

**Provinciale Staten van Noord-Holland**

**Haarlem, 22 mei 2018**

**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 ontwerp-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:

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

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 (RNH). Het Plassenschap Loosdrecht heeft de uitvoerende taken uitbesteed aan de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden Nederland (RMN).

Tot de uitvoerende taken van RNH en RMN behoort ook het opstellen van jaarrekeningen, begrotingswijzigingen en begrotingen. RNH en RMN offeren jaarlijks voor een totaalpakket aan

diensten voor de recreatieschappen die zij bedienen. De door de algemene besturen van de recreatieschappen goedgekeurde offertes vormen vervolgens de basis voor de begrotingen.

### 3. Financiering, communicatie en (burger)participatie

De voorlopige jaarrekeningen 2017 zijn ter kennisgeving ontvangen. Het is niet mogelijk om hierop zienswijzen in te dienen. De resultaten uit de jaarrekeningen 2017 zijn in de bijlage bij deze voordracht in beeld gebracht, alsmede de ontwikkeling van de provinciale bijdrage aan de recreatieschappen.

De concept begrotingen 2019 zijn gebaseerd op door de dagelijks besturen vastgestelde financiële uitgangspunten. De concept begrotingswijzigingen 2018 zijn door dagelijkse besturen voorlopig vastgesteld en aan de deelnemers ter beoordeling aangeboden.

Hieronder volgen de belangrijkste onderwerpen in relatie tot de concept begrotingen 2019 en de concept begrotingswijzigingen 2018.

#### Ontwikkeling reserves

Hieronder wordt de ontwikkeling van de (prognose van de) reserves in de jaren 2015 t/m 2019 weergegeven. Het betreft de totaalbedragen van de algemene reserves en bestemmingsreserves.

De algemene reserves dienen als weerstandscapaciteit voor de financiële risico's. De hoogtes van deze reserves zijn door de besturen vastgesteld op basis van de geïnventariseerde en gekwantificeerde risico's. De bestemmingsreserves worden ingezet voor groot onderhoud en voor vervanging van voorzieningen en nieuwe voorzieningen. Op basis van de huidige opbouw van de begrotingen is het moeilijk om de benodigde omvang van de reserves te bepalen. De wijziging van het Besluit Begroten en Verantwoorden provincies en gemeenten (BBV) is echter een goede aanleiding voor het inzichtelijker maken van de begrotingen en het voeren van een discussie over de reserves.

De standen van de reserves ultimo 2017 zijn hoger dan geprognosticeerd. Dit komt o.a. door:

- hogere inkomsten door hogere pachtopbrengsten, hogere bijdragen participanten en extra inkomsten uit evenementen.
- Lagere uitgaven door het doorschuiven van onderhoud, investeringen en projecten van 2017 naar 2018 en soberder uitvoering van het beheer en onderhoud.

Recreatieschap	2015	2016	2017	2018 (prognose)	2019 (prognose)
Spaarnwoude	17,26	17,68	17,95	15,2	14,42
Alkmaarder- en Uitgeestermeer	1,41	1,75	2,1	2,2	2,5
Twiske-Waterland	4,29	4,38	4,83	4,66	4,79
Plassenschap Loosdrecht	1,84	2,03	2,08	1,86	1,58
Groengebied Amstelland	3,04	3,3	2,9	3	2,79
<b>Totaal</b>	<b>27,84</b>	<b>29,14</b>	<b>29,86</b>	<b>26,92</b>	<b>26,08</b>

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

**Reserves in relatie tot wijziging BBV**

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 geldt dit vanaf 2017, voor gemeenschappelijke regelingen geldt t+1, dus 2018.

Tot op heden werden investeringen bij de recreatieschappen gedekt op basis van reservering vooraf in een bestemmingsreserve. Wanneer er werkelijk wordt geïnvesteerd, wordt onttrokken uit de bestemmingsreserve.

In 2018 werken de recreatieschappen beheersplannen uit op basis waarvan bepaald wordt welke investeringen wenselijk zijn. De besturen zullen hierover in 2018 besluiten nemen. De investeringen moeten zichtbaar worden gemaakt in de begrotingswijzigingen 2019. Plassenschap Loosdrecht werkt niet met begrotingswijzigingen. Wij vragen Plassenschap Loosdrecht daarom al bij de begroting 2019 de investeringen zichtbaar te maken en deze in de begroting op te nemen conform de actuele regelgeving van het BBV. We zullen dit opnemen in onze zienswijzen.

