

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	agenda
Doel	-
Agendapunt	1

Agenda AB 12 december 2019
Gemeentehuis DFM te Joure, 09.30h – 1100h

1. Opening
- 2a. Verslag DB-vergadering 12 juni 2019 (informereren)
- 2b. Verslag AB-vergadering 4 juli 2019 (besluiten)
3. Ingekomen stukken & mededelingen (informereren)
4. Aanpassingen BBV (besluiten)
5. Begrotingswijziging 2019.02 (besluiten)
6. Begrotingswijziging 2020.01 (besluiten)
7. Reactie zienswijzen (informereren)
8. Onderhoud Land 2020 e.v. (besluiten)
9. Bijdrage Rondje Snitsermar (besluiten)
10. Projecten noordoost-Fryslân (besluiten)
11. Overdracht perceel Heerezijl (besluiten)
12. Vergaderingen bestuur 2020 e.v. (informereren)
13. Rondvraag
14. Sluiting

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	verslag DB-vergadering 12 juni 2019
Doel	informereren
Agendapunt	2a

Aanwezig Bestuur: Mevrouw De Pee en de heren Boerema (vz), De Man en Veltman

Directie: De heren Touwen en Huisman (not).

Afwezig De heren Kielstra en Jonkman (met kennisgeving).

Locatie Kantoor Marrekrite

1. **Opening**

Bij afwezigheid van de heren Kielstra en Jonkman wordt voorgesteld om de heer Boerema voor dit overleg als voorzitter te benoemen. De vergadering gaat hiermee akkoord.

De heer Boerema opent de vergadering en heet een ieder welkom en stelt vast dat het quorum met 4 bestuursleden is behaald. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2. **Verslag DB-vergadering 7 maart 2019**

De heer Boerema merkt op dat de naam Noardeast-Fryslân geschreven te worden met een verbindingsstreepje. De heer Touwen geeft aan dat dit wordt gecorrigeerd. Voor het overige wordt het verslag goedgekeurd.

Besluit: het bestuur stelt het verslag van de DB-vergadering van 7 maart 2019 vast. [B-221]

3. **Ingekomen stukken & mededelingen**

De heer Touwen geeft een toelichting op de ontwikkelingen met betrekking tot de zaken die spelen in relatie tot De Burd, zoals de vergunningverlening voor de aanleg van damwanden en de verkoop van het perceel. Deze kwesties nemen veel tijd en energie ten koste van echte Marrekrite-aangelegenheden. Het college van de gemeente Leeuwarden neemt binnenkort in deze kwesties een aantal belangrijke besluiten, waarna wij hopen tot de afronding ervan te kunnen komen.

De heer Touwen geeft aan dat de heer Jaap de Jong gedurende Marrekrite gedurende de rest van 2019 op financieel vlak zal ondersteunen. Het gaat om de complexere financiële zaken, waarbij geschat wordt dat dit gemiddeld 8 uur per week zal vragen.

4. Jaarstukken 2018

De heer De Jong geeft een toelichting op de Jaarstukken 2018. Deze zijn weliswaar door de accountant gecontroleerd en in orde bevonden, echter, een aantal deelnemers heeft via zienswijzen laten weten dat de zaak nog niet op het gewenste niveau is.

De heer Touwen schetst in vogelvlucht een beeld van de voormalige manier van administreren en de overgang naar volledig opereren conform het BBV. Er lag een stevige klus en met een financieel manager die met pensioen ging en een wisseling op de post van officemanager is ervoor gekozen eerst de basis van de boekhouding op orde te brengen. Hier bleek een enorme opgave te liggen. Feitelijk moest de hele administratie opnieuw worden ingericht. Dat heeft veel tijd gevraagd, maar er zijn dan ook grote slagen gemaakt. Terecht is door een aantal deelnemers opgemerkt dat, wat de gewenste maatregelen op het vlak van de BBV betreft, er onvoldoende voortgang is geboekt. De komende tijd wordt er hard aan getrokken om hierop een flinke inhaalslag te maken. Diverse financieel deskundigen vanuit de deelnemers zullen hier door ons bij worden betrokken en kritisch meekijken. Dat zou verleden jaar al gebeuren, maar dit is er door alle drukte ook bij ingeschoten. De urgentie is ons meer dan duidelijk.

De heer De Man merkt op dat er veel, soms vrij complexe maatregelen nodig zijn om te kunnen voldoen aan de BBV-normen en hij vraagt zich af of dit nog wel past bij de Marrekrite. De kracht van de organisatie was nu juist altijd dat alles zo simpel en transparant was geregeld, dat zouden we moeten behouden als het even kan. Is het een overweging waard om bijvoorbeeld te kijken of er een alternatief is voor de GR-constructie?

De heer Touwen geeft aan dat het inderdaad nogal wat blijkt te betekenen om volledig BBV-proof te werken, echter, hij adviseert het bestuur het model nu niet te wijzigen en Marrekrite voorlopig als GR te laten voortbestaan. Dat we nog niet helemaal zijn waar we zijn willen, heeft vooral te maken met een gebrek aan voldoende inzetbare uren het afgelopen jaar. Het was domweg niet mogelijk alles aan te pakken dat er op ons bord lag. We hebben opgepakt wat het meest urgent was. Dat dit niet strookt met de verwachtingen van een aantal deelnemers voortkomend uit de toezeggingen die zijn gedaan door de directie, is een feit. Als gezegd zetten we alles op alles – in nauw overleg met de deelnemers – om een stevige inhaalslag te maken.

