

Provinciale Staten van Noord-Holland

Haarlem, 23 mei 2017

Onderwerp: Zienswijzen financiële stukken recreatieschappen

Kenmerk: 804913

Bijlagen: Ontwerpbesluit

1. Inleiding

Op grond van artikel 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen worden de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en provinciale staten van de deelnemende provincie in de gelegenheid gesteld hun zienswijzen in te dienen over de ontwerpbegrotingen en begrotingswijzigingen van de desbetreffende gemeenschappelijke regeling. De jaarrekeningen worden ter kennisname aangeboden (artikel 58b Wgr).

2. Doelstellingen en evaluatiecriteria

Vanuit bestuurlijk, beleidsmatig en financieel oogpunt is het van belang dat er aandacht is voor verbonden partijen waar de provincie een financiële en/of bestuurlijke relatie mee heeft. De provincie Noord-Holland neemt deel in de gemeenschappelijke regelingen van vijf recreatieschappen: Twiske-Waterland, Alkmaarder- en Uitgeestermeer, Spaarnwoude, Groengebied Amstelland en Plassenschap Loosdrecht. Per 1 januari 2017 is de provincie uit recreatieschap Geestmerambacht getreden.

De recreatieschappen zijn opgericht om laagdrempelige recreatie dicht bij de stedelijke bebouwing mogelijk te maken. De recreatieschappen worden gefinancierd door de bijdragen van de participanten en uit huur- en pachtopbrengsten. Alle recreatieschappen, met uitzondering van het Plassenschap Loosdrecht e.o., hebben hun uitvoerende taken via een raamcontract uitbesteed aan Recreatie Noord-Holland NV (hierna: RNH). Het Plassenschap Loosdrecht heeft de uitvoerende taken uitbesteed aan de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden Nederland.

Tot de uitvoerende taken van RNH behoort ook het opstellen van jaarrekeningen, begrotingswijzigingen en begrotingen. RNH offreert jaarlijks voor een totaalpakket aan diensten voor alle recreatieschappen. De door de algemene besturen van de recreatieschappen goedgekeurde offertes vormen vervolgens de basis voor de begrotingen.

3. Financiering, communicatie en (burger)participatie

De programmabegrotingen 2018 zijn gebaseerd op door de dagelijks besturen vastgestelde financiële uitgangspunten. De begrotingswijzigingen 2017 zijn eveneens vastgesteld door de dagelijks besturen.

In 2017 wordt de provinciale bijdrage met € 17.268 verhoogd, dit wordt veroorzaakt door:

1. herstel van de reguliere indexering van de participantenbijdrage 2017 voor het recreatieschap Alkmaarder-Uitgeestermeer;
2. de bij de Begrotingswijziging 2017 voorgestelde *extra* ophoging van de participantenbijdrage met 2,5% voor het recreatieschap Alkmaarder- Uitgeestermeer m.i.v. het jaar 2017.

Voor deze hogere bijdrage van € 17.268 in 2017 zit voldoende ruimte in het bestaande budget voor de recreatieschappen.

De totale provinciale bijdrage aan de recreatieschappen in 2018 stijgt ten opzichte van 2017 met € 282.544 ten gevolge van:

1. indexering van de provinciale bijdragen aan de recreatieschappen met circa € 46.107;
2. een extra bijdrage à € 111.600 voor Groengebied Amstelland ten gevolge van besluitvorming in het Algemeen Bestuur op 20 april jl. (structureel); en
3. de btw-component van € 124.837 samenhangend met eenmalige extra investeringen door Plassenschap Loosdrecht. Omdat het een gemeenschappelijke regeling betreft kan er aanspraak worden gedaan op doorschuif BTW. Dat houdt in dat de provincie deze component kan declareren bij het BTW-compensatiefonds van het Rijk.

