

Voorstel AB Recreatieschap Spaarnwoude

Vergadering	
Adviescommissie	23 maart 2020 schriftelijk
Dagelijks bestuur	16 april 2020 (voorlopige vaststelling)
Algemeen bestuur	2 juli 2020 (definitieve vaststelling)

Onderwerp
Begrotingswijziging Recreatieschap Spaarnwoude 2020

Kernboodschap
Recreatieschap Spaarnwoude heeft de begrotingswijziging 2020 opgesteld. Dit is een begrotingswijziging met de nieuwe indeling van programma's met de diverse taakvelden conform het BBV. Het betreft 'slechts' een herverdeling van de oude 7 deelprogramma's naar de 5 nieuwe programma's en taakvelden. De begrotingswijziging 2020 kent ten opzichte van de programmabegroting 2020 een afwijking van € 527.200 (negatief). Dit betreft projecten uit 2019 die doorschuiven naar 2020 én nieuwe projecten die in lijn met de visie Spaarnwoude Park 2040 al opgepakt worden. De begrotingswijziging heeft geen consequenties voor de participantenbijdrage.

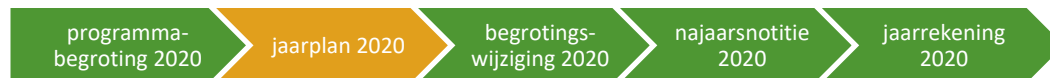
Het algemeen bestuur besluit
1. In te stemmen met het vaststellen van de begrotingswijziging Recreatieschap Spaarnwoude 2020. 2. Kennis te nemen van het onderwerp indexering van tarieven op het voorzittersoverleg van 29 januari 2020, waaruit blijkt dat de stijging van de personeelskosten (doorwerking nieuwe CAO provincies) van RNH met 2,11% bovenop de reguliere indexering van 2,5% komt. 3. In te stemmen met de beoogde oplossing voor de korte termijn voor het schrappen van de kortingsregeling van 2% op de uurtarieven van RNH: in 2020 de kostenstijging op te vangen via een incidentele onttrekking uit de bestemmingsreserve beheer. 4. Kennis te nemen van de beoogde processtappen voor een structurele lange termijnoplossing (vanaf 2021) voor het schrappen van de kortingsregeling van 2%.

Bestuurlijke achtergrond
▪ <u>12 december 2019</u>: AB heeft de najaarsnotitie vastgesteld (besluit 2019/35) ▪ <u>12 december 2019</u>: AB heeft het jaarplan vastgesteld (besluit 2019/36) ▪ <u>12 december 2019</u>: AB heeft voor de kadernota ingestemd met intern gebruik; en besloten deze niet te verzenden naar de participanten (besluit 2019/37) ▪ <u>12 december 2019</u>: AB heeft kennisgenomen van de voortgang van en samenhang tussen de financiële transitie, verbetering van de planning & controlcyclus en de jaarstukken ▪ <u>12 december 2019</u>: AB heeft deels ingestemd de geconsolideerde weergave van jaarstukken (besluit 2019/38) ▪ <u>11 juli 2019</u>: AB heeft de programma begrotingen Spaarnwoude SPW, SGP en SMG 2019 vastgesteld (besluit 2019/23)

Onderbouwing besluit

Ad 1. Vaststellen programmabegroting

Het vaststellen van de programmabegroting is nodig voor een goede bedrijfsvoering en tevens een wettelijke verplichting om de begroting op te stellen conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De basis voor de begrotingswijziging 2020 is de programmabegroting van 2020, het jaarplan van 2020 en diverse genomen besluiten in 2019.



