

Provinciale Staten van Noord-Holland

Haarlem, 10 september 2019

Onderwerp: zienswijzen financiële stukken Plassenschap Loosdrecht e.o.

Kenmerk: 804913/1268460

Bijlagen: –

Ontwerpbesluit

1. Inleiding

Op grond van artikel 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) 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 concept begrotingen en concept begrotingswijzigingen van de desbetreffende gemeenschappelijke regeling. De jaarrekeningen worden ter kennisname aangeboden (artikel 58b Wgr).

Uw Staten hebben op 8 juli 2019 de financiële stukken van een viertal recreatieschappen behandeld. Daar zaten de stukken van het Plassenschap Loosdrecht e.o. niet bij. Zoals in de aanbiedingsbrief van 4 juli jl. van het Plassenschap Loosdrecht wordt aangegeven, ontvangt u deze stukken later dan gebruikelijk omdat het recreatieschap in de eerste helft van 2019 werd geconfronteerd met een aantal knelpunten binnen de uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN). Daarom worden de financiële stukken van dit recreatieschap u in deze voordracht separaat aangeboden.

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.

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 pachttopbrengsten. Het Plassenschap Loosdrecht e.o. heeft de uitvoerende taken uitbesteed aan de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden Nederland (RMN). Alle andere recreatieschappen, hebben hun uitvoerende taken via een raamcontract uitbesteed aan Recreatie Noord-Holland NV (RNH).

Tot de uitvoerende taken van RMN behoort ook het opstellen van jaarrekeningen, begrotingswijzigingen en begrotingen. RMN offreert jaarlijks voor een totaalpakket aan diensten voor de recreatieschappen die zij bedient. De door het algemene bestuur van het recreatieschap goedgekeurde offerte vormt vervolgens de basis voor de begroting.

3. Financiering, communicatie en (burger)participatie

De jaarrekeningen 2018 ontvangt u als bijlage bij deze voordracht. De resultaten komen ten laste van de algemene reserve ofwel worden daaraan toegevoegd. Het recreatieschap heeft het jaar 2018 positief afgesloten met een gerealiseerd resultaat van € 75.744,-.

De ontwerp begroting 2020 van Plassenschap Loosdrecht e.o is gebaseerd op door het dagelijks bestuur op 27 juni 2019 vastgestelde financiële uitgangspunten.

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft de RMN-recreatieschappen tot 15 oktober 2019 uitstel verleend voor het indienen van de financiële stukken ten opzichte van de wettelijk verplichting dit vóór 1 augustus te doen. Reden voor deze uitstel is geweest dat RMN in de eerste helft van 2019 met een aantal knelpunten en uitdagingen binnen eigen uitvoeringsorganisatie werd geconfronteerd. Hierdoor konden de ontwerp jaarrekening 2018 en ontwerp begroting 2020 niet op tijd bij de deelnemers werden aangeleverd. In de aanbiedingsbrief heeft RMN de knelpunten en uitdagingen toegelicht.

Ontwikkeling weerstandsvermogen

Beoordeling weerstandsvermogen	2020	2021	2022	2023
Beschikbare weerstandscapaciteit	664.374	652.274	640.874	655.374
benodigd weerstandsvermogen voor risico's	211.892	211.985	212.080	212.176
Restant weerstandsvermogen	452.483	440.289	428.794	443.198

Tabel 1. Bron: ontwerp begroting 2020 Plassenschap Loosdrecht, bladzijde 16.

In de ontwerp begroting 2020 geeft het Plassenschap Loosdrecht aan, zoals uit bovenstaande tabel blijkt, dat de beschikbare weerstandscapaciteit ruimschoots voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken. In voorkomende gevallen zal in eerste instantie een beroep gedaan worden op de post onvoorzien en als deze niet toereikend is op de algemene reserve om tegenvallers op te vangen, zeker voor de grotere financiële tegenvallers. Mocht de algemene reserve niet toereikend zijn dan staan de deelnemende partijen in de gemeenschappelijke regeling hiervoor garant.