Voor de eerste twee componenten (1. indexering provinciale bijdragen en 2. verhoging participantenbijdrage Groengebied Amstelland) is t/m 2019 voldoende ruimte in het budget voor de recreatieschappen.

Voor de derde component (3. BTW i.v.m. extra investeringen Plassenschap Loosdrecht) is in 2018 extra budget nodig, maar wordt gedeclareerd bij het BTW compensatiefonds en vloeit derhalve terug naar de algemene middelen.

Dit betekent dat er 2 begrotingswijzigingen moeten worden verwerkt in de begroting 2018:

1. Het extra benodigde budget voor 2018, na aftrek van de ruimte die er nog zit in het budget voor de recreatieschappen, is € 101.144; Dit leidt in programma 6 tot hogere lasten van € 101.144
2. De BTW component die wordt gedeclareerd bij het BTW-compensatiefonds. Dit leidt in programma 8 tot hogere baten van € 124.837.

Per saldo leiden deze twee begrotingswijzigingen op de totale provinciale begroting tot een voordeel van (€ 124.887 minus € 101.144) € 23.693.

Om het gebied duurzaam in stand te houden gaat Plassenschap Loosdrecht in 2018 forse vervangingsinvesteringen doen. Daarnaast vloeien verplichtingen voort uit het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen. Dit resulteert in eenmalige ophoging van de participantenbijdrage. Deze ophoging betreft echter alleen de zogenaamde doorschuif-BTW, want de kosten (ex. btw) komen ten laste van de door het recreatieschap daartoe aangelegde reserves.

Omdat het Plassenschap zelf geen aanspraak kan maken op het BTW compensatiefonds, wordt de BTW over de exploitatie, de investeringen en het groot onderhoud door het Plassenschap in rekening gebracht bij de Provincie, die op haar beurt de BTW weer terug ontvangt via het BTW compensatiefonds. Deze eenmalige ophoging leidt dus wel tot een eenmalige budgetophoging, maar uiteindelijk niet tot extra lasten voor de provincie. De via het BTW compensatiefonds terug te ontvangen BTW wordt weer teruggestort in de algemene reserve van de provincie.

De resultaten uit de jaarrekeningen 2016 zijn in de bijlage bij deze voordracht in beeld gebracht, alsmede de ontwikkeling van de provinciale bijdrage aan de recreatieschappen.

Hieronder volgen de belangrijkste onderwerpen in relatie tot de begrotingswijzigingen 2017 en de ontwerp-begrotingen 2018.

Ontwikkelingen Reserves

Hieronder wordt de ontwikkeling van de (prognose van de) reserves in de jaren 2014 t/m 2018 weergegeven. Het betreft de totaalbedragen van de algemene reserves en bestemmingsreserves.

De standen van de reserves ultimo 2016 zijn, ondanks het feit dat er ook een aantal tegenvallers waren, hoger dan geprognosticeerd. Dit komt o.a. door:

- Hogere pachtopbrengsten, hogere ontvangen compensatie en hogere opbrengsten (overige) verkopen
- Lagere uitgaven door het doorschuiven van onderhoud, investeringen en projecten van 2016 naar 2017.
- Aanbestedingsvoordelen
- Extra inkomsten uit (nieuwe) evenementen
- Soberder uitvoering van het beheer en onderhoud

Recreatieschap	2014	2015	2016	2017 (prognose)	2018 (prognose)
Spaarnwoude	17,01	17,26	17,68	16,71	16,43
Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM)	1,32	1,41	1,75	1,82	2,08
Twiske-Waterland	4,39	4,29	4,38	4,19	4,40
Plassenschap Loosdrecht	1,56	1,84	2,03	1,97	1,83
Groengebied Amstelland	2,93	3,04	3,30	2,42	2,43
Totaal	27,21	27,84	29,14	27,11	27,17

Tabel 1: Ontwikkeling reserves (algemene + bestemmingsreserves) recreatieschappen (x 1.000.000)