Werken aan verbetering

Recreatie Noord-Holland (RNH) werkt aan verbetering van de planning & control cyclus. Dat betreft het proces, de aanpak en werkcultuur, integrale planning, vorm, inhoud en leesbaarheid. Geleidelijk wordt de kwaliteitsverbetering zichtbaar, zoals in het jaarplan 2020 en de kadernota 2021. Verbeteringen worden natuurlijk voortgezet, ook voor de begrotingen en jaarrekeningen. Dat is te zien aan de nieuwe opzet voor de begroting. De begroting kent dus een nieuwe indeling van programma's met de diverse taakvelden conform het BBV. De nieuwe indeling en opzet is gemaakt in afstemming met ambtelijke vertegenwoordigers van de participanten en de commissie BBV. Spaarnwoude zet de financiële administratie om naar deze nieuwe structuur. Het betreft 'slechts' een herverdeling van de oude 7 deelprogramma's:

- 01 gebiedsbeheer
- 02 toezicht
- 03 financiën
- 04 bestuursadvisering
- 05 secretariaat
- 06 communicatie
- 07 inrichting en ontwikkeling

naar de 5 nieuwe programma's en taakvelden:

- 01 ontwikkeling en inrichting
- 02 beheer en onderhoud
- 03 veiligheid en toezicht
- 04 overhead
- 05 algemene dekkingsmiddelen

Eén geconsolideerde begrotingswijziging

Recreatieschap Spaarnwoude kent drie deelbegrotingen: SPW, SGP en SMG onder één Gemeenschappelijke Regeling. Met ingang van het jaar 2020 kiest het recreatieschap voor presentatie van de jaarstukken in een compacte vorm: namelijk geconsolideerd en geen verantwoording meer per deelbegroting. De participantenbijdragen en reserves blijven voortbestaan in de huidige vorm. Dat betekent dat elk deelgebied de huidige verdeling van de participantenbijdragen en aangewezen reserves behoudt. Daarin voldoet RNH ook aan de wens van het ministerie van BZK. Het ministerie BZK heeft in haar reactie van 17 december 2018 op de jaarstukken van 2017 en begroting van 2019 de volgende reactie gegeven: *"Hoewel het recreatieschap Spaarnwoude één organisatie is, zijn er 3 begrotingen ingediend. Wij zijn van mening dat er sprake dient te zijn van één begroting en één rekening. Wij zien in de toekomst graag één (geconsolideerde) begroting tegemoet."*

Het hoofddoel van de BBV is een betere vergelijkbaarheid van de kosten van gemeenten onderling. Als gevolg van de nieuwe BBV-structuur is de voormalige verdeling van kosten voor inhuur personeel RNH en bedrijfskosten daarom niet opgenomen, dit is immers geen voorschrift vanuit de BBV.

Ad 2/3. Indexering tarieven en schrappen kortingsregeling 2% korte termijn

In het voorzittersoverleg van de recreatieschappen (29-01-2020) is het onderwerp indexering tarieven RNH besproken (zie bijlage 2). RNH heeft uitleg gegeven over de loonkostenontwikkeling waar zij mee geconfronteerd wordt als gevolg van de CAO Provincies. En dat RNH genoodzaakt is de korting op de tarieven van 2 %, die sinds 2011 van kracht is, in te trekken. De voorzitters hebben kennis genomen van het voorstel van RNH en hebben gezegd dat dit onderwerp in afzonderlijke recreatieschappen moeten worden behandeld en het voorzittersoverleg vanwege de informele karakter van het overleg geen uitspraken over het onderwerp kan doen. Het overleg heeft geadviseerd per recreatieschap bij de begroting aan te geven hoe met deze verhoging van de kosten voor inhuur van RNH kan worden omgegaan. In voorliggend besluit wordt alleen instemming gevraagd voor een oplossing voor de korte termijn.