Zienswijzen

In onze zienswijzen van 2018 hebben wij gepleit voor een transparante, inzichtelijke begroting, waarbij de inhoudelijke doelen duidelijk zijn vertaald naar de financiën. Daarnaast hebben wij erop gewezen dat de begroting moet voldoen aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Wij hebben in onze zienswijzen 2018 aangegeven deze verbeteringen terug te willen zien in de begroting 2020. Wij constateren dat aan de vraag m.b.t. BBV is voldaan. De ontwerp begroting 2020 is volgens de financiële verslaggevingsregels van het BBV opgesteld. Het BBV is onlangs gewijzigd met als gevolg dat de begroting er voortaan anders uit komt te zien. Deze stelselwijziging geschiedt budgetneutraal, maar de begrotingsopbouw wijzigt ten opzichte van voorgaande begrotingen. Enerzijds technisch, doordat de wijze van rentetoe rekening en overhead wijzigt. Anderzijds in de presentatie, omdat een aantal verplichte overzichten aan de huidige begroting (meerjarig) wordt toegevoegd. Daarnaast dienen rente, het begroot rekeningresultaat en overhead in een apart programma financiën gepresenteerd te worden.

Wat betreft onze andere zienswijzen in 2018, constateren wij dat de inzichtelijkheid van de begroting verder vergroot kan worden door een duidelijke link te leggen tussen de beleidsvoornemens en de financiële consequenties. We lezen in de begroting 2020 dat eind 2019 de visie, de strategische doelen en de inspanningen, die nodig zijn om deze te realiseren in 2020 en verder, worden vastgesteld. Hiertoe wordt een begrotingswijziging voorgelegd aan het bestuur. Wij zouden graag zien dat daarbij een doelenboom wordt opgenomen en dat deze doelenboom wordt vertaald naar de financiële programma's met daarbij een verantwoording van de kosten per subproduct.

Recreatie Midden-Nederland

Plassenschap Loosdrecht heeft samen met de twee andere deelnemers de Gemeenschappelijke Regeling Midden-Nederland (RMN) opgericht voor de uitvoeringstaken. Bij de RMN vindt op dit moment een transitie plaats om de organisatie toekomstbestendig te maken. De continuïteit van de bedrijfsvoering van RMN is op dit moment onzeker. RMN is momenteel bezig om via de volgende proces-stappen een oplossing voor dit probleem te vinden:

Processtap 1: Onderbouwing en transparantie (momenteel in uitvoering)

Processtap 2: Afwegingskader (juli / september)

Processtap 3: Verkenning opties voor de toekomst (september/ oktober 2019)

Processtap 4: Resultaat en besluitvorming (november/ december)

Processtap 5: Uitwerking (1e helft 2020)

Tegelijkertijd wordt geconstateerd dat het transitiebudget niet voldoende is om de basis op orde te krijgen. Aannemelijk is dus dat het Plassenschap voor 2019 een bijdrage zal moeten leveren aan de kosten van de transitie, waarvan de hoogte en of die structureel zullen zijn op dit moment nog onbekend is. Deze bijdrage zal worden omgeslagen naar de deelnemers van het Plassenschap, waaronder de provincie Noord-Holland. Dit komt bovenop de verhoging van de deelnemersbijdrage (zie hieronder) die noodzakelijk is om o.a. fouten uit het verleden te herstellen.

Om er zorg voor te dragen dat RMN na de transitie als stabiele organisatie verder gaat, vinden wij het belangrijk dat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling het toezicht op RMN adequaat invullen. Wij vragen daarom aan het Plassenschap om te onderzoeken hoe de eigenaarsrol optimaal kan worden ingevuld.

Provinciale bijdrage 2020 aan Plassenschap Loosdrecht e.o.

De ontwerp begroting gaat uit van een verhoging van de deelnemersbijdrage van 6%. Deze is noodzakelijk vanwege:

- een structureel hogere doorbelasting van Recreatie Midden-Nederland omdat de loonkosten hoger zijn dan eerder geraamd. Sinds de reorganisatie in 2016 - als gevolg van de liquidatie van recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied - zijn de formatieramingen en het verwerken van de loonindexatie als gevolg van cao-wijzigingen te laag geweest.
- De groot onderhoud- en investeringsplannen van Plassenschap Loosdrecht e.o. zorgen meerjarig voor extra kosten in de rente en afschrijvingen.

Indexering

In plaats van indexatie van eerder aangekondigde 1,5% kiest het Plassenschap Loosdrecht e.o. voor de verhoging van de deelnemersbijdrage met 6%.