Provinciale bijdrage

Ondanks de positieve ontwikkelingen t.a.v. de standen van de reserves hebben wij (ondanks het uitgangspunt hierin in principe een nullijn te hanteren) toch besloten het voorstel dat bij meerderheid van stemmen in de algemene besturen is aangenomen te volgen en een indexering van 0,65% toe te passen op de participantenbijdrage. Op deze manier stellen wij de recreatieschappen in staat voldoende reserve op te bouwen om op korte- en lange termijn vervangingsinvesteringen te kunnen doen en noodzakelijk onderhoud te kunnen plegen. De indexering bedraagt 0,65%, m.u.v. Plassenschap Loosdrecht. Bij laatstgenoemde bedraagt de indexering 1%.

Daarnaast hebben de algemeen besturen van de recreatieschappen Alkmaarder- en Uitgeestermeer en Groengebied Amstelland besloten de participanten te verzoeken de participantenbijdragen te verhogen, om tekorten voor beheer en vervangingsinvesteringen terug te dringen.

- Voor recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer betekent dit dat vanaf 2017 bovenop de indexering gedurende vijf jaar de bijdragen met 2,5% extra zullen worden opgehoogd om het tekort van €270.000 (totaal over 5 jaar) voor groot onderhoud en vervangingen terug te dringen (50% middels verhogen participantenbijdrage, 50% middels inkomstenverwerving, invrezen, bezuinigen).
- Voor recreatieschap Groengebied Amstelland betekent dit vanaf 2018 een verhoging van de totale participantenbijdrage met €400.000 om het jaarlijks beheertekort van €800.000 terug te dringen (en €400.000 middels inkomstenverwerving, invrezen, bezuinigen,

bezuinigen). Voor de Provincie Noord-Holland betekent dit bovenop de indexering een extra bijdrage van structureel €111.600.

Ook met deze extra verhogingen kunnen wij instemmen onder verwijzing naar de in de eerste alinea onder 'provinciale bijdrage' genoemde argumentatie.

De huidige manier van het dekken van investeringen bij de Noord- Hollandse recreatieschappen gebeurt op basis van reservering vooraf in een bestemmingsreserve, wanneer er werkelijk wordt geïnvesteerd wordt onttrokken uit de bestemmingsreserve. Het gaat hier om investeringen met een maatschappelijk nut. Deze manier van verwerken is gebaseerd op het besluit begroten en verantwoorden provincies en gemeenten (het BBV). In het BBV staat dat het de voorkeur heeft om investeringen met maatschappelijk nut in een keer af te schrijven. De wijze waarop de recreatieschappen met investeringen met maatschappelijk nut omgaan sluit hier op aan. Wanneer een investering met maatschappelijk nut wordt gedaan, wordt deze ineens afgeschreven. Om de kosten over de verschillende jaren te spreiden wordt een bestemmingsreserve gevormd die jaarlijks wordt aangevuld. Op het moment van investeren wordt gedekt uit de reserve. Hierdoor heeft de afschrijving ineens geen grote impact op het jaarresultaat, immers er is een dekking voor de afschrijving ineens door een reserve.

In 2016 heeft, met ingang van het boekjaar 2017, er een wijziging plaats gevonden in het BBV. De wijziging is: "de systematiek van activering en afschrijving wordt voor alle investeringen gelijk getrokken door wijziging van de artikelen 59 en 64: investeringen met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven (artikel I, onderdelen Z en BB)."

Voor provincies en gemeenten zal dit gelden vanaf 2017, voor gemeenschappelijke regelingen geldt t+1 dus 2018. Wij attenderen via onze zienswijzen alle recreatieschappen op deze wijziging.