In de begroting voor de recreatieschappen zijn bij de kosten van RNH (voornamelijk personeelskosten) de volgende loonstijgingen niet meegenomen in de reguliere indexering (2,5%):

Stijging CAO- lonen per 1-7-2019:	1,00 %
Stijging CAO per 1-7-2020 Pas effect in 2021	PM
Invoering WAB per 1-1-2020	0,18 %
CAO-gerelateerde loonstijgingen	0,93 %
Verschuiving directe kosten naar uurtarieven netto	0 %
Totaal stijging boven indexatie	2,11%

Vanaf 2011 heeft RNH op de uurtarieven van de medewerkers een korting aangeboden van 2%. In het verleden waren de personeelskosten lager. RNH was in staat een weerstandsreserve op te bouwen doordat de opbrengsten hoger waren dan de kosten. Toen de reserve op peil was, is indertijd besloten een korting van 2% op de uurtarieven van de RNH-medewerkers te hanteren. Deze korting is altijd in stand gebleven, ongeacht de bedrijfsresultaten van RNH.

Voorstel

Voorgesteld wordt nu om de stijging boven de indexatie op te vangen door de kortingsregeling van 2% op de uurtarieven van RNH te laten vervallen in de begrotingswijziging 2020. Daarnaast zal RNH 0,11% in 2020 voor haar rekening nemen door hogere bedrijfskosten te accepteren welke direct ten laste zullen komen van de reserve RNH. De geraamde extra kosten zijn € 63.565.

Ad 4. Processtappen omgang kortingsregeling langere termijn

Spaarnwoude werkt voortdurend aan het verkrijgen van meer inkomsten door onder andere evenementen, herziening van bestaande erfpachtcontracten en het sluiten van nieuwe huur-overeenkomsten en erfpachtcontracten. Daarom is het voorstel:

- Stap 1: meer inzicht in de opbouw van de uurtarieven die RNH in rekening brengt naar de recreatieschappen, naast een analyse van de marktconformiteit van deze uurtarieven. Dit komt op de agenda van het voorzittersoverleg van 16 september 2020.
- Stap 2: de baten en lasten op een rijtje te zetten voor de langere termijn; en daarmee eerst te onderzoeken of het schrappen van de 2% kortingsregeling in de reguliere exploitatie opgevangen kan worden. De uitkomst komt terug in de kadernota 2022 (vaststelling in AB vergadering Q4 2020).
- Stap 3: mocht de uitkomst van stap 1 en 2 niet leiden tot een mogelijkheid tot opvangen in de reguliere exploitatie, dan is een bestuurlijke uitspraak nodig welk alternatief het schapsbestuur wenst voor Spaarnwoude. Het bestuur wordt dan gevraagd een keuze te maken uit diverse opties.

Mogelijkheden voor dekken 2% tariefstijging

De tariefstijging kan structureel op de volgende wijze worden opgevangen:

1. Doorvoeren van een verhoging van de lasten met 2% voor de kostenstijging inhuur personeel, dekking via een verhoging van de participantenbijdrage
2. Verhoging van 2% niet doorvoeren, bezuiniging op de dienstverlening om de hogere tarieven van RNH te kunnen opvangen

Ad 1:

Voordelen:

- De dienstverlening kan op het begrote peil worden uitgevoerd
- De kostenstijging wordt structureel opgevangen

Nadelen:

- Toename van kosten met stijging participantenbijdrage
- Verhoging van de participantenbijdrage kan op zijn vroegst in 2022 worden ingevoerd (via aankondiging in de kadernota 2022, eind 2020)

Ad 2:

Voordelen

- Geen kostenstijging en geen onttrekking reserve of verhoging participantenbijdrage
- Kan per direct worden doorgevoerd en heeft geen consequenties voor de begrote budgetten

Nadelen

- De dienstverlening moet worden aangepast door minder diensten te leveren

RNH zal dan met een voorstel komen van welke dienstverlening dan niet meer opgepakt wordt.

Toelichting verbeteringslag marktconformiteit tarieven

RNH werkt aan een verbeteringslag voor de berekening van de uurtarieven en kosten. RNH wil daarbij de historische grondslag verlaten (waaronder de 2% kortingsregeling) en werken met heldere (marktconforme) uurtarieven met duidelijke inzichtelijke doorberekening van de overhead. In het voorzittersoverleg van 16 september 2020 komt hiervoor een voorstel. Dit is de opmaat voor behandeling van de jaarplannen 2021 en kadernota 2022 in de recreatieschappen.