Extra verhogingen van de deelnemersbijdrage

Het dagelijks bestuur van het recreatieschap waarin ook onze provincie vertegenwoordigd is, heeft op 27 juni jl. besloten, in afwijking van de Kadernota 2020 - in verband met een hogere doorbelasting van uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland - de deelnemersbijdrage met 6% te verhogen in plaats van met 1,5% te indexeren. Op deze manier komt het recreatieschap op een sluitende begroting 2020 en meerjarenbegroting.

De provinciale bijdrage in 2019 is € 501.740,- (€ 404.500,- + € 95.440 doorschuif btw). In 2020 wordt de provinciale bijdrage met deze 6% verhoging € 428.770,-. Het verschil is € 24.270,-. Daar komt ook nog een doorschuif btw van € 87.582,- bij. Hiermee wordt de provinciale bijdrage in 2020 € 516.352,-. De provincie krijgt de BTW later terug.

Begrotingswijziging 2019

In de aangeleverde ontwerp begroting 2020 wordt aangegeven dat: *“eind 2019 het Programma Loosdrechtse Plassen ter vaststelling zal worden voorgelegd aan het dagelijks en algemeen bestuur. Hierin zijn de visie en strategische doelen vastgelegd en worden de benodigde inspanningen voor 2020 en verder uiteengezet. Duurzaamheid en circulariteit zullen nadrukkelijke aandacht krijgen in het programma. Ten tijde van het opstellen van deze begroting zijn nog niet alle inspanningen geprogrammeerd. Eind 2019 wordt tegelijkertijd met de vaststelling van het programma een begrotingswijziging aan het bestuur voorgelegd”*.

Dit zou kunnen betekenen dat eind dit jaar een begrotingswijziging voor 2019 voorgesteld wordt. In dit geval hebben wij als deelnemer van het Plassenschap de mogelijkheid tijdens de DB- en AB-vergaderingen onze reactie te geven en indien besloten wordt tot begrotingswijziging, daarop een zienswijze van PS te kunnen geven.

Provinciaal budget

Het provinciale budget voor de recreatieschappen in 2020 biedt voldoende ruimte om in de ontwerp begroting 2020 van het Plassenschap Loosdrecht e.o. gevraagde bijdrage van de provincie te kunnen betalen.

4. Proces en procedure

Het besluit van uw Staten zal zo snel mogelijk worden gestuurd aan het dagelijks bestuur van het Plassenschap Loosdrecht e.o.

5. Voorstel

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig het bijgaande ontwerpbesluit.

Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

dhr. A.Th.H. van Dijk, voorzitter

mw. R.M. Bergkamp, provinciesecretaris

Ontwerpbesluit

Nr. 78-2019

Provinciale Staten van Noord-Holland;

gelezen de voordracht van Gedeputeerde Staten van 10 september 2019;

gelet op artikel 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen,

besluiten:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2018 en in te stemmen met de ontwerpbegroting 2020 van Plassenschap Loosdrecht e.o.
2. Onderstaande zienswijzen op de ontwerpbegroting 2020 vast te stellen:
 - a) Wij verzoeken het bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. de inzichtelijkheid van de begroting verder te vergroten en hiertoe bij de begrotingswijzing de visie en de strategische doelen uit het Programma Loosdrechtse Plassen door te vertalen naar een doelenboom waarbij inzichtelijk wordt gemaakt wat de verschillende doelen en daarbij horende (sub)producten gaan kosten.
 - b) Wij constateren dat RMN in zwaar weer zit. U geeft in de ontwerpbegroting aan dat sinds de reorganisatie in 2016 – als gevolg van de liquidatie van recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied – er fouten zijn gemaakt in de formatieramingen en het verwerken van de loonindexatie als gevolg van cao-wijzigingen. Onder andere deze fouten leiden nu tot een verhoging van de deelnemersbijdrage. Er is een transitie nodig om de organisatie toekomstbestendig te maken en de bedrijfsvoering bij RMN uit de kwetsbare positie te halen. Als deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling is het Plassenschap Loosdrecht e.o. gehouden aan de financiële tekorten bij RMN. Dit vraagt om een intensiever toezicht op de bedrijfsvoering bij RMN door het Plassenschap. Wij verzoeken het bestuur van Plassenschap derhalve om te onderzoeken hoe er optimaler invulling kan worden gegeven aan de rol van eigenaar van RMN en in het bestuur hierover een besluit te nemen.
3. De zienswijzen op de ontwerpbegroting 2020 toe te sturen aan het dagelijks bestuur van het Plassenschap Loosdrecht e.o.

Haarlem, 11 november 2019

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, statengriffier