Natuurnetwerk Nederland-recreatieve ontwikkelingen

De recreatiegebieden in de provincie Noord-Holland zijn vijftien jaar geleden begrensd als onderdeel van de Ecologische Hoofdstructuur (EHS), thans het Natuurnetwerk Nederland (NNN). Daarmee is bereikt dat deze gebieden naast de recreatiedoelstelling ook een natuurdoelstelling hebben en planologisch beschermd worden. Daar staat tegenover dat in deze van oorsprong voor recreatie ontwikkelde gebieden de mogelijkheden voor nieuwe vormen van met name intensieve recreatie moeilijker te realiseren zijn. Als gevolg van de planologische bescherming van het NNN hebben de recreatieschappen minder mogelijkheden om inkomsten te genereren.

Wij zijn daarom gestart met onderzoek naar mogelijkheden om natuur en recreatie beter op elkaar af te stemmen. Voor Spaarnwoude is onderzoek (door bureau Tauw) naar de actuele en potentiële natuurwaarden afgerond. In dit onderzoek is ook gekeken naar het huidige recreatief gebruik en de gewenste recreatieve ontwikkelingen. Op basis hiervan van zullen wij een beleidsadvies opstellen ten aanzien van natuurambitie, begrenzing en beschrijving van de wezenlijke waarden en kenmerken. Onderzoek en beleidsadvies voor de andere recreatieschappen volgt.

Recreatieschap Spaarnwoude (incl. Strategisch Groen Project (SGP) en Stichting Mainport en Groen (SMG))

In de discussienota "Keuzes voor een modern en duurzaam Spaarnwoude" (november 2013) is in beeld gebracht welke maatregelen genomen kunnen worden om de baten en lasten van het recreatieschap in balans te brengen. Het bestuur van het recreatieschap heeft gekozen voor een combinatie van maatregelen op het gebied van bezuinigingen en mogelijkheden om inkomsten te genereren. Deze maatregelen zijn opgenomen in het ontwikkelmodel Duurzaam Spaarnwoude.

Uitgangspunten van het ontwikkelmodel Duurzaam Spaarnwoude zijn dat de afbouw van de reserves zich in een aantal jaren stabiliseert op het niveau van het benodigde weerstandsvermogen en dat inrichting en het beheer van het gebied zodanig worden vormgegeven dat deze ook op lange termijn duurzaam en betaalbaar zijn. Hierbij geldt uiteraard dat het gebied blijft aansluiten op de recreatiebehoeften vanuit de regio. Om dit te bereiken wordt in het ontwikkelmodel naast de reductie van kosten stevig ingezet op het verkrijgen van additionele inkomsten uit de exploitatie van het gebied.

Op basis van het ontwikkelmodel is een uitvoeringsprogramma opgesteld met 35 projecten die moeten bijdragen aan verdere kostenbesparingen en extra inkomsten om het begrotingstekort op te vangen.

Ten gevolge van daling van de rentestanden (en het verplicht schatkistbankieren) is een financieel gat ontstaan. De rentebaten uit het vermogen van het recreatieschap zijn structureel met circa € 415.000 gedaald. Daarop is een aantal bezuinigingen doorgevoerd (zoals versobering beheer). Uit de laatste update van de financiële stand van zaken blijkt dat bezuinigingen zijn doorgevoerd maar nog niet geheel zijn gerealiseerd.

Het doel van het project Duurzaam Spaarnwoude is om een duurzame (financiële) toekomst voor het recreatieschap te realiseren. Niet alle voorgestelde projecten lijken daadwerkelijk uitgevoerd te kunnen worden. Dit heeft diverse oorzaken zoals planologie of draagvlak. Het bestuur zal zich verder beraden wat hiervan de consequenties zijn. Het is in ieder geval belangrijk om meer zicht te krijgen in de verhouding tussen investeringen en de baten van het programma Duurzaam Spaarnwoude, waarbij een planning en fasering wenselijk is. Het programma geeft een beeld van kansen en mogelijkheden waarbij nu de fase is aangebroken om de haalbaarheid verder uit te werken en te bespreken.