In het kader van de wijzigingen van het BBV willen wij graag in de besturen een gesprek voeren over de reservepositie van de recreatieschappen. In de brieven van de toezichthouder BZK wordt gewezen op de onzekere meerjarenbegroting van de schappen. Ondanks een op het eerste zicht grote reservepositie, is het meerjarenperspectief op een sluitende begroting troebel. Aangezien de recreatieschappen investeringen moeten activeren en afschrijven, verandert het belang van het aanhouden van grote reserves. In het kader van transparantie en goed inzicht in de meerjarige investerings- en onderhoudsopgave en het budgetrecht van staten en raden, valt er wat voor te zeggen de meerjarige afschrijvingen op te nemen in de exploitatiebegroting en niet langer via de reserves te verevenen. Dit heeft echter effect op de hoogte van de bijdrage van de participanten. Dit effect moet in kaart worden gebracht. Het is daarbij verstandig ook andere opties te onderzoeken die bijdragen aan transparantie, meer keuzemogelijkheden voor het bestuur en een sluitende begroting. Wij stellen als voorwaarde dat dit onderzoek wordt uitgevoerd door een kundig extern bureau. Wij zullen dit opnemen in onze zienswijzen.

**Doelenboom en meerjarig overzicht afschrijvingen**

In alle begrotingen van de recreatieschappen, met uitzondering van die van Plassenschap Loosdrecht, is een doelenboom opgenomen. Wat echter ontbreekt is een vertaling van deze doelenboom in de financiële begroting. De kosten van de doelen en de subdoelen zijn niet terug te vinden in de begroting. De financiële deelprogramma's bestaan voornamelijk uit bedrijfsvoeringskosten. In het rapport van de Randstedelijke Rekenkamer naar het functioneren van het recreatieschap Spaarnwoude was één van de aanbevelingen dat de kwaliteit van de monitoringsinformatie, met name van de financiële stukken, verbeterd moet worden. In lijn met

die aanbeveling willen wij de inzichtelijkheid van de begrotingen vergroten. Wij pleiten ervoor om de doelenboom te vertalen naar de financiële programma's door de verschillende doelen te verantwoorden in deelprogramma's (met daarin ook de kosten van de sub-producten) en de bedrijfsvoeringskosten te verantwoorden in een apart deelprogramma. De inzichtelijkheid van de begrotingen kan volgens ons verder vergroot worden door de kosten voor afschrijvingen van investeringen apart te verantwoorden, per deelproduct en in een totaaloverzicht en dit afschrijvingschema ook meerjarig op te stellen. Wij zullen dit opnemen in onze zienswijzen.

### **Provinciale bijdrage 2019**

Door de algemene besturen van de recreatieschappen is bij meerderheid van stemmen besloten de participantenbijdrage jaarlijks te indexeren. Ons uitgangspunt is om in principe niet te indexeren, maar nu vinden wij dit wel nodig om de recreatieschappen in staat te stellen voldoende reserve op te bouwen om op korte- en lange termijn vervangingsinvesteringen te kunnen doen en noodzakelijk onderhoud te kunnen plegen.

Voor de Noord-Hollandse recreatieschappen is de indexering 1,5%, gebaseerde op het CBS indexatiecijfer. Voor Plassenschap Loosdrecht is de indexering 4,7%. Deze indexering is nodig om tot een structureel sluitende begroting te komen. De afgelopen jaren zijn de deelnemersbijdragen niet in overeenstemming met de prijsindex en stijging van de loonsom geïndexeerd (2014 met 0%, 2015 met 1,5%, 2016 met 1%, 2017 met 0% en 2018 met 1% ). Daarnaast is verhoging van de algemene reserve nodig voor de bijdragen aan het Gebiedsplan Oostelijke Vechtplassen en de baggerproblematiek.

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

- Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer: in 2016 heeft het algemeen bestuur besloten vanaf 2017 gedurende vijf jaar jaarlijks de participantenbijdrage met 2,5% op te hogen 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, inverdienen, bezuinigen).
- Recreatieschap Groengebied Amstelland: in 2017 heeft het algemeen bestuur besloten vanaf 2018 de totale participantenbijdrage te verhogen met €400.000 om het jaarlijks beheertekort van €800.000 terug te dringen (en €400.000 middels inkomstenverwerving, inverdienen, bezuinigen). Voor de Provincie Noord-Holland betekent dit bovenop de indexering een extra bijdrage van structureel €111.600 per jaar.

