3. Mededeling en ingekomen stukken — Nieuwsbrief AB en raden (digitaal verzonden — - RecreActief 2019 (Mondelinge toelichting)	Ter informatie	Ter informatie	1.1. Voor kennisgeving aannemen 1.2. Directie geeft informatie tijdens de vergadering.
4. Concept jaarstukken 2018 Concept begroting 2020 Aanbiedingsbrief aan de raden	Ter informatie In de aanbiedingsbrief aan de raden stelt het RSW het volgende voor: om het algemeen bestuur te adviseren om in de vergadering van 10 juli 2019 het volgende te besluiten: — De Jaarstukken 2018 vast te stellen; — Van het positieve rekeningresultaat € 5.500 te storten in de Algemene reserve; — Van het positieve rekeningresultaat € 27.500 te storten in de Reserve Natuur- en Recreatieplan.	Ter informatie Met de volgende opmerkingen: 1. Met het voorstel de aanbiedingsbrief aan de raden voortaan als mededeling in deze vergadering te behandelen. 2. Weerstandscapaciteit: Bij het overzicht vrij aanwendbare middelen in de jaarrekening en begroting neemt het RSW bestemmingsreserves op. Echter in hoeverre zijn ze vrij inzetbaar?	1.1 Het RSW stuurt deze stukken ook op voor zienswijzen op aan de raden. Wij adviseren als volgt. Zie bijlage 1 onder deze tabel. 1.2 Doordat het RSW en om zienswijze vraagt en de stukken formeel in het AB brengt ter informatie adviseren we nu twee keer op dezelfde stukken. Dit vraag onnodig ambtelijk capaciteit. Bovendien krijgt onze raad nu twee keer de stukken toegezonden. Immers ook de stukken van het AB met advisering aan het college sturen wij toe aan de raad.

	— De Conceptbegroting 2020 vast te stellen; — In te stemmen met de financiële gevolgen van alle investeringen voor 2020 en autorisatie te verlenen tot het maximum van het opgenomen investeringsbedrag; — Kennis te nemen van de Meerjarenbegroting 2021-2023.		2.1 Voor al deze reserves ligt een bestedingsplan.
6. Voorjaarsrapportage 2019	Vaststellen Wij stellen u voor om: — de Voorjaarsrapportage 2019 vast te stellen en in te stemmen met de mutaties die leiden tot aanpassing van de Begroting 2019 en de bijbehorende meerjarenraming; — een investeringsbudget beschikbaar te stellen van € 100.000 voor de bebording wandelnetwerk Westfriesland (WF-53). — Dit wordt gedekt door de Reserve NRP. Vanuit de Reserve NRP wordt een storting gedaan in de Reserve afschrijvingslasten NRP ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslast van € 10.000	Vaststellen Met het volgende aandachtspunt: In 2018 en 2019 jaar zijn diverse investeringen geactiveerd waarvan de afschrijvingslasten worden gedekt uit de reserve natuur en recreatieplan. Er is in de exploitatie dus geen ruimte is voor deze structurele lasten. In de loop der tijd ontstaat er dus mogelijk een dekkingsprobleem. Hoe gaat het RSW hiermee om?	Zie ook bijlage 1. Het RSW geeft het volgende aan: 1.1 De systematiek van het dekken van de kapitaallasten met een bestemmingsreserve is toegestaan. 1.2 De kapitaallasten en de onttrekking aan de bestemmingsreserve worden door de Commissie BBV als structureel aangemerkt 1.3 Zodra de bestemmingsreserve nihil is en actief moet worden vervangen dan moet opnieuw dekking worden gevonden. Het AB zal dan opnieuw moeten besluiten waarbij ook de dekking moet

			worden aangegeven.
7. Beheerplan Recreatieschap (Financieel deel)	Vaststellen Wij stellen u voor om: — Het financiële deel van het Beheerplan 2019-2023 vast te stellen; — De exploitatie structureel met €12.000 te verhogen; — De storting in deze Reserve Kapitaalgoederen per 2019 met €5.000 te verhogen — Deze lasten te dekken vanuit de (structurele) begrotingsruimte.	Vaststellen met de opmerking: In de bijlagen wordt verder dan 4 jaar gerekend. De financiële effecten zijn groot. We ontvangen hierover graag meer onderbouwing en toelichting.	1.1. We ontvangen graag een nadere onderbouwing en toelichting van de financiële effecten op langere termijn. Bijvoorbeeld in een informatienota.
8. Tarieven Haven Wijdenes	Vaststellen Wij stellen u voor om: — het liggeldtarief van de Haven Wijdenes met € 0,20 te verhogen tot € 1,20 per strekkende meter van het schip per verblijfsperiode.	Vaststellen	1.1 Dit is een marktconform haventarief voor deze haven.
9. Rondvraag.			

Bijlage 1.

Agendapunt 4: Jaarrekening 2018

Resultaat
€ 33.000 voordelig

Risico's
De risico's die zijn geïnventariseerd in de begroting 2018 hebben zich niet voorgedaan.
Voor de geïnventariseerde risico's was een weerstandscapaciteit van € 40.000 nodig.
Voor het dekken van risico's in de toekomst is € 1.878.000 beschikbaar:

Hieronder een overzicht van de vrij aanwendbare middelen:

Overzicht vrij aanwendbare middelen	bedragen in euro's
	31-12-2018
Algemene bedrijfsreserve	41.000
Resultaat 2018	33.000
Reserve gelabelde en in uitvoering zijnde projecten	226.000
Reserve uitvoering Natuur- en recreatieplan	615.000
Reserve uitvoering Natuur- en recreatieplan fase 2	963.000
Totaal	1.878.000

Kengetallen
Deze moeten verplicht opgenomen worden (wetgeving).