De heer De Man merkt op dat het misschien wel nuttig kan zijn om de nieuwe raadsleden nog eens informeren wat Marrekrite precies is en doet. Dit, mede gelet op de situatie waarbij er in het kader van bezuinigingen opnieuw keuzes gemaakt zullen worden, waarbij voor de hand ligt dat ook naar Marrekrite zal worden gekeken.

Besluit: het bestuur gaat akkoord met de Jaarstukken 2018 en ondertekent deze. [B-222]

5. Begrotingswijziging 2019.01

De heer De Jong geeft op het gepresenteerde stuk een nadere toelichting. Het betreft een aanpassing van de begroting op een aantal eerder genomen besluiten.

Besluit: het bestuur gaat akkoord met de voorgelegde begrotingswijziging. [B-223]

6. Zienswijzen Begroting 2020 & MJR 2021-2023

De heer Boerema merkt op de door de gemeente Noardeast-Fryslân ingediende zienswijze in de stukken ontbreekt. Hij geeft verder aan dat de visie van zijn gemeente in lijn ligt met die van de gemeente Achtkarspelen, zoals bijvoorbeeld ten aanzien van de opmerkingen over de negatieve Algemene Reserve en de prognose hiervan.

De heer Touwen maakt zijn excuses. De zienswijze van Noardeast-Fryslân is wel ontvangen, maar per abuis niet meegestuurd. Het is dus bekend hoe Noardeast-Fryslân tegen de zaak aankijkt. Inhoudelijk zal ook deze zienswijze worden meegenomen in onze voorstellen en maatregelen, zoals dat met alle ingediende zienswijzen zal gebeuren. [A-167]

Besluit: onder toezegging dat de zienswijzen zullen worden opgepakt, gaat het bestuur akkoord met de voorgestelde Begroting 2020 & MJR 21-23. [B-224]

7. Erratum Begroting 2020 & MJR 2021-2023

De heer Touwen geeft een toelichting op een verschrijving in de voorgelegde begroting. In de tabel in paragraaf 2.7.2 (p.18) staat dat het batige saldo van de wimpelopbrengst ten goede komt aan de Algemene Reserve. Dit is niet juist. Bedoeld wordt de Onderhoudsreserve, zoals elders in het stuk wel goed is verwoord. In de volgend toe te sturen versies van dit stuk zal dit worden rechtgetrokken. [A-168]

8. Bezwaar op DB besluit WOB-verzoek VVE

Besluit: het bestuur gaat akkoord met het in de stukken gepresenteerde voorstel aangaande het WOB-verzoek van de VVE op De Burd. Dit houdt in dat voorzitter Kielstra een brief aan de VVE zal ondertekenen waarin wordt aangegeven dat het bestuur vindt dat het verzoek van de VVE niet kan worden gehonoreerd, voor zover het inzage in de koopovereenkomst betreft. Een aantal andere stukken (zie bijlagen) zal wel worden toegestuurd, waarmee we ons iets ruimhartiger opstellen in verhouding tot een vergelijkbaar verzoek, dat ons eerder is gedaan en waarop destijds geen enkel stuk is toegestuurd. [B-225]

De heer Touwen deelt in relatie tot onderwerp ter informatie nog mede dat de rechtbank inmiddels heeft bepaald dat het door het DB in februari 2018 - tijdens Boot Holland - genomen besluit rechtsgeldig is, ondanks het bezwaar hierop van de heer Mulder.

In vervolg hierop geeft de heer Touwen aan dat hij hoopt en verwacht dat deze hele kwestie over ongeveer 4 à 5 weken zal zijn afgehandeld en alle tijd en aandacht dan weer uit kan gaan naar de dagelijkse gang van zaken op kantoor.

9. Huisvesting

De heer de Jong geeft een toelichting op de verschillen tussen de opties huur en koop en wat het een en ander voor Marrekrite betekent. In relatie tot huisvesting is het goed niet alleen naar zaken als flexibiliteit, meerjarenbeleid en de consequenties en de risico's van nieuwbouw te kijken, maar bijvoorbeeld ook de politieke kant. Hoe valt het bij het publiek als Marrekrite investeert in een eigen pand, ondanks het feit dat dit mogelijk op de echt lange termijn de goedkopere optie is? De heer Touwen geeft aan dat – alles overwegende – de locatie Grou de voorkeur geniet, maar dat de voordelen van samenwerking bij nieuwbouw te Goingarip met SBB zwaarder wegen. Het belangrijkste argument hiervoor is – naast alle kansen die er in samenwerking liggen – vooral het feit dat Marrekrite niet hoeft te investeren.

De heer De Man geeft aan geen voorstander te zijn van nieuwbouw in eigen beheer en vindt dat dit inderdaad minder goed past bij de gewenste beeldvorming rondom Marrekrite.

De heer Veltman vraagt of er zicht is op de huurperiode die met SBB kan worden aangegaan.

De heer Touwen aan dat in de verkenningen is gesproken over een periode van 2 x 5 jaar.

