

Voorstel AB Recreatieschap Spaarnwoude

Datum vergadering

Adviescommissie 22 maart 2021

Dagelijks bestuur 15 april 2021

Algemeen bestuur 1 juli 2021

Onderwerp

Jaarrekening Spaarnwoude 2020

Kernboodschap

De geconsolideerde jaarrekening is opgebouwd uit drie deelgebieden: Spaarnwoude-oud (SPW), Strategisch Groenproject (SPG) en Stichting Mainport & Groen (SMG). Het recreatieschap sluit met een negatiever resultaat (€ -885.108) dan was begroot (€ -294.989). Desondanks is dit resultaat minder negatief dan wat op basis van het bijzondere jaar met de coronapandemie te verwachten was.

Het algemeen bestuur besluit

1. In te stemmen met het vaststellen van de jaarrekening Spaarnwoude 2020

Bestuurlijke achtergrond

2 juli 2020 : vaststelling begrotingswijziging 2020 door AB (besluit 2020 23)

17 dec 2020 : bij behandeling van de najaarsnotitie heeft het bestuur besloten de berekende coronabijdrage te bespreken bij behandeling van de jaarrekening in het voorjaar.

15 april 2020 : voorlopige vaststelling financiële jaarstukken door DB

Onderbouwing besluit

Ad 1: jaarrekening

Geconsolideerde jaarrekening geeft een negatiever resultaat dan vanuit de begroting verwacht was

De geconsolideerde jaarrekening van Spaarnwoude laat over 2020 een negatief resultaat zien van - € 885.108. Er waren hogere lasten (+13%), maar ook meer baten (+7%). De hogere lasten komen hoofdzakelijk voort uit genomen bestuursbesluiten van het Uitvoeringsprogramma, waar de planvoorbereidingsfase van zeven projecten gestart is én waar een deel van het achterstallig onderhoud voor aangepakt wordt. Daarnaast waren er hogere lasten op de inzet van RNH. Enerzijds is deze verhoging veroorzaakt door corona, zoals een hogere inzet van toezicht op het handhaven van de corona-maatregelen en extra inzet van de financiële afdeling in verband met de afwikkeling van de corona maatregelen voor ondernemers. Anderzijds lag de oorzaak in de transitie van de financiële afdeling naar werken met de BBV-structuur en afrondende werkzaamheden rond de visie en het opstellen van het uitvoeringsprogramma (in de periode tot aan vaststelling mei 2020). Deelgebied SPW heeft in absolute zin het grootste aandeel in het negatieve resultaat. De hogere baten lagen vooral bij baten uit projectbijdragen en subsidies die niet waren opgenomen in de begroting. Het verlies aan inkomsten uit evenementen was - € 952.697.

Financieel resultaat

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Verschil
Lasten	9.956.584	8.785.355	1.171.229
Baten	9.071.476	8.490.366	581.110
Saldo	885.108	294.989	590.119

Samenvatting deelgebied SPW

SPW eindigt met een negatief exploitatie resultaat van - € 630.379, terwijl een sluitende begroting verwacht was. Ondanks de ongunstige effecten van corona zijn de baten € 553.275 (+ 8%) hoger dan begroot. Dit gunstige resultaat ligt grotendeels bij de eindafrekening van herontwikkeling Fort Liebrug. Zowel de baten als de lasten waren niet meegenomen in de begroting van 2020. Verder waren er zowel incidentele als structureel hogere baten. Eenmalige inkomsten zijn ontvangen uit subsidies voor de muurschilderingen van Fort Benoorden, een vergoeding van Droomparken en het baggeren van de Peddelpoel. Structurele verhoging van de inkomsten komt voor uit bv. de projectmatige aanpak van herziening canon woonboten aan de Lieoever en Liewegje.

De lasten zijn fors hoger dan begroot (+18%). Hiervoor zijn een aantal oorzaken. Ook hier speelt de eindafrekening van fort Liebrug een rol. Daarnaast ligt de oorzaak van het verschil in genomen bestuursbesluiten in 2020 (o.a. fort benoorden, Veerplas, Hotel the Green). Ook was er meer inzet op toezicht, programmasturing en financiën.

