

AB 4 JULI 2018
HIT/ 2018-AB04072018-7.2

Aan het Algemeen Bestuur

Datum : 14 juni 2018
Onderwerp : begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022

Geacht bestuur,

Bijgaand treft u aan de begroting voor het jaar 2019. De begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

- de beleidsbegroting, tenminste bestaande uit
 - het programmaplan en
 - de paragrafen
- de financiële begroting, tenminste bestaande uit
 - een overzicht baten en lasten met toelichting en
 - een uiteenzetting van de financiële positie met toelichting.

De begroting voor het jaar 2019 is dan ook in 2 delen bijgevoegd, te weten de Beleidsbegroting 2019 en de Financiële begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022. In de onderscheiden delen zijn de genoemde onderdelen ondergebracht.

Uitgangspunten

In 2005 is door de toenmalige gemeenteraad van Nieuwerkerk aan den IJssel als uitgangspunt “voor de komende jaren” meegegeven, dat de bijdrage mag toenemen met maximaal de inflatiecorrectie. Voor het begrotingsjaar 2019 is door de gemeente Capelle aan den IJssel meer specifiek aangegeven, dat de bijdrage van Capelle aan den IJssel maximaal met 2,6 % mag stijgen t.o.v. de bijdrage voor het begrotingsjaar 2018.

Er is een begroting voor het jaar 2019 samengesteld, waarbij de volgende uitgangspunten zijn gehanteerd:

- een heroriëntatie op de begroting 2018, mede op basis van de resultaten over het begrotingsjaar 2017
- voor het openbare gebied is een indexering van de lasten van 1,1 % aangehouden
- voor de exploitatie van de golfbaan is een indexering van 2,5 % aangehouden
- in afwijking van een indexering als hiervoor genoemd zijn voor de volgende kostenposten de werkelijk verwachte lasten aangehouden:
 - de personeelskosten, waaronder de kosten van het toezicht voor wat betreft het begrotingsjaar 2019; voor de eigen personeelskosten zijn de arbeidsvoorwaarden provincies aangehouden
 - de kosten van het jaarlijks onderhoud volgens de beheerplannen en onderhoudsbestekken
 - de reservering voor meerjaarlijks onderhoud volgens de beheerplannen
- de opbrengsten zijn gebaseerd op werkelijk verwachte / geraamde opbrengsten
- de bijdragebepaling voor de gemeenten is voor wat betreft de begroting 2019 gebaseerd op het inwonertal per 1 januari 2018 van de gemeente Capelle aan den IJssel en de gemeente Zuidplas.

De financiële gevolgen zullen hierna worden toegelicht.

Beleidsbegroting

De comptabiliteitswetgeving (het BBV) schrijft voor, dat de begroting moet worden opgesteld aan de hand van programma's. Provincies, gemeenten en recreatieschappen kunnen in principe zelf bepalen welke programma's i.c. beleidsthema's worden onderscheiden.

Voor het recreatieschap zijn 3 programma's onderscheiden, te weten een programma bestuur, een programma recreatie en natuur voor wat betreft het openbare gebied en een programma exploitatie golfbanen. Er is geen noodzaak om naast een beleidsbegroting een productenraming en –realisatie te maken. In het programma bestuur is verder nog ingegaan op bestuur en organisatie en de doorontwikkeling van het openbare gebied. In het programma recreatie en natuur is onder meer ingegaan op bestuur en werkapparaat, onderhoud en beheer van het openbare gebied en enkele overige zaken. Verder is ingegaan op de begroting voor het openbare gebied.

Binnen het programma exploitatie golfbaan zijn geen specifieke beleidsthema's te onderscheiden.

In de beleidsbegroting is voorts een aantal verplichte zogenoemde paragrafen opgenomen. Paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting vanuit een bepaald perspectief. Er is ingegaan op het weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, bedrijfsvoering en financiering.

Het weerstandsvermogen is op te maken uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit (het geheel van reserves en voorzieningen) en de risico's, waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen zijn aangegaan. Er is geconstateerd, dat er voldoende weerstandsvermogen is om de toch redelijk beperkte risico's op te vangen.

Bij de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen is een samenvatting gegeven van de kapitaalgoederen van het recreatieschap, onderscheiden naar openbaar groen, golfbanen en gebouwen. De (meerjarige) budgettaire consequenties van het onderhoud uit de programma's zijn samengevat in een tabel.