Besluit: het bestuur besluit om in principe te gaan voor een samenwerking met SBB, wat zich vertaalt in het huren van een deel van de nieuw te bouwen locatie bij Goingarip. [B-226]

10. Bijdrage Rondje Snitsermar

De heer De Man geeft aan dat het voor zijn gemeente lastig is om op dit moment een klip en klaar oordeel te geven over het toegestuurde voorstel. De gepresenteerde opzet wijkt af van eerdere voorstellen en verdient een nadere analyse. De heer De Man zou graag zien dat de zaak de benodigde voortgang behoudt en ziet ook het belang ervan. Om echter nu al hard aan te kunnen geven hoe groot de bijdrage van SWF kan zijn, is iets teveel gevraagd. Hij geeft aan dat hij de heer Touwen zo snel mogelijk zal bellen met uitsluitend hieromtrent.

De heer Veltman stelt hierop voor om deze stap even af te wachten en het voorstel in een volgende DB opnieuw aan de orde te stellen.

Besluit: het bestuur besluit het voorgelegde voorstel even aan te houden en verzoekt de directie om tijdens de volgende vergadering zo nodig met een aangepast voorstel te komen. [B-227]

De heer Veltman doet de suggestie om de GR zodanig te wijzigen dat de deelnemers elkaar kunnen mandateren tot het nemen van besluit.

De heer Touwen geeft aan dat dit een interessant idee is, dat momenteel reeds nader wordt onderzocht. Wij zijn met een onze eigen jurist en een expert van de provincie aan het kijken hoe we tot een huishoudelijk reglement kunnen komen. In relatie hiertoe wordt bekeken op welke punten de GR kan worden versimpeld om zaken beter werkbaar te maken. [A-169]

11. Voorstel Agenda AB-vergadering 4 juli 2019

Geen opmerkingen of aanvullingen.

12. Rondvraag

Er zijn geen verdere vragen of opmerkingen. Voorzitter Boerema dankt ieder voor diens inbreng, met een speciaal woord van dank aan de heer De Jong voor zijn uitleg van de financiële zaken.

13. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 10.30h.

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	verslag AB-vergadering 4 juli 2019
Doel	besluiten
Agendapunt	2b

Aanwezig Bestuur: mevrouw Fokkens en de heren Boerema, De Haan, De Jong
(vervanger van de heer Veltman), De Man, Hoen, Jonkman (vz.), Schoute en
Van Gelder

Directie: mevrouw De Groot (not.) en de heren De Jong en Touwen

Afwezig mevrouw De Pee, mevrouw Hoekstra en de heren Broekhuizen, Kempenaar en
Ter Keurs (allen met kennisgeving)

Locatie Gemeentehuis Waadhoeke, Franeker

1. **Opening**

Dhr. Jonkman (vicevoorzitter) opent de vergadering om 09.34h en heet iedereen welkom.

Er wordt een kort voorstelrondje gedaan. De heer De Haan van de gemeente Achtkarspelen is nu portefeuillehouder en zal voortaan aanwezig zijn in plaats van mevrouw Jonker.

Agendapunt 2a. wordt toegevoegd aan de agenda. Daarnaast is er bij agendapunt 8 een aantal nagekomen stukken, dat aan dit agendapunt worden toegevoegd.

2. **Toetreding Noardeast-Fryslân**

Dit is een puur formele kwestie. Formeel moet het bestuur hierover een besluit nemen.

Besluit: het bestuur gaat akkoord met [B-228]:

- 1) Het uittreden van de gemeenten Dongeradeel, Ferwerderadiel en Kollumerland per 1 januari 2019. Hiermee treden ook de heren Braaksma, Van den Berg en Boerema - als vertegenwoordigers van deze deelnemers – terug uit het bestuur.
- 2) Het toetreden van gemeente Noardeast-Fryslân als rechtsopvolger van de 3 uittredende gemeenten. De deelnemersbijdrage bestaat uit de som van de bijdragen van de drie rechtsvoorgangers.
- 3) De (her)benoeming van de heer Boerema als vertegenwoordiger van de Gemeente Noardeast-Fryslân in het Dagelijks en het Algemeen Bestuur van de GR Marrekrite.

2a. Benoeming nieuwe voorzitter

Besluit: mevrouw Avine Fokkens wordt benoemd tot voorzitter van het (dagelijks en algemeen) bestuur van de GR Marrekrite. [B-229]

De voornaam van mevrouw Fokkens is Avine, niet Avina. Dit wordt gecorrigeerd. [A-170]

[NB: Zoals vooraf overlegd, treedt de heer Jonkman de gehele vergadering op als voorzitter.]

3. Verslag DB-vergadering 08 november 2018

Het bestuur neemt het verslag voor kennisgeving aan.

4. Verslag AB-vergadering 29 november 2018

Op pagina 4 wordt de gemeenten gevraagd om geld beschikbaar te stellen voor de ontwikkeling van toeristische overstappunten (TOP's). Niet alle gemeenten hebben dit gedaan. Marrekrite heeft toegezegd in het DB een voorstel voor te doen. Dit projectvoorstel volgt nog. [A-171]

Besluit: het verslag wordt vastgesteld. [B-230]

5. Verslag DB-vergadering 07 maart 2019

Het bestuur neemt het verslag voor kennisgeving aan.

6. Ingekomen stukken & mededelingen

De brief van de gemeente Tytsjerksteradiel is ter kennisgeving. Deze hoeft niet als zienswijze beschouwd te worden.

