

Begrotingswijziging 2021

GEESTMERAMBACHT



Samenvatting

Saldo

Per saldo leiden de genoemde voor- en nadelen bij de programma's tot een minder grote onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie. Oorspronkelijk was dat begroot op € 1.016.766 maar na de begrotingswijziging wordt dat € 987.803: een verbetering van € 28.963. Dat is het gevolg van het doorschuiven van de uitvoering van het project Wagenweg 6 naar 2022.

Vereenvoudiging kostenopbouw inzet RNH

In de loop van 2020 heeft RNH herhaaldelijk met de vijf recreatieschappen gesproken over de uurtarieven van RNH en mogelijkheden om in de toekomst op een meer efficiënte manier tot afrekening van prestaties te komen. Dit is besproken in schapsvergaderingen, in het voorzittersoverleg en in ambtelijk overleg. Vanuit de participanten kwam het advies om de uurtarieven en de afrekening te vereenvoudigen, vooruitlopend op het uitwerken van scenario's om eventueel te gaan werken met prestatieafspraken en afkoopsommen. Daarop heeft RNH voor 2021 en volgende jaren:

- De tariefopbouw vereenvoudigd: per loonschaal is één uurtarief bepaald, de overhead van RNH is niet als percentage maar als vast bedrag op elk uur overgeslagen en de inzet van het management is overgeslagen in de uurtarieven van alle overige medewerkers.
- De verdeelsleutel vereenvoudigd voor de doorbelasting van werkzaamheden die RNH uitvoert voor alle recreatieschappen tegelijk: in plaats van negen verschillende verdeelsleutels wordt één verdeelsleutel gehanteerd. Omdat evenementenlocaties en zwemwaterlocaties niet bij alle schappen voorkomen, blijven daarvoor wel separate verdeelsleutels bestaan.

Deze veranderingen zijn verwerkt in voorliggende begrotingswijziging. Ze zijn kostenneutraal voor het recreatieschap; het effect is vooral een herverdeling van de kosten over de diverse taakvelden. Deze vereenvoudigingen zorgen ook voor een realistischer beeld van de kosten per taakveld, met name voor het taakveld overhead. Omdat er meerdere veranderingen tegelijk zijn doorgevoerd, kunnen de verschuivingen kunnen in de praktijk iets groter of kleiner zijn dan nu is berekend. De realisatie in 2021 zal dit uitwijzen.



Begrotingswijziging per programma

Programma	Begroting 2021			Wijziging 2021			Begroting na wijziging 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	200.250	-	-200.250	257.942	280.000	22.058	458.192	280.000	-178.192
2. Beheer en onderhoud	1.325.695	543.775	-781.920	-7.263	-548	6.715	1.318.432	543.227	-775.205
3. Veiligheid en toezicht	142.686	-	-142.686	10.727	-	-10.727	153.413	-	-153.413
4. Bestuur en ondersteuning	498.321	-	-498.321	-10.918	-	10.918	487.403	-	-487.403
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.860	608.270	606.410	-	-	-	1.860	608.270	606.410
Totaal voor bestemming	2.168.811	1.152.045	-1.016.766	250.489	279.452	28.963	2.419.300	1.431.497	-987.803
	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal
Ad 5. Mutaties reserves	-	1.016.766	1.016.766	-	-28.963	-28.963	-	987.803	987.803
Totaal na bestemming	2.168.811	2.168.811	-	250.489	250.489	-	2.419.300	2.419.300	-

Specificatie van de baten	Begroting 2021	Wijziging 2021	Begroting na wijziging 2021
Subsidies en (project)bijdragen	49.289	279.452	328.741
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren en pachten	499.286	-	499.286
BTW Compensatiefonds	200.000	-	200.000
Participantenbijdragen	403.470	-	403.470
Totaal baten voor bestemming	1.152.045	279.452	1.431.497

Toelichting

Inzet RNH

In de programmabegroting was € 1.043.418 opgenomen als totale kosten voor de inzet van RNH. Volgens deze begrotingswijziging zijn de kosten voor inzet RNH € 1.054.377, een toename van € 10.959. De belangrijkste verklaring ligt in het doorschuiven van projecten. Enerzijds wordt inzet RNH vanuit 2020 naar 2021 doorgeschoven voor het project uitbreiding Geestmerambacht (€ 28.000 nadeel). Anderzijds wordt inzet RNH voor het project locatieontwikkeling Wagenweg 6 doorgeschoven van 2021 naar 2022 (€ 20.000 voordeel). Verder zijn er diverse verschuivingen tussen de programma's. Dit betreft de inzet van de afdelingsmanagers van RNH, die voorheen geboekt werd bij het taakveld overhead, maar vanwege een vereenvoudiging van de tariefopbouw van RNH nu is overgeslagen in de uurtarieven van de medewerkers. Deze verschuiving zorgt voor een realistischer beeld van de overheadkosten van het recreatieschap. Dit leidt uiteindelijk tot onderstaand verschil:

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting: € 15.942 (nadeel)
- Programma 2 Beheer en Onderhoud: € 4.793 (voordeel)
- Programma 3 Toezicht en veiligheid: € 10.727 (nadeel)
- Programma 4 Bestuur en ondersteuning: € 10.918 (voordeel)

Totale wijziging

Naast de inzet RNH zitten de belangrijkste wijzigingen in het doorgeschoven budget voor bedrijfskosten project visie en uitvoering en het doorschuiven van de bedrijfskosten project Wagenweg 6.