De Programmabegroting 2018 sluit met een positief saldo van € 10.137

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM)

In het RAUM is vanaf 2005 een situatie van achterstallig onderhoud geconstateerd die is ontstaan doordat in de voorgaande jaren het beschikbare budget niet voldoende was om al het groot onderhoud uit te voeren. Om het achterstallig onderhoud weg te werken is gebruik gemaakt van subsidiegelden van de provincie en zijn leningen aangegaan. De laatste van deze leningen zijn in 2015 volledig afgelost. Na de inhaalslag is nog niet voldoende reserve opgebouwd om een nieuwe situatie van achterstallig onderhoud te voorkomen.

Het groot onderhoud is momenteel op orde, maar zoals uit de meerjarenraming blijkt, zal zonder bijsturing op termijn weer een nieuwe situatie van achterstallig onderhoud ontstaan. Naar verwachting zal dit over 10-15 jaar actueel zijn. Door tijdig maatregelen te nemen, waarmee de begroting van het recreatieschap voldoende is om het jaarlijkse beheer en het groot onderhoud en vervangingen op een goede manier uit te voeren, wordt een nieuwe situatie van achterstallig onderhoud voorkomen. Dit is een grote uitdaging voor het bestuur.

Het uit beheer nemen van voorzieningen en omvormen/innoveren is voor een groot deel gerealiseerd. Verdergaande maatregelen om voorzieningen uit beheer te nemen zijn beperkt, omdat het beheergebied van het RAUM vooral open water betreft. Er is een beperkt aantal oeverparken en voorzieningen, maar als deze uit beheer zouden worden genomen, zijn er geen of nauwelijks meer mogelijkheden om aan de oevers te recreëren. Daarbij komt dat de verdienmogelijkheden voor het RAUM vooral op de oevers/oeverparken liggen en niet op het water.

Inkomsten zijn nog nauwelijks gerealiseerd. De ontwikkeling van Park Oudgeest (voormalig Erfgoedpark De Hoop) is door de gemeenteraad van Uitgeest afgewezen. Hierdoor is een substantiële inkomstenbron voor het recreatieschap geblokkeerd. Daarnaast is door participanten recent en in het verleden duidelijk gemaakt dat (beperkte) woningbouw of grotere recreatievoorzieningen (bijvoorbeeld recreatiehuisjes) niet als een wenselijke ontwikkeling worden beschouwd. Ook grotere evenementen, die doorgaans voor de recreatieschappen een goede bron van inkomsten zijn, kunnen in het RAUM nauwelijks gerealiseerd worden.

De inzet van het bestuur van het RAUM is erop gericht de in 2015 vastgestelde ontwikkelstrategie "Naar een duurzame instandhouding van het RAUM" uit te voeren. Echter door de hierboven beschreven beperkingen is dit een moeizaam proces. Het proces is interessant om meer grip te krijgen op randvoorwaarden die nodig zijn om de ambities in de recreatieschappen waar te kunnen maken.

Inmiddels is verder gewerkt aan het proces om tot ontwikkeling van erfgoedpark De Hoop te komen. Ook andere initiatieven aan het oeverpark worden verder uitgewerkt om het recreatieve aanbod te versterken en meer inkomsten voor het recreatieschap te genereren.

De Programmabegroting 2018 sluit met een positief saldo van € 259.427. Dit zal worden toegevoegd aan de bestemmingsreserves waaruit op termijn groot onderhoud en vervangingsvesteringen worden gedekt.

Recreatieschap Twiske-Waterland

In december 2015 heeft het bestuur de "Herijkte Visie voor het Twiske" vastgesteld. In deze visie worden de uitgangspunten geformuleerd op basis waarvan initiatieven worden beoordeeld. Nadrukkelijk is gekozen voor een kaderstellend document op hoofdlijnen. Voor een nadere uitwerking van de visie is een Uitvoeringsprogramma opgesteld.