De meeste onderwerpen komen terug in de verslagen. De heer Touwen geeft een korte toelichting op een aantal punten:

- Personeel: er is een nieuwe officemanager aangesteld. Daarnaast beschikt Marrekrite sinds 1 mei weer over een financieel manager voor één dag per week.
- Het perceel op De Burd wordt binnenkort overgedragen. Dan is Marrekrite van de juridische zaken hieromtrent af.
- We kijken samen met de provincie steeds meer naar de meren als bestemmingsmeren. We pleiten ervoor veel meer te kijken naar wat je met een meer wilt en kunt. De aanjagers van de Tsjûkemar worden hier door ons bij betrokken.
- We zitten in de afronding van het MarBoei-project, dat in 2013 is gestart. Het is een groot succes, de boeien zijn vrijwel altijd bezet. De laatste 10 worden binnenkort geplaatst, dan zijn er in totaal 100 MarBoeien. Aan de boeien zijn 13 dichters verbonden (zie www.marboei.frl).
- De drie eilandjes Roospollen onder de noordoever van de Snitsermar zijn gerealiseerd.
- De drie Húskes zijn ook erg in trek. Het gebruik laat een sterk stijgende lijn zien. De provincie heeft de investeringskosten gefinancierd, Marrekrite doet de uitvoering. We beschouwen de komende drie jaar als pilot, waarna we bekijken hoe we hier verder mee kunnen.
- Vervanging reguliere damwanden en steigers. Dit is eigenlijk onze corebusiness. Over 4 á 5 jaar hebben we de meeste aanlegvoorzieningen duurzaam vervangen.
- Voorlopig richten we ons voor nieuwe huisvesting op Staatsbosbeheer in Goingarijp.
- De samenwerking met Wandelnet is bekrachtigd door het vastleggen van de afspraken in een overeenkomst. We zijn streng op externe bebordingsinitiatieven. De vraag wordt gesteld hoe je dit goed kunt regelen. Opsterland heeft bijvoorbeeld een routebordenbeleid. De uniformiteit bewaren is voor Marrekrite het meest van belang. Binnen gemeenten is de richtlijn dat de routestructuren leidend zijn, niet altijd duidelijk.

Marrekrite doet de oproep aan gemeenten om hier scherp op te zijn. Initiatiefnemers moeten echter nog wel een goed gevoel hebben over de herkenbaarheid van hun route. Marrekrite zal een handreiking voor de gemeenten maken en dit op ambtelijk niveau verspreiden. [A-172]

- Project *Routestructuren bij de tijd & compleet*: [NB: niet ter vergadering nader toegelicht. Het fietsnetwerk is inmiddels compleet vernieuwd qua bebording en nieuwe trajecten. Het wandelnetwerk wordt eind dit jaar afgerond].

- De kaartset van het fietsnetwerk is maandag 8 juli klaar. De verkoop vindt plaats via de regiomarketingorganisaties en hun verkooppunten. Daarnaast kunnen ook onze eigen verkooppunten de kaarten inkopen. De AB-leden ontvangen elk een kaartset. [A-173]

7. Jaarstukken 2018

Harlingen en Achtkarspelen betalen niet mee aan het baggerfonds. De heer De Haan vraagt of die gemeenten nu door de resultaatsbestemming via een omweg toch meebetalen aan het baggerfonds. De heer Touwen antwoordt dat dit niet het geval is, omdat de begroting programmatisch is opgezet. Opbrengsten van een programma worden een op een overgezet naar de betreffende reserve.

Het bestuur besluit [B-231]:

- 1) Décharge te verlenen aan het Dagelijks Bestuur voor het beheer van de Gemeenschappelijke Regeling gedurende het jaar 2018.
- 2) Het Verslag van Bevindingen voor kennisgeving aan te nemen.
- 3) De Jaarstukken 2018, bestaande uit de Jaarrekening 2018 en het Jaarverslag 2018, vast te stellen.
- 4) In te stemmen met de volgende bestemming van het positieve resultaat over 2018, ter grootte van € 340.924:

Resultaatsbestemming jaarstukken 2018				
Omschrijving	Mutatie eigen vermogen	Saldo 31/12/2018	Resultaat bestemming	Saldo na resultaat bestemming
Algemene reserve	<i>onttrekking</i>	297.461	-235.743	61.718
Onderhoudsfonds	<i>toevoeging</i>	2.062.237	475.768	2.538.005
Landrecreatiefonds	<i>onttrekking</i>	33.297	-4.256	29.041
Baggerfonds	<i>toevoeging</i>	1.195.729	144.417	1.340.146
Ontwikkelingsfonds	<i>onttrekking</i>	206.873	-39.263	167.610
Totaal		3.795.597	340.924	4.136.521
Resultaat ná bestemming				0

8. Begrotingswijziging 2019.01

De begrotingswijziging van het programma Waterrecreatie betreft een technisch punt vanwege het voorheen niet activeren van investeringen. Dit was in de Meerjarenbegroting 2019 nog niet doorgevoerd, maar nu wel.

Verder is er nog een aantal kleine begrotingswijzigingen, namelijk voor de perscontainer (milieuboot) en het bestemmen van het saldo van het project *Routegebonden Recreatie Zuidoost Fryslân*. Hiermee is een eerste stap gezet richting verdere conformiteit aan de BBV. De heer Touwen geeft aan de gemeenten nauw te zullen betrekken bij het doorvoeren van een aantal maatregelen op dit vlak.