Per saldo leiden de genoemde voor- en nadelen bij de programma's tot een minder grote onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie. Oorspronkelijk was dat

begroot op € 1.016.766 maar na de begrotingswijziging wordt dat € 987.803: een verbetering van € 28.963. Dat is als volgt over de programma's verdeeld:

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting	+ € 22.058
Programma 2 Beheer en onderhoud	+ € 6.715
Programma 3 Toezicht en veiligheid	-/- € 10.727
Programma 4 Bestuur en ondersteuning	+ € 10.918
	+ € 28.963

Wijzigingen per programma

Hieronder volgt een opsomming van de wijzigingen per programma. Let wel er zijn diverse grote en kleine begrotingswijzigingen. De belangrijkste worden toegelicht.

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting

Bij programma 1 stijgen de lasten met € 257.942 en de baten met € 280.000: per saldo een wijziging van **€ 22.058** (voordeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 1 wordt nu € 178.192 negatief. Dat was € 200.250 negatief. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Doorgeschoven budget project visie en uitvoering € 66.000 (nadeel)
- Administratieve herverdeling € 9.000 (nadeel)
- Doorschuiven project Wagenweg 6 € 97.000 (voordeel) uitvoering in 2022
- Laatste deel project uitbreiding Geestmerambacht: totaal budget € 280.000 wordt gedekt door de subsidie van de provincie.

Programma 2 Beheer en onderhoud

Bij programma 2 dalen de lasten met € 7.263 en de baten stijgen met € 548: per saldo een wijziging van **€ 6.715** (voordeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 2 wordt nu € 775.205 negatief. Dat was € 781.920 negatief. Dit is het resultaat van de eerder genoemde herverdeling van de overhead-kosten.

Programma 3 Toezicht en veiligheid

Bij programma 3 stijgen de lasten met € 10.727: een wijziging van **€ 10.727** (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 3 wordt nu € 153.413 negatief. Dat was € 142.686 negatief. Ook hier geldt dat dit het resultaat is van de gewijzigde herverdeling van de overhead-kosten.

Programma 4 Bestuur en ondersteuning

Bij programma 4 dalen de lasten met € 10.918: een wijziging van **€ 10.918** (voordeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 4 wordt nu € 487.403 negatief. Dat was € 498.321 negatief. Dit is het gevolg van de herverdeling van de overhead-kosten over de programma's 1,2 en 3.

Programma 5 Algemene en inrichting

Bij Programma 5 inclusief de mutaties bij reserves is er een voordeel van **€ 28.963**. Dit is het totaal resultaat van de saldi bij de hierboven genoemde programma's. En dat betekent een minder grote onttrekking uit de reserves.

Gevolgen

Gevolgen voor de participanten

De begrotingswijziging geeft verder geen aanleiding om de participantenbijdragen te verhogen. De onderstaande bijdragenverdeling blijft ongewijzigd. Wel wordt als gevolg van de fusie van Heerhugowaard en Langedijk tot Dijk en Waard in 2022 de verdeling aangepast. De gemeenschappelijke regeling wordt hiervoor aangepast en dat geldt ook voor de procentuele verdeling. In de nieuwe GR wordt deze verdeling gebaseerd op de meest actuele inwonersaantallen van de twee gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard.

Participant	Bijdragenverdeling	Bijdrage in 2020	Bijdrage in 2021
Bijdrage participant gemeente Alkmaar	53,66%	211.649	216.517
Bijdrage participant gemeente Bergen	1,75%	6.908	7.067
Bijdrage participant gemeente Heerhugowaard	29,57%	116.618	119.300
Bijdrage participant gemeente Langedijk	15,02%	59.224	60.586
Totaal	100,00 %	394.399	403.470

Gevolgen voor de reserves

Per saldo wordt € 28.963 minder aan de reserve onttrokken. Dit is als volgt verwerkt:

- Lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie van € 37.684 dan begroot (voordeel)
- Grotere onttrekking aan de bestemmingsreserve egalisatie van € 8.721 (nadeel)

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Begroting 2021	Wijziging 2021	Begroting na wijziging 2021
Toevoeging algemene reserve	0	0	0
Onttrekking algemene reserve	0	0	0
Toevoeging bestemmingsreserve exploitatie	0	0	0
Onttrekking bestemmingsreserve exploitatie	1.016.766	-37.684	979.082
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	0	0	0
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	0	8.721	8.721
Totaal *	-1.016.766	28.963	-987.803

* - is onttrekking en + is toevoeging

Toelichting

Bestemmingsreserve exploitatie: Jaarlijks wordt uit deze bestemmingsreserve onttrokken het deel van de jaarlijkse exploitatiekosten dat niet kan worden gedekt uit de exploitatiebaten en de participantenbijdragen. Daarnaast wordt jaarlijks aan deze bestemmingsreserve toegevoegd de btw-compensatie van participanten, voor zover de totale btw-compensatie die zij ontvangen de € 116.995 (prijspeil 2021) overstijgt.

Gemeenschappelijke regelingen zoals de recreatieschappen zijn niet btw-plichtig. Dat betekent dat over de aankoop van diensten en goederen btw wordt betaald die niet terug gevorderd kan worden. De participanten betalen via de participantenbijdrage aan het recreatieschap dus ook btw. Om de gemeentes hiervoor te compenseren is destijds het Btw-compensatiefonds (BCF) opgericht. Op basis van een overzicht van de door het schap betaalde btw in het afgelopen jaar krijgen de participanten de btw terug uit het compensatiefonds. Bij de meeste schappen houdt de gemeente de afdracht. Dat is ook zo bij de begroting GAB. Voor GAB-U en PVL zijn destijds aparte afspraken gemaakt en wordt ook de btw-compensatie aan het GAB overgedragen. Bij het samenvoegen van de begroting heeft het bestuur besproken die regeling te handhaven (besluit 2016/21).



Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze programmabegroting is in de oude opzet vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 30 juni 2021.

Voorzitter,
J. Nieuwenhuizen