In de paragraaf bedrijfsvoering is geconstateerd, dat het weinig zinvol is om op de hierbij gebruikelijke onderdelen in te gaan. Verder is onder meer verwezen naar de in 2002 vastgestelde en periodiek aangepaste administratieve organisatie en interne controle.

In de paragraaf financiering is ingegaan op het financieringsbeleid, het risicobeheer, het kasbeheer, de organisatie en de informatievoorziening.

Financiële begroting

De financiële begroting bestaat uit een overzicht van baten en lasten, waarin verplicht een aantal onderdelen opgenomen dient te worden. Verder dient ook een uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting verplicht opgenomen te worden in de financiële begroting.

In de bijgaande financiële begroting zijn de wettelijk verplichte onderdelen opgenomen. Vanwege de betrekkelijk simpele begroting zijn het overzicht van baten en lasten, de toelichting en de uiteenzetting van de financiële positie in één document opgenomen. Het programma bestuur is daarbij ondergebracht bij het programma recreatie en natuur. De financiële begroting 2019 is verder opgebouwd uit een stelsel van lasten en baten en inzicht in de financiële positie.

In de begroting van lasten en baten is een samenvatting gegeven van de lasten en baten voor het jaar 2019. In de memorie van toelichting is aan de hand van kostensoorten een nadere toelichting gegeven op de herkomst van de cijfers van de begroting 2019, waarbij ook is aangegeven voor welke activiteiten de onderscheiden bedragen zullen worden aangewend.

In de bijlagen is verder nog een toelichting op de vaste activa opgenomen en een recapitulatie.

De voornaamste verschillen ten opzichte van de begroting van 2018 zijn toegelicht op de pagina's 14 en 15. Verder zijn nog een staat van reserves en voorzieningen, een staat van personeelssterkte en -lasten en een staat van langlopende geldleningen opgenomen. Op de pagina's 19 t/m 22 is een meerjarig overzicht gegeven van de gewone dienst en de reserves en voorzieningen. Op pagina 23 is ingegaan op de financiële positie van het recreatieschap.

De lasten en baten voor 2019 zijn samengevat op pagina 3 van de begroting en in de verdeelstaat op pagina 5 van de begroting.

Exploitatie openbaar gebied / bijdrage gemeenten

Voor het openbare gebied (programma's bestuur en recreatie en natuur) is aan lasten een bedrag van € 605.652,- geraamd. In de lasten is een reservering voor meerjaarlijks onderhoud in volgende jaren opgenomen en een dotatie aan reserve, die gelijk is aan de rente-inkomsten. Aan opbrengsten is een bedrag ad € 5.892,- geraamd.

Het saldo van lasten en baten is in termen van het BBV het resultaat voor bestemming. Hierop worden toevoegingen en onttrekkingen aan reserves in meerdering respectievelijk mindering gebracht. Tenslotte ontstaat dan het resultaat na bestemming, hetgeen voor recreatie en natuur gelijk staat aan de bijdrage van de gemeenten (het vroegere exploitatietekort).

De bijdrage van de gemeenten Capelle aan den IJssel en Zuidplas komt uit op een bedrag van € 599.760,-. Voor het begrotingsjaar 2018 was een bijdrage van € 591.712,- geraamd. Het meerdere ten opzichte van de begroting voor het jaar 2018 is 1,3 %. De bijdrage komt neer op een bedrag van € 5,51 per inwoner, hetgeen ook voor het begrotingsjaar 2018 het geval was.

Exploitatie 18 holes golfbaan en par 3 baan

Zowel in de beleidsbegroting als in de financiële begroting is apart ingegaan op de exploitatie golfbaan. Aan lasten is een bedrag geraamd van € 1.240.609,- en aan baten een bedrag ad € 1.302.881,-. In de lasten is ook bij de golfbaan een reservering voor meerjarig onderhoud in volgende jaren opgenomen. In de lasten is tevens rekening gehouden met een heffing vennootschapsbelasting op basis van het verwachte resultaat. Het saldo van baten en lasten (inclusief heffing vpb) is het resultaat voor bestemming en bedraagt € 62.272,-.