Het bestuur heeft de afgelopen jaren een aantal bezuinigingsmaatregelen vastgesteld, zoals verwijderen van bruggen en het afstoten van het beheer van de haven en zorgboerderij De Marsen. Met deze maatregelen en nieuwe inkomstenbronnen zoals Twiske Haven werkt het schap toe naar een gezonde exploitatie.

Het is van groot belang om de komende jaren meer inkomsten te verwerven, onder meer door de uitgifte van Twiske Poort en het Kure Jan strand, de doorontwikkeling van zorgboerderij De Marsen en het werven van een derde groot evenement.

Tegelijk met de genoemde bezuinigingsmaatregelen is gestart met het inhalen van de achterstand in groot onderhoud. Deze inhaalslag zal circa 2022 volledig zijn afgerond. De reserves zijn toereikend voor de benodigde investeringen tot die tijd.

Door een bestuurlijke herindeling maakt Graft de Rijk nu deel uit van de gemeente Alkmaar. Alkmaar neemt deel aan recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM) en heeft er op grond van praktische overwegingen voor gekozen de voorzieningen van de voormalige gemeente Graft de Rijk onder te brengen bij RAUM. De financiële consequenties hiervan zijn minimaal. De stijging van de provinciale bijdrage is zeer gering, omdat de bijdrage van Graft de Rijk slechts 0,5 % was van de totale bijdrage voor 'onderdeel' Waterland.

De programmabegroting 2018 van het Twiske, sluit met een positief saldo van € 144.901. Dit komt ten gunste van de Bestemmingsreserve investeringen.

De speerpunten voor het onderdeel Landschap Waterland liggen bij de afronding van het Uitvoeringsprogramma Landschap Waterland (fiets- en wandelnetwerken) en het zorgen voor meekoppeling van gewenste, met name fiets-, routes met alsmede de bestuurlijke betrokkenheid bij het project Versterking Markermeerdijken.

De Programmabegroting 2018 van Landschap Waterland sluit met een positief saldo van € 68.204

Recreatieschap Groengebied Amstelland (GGA)

Voor een sluitende begroting zijn aanzienlijke bezuinigingen op het beheer, inclusief vervangingsinvesteringen, nodig. Om het gebied duurzaam in stand te houden besluit het bestuur in 2017 over de uitgangspunten voor het toekomstige beheer.

In 2015 zijn de kosten voor beheer en groot onderhoud/vervanging op langere termijn berekend en is duidelijk geworden dat het beheerbudget niet toereikend is om alle voorzieningen in de toekomst in stand te houden. Vervolgens is onderzocht hoe de beheerbegroting sluitend kan worden gemaakt. Hiervoor zijn scenario's ontwikkeld die zijn besproken in het bestuur. Het bestuur heeft 20 april 2017 besloten te kiezen voor het scenario waar ook de voorkeur van de provincie naar uitgaat. In dit scenario is de kostenverlaging zodanig dat het inrichtingsniveau zoveel mogelijk kan worden gehandhaafd. Bezuinigingen met een lage impact worden in elk geval uitgevoerd en over iets ingrijpender maatregelen zal het bestuur nog besluiten. Daarnaast wordt in dit scenario ingezet op verhoging van de inkomsten. De helft hiervan wordt gerealiseerd door een verhoging van de participantenbijdragen. De andere helft van de inkomstenverhoging kan worden gerealiseerd door onder andere nieuwe evenementen, horeca bij de Ouderkerkerplas en herbestemming van de voormalige beheerboerderij. Bij deze en eventuele andere mogelijkheden voor extra inkomsten moet rekening worden gehouden met de regelgeving voor het Natuurnetwerk Nederland. Het onderzoek naar mogelijkheden voor een betere afstemming van natuur en recreatie (door bureau Tauw) is hierbij van belang. Daarnaast is de mogelijkheid om extra inkomsten te werven sterk afhankelijk van de medewerking van de gemeenten. Echter het bestuur, waaronder de provincie, ziet deze inkomstenverhoging als ambitieus maar haalbaar.