Financieel resultaat

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Verschil
Lasten	7.764.971	6.591.571	1.173.400
Baten	7.134.592	6.581.317	553.275
Saldo	630.379	-10.254	620.125

Samenvatting deelgebied SGP

SGP eindigt met een positief exploitatie resultaat van € 150.896. Ten opzichte van de begroting is dit financieel resultaat wel € 61.120 lager. De totale lasten waren 2% lager en de totale baten 6% lager. Het verschil komt vooral voort uit programma beheer en onderhoud (2). De lagere baten worden uitsluitend veroorzaakt door het verlies aan inkomsten uit evenementen in verband met de corona lockdown. De lagere lasten komen voort uit lagere kosten voor het uitgevoerde beheer. Door het relatieve jonge gebied is het begrote onderhoud (volgens de richtlijnen van Cyber) na externe inventarisatie nog niet noodzakelijk. Met het ouder worden van het gebied zal deze afwijking in de toekomst steeds kleiner worden.

Financieel resultaat

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Verschil
Lasten	1.450.545	1.483.383	-32.838
Baten	1.601.441	1.695.399	-93.958
Saldo	150.896	212.016	-61.120

Samenvatting deelgebied SMG

SMG eindigt met een positief exploitatie resultaat van € 150.896. Deelgebied SMG heeft met een saldo van € 400.740 bijna een ton 'goedgemaakt' ten opzichte van de begroting. Hoewel de inkomsten uit evenementen (campingterrein Mysteryland) in verband met de corona lockdown zijn weggevallen, heeft een eenmalige bijdrage in verband met de aanleg van een elektra kabel in de Groene Carré Zuid en Vijfhuizen (bestuursmededelingen 2020 05 en 2020 06) dit verlies aan inkomsten grotendeels opgevangen. De baten in SMG waren daarmee 57% hoger dan begroot.

Op totaalniveau is er een kleine overschrijding van de lasten van SMG ten opzichte van de begroting (+4%). Deze overschrijding is te wijten aan een hogere inzet op de financiële afdeling door de uitvoering van de financiële transitie en een hogere inzet op programmasturing door de uitvoering van het uitvoeringsprogramma. Het beheer van het gebied brengt over het algemeen lagere beheerlasten met zich mee vanwege het relatief jonge gebied en gunstige aanbestedingen.

De inzet in SMG wordt, anders dan in de andere gebieden, jaarlijks gefinancierd vanuit een afkoopsom.

Financieel resultaat

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Verschil
Lasten	736.183	710.401	25.782
Baten	335.443	213.650	121.793
Saldo	-	-	96.011
	400.740	496.751	

Corona heeft gevolgen voor de reserves van het recreatieschap en de participantenbijdrage is afgestemd op het huidige programma van baten en lasten. Meer 'de eigen broek ophouden' met evenementen heeft zich jarenlang vertaald in een lagere participantenbijdrage.

De gevolgen van de coronacrisis zijn dermate groot, dat het recreatieschap dit op geen enkele manier kon voorzien. Het beschikbare weerstandsvermogen van Spaarnwoude is daar niet op berekend als het gaat om deelgebied SPW.

Het negatief saldo over enig boekjaar wordt in de jaarrekening opgenomen en, voor zover de reserves daarvoor toereikend zijn, ten laste gebracht van de door het recreatieschap gevormde reserves. Voor zover de reserves niet toereikend zijn wordt een negatief saldo ten laste gebracht van de deelnemers volgens de op grond van artikel 30, eerste lid, jo. Bijlage 2 vastgestelde verdeelsleutel. De GR geeft geen nadere bepalingen hierover. Er is door het dagelijks bestuur besloten om het negatieve resultaat op te

vangen binnen de reserves. Dit betekent voor deelgebied SPW dat zij onder het benodigde weerstandsvermogen komt. Met het oog op de toekomst is de financiële positie van deelgebied SPW kwetsbaar.

Risico's besluit

Indien u instemt met dit voorstel:

- Voldoet de jaarrekening 2020 aan de gestelde regels conform BBV.

Indien u niet instemt met dit voorstel:

- Ontbreekt een vastgestelde jaarrekening over 2020.