Het algemeen bestuur van recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer neemt in de loop van 2018 nog besluiten die consequenties (kunnen) hebben voor de provinciale bijdrage in 2019. Dit betreft besluiten over:

- Verlaging provinciale bijdrage voor het gebied de Buitenlanden (BTL)  
De Provinciale bijdrage voor het gebied Buitenlanden ( BTL) gaat vanaf 2019 omlaag. In januari 2018 heeft het algemeen bestuur op aandringen van de provincie besloten de bijdrage van de

provincie aan het gebied BTL terug te brengen van 75,05% naar 50,1%. De provincie betaalt in alle recreatieschappen rond de 50% van het exploitatietekort. In BTL heeft de provincie jarenlang de bijdrage van het Rijk aangevuld, omdat destijds nog met Staatsbosbeheer (SBB) werd onderhandeld over het aandeel van deze organisatie in het beheer van Buitenlanden en Omzoom. Dit betekent dat een herverdeling zal moeten plaatsvinden van het rijksdeel dat nu door de provincie wordt betaald.

De aanpassing van de provinciale bijdrage voor BTL is niet verwerkt in de ontwerpbegroting 2019, omdat nog discussie gevoerd moet worden over hoe het gat dan herverdeeld moet worden onder de gemeenten. In het algemeen bestuur van 4 juli 2018 vindt hierover besluitvorming plaats. Daarnaast heeft de provincie de optie aangeboden om de verlaging van de provinciale bijdrage in fases in te voeren.

Als de provinciale bijdrage in 2019 in één keer wordt verlaagd van 75,05 % naar 50,1% betekent dit een verlaging van € 82.312.

- In beheer nemen van Aagtenpark

In het deelgebied BTL speelt de discussie om het Aagtenpark al dan niet in beheer te nemen. Mocht het bestuur op 4 juli 2018 besluiten het Aagtenpark in beheer te nemen dan betekent dit een verhoging van de totale deelnemersbijdrage van ongeveer € 73.000 per jaar. Het aandeel van de provincie zal dan de helft hiervan zijn dus circa € 36.500. In de ontwerpbegroting 2019 is nog geen rekening gehouden met een extra deelnemersbijdrage voor het beheer van Aagtenpark.

Voor recreatieschap Spaarnwoude kan het algemeen bestuur in juli 2018 besluiten de deelnemersbijdragen structureel te verhogen. Voor de provincie betekent dit een structurele stijging van circa een miljoen euro per jaar. De reden hiervan is met name het achterstallig groot onderhoud van het deelgebied 'Oud Spaarnwoude'. De huidige reserve van het recreatieschap Spaarnwoude is onvoldoende voor het groot onderhoud en de noodzakelijke vervangingen in de komende 10 jaar. Het DB heeft in april jl. besloten het algemeen bestuur te adviseren de structurele verhoging van de deelnemersbijdragen niet door te voeren, echter het algemeen bestuur kan in juli anders besluiten.

Om voldoende budget te hebben voor de mogelijk stijging van de participantenbijdrage van het recreatieschap Spaarnwoude is onder paragraaf 5.2 "Onvermijdelijke ontwikkelingen" van de Kaderbrief 2019 alvast een claim opgenomen.

De totale provinciale bijdrage aan de recreatieschappen in 2019 daalt ten opzichte van 2018 met € 44.260. Dit is onder andere het gevolg van eenmalige extra investeringen van Plassenschap Loosdrecht in 2018.

Het bestaande provinciale budget voor de recreatieschappen in 2019 biedt op dit moment nog onvoldoende ruimte voor onze bijdrage aan de recreatieschappen (er is een tekort van € 8.344). In de Kaderbrief 2019 is een voorstel opgenomen om het budget voor de recreatieschappen te indexeren. Als dit voorstel wordt overgenomen is er voldoende budget in 2019.

### **Verhoging prijsindex door RNH in 2018**

In de begroting 2018 van de Noord- Hollandse recreatieschappen wordt een kostenstijging voor inhuur personeel doorgevoerd van 5%. RNH hanteert de CAO van de provincie. De stijging van de brutolonen (inclusief doorwerkeffect uit 2017) resulteert in een tariefstijging van 3%. De invoering van een nieuw Persoonlijk Ontwikkel Budget (POB) leidt tot een stijging van de personeelskosten met 1%. Daarnaast is er sprake van een kostenstijging door autonome groei in de functionele schaal (0,5%) en zijn de werkgeverslasten 2% hoger door stijging van de pensioenpremie bij het Pensioenfonds voor Overheid en Onderwijs (ABP). Als gevolg van deze stijging van werkgeverslasten, berekent RNH een verhoging in de prijsindex door. In 2018 worden de kosten van deze verhoging uit de reserves onttrokken. Maar de kosten stijgen structureel en hierdoor stijgen de deelnemersbijdrage ook vanaf 2019 structureel.