De structurele verhoging van de participantenbijdrage met in totaal € 400.000, wordt vanaf het begrotingsjaar 2018 doorgevoerd. Voor de Provincie Noord-Holland betekent bovenop de indexering dit een structurele ophoging van de participantenbijdrage van € 111.600.

De Programmabegroting 2018 sluit met een positief saldo van € 10.137

Recreatieschap Plassenschap Loosdrecht

Naar aanleiding van de schetsschuit Oostelijke Vechtplassen die in maart 2014 is gehouden, is voor dit gebied een gezamenlijk en integraal planvormingsproces opgestart. Hierin zal ook een visie op recreatie en toerisme in de Oostelijke Vechtplassen worden opgenomen. Deze visie is gericht op een evenwichtige belangenafweging tussen natuur, water en recreatie/toerisme. Dit moet resulteren in integrale oplossingen die zo goed mogelijk bijdragen aan de natuur, water en recreatieopgaven. In het kader van 'quick-wins' is voor de Loosdrechtse Plassen de pilot Veenslib gestart.

Mede door de grote hoeveelheid slib in de Loosdrechtse plassen worden de waterkwaliteit- en natuurdoelen niet gehaald en worden de plassen steeds minder functioneel voor de waterrecreatie. Jachthavens, ligplaatsen en aanlegsteigers worden steeds slechter bereikbaar.

Het slib is ook slecht voor de waterkwaliteit. Het water is troebel door een te hoog gehalte aan zwevend slib en algen.

Doel van de pilot is om te onderzoeken of het mogelijk is het overtollige veenslib (bagger) duurzaam en op een kosteneffectieve wijze af te voeren en te hergebruiken voor het herstel van het gebied. Via een nieuwe publiek-private samenwerking wordt met deze 'quick-win' een concrete stap gezet in de aanpak van achterstallig beheer en onderhoud van de Loosdrechtse Plassen, in de verbetering van de kwaliteit van het gebied en in het beheersbaar maken van de kosten voor beheer en onderhoud op langere termijn.

De programmabegroting begroting 2018 sluit met een negatief saldo van - € 16.900

Recreatieschap Geestmerambacht

Hoewel wij inmiddels uit dit recreatieschap zijn getreden, willen wij u in deze nota kort informeren over de stand van zaken. We hebben gesprekken gevoerd over de hoogte van de uittreedsom die de provincie zou moeten betalen bij uittreding per 1 januari 2017. Het verschil tussen het bedrag dat wij kunnen bieden en het bedrag dat het recreatieschap vraagt is vanaf het begin groot geweest. Ook bij de laatste poging om er uit te komen bleef het financiële verschil dusdanig groot dat wij helaas hebben moeten concluderen dat het minnelijk traject is vastgelopen. Wij hebben bezwaar aangetekend tegen de door het bestuur van het recreatieschap op 20 januari jl. gevraagde uittreedsom. Hiermee is het juridische traject van bezwaar en beroep in gang gezet. Dit heeft echter geen financiële consequenties voor het voorliggende besluit.

4. Proces en procedure

De vastgestelde zienswijzen van de provincie Noord-Holland worden zo spoedig mogelijk na vaststelling door uw Staten aan de dagelijkse besturen van de recreatieschappen gestuurd. Gezien de doorlooptijd tussen ontvangst van stukken en behandeling door PS voldoen wij niet aan de wettelijke termijn van indienen van de zienswijze daarom wordt de concept reactie al verstuurd na behandeling in de commissievergadering van 8 juni dit is afgestemd met de recreatieschappen

5. Voorstel

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig het bijgaande ontwerpbesluit.

Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

dhr. J.W. Remkes, voorzitter

mw. mr. R.M. Bergkamp, provinciesecretaris

Ontwerpbesluit

Nr. 48

Provinciale Staten van Noord-Holland;

gelezen de voordracht van Gedeputeerde Staten van 23 mei 2017;

besluiten:

1. Kennis te nemen van de jaarrekeningen 2016 en in te stemmen met de concept begrotingswijzigingen 2017 en de conceptbegrotingen 2018 van:

- Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer,
- Recreatieschap Groengebied Amstelland,
- Recreatieschap Twiske- Waterland,
- Recreatieschap Spaarnwoude,
- Recreatieschap Plassenschap Loosdrecht e.o.

In de financiële stukken van de Noord-Hollandse recreatieschappen ontbreken goede onderbouwingen van het verloop van de bestemmingsreserves en daaraan gekoppeld de noodzaak van verhoging van de participantenbijdrage, zijn de toelichtingen op afwijkingen van de begrotingen matig en zijn er vraagtekens bij de haalbaarheid van uitvoering van doorgeschoven projecten in het volgende jaar. Voor een 'frisse blik' op de financiële stukken stellen wij voor om een nieuwe accountant te kiezen.

In de financiële stukken van Plassenschap Loosdrecht is een betere toelichting gewenst op de financieringsbehoefte in verhouding tot de verwachte investeringen tot 2021. Daarnaast is het de vraag of er iets wordt gedaan aan de neerwaartse meerjarige ontwikkeling van de solvabiliteit.

2. Onderstaande zienswijzen op de conceptbegrotingswijzigingen 2017 en de conceptbegrotingen 2018 vast te stellen.

- a. Wij verzoeken de besturen van de recreatieschappen Alkmaarder- en Uitgeestermeer, Groengebied Amstelland, Twiske- Waterland en Spaarnwoude om bij de najaarsrapportage 2017 het verloop van de bestemmingsreserves te onderbouwen met een meerjarenraming van de bestedingen en hierbij tevens de noodzaak van verhoging van de participanten bijdragen te onderbouwen.
- b. Wij verzoeken de besturen van de recreatieschappen Alkmaarder- en Uitgeestermeer, Groengebied Amstelland, Twiske- Waterland en Spaarnwoude om bij de begrotingswijziging 2017 en najaarsrapportage 2017 betere toelichtingen te geven op de oorzaken en gevolgen van afwijkingen van de begrotingen en daarbij specifiek aandacht te besteden aan de haalbaarheid van de uitvoering van doorgeschoven projecten in het volgende jaar en wat de gevolgen hiervan zijn op de meerjarenraming van de bestedingen binnen de bestemmingsreserves.
- c. Wij verzoeken de besturen van de recreatieschappen Alkmaarder- en Uitgeestermeer, Groengebied Amstelland, Twiske- Waterland en Spaarnwoude de maatschappelijke ontwikkelingen te volgen door een aanbesteding te doen voor een nieuwe accountant.

- d. Wij verzoeken het bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. toe te lichten hoe de meerjarenprognose (tot 2021) van de financieringsbehoefte zich verhoudt tot de verwachte investeringen tot 2021.
 - e. Wij vragen het bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. of het voornemens is om de neerwaartse meerjarige ontwikkeling van de solvabiliteit bij te sturen.
 - f. Wij attenderen de besturen van de recreatieschappen Alkmaarder- en Uitgeestermeer, Groengebied Amstelland, Twiske- Waterland, Spaarnwoude en Plassenschap Loosdrecht op de wijziging in het besluit begroten en verantwoorden provincies en gemeenten (BBV) waardoor vanaf 2018 ook investeringen met een maatschappelijk nut geactiveerd dienen te worden.
3. De zienswijzen op de conceptbegrotingswijzigingen 2017 en de conceptbegrotingen 2018 toe te sturen aan de dagelijkse besturen van de onder 1. genoemde recreatieschappen.

Haarlem, 10 juli 2017

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, statengriffier