Financiële kengetallen

Het is verplicht om in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing te rapporteren over financiële kengetallen. Dit wordt middels de onderstaande tabel gedaan.

Jaarverslag			Verloop van de kengetallen
Kengetallen	Werkelijk 2017	Begroting 2018	Werkelijk 2018
1. a. netto schuldquote	-62%	81%	-49%
b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-82%	56%	-74%
2. solvabiliteitsrisico	53%	33%	55%
3. structurele exploitatieruimte	8%	0%	5%
4. grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
5. belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Met de normen van de gemeente Medemblik in beeld concluderen we dat de begroting goed op orde is.
Op basis van de jaarrekening 2017 en 2018 concluderen we dat er structureel ruimte in de budgetten zit.

Begroting 2020

Bijdrage
De bijdrage is geïndexeerd met 2,8% (conform brief gemeenten) naar € 5,61 per inwoner. De bijdrage voor Medemblik komt hiermee op € 251.513.

Begrotingsevenwicht
De begroting heeft een geraamd positief resultaat van € 32.000.

Meerjarig:
2020 € 32.000 positief
2021 € 24.000 positief
2022 € 23.000 positief
2023 € 13.000 positief

Risico's
De risico's die zijn geïnventariseerd in de begroting 2020 bedragen € 35.000.

	Beschrijving vna het risico	Gewenste beheersmaatregel	Maximaal riisco/omvang	Kans op treden risico	Impact	Bedrag x kans
1.	Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte	Continuering van goed personeelsbeleid.	€ 50.000	2=30%	3	€ 15.000
2.	Beëindigen overeenkomst door verhuurders en/of verpachters	Tijdige verlenging van overeenkomsten en contact onderhouden met de huurders en pachters.	€ 10.000	1=10%	3	€ 1.000
3.	Het uittreden van één van de gemeenten uit gemeenschappelijke regeling	Door proactief te handelen zorgen dat het Recreatieschap als meerwaarde wordt gezien voor de regio/gemeenten.	€ 100.000	1=10%	4	€ 10.000
4.	Imagoschade	Alle (potentiele) gebruikers en bezoekers tijdig betrekken bij en informeren over de werkzaamheden, incidenten en calamiteiten.	€ 100.000	5=90%	1	€ 9.000
	Totaal					**€ 35.000**

De benodigde weerstandscapaciteit is ruimschoots aanwezig. Namelijk € 397.000:

Overzicht vrij aanwendbare middelen			
Omschrijving	**1-1-2018**	**1-1-2019**	**1-1-2020**
Algemene reserve	41.000	41.000	31.000
Reserve gelabelde en in uitvoering zijnde projecten	232.000	0	0
Reserve uitvoering Natuur en recreatieplan	650.000	1.804.000	341.000
Reserve uitvoering Natuur en recreatieplan fase 2	1.314.000	0	0
Onvoorzien	25.000	25.000	25.000
Totaal	2.262.000	1.870.000	397.000

Kengetallen
Deze moeten verplicht opgenomen worden (wetgeving).

Kengetallen				
		Werkelijk 31-12-2018	**Begroot 31-12-2019**	**Begroot 31-12-2020**
1.	a Netto schuldquote	-49%	74%	82%
	b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-74%	49%	58%
2.	Solvabiliteitsratio	55%	38%	37%
3.	Structurele exploitatieruimte	5%	2%	0%
4.	Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5.	Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Het ministerie van BZK heeft onderstaande signaleringswaarden opgesteld. Hierbij is A het minst risicovol, B gemiddeld en C het meest risicovol.

Specificering kengetal naar categorie		**Cat. A**	**Cat. B**	**Cat. C**
1.	Netto schuldquote:			
	a. zonder correctie doorgeleende gelden	< 90%	90 - 130 %	> 130 %
	b. met correctie doorgeleende gelden	< 90%	90 - 130 %	> 130 %
2.	Solvabiliteitsratio	> 50%	20 - 50 %	< 20%
3.	Grondexploitatie	< 20%	20 - 35 %	> 35%
4.	Structurele exploitatieruimte	> 0%	0	< 0 %
5.	Belastingcapaciteit	< 95 %	95 - 105 %	> 105 %

Met de normen van BZK (opgenomen onder het overzicht) concluderen we dat de begroting van RSW goed op orde is.

Investeringen

De volgende investeringen zijn opgenomen in de paragraaf kapitaalgoederen:

Investeringen 2020	
	Investeringsbedrag
Bijdrage fietspad Hoorn-Amsterdam	125.000
Tractor	38.000
Ruigterreinmaaier	13.000
Totaal	**51.000**

Wij gaven aan dat we hier vooraf inzicht in wensen. Dit doet het RSW.
De investeringen dekt het RSW uit de exploitatie: Er zijn geen mutaties in reserves opgenomen.
Dit gaat dus ook conform ons verzoek.

Agendapunt 6:Voorjaarsrapportage

Meerjarenprognose
Wordt door verschillende zaken (zie rapportage) bijgesteld.

Positieve reeks is:
2019 € 22.000
2020 € 16.000
2021 € 13.000
2022 € 11.000
2023 € 6.000

Aandacht
In de voorjaarsrapportage wordt een investering gedaan waarvan de afschrijvingslast uit de reserve NRP wordt gedekt.

Storting in reserves (lasten € 100.000 incidenteel)
Het project WF-53 Afronden wandelnetwerk Westfriesland wordt gefaseerd uitgevoerd en bestaat voor een gedeelte uit aanschaf borden en kleine voorzieningen. Dit is een investering. Er wordt € 100.000 gestort in de Reserve afschrijvingslasten NRP. Deze storting wordt weer gedekt door de Reserve NRP.