De gemeenteraden van Leeuwarden en De Fryske Marren missen nog wel de beleidsmatige meerjarenraming. De heer Touwen geeft aan dat hij dit opmerkelijk vindt. Marrekrite voert al jaren dezelfde solide en defensieve financiële koers (niets uitgeven dat je niet hebt) en hanteert daarbij ook al jaren hetzelfde eenvoudige beleidskader om te bepalen wat er wordt vervangen en wat niet. Dit besliskader stond de afgelopen jaren ook steeds onveranderd vermeld in de zowel de jaarstukken als in de begrotingen. Hieruit volgt dat er van enig financieel risico geen sprake is, conform de wensen van het bestuur. Dit wordt onderschreven door onze accountant. De financiën zijn leidend en niet de opgave op zich. Daarom is het goed hier met een aantal financieel deskundigen van de deelnemers nog eens goed naar te kijken. De heer Touwen geeft aan dat hiertoe na de zomer een overleg zal worden gepland. [A-174]

De heer Touwen: Marrekrite is bezig om op financieel-technisch vlak een stevige omwenteling te maken, voortkomend uit de plicht om te gaan activeren (BBV). Op dit gebied zijn we nog niet zo ver als veel van onze deelnemers graag hadden gezien. In de zienswijzen kunnen wij ons daarom vinden. In de komende maanden gaan we er flink aan trekken om de zaak op niveau te krijgen, waarbij de deelnemers als gezegd nauw bij de discussie zullen worden betrokken. We kunnen ook dit jaar nog een duidelijk antwoord geven op de risico's en de gevolgen voor ons weerstandsvermogen. De risicoparagraaf is overigens wel van een andere orde dan bij veel andere GR's: Marrekrite gaf tot nu toe alleen geld uit waarover we beschikten.

De heer Van Gelder: Leeuwarden wil graag tussentijdse updates zien en betrokken worden. De heer Touwen: Graag, hierover gaan we concrete afspraken maken op ambtelijk niveau.

Besluit: het bestuur gaat akkoord met de voorgelegde begrotingswijziging. [B-232]

9. Begroting 2020 & MJR 2021-2023 en gerelateerde stukken

Er zijn geen op- of aanmerkingen op de begroting en meerjarenraming.

Besluit: het bestuur gaat akkoord met de Begroting 2020 & MJR 2021-2023 onder toezegging dat in overleg met de deelnemers zal worden besproken op welke wijze het beste vorm en inhoud kan worden gegeven aan hun zienswijzen. [B-233]

10. Rondvraag

Er zijn geen punten voor de rondvraag.

11. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 10.39h.

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	ingekomen stukken & mededelingen
Doel	ter informatie
Agendapunt	3

Ingekomen stukken

Er zijn geen ingekomen stukken.

Mededelingen mondeling

- *Overdracht Starteiland Pikmar*
- *Huisvesting: mogelijk Terhorne?*
- *Handhaving: pilot met SWF uitwerken*
- *Hûskes: groot succes, 216.000 liter opgevangen en gezuiverd*
- *Boot Düsseldorf 2020 van 18 – 26 januari / Boot Düsseldorf 2021*
- *Juridische procedures*

- Voltooid:
- Koopovereenkomst Marrekrite – GVM
 - Kort Geding Mulder - Eerste Aanleg
 - WOB-procedures Mulder Bezwaar en Beroep
 - Vernietigingsberoep VVE besluit AB transactie GVM
 - Bezwaarprocedure Omgevingsvergunning Marrekrite
 - Verlening Omgevingsvergunningen GVM
 - Verwijdering Kwalitatieve Verplichting gemeente
 - Transactie provincie
 - Zitting beroep WOB-procedure Koopovereenkomst
 - **Levering Marrekrite – GVM**
 - Overschrijven Omgevingsvergunning Marrekrite

- Aanstaande:
- Uitspraak beroep WOB-procedure Koopovereenkomst
 - Vestiging Kwalitatieve Verplichting provincie

- Verderop:
- Hoger beroep Mulder Kort Geding
 - Hoger beroep Mulder WOB
 - Zitting beroep omgevingsvergunningen GVM

NB: Hierbij moet worden bedacht dat nu de levering van het perceel is afgerond, Marrekrite er als het ware tussenuit valt, zodat de verderop liggende handelingen ook grotendeels voor rekening van de GVM komen.

Mededingen schriftelijk

“Land- zaken”

Afgelopen zomer is het werk aan het Friese fietsknooppuntnetwerk afgerond. Er ligt nu één samenhangend en compleet netwerk, dat bovendien door de bewoonde kernen loopt, in plaats van hier omheen. Ook is er inmiddels een driedelige kaartset te koop. Deze is door Marrekrite in samenwerking met de Regiomarketing-organisaties en Merk Fryslân ontwikkeld en is te koop bij vele verkooppunten door de hele provincie.

Binnen enkele weken ronden we ook de werkzaamheden aan het wandelknooppuntnetwerk af. Er ligt dan ook één samenhangend Fries wandelknooppuntnetwerk, waarbij allerlei gebieden waar nog geen netwerk aanwezig was, zijn aangehaakt. Voor het Friese wandelnetwerk wordt op dit moment eveneens een driedelige kaartset ontwikkeld.