Dat is ook nodig om in de toekomst goede aanbiedingen te doen op aan te besteden/ te offeren diensten (ongeacht wie de aandeelhouder is). Dat kost tijd omdat de medewerkers (voortkomend uit een provinciale uitvoeringsorganisatie) daar niet altijd gewend zijn om mee om te gaan. RNH merkt zelf dat de uurtarieven die in rekening gebracht worden naar de recreatieschappen (die aanzienlijk lager zijn dan onze markttarieven) soms onvoldoende zijn om onze uurtarieven voor de inhuur (na uitvraag in de markt) daarvan te betalen. De vraag is dan koopt RNH te duur in en kan RNH bijvoorbeeld goedkopere krachten van andere overheden op collegiale basis inzetten of zijn onze tarieven voor die functies (vnl. projectleiders) te laag. In 2019 heeft RNH zich geconcentreerd op het voldoen aan de BBV met een compleet nieuwe transparante begroting.

De uitvraag in de markt zal zo breed mogelijk bekeken worden. Per functie zal bekeken worden welke marktpartijen je hiervoor het beste kunt benaderen. Ook wordt gekeken naar hoe andere overheden tarieven doorberekenen zoals de projectmanagementbureaus van Amsterdam en Haarlem. Ook zijn er verschillende manieren om tarieven op te bouwen, ofwel om de kosten van RNH rechtstreeks te koppelen aan de prestaties.

De verwachting is dat voor 2021 de uurtarieven transparanter zijn.

Risico's besluit

Indien u instemt met dit voorstel:

- heeft Spaarnwoude voor de realisatie en exploitatie van het gebied in 2020 duidelijke kaders per deelprogramma
- voldoet Spaarnwoude voor het eerst aan de eis om een begroting conform BBV te hebben

Indien u niet instemt met dit voorstel:

- kan het recreatieschap niet alle gewenste taken uitvoeren
- zijn de participanten niet in de gelegenheid een zienswijze in te dienen
- voldoet Spaarnwoude niet aan de WGR (verzenden van programmabegroting voor 15 juli 2020 ter goedkeuring)

Bijdrage aan schapsdoelen

- ☒ Duurzaam beheer bestaand gebied
- ☒ Beter benutten structuur gebied; met aandacht voor landschap, natuur- en cultuurwaarden
- ☒ Behouden aantrekkelijk recreatiegebied door ontwikkeling
- ☒ Behoud maatschappelijke functie en vergroten maatschappelijk draagvlak

Financiële Onderbouwing

Financiële consequenties: JA

De begroting is opgesteld binnen de door het bestuur gestelde financiële kaders. Hieronder staan **geconsolideerd de belangrijkste wijzigingen**:

Begrotingswijziging per programma

Programma	Begroting 2020			Wijziging 2020			Begroting na wijziging 2020		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	112.799	6.715	-106.084	1.475.100	1.026.000	-449.100	1.587.899	1.032.715	-555.184
2. Beheer en onderhoud	7.199.334	3.324.305	-3.875.029	43.100	-	-43.100	7.242.434	3.324.305	-3.918.129
3. Veiligheid en toezicht	590.157	-	-590.157	-	-	-	590.157	-	-590.157
4. Bestuur en ondersteuning	872.666	-	-872.666	35.000	-	-35.000	907.666	-	-907.666
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	-	5.126.947	5.126.947	-	-	-	-	5.126.947	5.126.947
Totaal voor bestemming	8.774.956	8.457.967	-316.989	1.553.200	1.026.000	-527.200	10.328.156	9.483.967	-844.189
Ad 5. Mutaties reserves	-316.989	-	316.989	-	527.200	-527.200	-316.989	527.200	844.189
Totaal na bestemming	8.457.967	8.457.967	-	1.553.200	1.553.200	-	10.011.167	10.011.167	-

De lasten kennen een verhoging van € 1.553.200. De baten nemen eveneens toe, met € 1.026.000. Het saldo van baten en lasten bedraagt € -527.000. Dit betreft in zijn geheel een mutatie van de reserves.

