

**Bijlage 1: MEMO beoordeling financiële stukken
Gemeenschappelijke Regeling
Recreatieschap Geestmerambacht (GR GMA)**



Begroting 2020

Inhoudelijke verantwoording:

1. Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen
Vanwege de uittredingen van de provincie Noord-Holland en de gemeente Schagen uit de gemeenschappelijke regeling en de eindigheid van de reserve exploitatie is het Dagelijks Bestuur van de GR GMA gestart met het opstellen van een transitieplan, waarmee beoogd wordt dat de hoofddoelstellingen van de GR GMA gehandhaafd blijven. Zoals ook in de memo bij de begroting 2019 verwoord, wordt onderzocht in hoeverre de begroting in evenwicht kan blijven. De in de begroting opgenomen beoogde resultaten zijn in lijn met de in de gemeenschappelijke regeling opgenomen doelstellingen.
2. Wettelijke en niet wettelijke taken
De GR GMA voert geen wettelijke taken uit en baseert de begroting op taken die de realisatie van de gemeenschappelijke doelstellingen ondersteunen en beleidskeuzes voortkomen.
3. Nieuw beleid
Voor 2020 is geen nieuw beleid in de begroting opgenomen. Het onder 1.2. Beleidswensen genoemde bedrag van € 21.000 is niet verwerkt in de programmabegroting 2020. Hiervoor volgt nog een nader voorstel.
4. Effectindicatoren
In de programmabegroting 2020 zijn geen effectindicatoren opgenomen, maar wel een doelenboom die aansluit op artikel 3 Belang van de GR GMA, paragraaf 1.5.

Financiële verantwoording:

1. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf
De netto schuldquote, de solvabiliteitsquote en het kengetal exploitatieruimte scoren voldoende. De risico's worden na de vaststelling van het transitieplan opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. Op basis van de huidige inschatting van de risico's is een totaalbedrag van € 185.000 ingeschat om deze te kunnen afdekken. Voor Langedijk is het berekende bedrag, afgerond, € 28.000. In de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat de algemene reserve ad € 48.000 eerst aangewend wordt om de risico's te dekken. Indien dit zich zou voordoen is het door de gemeente Langedijk maximaal aan te vullen bedrag € 21.000.
2. Weerstandsvermogen (algemene reserve)
De algemene reserve bedraagt conform een Dagelijks Bestuursbesluit maximaal 2,5% van de totale lasten. Vooralsnog en vooruitlopend op het hiervoor genoemde transitieplan houdt de GR GMA een algemene reserve aan van € 48.000. Dit is minder dan 2,5% van de totale lasten. Er is dus nog ruimte om de algemene reserve te verhogen.
3. Indexatie gemeentelijke bijdrage 2020
Conform de nieuwe Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord wordt de index door gemeenschappelijke regelingen vastgesteld op basis van te hanteren parameters. Deze Uitgangspunten zijn door uw raad vastgesteld op 26 maart 2019. Voor 2020 hanteert GR GMA 2,8%. Dit is conform voornoemde uitgangspunten.
4. Sluitend perspectief 2020
De begroting 2020 sluit met inzet van de bestemmingsreserve exploitatie. Er is geen aanleiding de bijdrage met minder dan 2,8% te verminderen.

5. Sluitend meerjarenperspectief

Ten opzichte van de begroting 2019 is er nog geen wezenlijke verandering. Bij het opstellen transitieplan wordt de mogelijkheid onderzocht voor het oprichten van een nieuw beheerfonds. Het punt van een niet sluitend meerjarenperspectief zal zich naar verwachting voordoen na 2024.

6. Financiële kengetallen

Op alle kengetallen scoort de GR GMA ruim voldoende.

Uw raad wordt voorgesteld:

- Geen zienswijze af te geven bij de begroting 2020.

Jaarstukken 2018

Inhoudelijke verantwoording:

1. Gerealiseerde resultaten in relatie tot doelstellingen

Het rekeningresultaat 2018 bedraagt (afgerond) € 649.000 positief.

Ten opzichte van het geprognosticeerde resultaat in de begroting 2018 is het resultaat € 39.000 voordeliger. De begroting 2018 (na wijziging) ging uit van een voordelig resultaat van € 610.000. Dit betekent dat meer aan de bestemmingsreserves kan worden toegevoegd in 2018.

De belangrijkste oorzaken zijn de volgende. Op het onderdeel 'gebiedsbeheer' is sprake geweest van extra baten door extra ontvangen pachten en op de exploitatie van het Zuidpunt. Daarnaast zijn de bedrijfskosten daarvoor lager uitgevallen, zoals energie, brandstof en automatisering, dagelijks beheer en personeelskosten. Voorts was sprake van minder kosten groot onderhoud, maar moesten extra kosten voor het amoveren van restaurant Paars worden gemaakt. (totaal € 129.000 V).

Op het onderdeel 'bestuursadviesing' is sprake geweest van minder kosten dan begroot voor het proces uittreding provincie en het visieproces (totaal € 124.000 V). Op overige deelprogramma's was sprake een voordelig saldo van totaal € 94.000. Voornamelijk door hogere baten BTW en lagere personeelskosten op toezicht.