Bijdrage aan schapsdoelen

- ☒ **Verrassender landschap** (inclusief natuur en cultuurhistorie)
- ☒ **Betere verbindingen** (inclusief ontsluiting, porten en routes)
- ☒ **Wervende activiteiten** (inclusief ontwikkelen ontvangstgebieden verblijfsplekken en branding)
- ☒ **Bredere sociale betrokkenheid** (inclusief samenwerking, welzijn en landbouw)

Financiële onderbouwing

Financiële consequenties: (N)

Investeringsvoorstel: (N)

Communicatie

Binnen het schap:

- ☒ Opnemen in de bestuursmededeling voor raden en Staten na AB vergadering
- ☐ Nieuwsbrief
- ☒ Publiceren van dit voorstel op de website voor de AB-vergadering en het besluit na de AB-vergadering
- ☐ Sociale media
- ☐ Persbericht
- ☐ Krant
- ☐ Anders
- ☐ N.v.t.

Buiten het schap:

- ☐ Publiceren op Overheid.nl

Participatie
Deelnemers schap (gemeentelijke of provinciale afdelingen / bestuurlijke afstemming): (NVT)
Stakeholders binnen gebied: (NVT)
Stakeholders buiten gebied (NVT):

Planning
Dec 2020 Vooraankondiging griffies aanstaande zienswijzeperiode en deadline Zienswijzeperiode participanten Verwerken zienswijze in antwoordbrief
1 juli 2021 Vaststelling door AB

Bijlagen
1. Jaarrekening Spaarnwoude 2020
2. Verslag van bevindingen van IPA-ACON
3. Reactie RNH op verslag van bevindingen
4. Infographic 2020 in vogelvlucht

Datum vaststelling conceptvoorstel in uitvoeringsorganisatie
Gebiedsteam --
MT 2 maart 2021

Advies van adviescommissie 22 maart en besluit van dagelijks bestuur 15 april 2021
<i>De AC adviseert het voorstel te agenderen voor het DB met de toevoeging:</i> - Een extra beslispunt opnemen in het bestuursvoorstel m.b.t. de coronaclaim en dit te onderbouwen. - In de jaarrekening de volgende tekstuele aanpassingen te verrichten: - Pag 35: resultaatsbestemming uitsplitsen in deelgebieden. SPW fors bedrag. - Pag 48: Daar staat "de omvang van de huidige reserves ligt ruim boven het benodigde weerstandsvermogen". Hier de nuancering opnemen dat dit niet geldt voor SPW. Vanwege de separate financiering per deelgebied. - NB: pag 79 in tabel bij reserves SPW toevoegen. Andere gebieden worden wel genoemd. - Pag 79: Bij kopje 3: moet dat niet begin 2021 zijn? 2 alinea's verder staat wel begin 2021. Idem onder de tabel. Moet toch 2021 zijn? - Op pag 80: vrije ruimte confronteren met de benodigde middelen zoals opgenomen op pag 79. Dan conclusie trekken. Ergo een tekort bij SPW van 1.050 K versus 1.147 K. <i>Het DB besluit</i> 1. In te stemmen met het voorlopig vaststellen van de jaarrekening Spaarnwoude 2020; 2. In te stemmen de voorlopige jaarrekening voor reactie aan de deelnemers toe te sturen; 3. Het voorstel te agenderen voor het AB in juli en het 3e beslispunt te wijzigen door aan te geven dat het negatieve exploitatieresultaat i.v.m. corona wordt opgevangen in de reserves, ook al is bekend dat deelgebied SPW daarmee onder het niveau van het benodigde weerstandsvermogen uitkomt. <i>De begeleidende brief bij de voorlopig vastgestelde jaarstukken hiermee aan te passen en voor verzending naar raden/Staten schriftelijk af te stemmen met het DB.</i> 4. Het onderwerp reserves en wanneer deze 'onvoldoende' zijn, te agenderen in een AB BOT-overleg.

Behandelaar

Afdeling Financiën, Jeroen Akersloot, financieel controller

Afdeling Programmasturing, Kirsten van der Plas, programma adviseur

Akkoord

Akkoord programmamanager Elise Bos Eyssen

In overleg met directeur RNH Jos Gilliam
--