Deelprogramma 1. Inrichting en ontwikkeling is het programma met het grootste aantal wijzigingen. In totaal gaat het om 18 projecten die Spaarnwoude aantrekkelijker maken.

Dat betreft doorschuiven van nog niet gerealiseerde activiteiten van 2019 naar 2020. Ook zijn er bij de vaststelling van het jaarplan 2020 Spaarnwoude (vastgesteld door het AB 12 december 2020) al een aantal nieuwe projectvoorstellen in het verlengde van de visie Spaarnwoude Park 2040 goedgekeurd.

Reserves

De stand van de reserves in de programmabegroting van 2020 bedroeg € 16.770.056. Na de begrotingswijziging zit nog € 16.242.856 in de reserves van de drie deelgebieden tezamen.

Investeringsvoorstel: nee

Communicatie

Binnen het schap:

- ☐ Opnemen in de bestuursmededeling voor raden en Staten na AB vergadering
- ☐ Nieuwsbrief
- ☒ Internet
- ☐ Sociale media
- ☐ Persbericht
- ☐ Krant
- ☐ Anders
- ☐ N.v.t.

Buiten het schap: versturen naar griffies

Participatie

Deelnemers schap (gemeentelijke of provinciale afdelingen / bestuurlijke afstemming):

N.v.t.

Stakeholders binnen gebied:

N.v.t.

Stakeholders buiten gebied:

N.v.t.

Planning

Jan 2020: vooraankondiging griffies aanstaande zienswijzeperiode en deadline

April – 18 juni 2020: zienswijzeperiode participanten

18 juni – eind juni 2020: verwerken zienswijzen in antwoordbrief

2 juli 2020: vaststelling door AB

Bijlage

1. Begrotingswijziging 2020 Recreatieschap Spaarnwoude
2. Memo indexering tarieven t.b.v. voorzittersoverleg 29 januari 2020

Datum vaststelling conceptvoorstel in uitvoeringsorganisatie

Gebiedsteam 2 maart 2020

MT 3 maart 2020

Advies AC en besluit DB

Adviescommissie 23 maart 2020

De adviezen van de AC zijn besproken en meegenomen bij de voorlopige vaststelling door het DB.

- Wellicht wel een voorbehoud in aanbiedingsbrief opnemen i.v.m. gevolgen corona crisis voor overheids financiën en ondernemers
- Oplegger: een afwijking van 527.200. Hier vermelden of het een positieve of negatieve afwijking is.
- Bij risico's op de oplegger: Risico van niet akkoord gaan betekent dat het schap niet alle gewenste taken kan uitvoeren.
- Bedragen tabel pag 6 m.b.t. de reserves. Check met bedragen vanuit de voorstellen die nu voorliggen. Zie bijv voorstel 5 G. De stand van de reserve is lager dan nu in begrotingswijziging staat.

Dagelijks bestuur 16 april 2020

- Beslispunt 1 t/m 3 volgens voorgesteld besluit
- 4. Het algemeen bestuur te adviseren in te stemmen met de beoogde oplossing voor de korte termijn: het schrappen van de kortingsregeling van 2% op de uurtarieven van RNH door incidentele onttrekking uit de bestemmingsreserve beheer voor de kostenstijging in 2020
- 5. Het algemeen bestuur te adviseren kennis te nemen van de beoogde processtappen voor een structurele lange termijnoplossing (vanaf 2021) voor het schrappen van de kortingsregeling van 2%.

Behandelaars
Afdeling financiën, Jeroen Akersloot, financieel adviseur Afdeling bestuursadvisering, Elise Bos Eyssen, programmamanager

Akkoord
Akkoord Programmamanager Elise Bos Eyssen In overleg met Directeur RNH Jos Gilliam