### **Natuur en recreatie in balans**

De recreatiegebieden in de provincie Noord-Holland zijn ongeveer 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. De recreatieschappen zullen bij de verdere ontwikkeling van het gebied de natuur- en recreatiedoelen goed met elkaar in overeenstemming moeten brengen. Dat kan betekenen dat de bedachte recreatieve ontwikkeling niet overal mogelijk is.

In 2017 zijn we gestart met onderzoek naar mogelijkheden om natuur en recreatie beter op elkaar af te stemmen. Voor de gebieden van alle recreatieschappen zijn de actuele en potentiële natuurwaarden, het huidige recreatieve gebruik en de gewenste recreatieve ontwikkelingen in beeld gebracht (onderzoek bureau Tauw). Op basis hiervan werken wij aan een beleidsadvies ten aanzien van de natuurambitie, waarvoor een intensief en interactief proces wordt gevolgd. Centraal staat de beschrijving van de wezenlijke kenmerken en waarden van de recreatieterreinen (per deelgebied). Deze wezenlijke kenmerken en waarden worden vanaf 1 januari in 2019 verankerd in de Provinciale Ruimtelijke Verordening, waardoor er een kader is voor de afweging tussen natuurwaarden en recreatieve ontwikkelingen. De effecten hiervan op de begrotingen zullen na 2019 geleidelijk merkbaar worden.

De recreatieschappen zijn bezig de onderhoudskosten voor de komende jaren in beeld te brengen, gebaseerd op de huidige situatie. Voor de toekomst zouden wij graag zien dat er visies voor de gebieden worden ontwikkeld op basis van zowel de resultaten van het onderzoek van Tauw als het inzicht in de onderhoudskosten. Dit sluit aan op de constatering in het rapport van de Randstedelijke Rekenkamer voor recreatieschap Spaarnwoude dat momenteel teveel vanuit de bestaande situatie wordt gekeken naar mogelijkheden om de financiën op orde te krijgen en dat het bestuur tot een gedragen toekomstvisie zou moeten komen om een richting voor de toekomst uit te zetten.

### **Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM)**

Om voor de toekomst voldoende middelen in de bestemmingsreserve te hebben heeft het bestuur in 2016 besloten gedurende vijf jaar jaarlijks 2,5% extra participantenbijdrage te leveren. Hiermee wordt de helft van het jaarlijks tekort van € 270.000,- gedekt, de andere helft moet worden gedekt door bezuinigingen in het beheer en het genereren van inkomsten.

Programma accenten voor 2019 zijn:

- Bereiken begrotingsevenwicht, inclusief voldoende ruimte voor groot onderhoud en vervangingen.
- Bij positief besluit bestuur in beheer nemen Aagtenpark
- Afronden uitgifte in ondererfpacht voormalig erfgoedpark De Hoop en De Woudhaven.
- Verder vormgeven recreatieboerderij in recreatiegebied De Buitenlanden.

### **Recreatieschap Groengebied Amstelland (GGA)**

In 2017 heeft het bestuur een besluit genomen over een oplossing voor het structurele beheertekort van € 800.000. Met een mix van maatregelen, bestaande uit verlaging van de kosten, verhoging van de inkomsten en een structurele verhoging van de participantenbijdragen, wordt in de komende jaren een duurzaam evenwicht bereikt en kan het noodzakelijke beheer en onderhoud worden uitgevoerd. Het beheertekort zal naar verwachting in 2024 zijn opgelost.

Programma accenten voor 2019 zijn:

- Omvormingsplan dure voorzieningen uitvoeren.
- Onderzoeken nieuwe mogelijkheden van inkomstenwerving.
- Faciliteren bestaande en nieuwe evenementen.
- Uitvoeren veiligheidsbeleid aan de hand van het handhavingsplan
- Realiseren middellange termijn projecten 'Opwaarderen Gaasperplasgebied.
- Cocreatieproces verduurzaming Ouderkerkerplas en concrete initiatieven begeleiden.

Daarnaast wordt ernaar gestreefd in 2019 te beschikken over een geactualiseerde visie inclusief een nieuw uitvoeringsprogramma op basis van, omdat de afgelopen jaren de meeste projecten van het uitvoeringsprogramma 'Kiezen voor Amstelland' zijn uitgevoerd.