Dit alles betekent dat Fryslân er aan het begin van het seizoen 2020 puik bij ligt, waar het gaat om de netwerken. Inmiddels is er ook intensief contact op gang gekomen tussen Merk Fryslân, de Regiomarketing-organisaties en Marrekrite om de ontwikkeling van beleefroutes een stevige injectie te geven. Zo komt Fryslân steeds beter op de kaart te staan - letterlijk en figuurlijk - als dé provincie waar het niet alleen prachtig *varen* is, maar waar je ook machtig kunt *fietsen* en *wandelen*.

Overigens zijn we in de afgelopen jaren reeds driemaal uitgeroepen tot de beste fietsprovincie (Kwaliteitsmonitor Landelijk Fietsplatform). Het is wel zaak dit nog beter uit te dragen. Het ligt in de bedoeling het werk aan de netwerken in het voorjaar van 2020 formeel af te ronden met een officiële opening. De verwachting is dat dit ook de nodige aandacht in de media met zich mee zal brengen.

LF-icoonroutes

De Stichting Landelijk Fietsplatform werkt aan een herziening van het bestaande netwerk van LF-routes. Het huidige netwerk van 26 lange-afstandfietsroutes (LF-routes) sluit onvoldoende aan op de veranderende wensen en behoeften van de fietstoerist: het ontbreekt aan nationale routes van (internationale) naam. Het Landelijk Fietsplatform wil daarom met een herziening inzetten op de realisatie van een beperkt aantal (ca. 10) nationale LF-icoonroutes - ‘sterke merken’ van Nederland Fietsland. Het overkoepelende projectplan is opgesteld in nauwe samenwerking met regionale en lokale partners, waaronder Recreatieschap Marrekrite. Marrekrite doet voor het Fietsplatform het onderhoud aan de LF-routes.

In Friesland zijn nu vier ‘oude’ LF-routes: de Zuiderzeeroute, Kustroute, Rietlandroute en Flevoroute. Van deze vier blijven de Zuiderzeeroute en Kustroute over als LF-icoonroute, met een verbeterd tracé. Beide routes horen (naast de Maasroute) tot de eerste drie leden van de ‘familie’ van LF-icoonroutes. Van de Rietlandroute is de bebording reeds verwijderd tijdens de vernieuwing van Fietsnetwerk Fryslân. De bebording van de Flevoroute zal verwijderd worden, zodra de borden van de Zuiderzeeroute vernieuwd worden.

Qua uitvoering sluit de LF-Zuiderzeeroute naadloos aan op het 'Fietsnetwerk Fryslân', zowel qua tracering als bewegwijzering. De LF-icoonroutes hebben een eigen bordje, onder de bebording van het fietsknooppuntnetwerk.

Het 'ombouwen' van de huidige LF-route naar een LF-icoonroute bestaat uit het vernieuwen van de bewegwijzering, maar ook uit promotie van de nieuwe route in samenspraak met de provinciale/regionale marketingorganisaties.

Het Landelijk Fietsplatform heeft de provincie Fryslân om een bijdrage gevraagd in de kosten van de ombouw van Zuiderzee- en Kustroute. Provincie Fryslân is voornemens hiermee in te stemmen, mits Marrekrite de bebording vervangt. In overleg met Fietsplatform, provincie Fryslân en Marrekrite is besloten dat Marrekrite de vernieuwing van beide routes uitvoert, voor rekening van de provincie Fryslân.

Het toekomstig onderhoud wordt, net als nu, gefinancierd door de deelnemende gemeenten. Per saldo zal dit in de toekomst iets goedkoper worden, door het verdwijnen van de Rietlandroute en Flevoroute.

TOP Kollum

Binnenkort wordt in Kollum het vijfde toeristische overstappunt geplaatst, in het kader van Kollum Watersportdorp. De TOP-zuil komt in het nieuw ingerichte gebied aan de Cantecleer, nabij de nieuwe passantenplekken. Het wandelknooppuntnetwerk komt langs de TOP, naar het fietsknooppuntnetwerk wordt men met bordjes verwezen.

Mede op verzoek van gemeente Noardeast-Fryslân zorgt Marrekrite ervoor, dat de TOP Kollum formeel wordt "geopend", zodat hiervoor ook aandacht in de media komt.

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	aanpassingen BBV
Doel	ter besluitvorming
Agendapunt	4

Aanpassingen BBV

In het kader van de slag die we maken om Marrekrite op financieel vlak BBV-proof te maken, treft u in de bijlagen een viertal concept-verordeningen aan:

- Financiële Verordening 2019 (bijlage 4.1)
- Notitie Reserves en Voorzieningen 2019 (bijlage 4.2)
- Nota Waarden, Activeren en Afschrijven 2019 (bijlage 4.3)
- Controle Verordening 2020 (bijlage 4.4)

Deze 4 stukken zijn reeds met een afvaardiging vanuit de deelnemers voorgesproken. Deze werkwijze hebben wij met het bestuur afgesproken. Enerzijds geeft dit de deelnemers meer inzicht in, en betrokkenheid bij, de voortgang van het proces, tegelijk geeft het ons de kans gericht input te krijgen en waar nodig tijdig bij te sturen.

