

Adviescommissie 5 oktober 2016
Dagelijks bestuur 12 oktober 2016
Algemeen bestuur **16 november 2016**

Agendapunt 6

Voorbereid door Jasper Beekhoven, medewerker programmamanagement
Bijlagen 1. Uitgangspunten programma 2017 en 2018
2. Notitie samenvoeging van begrotingen en het omgaan met btw-compensatie

FINanciële UITGANGSPUNTEN PROGRAMMA 2017 EN 2018

De uitgangspunten geven richting aan de op te stellen begrotingen.

Het algemeen bestuur besluit in te stemmen met de financiële uitgangspunten voor het programma 2017 en 2018, zoals toegelicht in dit voorstel en weergegeven in de bijlage, met als belangrijke onderdelen:

1. Voor de begrotingswijziging 2017 de uitgangspunten van de regio aanhouden voor de jaarstukken;
2. De kosten en de participantenbijdrage in de programmabegroting 2018 te indexeren;
3. De kostenindexatie dekken uit de efficiëntiewinst van het samenvoegen van de begrotingen van GAB, GAB-U en PvL;
4. De begrotingen van GAB, GAB-U en PvL in 2017 samenvoegen;
5. Een bestemmingsreserve exploitatie in te stellen bestaande uit de volledige bestemmingsreserve 'HAL fonds', alsmede de uittreedsom van de gemeente Schagen en de uittreedsom van de provincie Noord-Holland en op te nemen in de begrotingswijziging 2017
6. Een nieuwe bestemmingsreserve groot onderhoud en vervangingsinvesteringen in te stellen en op te nemen in de begrotingswijziging 2017;
7. Een bedrag van € 450.000 te onttrekken aan de nieuw gevormde bestemmingsreserve exploitatie en toe te voegen aan de nieuw gevormde bestemmingsreserve groot onderhoud en vervangingen.
8. Bij het herzien van de btw-compensatie kiezen voor de optie waarbij de compensatie voor de deelnemende gemeenten gelijk blijft en er meer geld beschikbaar komt voor de Bestemmingsreserve Exploitatie (zie bijlage 2, optie 1).
9. Het DB te mandateren in een extra vergadering in december te besluiten over kostenbesparingen in 2017.

Onderbouwing besluit

Om de begrotingswijziging 2017 en de programmabegroting 2018 op te kunnen stellen zijn richtinggevende uitspraken nodig. De uitgangspunten voor de regio zijn daarbij leidend. Belangrijke ontwikkeling voor de financiële situatie van het recreatieschap is de uittreding van de provincie. Dit leidt tot een nieuwe gemeenschappelijke regeling.

Om een vereenvoudiging van de financiële stukken te bewerkstelligen voegt het recreatieschap ook de drie begrotingen van het recreatieschap samen. Dit en de uittreding van de provincie betekenen dat het bestuur de structuur van de btw-compensatie moet herzien. Hiervoor zijn verschillende mogelijkheden. Dit staat uitgebreid toegelicht in bijlage 2. RNH adviseert het bestuur te kiezen voor optie 1 (zie bijlage), waarbij de compensatie voor de resterende participanten gelijk blijft en het schap meer middelen krijgt in de Bestemmingsreserve Exploitatie.

Bijdrage aan schapsdoelen

- Versterken financiële duurzaamheid.
- Betere informatievoorziening aan raden.

Financiële consequenties

Als gevolg van het niet indexeren van de participantenbijdrage volgt er een bezuinigingsopgave voor 2018. Het exacte bedrag is op het moment van schrijven nog onbekend. Dit wordt opgevangen uit de efficiëntiewinst van het samenvoegen van de begrotingen van GAB, GAB-U en PvL.

Communicatie

Publiceren van dit voorstel op de website voor de AB-vergadering en het besluit na de AB-vergadering.

Achtergrond bij het voorstel

Het algemeen bestuur heeft in de bestuursvergadering van 1 juli 2016 de programmabegroting voor 2017 vastgesteld. In september 2016 is gestart met het opstellen van de begrotingswijziging 2017 en de begroting 2018. Het bestuur kan in de najaarsvergadering de uitgangspunten voor het programma 2017 bijstellen en voor 2018 vaststellen. De prijsindex, de invulling van de bezuiniging voor 2018, de dekking van de investeringen en het weerstandsvermogen zijn daarbij belangrijke onderwerpen. Belangrijke ontwikkeling is het feit dat de participanten provincie Noord-Holland en gemeente Schagen per 1 januari 2017 uit de gemeenschappelijke regeling treden.