Tenslotte is sprake van een door de rechter bepaald lager bedrag voor de afkoopsom van de gemeente Schagen (€ 108.000 N) en zijn de frictiekosten die verband houden met het proces uittreding juist verwerkt (€ 200.000 N).

2. Wettelijke en niet wettelijke taken

De GR GMA voert geen wettelijke taken uit.

3. Nieuw beleid

Er is geen specifiek nieuw beleid uitgevoerd. De focus lag in 2018 op het proces dat moet leiden tot gereedkomen van het transitieplan in 2020.

Financiële verantwoording:

4. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf

De risico's zijn in 2018 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. Op grond van deze inventarisatie is berekend dat het benodigde weerstandsvermogen € 185.000 moet bedragen. Zie hiervoor bijlage IV bij de jaarrekening. Er is een uitsplitsing opgenomen van die berekende risico's per deelnemer. Voor Langedijk is dit een aandeel van afgerond € 28.000. Dit is niet als zodanig in de jaarrekening verwerkt; wel is dit opgenomen in de

programmabegroting 2020. Er zijn geen nieuwe risico's onderkend ten opzichte van de begroting 2018.

5. Weerstandsvermogen / algemene reserve

Op grond van de financiële uitgangspunten is een algemene reserve toegestaan van maximaal 2,5% van de lasten. Vooralnog en vooruitlopend op het hiervoor genoemde transitieplan houdt de GR GMA een algemene reserve aan van € 48.000. Dit is minder dan 2,5% van de totale lasten en aanmerkelijk minder dan het berekende benodigde weerstandsvermogen. Dit betekent dat een eventueel beroep op de deelnemers wordt gedaan als de risico's (die zich voordoen) het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

6. Langlopende leningen/ garantstellingen

De GR GMA heeft geen langlopende leningen of garantstellingen.

7. Financiële kengetallen

De financiële kengetallen geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

8. Rapport van bevindingen accountant

Door de accountant zijn goedkeurende verklaringen afgegeven inzake de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarstukken 2018. Bij het rapport van bevindingen is de reactie van Recreatie Noord-Holland (RNH) gevoegd. Een van de belangrijke aanbevelingen heeft betrekking op het verder BBV-proof maken van de financiële documenten van RNH. In 2019 wordt samen met o.a. de deelnemers aan GR GMA deelgenomen aan een intensief samenwerkingstraject om daartoe te komen. BBV = Besluit Begroting en Verantwoording.

9. Controleverklaring 2018

De jaarrekening 2018 is goedgekeurd. Daartoe is een controleverklaring uitgebracht.

10. Resultaatbestemming

Het jaarresultaat is afgerond € 39.000 hoger dan begroot (zie voor uitleg bij punt 1).

Uw raad wordt voorgesteld:

- Geen bedenkingen naar voren te brengen bij de jaarrekening 2018 van de GR GMA.

Financiële gevolgen:

Begroting 2020

Ten opzichte van de begroting 2019 neemt de gemeentelijke bijdrage in 2020 toe met € 1.613 tot € 59.224. Dit bedrag wordt ten laste gebracht van de algemene middelen.

Jaarstukken 2018

Doordat de begroting 2018 gedeeltelijk gedekt is door onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie is er geen sprake van een positief resultaat dat terug zou kunnen vloeien naar de deelnemers. Het jaarlijks exploitatietekort heeft geen gevolgen voor de gemeentebegroting en wordt gedekt uit de reserves zoals verwoord in bijlage twee van de GR GMA.

Begrotingswijziging 2019

Inhoudelijke verantwoording:

1. Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen:

In 2018 heeft besluitvorming plaatsgevonden over de financiële nota's van het schap: de financiële verordening, nota activeren, waarderen en afschrijven en de nota reserves en voorzieningen. Deze zijn aangepast op de huidige BBV. Hierdoor verandert het nodige in het investeringsplan, de wijze van activeren en afschrijven en de reserves van het schap. Zo wordt o.a. de bestemmingsreserve GO/V/I opgeheven en wordt een voorziening groot onderhoud gevormd, van waaruit de kosten omtrent groot onderhoud bekostigd worden.

Voor twee projecten/bouwlocaties worden kosten gemaakt die nog niet in de vastgestelde begroting waren opgenomen.

Er is in november 2018 een besluit genomen over het vervolg van het visietraject. Het visietraject zal worden vormgegeven in 2019. Het streven is om in 2020 te beschikken over een geactualiseerde visie, inclusief een nieuw uitvoeringsprogramma voor 2020 en verder. De kosten hiervoor (€ 180.000) zullen worden gehaald uit het gereserveerde budget voor proces uittreding provincie.

Financiële verantwoording:

1. Belangrijkste financiële maatregelen/aanpassingen:

- a. Hogere lasten voor projecten locaties Wagenweg 6 en Nauertogt 21a (€ 212.000).
- b. Realiseren quickwins onderzoek HX2 (€ 25.000).
- c. Kosten visietraject (€ 180.000).

De extra lasten a en b worden gedekt door aanwending van de reserve exploitatie. De extra lasten onder c worden gedekt door aanwending van het aanwezige budget 'uittreding provincie'. Er is derhalve geen sprake van een extra bijdrage van de deelnemers.

Uw raad wordt voorgesteld:

- Kennis te nemen van de ontwerpbegrotingswijziging 2019 van de GR Recreatieschap[Geestmerambacht.