Behalve de 4 notities treft u een aantal aanvullende bijlagen aan (4.5 – 4.11) waarin de consequenties van het instemmen met de vier gepresenteerde stukken is uitgewerkt. Enerzijds gaat het hierbij om stukken die eerder niet zijn gepresenteerd, terwijl dat in het kader van het BBV wel had moeten gebeuren. Anderzijds gaat het om overzichten die eerder wel zijn gepresenteerd, maar waarin als gevolg van de voorgestelde maatregelen wijzigingen optreden.

Voorstel

Wij stellen u voor in te stemmen met de gepresenteerde notities en kennis te nemen van de hieruit voortvloeiende consequenties, als gepresenteerd in de bijlagen 4.5 – 4.11.

De consequenties voor de begrotingen 2019 en 2020 worden u via separate stukken voorgelegd.

recreatieschap marrekrte

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum donderdag 12 december 2019
Onderwerp begrotingswijziging 2019.02
Doel besluiten
Agendapunt 5

Begrotingswijziging 2019.02	Begrotingsjaar 2019 n.a.v. wijziging 2019.01			Begrotingsjaar 2019 n.a.v. wijziging 2019.02			Mutatie
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Vershil
Bedrijfsvoering	519.316	-513.916	5.400	1.219.316	-1.215.042	4.274	-1.126
Waterrecreatie	649.141	-381.655	267.486	649.141	-424.401	224.740	-42.746
Landrecreatie	111.265	-121.133	-9.868	111.265	-121.133	-9.868	-
Baggeren	144.417	-144.417	-	144.417	-144.417	-	-
Ontwikkelingen	11.457	-17.970	-6.513	11.457	-17.970	-6.513	-
Wimpels, donaties & vrijwilligers	170.000	-14.500	155.500	170.000	-14.500	155.500	-
Resultaat vóór bestemming 2019	1.605.596	-1.193.591	412.005	2.305.596	-1.937.463	368.133	-43.872
	Effecten uit de exploitatie begroting 2019			Effecten uit de exploitatie begroting 2019			Mutatie
Reserves	Saldo	plus/minus	Saldo	Huidig	plus/minus	Saldo	Vershil
Toevoeging/onttrekking	per 1-1-2019	resultaat	na wijziging	saldo	resultaat	na wijziging	
Algemene Reserve (AR)	61.718	5.400	67.118	67.118	2.532.605	2.599.723	2.532.605
Onderhoudsfonds	2.538.005	422.986	2.960.991	2.960.991	-2.960.991	-	-2.960.991
Baggerfonds/BB*	1.340.146	-	1.340.146	1.340.146	6.513	1.346.659	6.513
Ontwikkelingsfonds/BIOR**	167.610	-6.513	161.097	161.097	29.041	190.138	29.041
Landrecreatiefonds	29.041	-9.868	19.173	19.173	-19.173	-	-19.173
Subtotaal	4.136.520	412.005	4.548.525	4.548.525	-412.005	4.136.520	-412.005
Resultaat ná bestemming			-			-	-

* Baggerfonds heet na vaststelling nota reserves en voorzieningen "Bestemmingsreserve Baggeren" (BB)

** Ontwikkelingsfonds heet na vaststelling nota reserves en voorzieningen "Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie" (BIOR)

Inleiding

De wijzigingen betreffen alle programma's.

Niet-financiële wijzigingen

Vaststellen Financiële Verordening:

Onze Financiële Verordening dateert van 2013. Wij dienen haar te actualiseren naar aanleiding van de recente wijzigingen in het BBV. De voorgestelde wijzigingen hebben geen financiële consequenties.

Bij het opstellen van de eerstvolgende meerjarenbegroting zouden wij graag binnen het DB discussiëren over de toerekening van overheadkosten en salariskosten aan investeringen. Dit valt goed te combineren met de geplande en aangekondigde verhoging van de deelnemersbijdragen per 2021 van 2% jaarlijks (afgesproken toepassing indexatie).

Financiële wijzigingen

Vaststellen Nota Reserves en Voorzieningen:

De huidige systematiek van het verrekenen van de programmaresultaten met de verschillende fondsen is eigenlijk strijdig met het BBV. Onze toezichthouder heeft hierover ook een opmerking gemaakt bij de beoordeling van onze meerjarenbegroting. We onderscheiden incidentele en structurele baten en lasten. Verrekeningen met reserves zijn per definitie incidentele baten of lasten (enige uitzondering is een reserve ten behoeve van kapitaallasten). Het vaststellen van de nota brengt financiële effecten met zich mee, omdat geen verrekening meer plaatsvindt met de programma's. Daarnaast heffen we reserves op of voegen we ze samen. Het totale eigen vermogen wijzigt per saldo niet met deze herschikking. Wel stellen we voor om de bestemmingsreserve Baggeren te behandelen alsof het een voorziening betreft.

Vaststellen Nota Waarden Activeren en Afschrijven

Om in de toekomst duidelijke regels vast te leggen hoe om te gaan met investeringen en kapitaallasten (en dit ook compleet in beeld te brengen in overeenstemming met het gewijzigde BBV) hebben wij een Nota Waarden Activeren en Afschrijven opgesteld. Het vaststellen van de nota brengt financiële effecten met zich mee:

1. de activazijde van de balans wijzigt, omdat de afschrijvingstermijnen van de steigers en damwanden zijn verwisseld in de staat van activa, die de basis vormt voor de meerjarenbegroting. Dit hebben we in 2019 (en verder) gecorrigeerd.
2. de activazijde van de balans wijzigt als gevolg van het hanteren van een ondergrens voor het activeren van investeringen. Wij schonen onze staat van activa per 2019 op voor investeringen met een oorspronkelijke aanschafwaarde onder deze grens.