Argumentatie

1. Uitgangspunten regio

Het algemeen bestuur heeft besloten voor de jaarrekening en begroting van Geestmerambacht de regio-uitgangspunten te volgen. De jaarrekening en de begroting zullen conform deze uitgangspunten worden opgesteld.

2. Indexering 2017

De begroting wordt jaarlijks geïndexeerd met het indexcijfer voor de gemeenschappelijke regelingen van de regio Alkmaar. De begroting 2017, inclusief de participantenbijdrage is geïndexeerd met 1,3%.

3. Indexering 2018

De begroting inclusief de participantenbijdrage 2018 wordt vooralsnog geïndexeerd volgens de prijsindex 2017.

4. Bezuinigingen 2018

De gemeente Alkmaar heeft namens de regio gemeld dat het recreatieschap voor de periode 2016–2018 uit dient te gaan van de nullijn voor de verhoging van de participanten bijdrage. De kostenindexatie leidt tot hogere lasten. In 2017 kan de kostenindexatie worden opgevangen door verwacht efficiëntie voordeel als gevolg van het samenvoegen van de begrotingen.

In de periode 2006-2016 heeft het recreatieschap in totaal circa 18,5% bezuinigd. In 2017 wordt niet bezuinigd. Met de voorgestelde bezuiniging voor 2018 in dit voorstel komt de totale bezuiniging bij het recreatieschap uit op meer dan 19,8%. De consequentie hiervan is dat de dienstverlening en middelen voor duurzame instandhouding zijn afgenomen en voor een deel zijn opgevangen door extra inkomsten.

5. Samenvoeging begrotingen en nieuwe GR

Het algemeen bestuur heeft in 2013 besloten de begrotingen voor de onderdelen GAB, GAB-U en PvL samen te voegen. In afwachting van duidelijkheid over de definitieve omvang van GAB-U heeft dit nog niet plaatsgevonden. Voorgesteld wordt deze samenvoeging in te voeren bij de begrotingswijziging 2017 en de programmabegroting 2018.

De gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard en Langedijk hebben een nieuwe gemeenschappelijke regeling opgesteld (zie agendapunt 6). Daarin is een wijziging van de reservestructuur opgenomen die goed aansluit bij de samenvoeging van de begrotingen. Voorgesteld wordt een bestemmingsreserve exploitatie in te stellen die bestaat uit de volledige bestemmingsreserve "HAL fonds", alsmede de uittreedsom van de gemeente Schagen en de uittreedsom van de provincie Noord-Holland vanwege het uittreden van de gemeente resp. provincie per 1 januari 2017. Tevens wordt voorgesteld een bestemmingsreserve groot onderhoud en vervangingen in te stellen. Beide reserves zullen worden opgenomen in de begrotingswijziging 2017.

Er zal een bedrag van € 450.000 onttrokken worden aan de nieuw gevormde bestemmingsreserve exploitatie en worden toegevoegd aan de nieuw gevormde bestemmingsreserve groot onderhoud en vervangingen.

6. *Weerstandvermogen*

In de jaarrekening wordt jaarlijks de benodigde weerstandscapaciteit opgenomen. Het berekende weerstandsvermogen bedraagt € 200.000. Het algemeen bestuur heeft besloten de uitgangspunten van de regio te volgen en de algemene reserve maximaal 2,5% van de totale lasten te laten bedragen. De algemene reserve kan daardoor maximaal circa € 90.000 bedragen waardoor de berekende risico's slechts beperkt zijn afgedekt binnen de begroting van het schap.

Het afdekken van de risico's is onderdeel van de begroting van de participanten. In de jaarrekening is aangegeven voor welk deel de verschillende participanten het risico dragen.

7. *Verdeling participantenbijdrage*

Met ingang van 2017 zal de participantenbijdrage voor het eerst volgens de nieuwe verdeling plaatsvinden. Voor de verdeelsleutel wordt verwezen naar de geagendeerde nieuwe gemeenschappelijke regeling waarin de participantenbijdrage is opgenomen.

Vervolg

- Opstellen jaarrekening 2016, begrotingswijzigingen 2017 en programmabegrotingen 2018.
- Vaststelling conceptbegrotingen door dagelijks bestuur in maart 2017 en definitieve vaststelling door het algemeen bestuur in juli 2017.
- Samenvoegen van begrotingen in 2017 op basis van de vastgestelde begrotingswijzigingen 2017.

Akkoord programmamanager	Gerben Houtkamp
In overleg met manager Advies	Wim Nieuwenhuis