### **Recreatieschap Spaarnwoude**

Bij het recreatieschap Spaarnwoude bestaat uit drie deelgebieden: SPW (Oud), SPG en SMG.

#### SPW (Oud)

Adviesbureau Cyber heeft in een rapport berekend dat er op dit moment een structureel jaarlijks tekort is van 1,9 miljoen euro in het deelgebied SPW. Dit achterstallig onderhoud moet in de in de komende 10 jaar worden weggewerkt om te voorkomen dat de achterstanden in het onderhoud nog verder oplopen. Door in 2018 een nieuwe visie op de ontwikkeling en het beheer van het gebied vorm te geven, op basis waarvan voldoende middelen beschikbaar worden gesteld om het gebied planmatig te beheren en te onderhouden, is het volgens het bestuur mogelijk om tot een structureel evenwicht van de begroting te komen. De verwachting is dat het structureel tekort hiermee niet wordt verkleind en dus minimaal 1,9 miljoen bedraagt. In verband met de

teruglopende reserves is er vanaf 2019 dekking nodig van dit structurele tekort. Het dagelijks bestuur heeft op 20 april 2018 besloten de concept programmabegroting 2019 zonder verhoging van de deelnemersbijdrage i.v.m. bovengenoemde achterstand in beheer en onderhoud vast te stellen en aan de deelnemers aan te bieden.

Programma-accenten voor 2019 zijn:

- Verder implementeren van projecten en werkzaamheden uit het verbetertraject. Voor 2019 ligt de focus op het afronden van de lopende projecten en de realisatie van het in 2018 bij de visie behorende vastgestelde uitvoeringsprogramma.

#### SGP

Onderdeel SGP, heeft deelgebieden in Haarlemmermeer (Boseilanden, Groene Weelde, Park Zwaanshoek Noord, Park Zwanenburg), in Haarlem (Poelpolder) en in Amsterdam West (Tuinen van West). Het beheer van de gebieden wordt jaarlijks gefinancierd uit participantenbijdrage.

#### SMG

Onderdeel SMG, bestaat uit de volgende deelgebieden in Haarlemmermeer: Park Vijfhuizen, Carré West, Carré Zuid, Plesmanhoek, Buitenschot en het parkeerterrein bij de Groene Weelde. Het beheer wordt gefinancierd vanuit een afkoopsom voor het beheer voor een periode van 25 jaar (tot 2037). De gemeente Haarlemmermeer en de provincie Noord-Holland zijn beide voor 50% verantwoordelijk voor de dekking van de beheerlasten SMG.

### **Recreatieschap Twiske-Waterland**

#### Twiske

Sinds 2010 is het beleid van het recreatieschap erop gericht om het jaarlijkse tekort op de begroting van het recreatieschap te dichten. Er zijn bezuinigingen doorgevoerd, er is een investeringsprogramma ingezet om achterstallig onderhoud weg te werken en er zijn nieuwe bronnen van inkomsten aangeboord. Dit heeft ertoe geleid dat het recreatieschap met de huidige participantenbijdrage het beheer en onderhoud uit kan voeren. Het is echter de vraag of met name groot onderhoud en vervangingen ook op de lang termijn betaald kunnen worden. Een extern bureau heeft opdracht gekregen dit te onderzoeken.

Daarbij moet rekening worden gehouden met de nog lopende ontwikkelingen in het gebied. De ontwikkeling van Twiske Poort en het Kure Jan strand ontwikkeld levert op termijn meer inkomsten op voor het recreatieschap. Aan de andere kant zijn met name de inkomsten uit evenementen niet gegarandeerd. Het recreatieschap is op zoek naar een organisator die zich voor langere termijn wil verbinden aan het Twiske.

#### Waterland

Voor dit deel van het recreatieschap ligt het accent op de begeleiding van de uitvoering van de recreatieve routes in het kader van het project Versterking Markermeerdijken.

### **Recreatieschap Plassenschap Loosdrecht**



Het Plassenschap Loosdrecht is mede ondertekenaar van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen. Voor de jaren 2017-2028 zal het Plassenschap zich inspannen om in totaal € 906.000 bij te dragen aan het uitvoeringsprogramma dat behoort bij het Gebiedsplan Oostelijke Vechtplassen. Het gros van deze investering (€ 837.000) gaat naar het oplossen van het baggerprobleem in de Loosdrechtse plassen.