De baten voor 2019 zijn mede gebaseerd op inkomsten uit kaartverkoop. Hierbij is er vanuit gegaan, dat de tarieven voor de jaarkaarten met 2-3 % worden verhoogd in 2019. De tarieven voor de greenfee kaarten worden voorshands niet verhoogd in 2019.

Voor wat betreft de 18 holes golfbaan worden dan de navolgende tarieven gehanteerd:

	2019	2018
jaarkaart volw.		
jaarkaart 25	615,-	615,-
jaarkaart 50	875,-	875,-
jaarkaart 75	1.110,-	1.110,-
jaarkaart onbeperkt	1.470,-	1.470,-
midweekkaart volw.		
jaarkaart 25	510,-	510,-
jaarkaart 50	710,-	710,-
jaarkaart 75	870,-	870,-
jaarkaart onbeperkt	1.245,-	1.245,-
jaarkaart jeugd t/m 14 jr	196,-	245,-
jaarkaart jeugd t/m 18 jr	296,-	245,-
jaarkaart jeugd 19-25 jr / student	396,-	510,-
midweek greenfee 9 holes volw.	28,-	28,-
midweek greenfee 18 holes volw.	43,-	43,-
midweek greenfee 9 holes jeugd t/m 18 jr	15,-	23,-
midweek greenfee 18 holes jeugd t/m 18 jr	22,50	38,-
weekend greenfee 9 holes volw.	33,-	33,-
weekend greenfee 18 holes volw.	51,-	51,-
weekend greenfee 9 holes jeugd t/m 18 jr	20,-	28,-

weekend greenfee 18 holes jeugd t/m 18 jr 30,- 46,-

De gereduceerde wintertarieven zijn € 5,- minder dan de aangegeven greenfee tarieven.

Voor de 9 holes par 3 baan is er één greenfee tarief voor week- en weekenddagen. De tarieven voor de par 3 baan zijn niet gewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar:

	2019	2018
greenfee 9 holes volwassene	€ 14,-	€ 14,-
greenfee 2 * 9 holes volwassene	€ 21,-	€ 21,-
greenfee 9 holes jeugd	€ 9,-	€ 9,-
greenfee 2 * 9 holes jeugd	€ 13,-	€ 13,-
10-rondenkaart 9 holes volwassene	€ 110,-	€ 110,-

Investeringsen

Er zijn voor het jaar 2019 geen investeringen in de exploitatierekening opgenomen.

BTW-compensatie gemeenten

De gemeenschappelijke regeling Hitland kan voor het openbare gebied geen btw verrekenen, maar de gemeenten wel (via het compensatiefonds). De voorliggende begroting is voor wat betreft het openbare gebied opgesteld inclusief de btw. De bijdragen van de gemeenten in het exploitatietekort voor het openbare gebied zijn eveneens gebaseerd op de lasten en baten inclusief btw.

Om de gemeenten in staat te stellen de btw via het compensatiefonds te verrekenen wordt de op de uitgaven openbaar gebied betrekking hebbende btw in de loop van het begrotingsjaar apart geboekt in de financiële administratie. Bij het opstellen van de jaarrekening kan dan exact worden aangegeven hoeveel btw is betaald en voor de gemeenten voor compensatie in aanmerking komt. Als de voorliggende begroting zou worden gerealiseerd zal dat naar verwachting voor het jaar 2019 in totaal circa € 34.600,- bedragen en circa € 6.300,- als gevolg van meerjaarlijks onderhoud.

Overweging en risicoparagraaf

In de Beleidsbegroting is de risicoparagraaf min of meer impliciet opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen. Hoewel alleen de begroting voor het jaar 2019 wordt vastgesteld is het wenselijk ook kennis te nemen van de risico's op wat langere termijn.

Wij stellen u voor in te stemmen met het bijgaande besluit.

Het Dagelijks Bestuur.

CONCEPT-BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Hitland;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur dd 14 juni 2018;

gelet op de bepalingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Hitland;

BESLUIT :

- A. de beleidsbegroting 2019 en de financiële begroting 2019 ongewijzigd vast te stellen;
- B. de meerjarenraming 2020-2022 voor kennisgeving aan te nemen;
- C. in te stemmen met de hierin opgenomen risicoparaaf;
- D. de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling hiervan op de hoogte te stellen
- E. de begroting toe te zenden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Zuid-Holland.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Hitland op 4 juli 2018 te Nieuwerkerk aan den IJssel.

, voorzitter.

, secretaris.