Naast het reguliere beheer en onderhoud van de recreatieve voorzieningen investeert het Plassenschap in het vernieuwen van de beschoeiingen van vaarwegen en recreatieterreinen en – eilanden volgens het programma voor de periode tot en met 2027.

#### **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 de stukken en behandeling door PS voldoen wij niet aan de wettelijke termijn van indienen van de zienswijzen. Daarom wordt de concept reactie verstuurd na behandeling in de commissievergadering van 18 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. 2018-35

Provinciale Staten van Noord-Holland;

gelezen de voordracht van Gedeputeerde Staten van 22 mei 2018;

gelet op artikel 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen,

### besluiten:

1. Kennis te nemen van de jaarrekeningen 2017 en in te stemmen met de ontwerp-begrotingswijzigingen 2018 en de ontwerp-begrotingen 2019 van:
  - Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer,
  - Recreatieschap Groengebied Amstelland,
  - Recreatieschap Spaarnwoude,
  - Recreatieschap Twiske- Waterland,
  - Recreatieschap Plassenschap Loosdrecht e.o.

Om de besturen van de Noord-Hollandse recreatieschappen in staat te stellen goed overwogen besluiten te nemen, is het van belang dat de financiële stukken van de recreatieschappen transparant en goed onderbouwd zijn en het bestuur in staat stellen keuzes te maken. In lijn met de aanbevelingen van de Randstedelijke Rekenkamer kunnen wij alleen instemmen met de begroting 2019 als daarbij de harde afspraak wordt gemaakt dat voor de begroting 2020 maatregelen worden genomen om de transparantie en onderbouwing te verbeteren. Wij willen in ieder geval dat de doelenboom goed wordt vertaald naar de financiële programma's. De inzichtelijkheid van de begroting kan volgens ons verder vergroot worden door de kosten voor afschrijvingen van investeringen (zowel die met economisch als met maatschappelijk nut) apart te verantwoorden, per deelproduct en in een totaaloverzicht en dit afschrijvingsschema ook meerjarig op te stellen. Deze twee aanpassingen geven naar onze mening een beter zicht op het benodigd budget en daaraan gekoppeld de benodigde hoogte van de participantenbijdrage.

In het kader van de wijzigingen van het BBV willen wij graag in de besturen een gesprek voeren over de reservepositie van de recreatieschappen. Aangezien de recreatieschappen investeringen moeten activeren en afschrijven, verandert het belang van het aanhouden van grote reserves.

2. Onderstaande zienswijzen op de concept begrotingswijzigingen 2018 en de concept begrotingen 2019 vast te stellen.
- a. Wij verzoeken het bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. om de wijziging van het BBV met betrekking tot het besluit dat vanaf 2018 ook investeringen met een maatschappelijk nut geactiveerd dienen te worden, te verwerken in de begroting 2019 en hierbij een meerjarig overzicht van investeringen en afschrijvingen op te nemen.
  - b. Om met de begroting 2019 in te kunnen stemmen, stellen wij de besturen van de recreatieschappen Alkmaarder- en Uitgeestermeer, Groengebied Amstelland, Twiske-Waterland, Spaarnwoude en Plassenschap Loosdrecht als voorwaarde dat de transparantie en onderbouwing van de financiële stukken wordt verbeterd om zo de bestuurlijke keuzemogelijkheden te vergroten. Wij willen daarbij in ieder geval dat de doelenboom m.i.v. de begroting 2020 wordt vertaald naar de financiële programma's met daarbij een verantwoording van de kosten per subproduct.
  - c. In lijn met de constatering van het ministerie van BZK geven wij de besturen van de recreatieschappen Alkmaarder- en Uitgeestermeer, Groengebied Amstelland, Twiske-Waterland, Spaarnwoude en Plassenschap Loosdrecht de opdracht om in 2018 in afstemming met de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling een voorstel te ontwikkelen voor de wijze waarop de verplichte activering van investeringen in relatie tot de aanwezige reserves ingevoerd kan worden. Wij vragen in dit voorstel meerdere opties op te nemen en daarbij in ieder geval te betrekken: de effecten op de vermogenspositie, de meerjarenbegroting en de participantenbijdragen. Wij stellen als voorwaarde dat hiervoor externe expertise wordt ingehuurd.
3. De zienswijzen op de concept begrotingswijzigingen 2018 en de concept begrotingen 2019 toe te sturen aan de dagelijkse besturen van de onder 1. genoemde recreatieschappen.

Haarlem, 9 juli 2018

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, statengriffier