Dientengevolge wijzigt de passivazijde eveneens (mutatie Eigen Vermogen). De totale mutatie kunt u terugvinden in het overzicht begrotingswijziging onder "mutaties".

BTW-doorschuifregeling (transparantiemethode)

In tegenstelling tot wat wij in de meerjarenbegroting hebben beschreven, is de doorschuif-BTW voor Marrekrite wel degelijk een exploitatielast. De daarmee gemoeide inkomsten gelden als baten. Per saldo is het geheel budgetneutraal, maar omdat we baten en lasten bruto ramen, passen we onze meerjarenbegroting hierop aan.

Voor de goede orde: de deelnemers kunnen deze doorschuif-BTW declareren via het BTW-compensatiefonds. Hiervoor ontvangen de deelnemers in de huidige manier van doen na afloop van ieder jaar een factuur. Deze werkwijze brengt allerlei extra administratieve handelingen met zich mee, zowel voor Marrekrite als voor de deelnemers. We hebben daarom op dit moment in onderzoek of we deze doorschuif-BTW in de deelnemersbijdrage kunnen begroten. Dan verstrekken wij de deelnemers op rekeningbasis de uitsplitsing van deze deelnemersbijdrage ten behoeve van de doorschuif-BTW. Kernvraag daarbij is of de deelnemers deze doorschuif-BTW begroten (dat zou wel moeten op grond van het BBV).

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum donderdag 12 december 2019

Onderwerp begrotingswijziging 2020.01

Doel besluiten

Agendapunt 6

Begrotingswijziging 2020.1	Begrotingsjaar 2020			Begrotingsjaar 2020 n.a.v. wijziging 2020.01			Mutatie
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Verschil
Bedrijfsvoering	513.769	-661.052	-147.283	1.213.769	-1.360.090	-146.321	962
Waterrecreatie	649.141	-370.966	278.175	649.141	-362.173	286.968	8.793
Landrecreatie	111.150	-111.150	-	111.150	-111.150	-	-
Baggeren	144.417	-144.417	-	144.417	-144.417	-	-
Ontwikkelingen	11.400	-7.250	4.150	11.400	-7.250	4.150	-
Wimpels, donaties & vrijwilligers	172.500	-11.000	161.500	172.500	-11.000	161.500	-
Resultaat vóór bestemming 2020	1.602.377	-1.305.835	296.542	2.302.377	-1.996.080	306.297	9.755
	Effecten uit de exploitatie begroting 2020			Effecten uit de exploitatie begroting 2020			Mutatie
Reserves	Saldo	resultaat	Saldo	Saldo	plus/minus	Saldo	Verschil
Toevoeging/onttrekking	per 1-1-2020	bestemming	na wijziging	per 1-1-2020	resultaat	na wijziging	
Algemene reserve	2.599.723	-147.283	2.599.723	2.599.723	147.283	2.747.006	147.283
Onderhoudsfonds	-	439.675	-	-	-439.675	-439.675	-439.675
Baggerfonds	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659	-
Ontwikkelingsfonds	190.138	4.150	190.138	190.138	-4.150	185.988	-4.150
Landrecreatiefonds	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	4.136.520	296.542	4.136.520	4.136.520	-296.542	3.839.978	-296.542
Resultaat ná bestemming			-			-	-

Inleiding

De wijzigingen betreffen alle programma's.

Niet-financiële wijzigingen

Als gevolg van de wijzigingen in het BBV heeft Marrekrite de plicht om een aantal financiële gegevens expliciet in de begroting te presenteren:

- Overhead, onvoorzien en vennootschapsbelasting (via overzicht algemene dekkingsmiddelen, zie bijlage).
- EMU-saldo.
- Overzicht taakvelden, om zo de begroting vergelijkbaar te maken met andere openbare lichamen.

Deze overzichten vindt u separaat bij deze begrotingswijziging. Deze wijziging(en) hebben geen financiële gevolgen voor de begroting, maar worden aan de orde gesteld vanuit het oogpunt van (verplichte) presentatie.

Financiële wijzigingen

Vaststellen Nota Reserves en Voorzieningen:

De huidige systematiek van het verrekenen van de programmaresultaten met de verschillende fondsen is strijdig met het BBV. Onze toezichthouder heeft hierover ook een opmerking gemaakt bij de beoordeling van onze meerjarenbegroting. We onderscheiden incidentele en structurele baten en lasten. Verrekeningen met reserves zijn per definitie incidentele baten of lasten (enige uitzondering is een reserve ten behoeve van kapitaallasten). Het vaststellen van de nota brengt financiële effecten met zich mee, omdat geen verrekening meer plaatsvindt met de programma's. Daarnaast heffen we reserves op of voegen we ze samen. Het totale eigen vermogen wijzigt per saldo niet met deze herschikking. Wel stellen we voor om de bestemmingsreserve Baggeren te behandelen alsof het een voorziening betreft.

Vaststellen Nota Waarderen Activeren en Afschrijven

Om in de toekomst duidelijke regels vast te leggen hoe om te gaan met investeringen en kapitaallasten (en dit ook compleet in beeld te brengen in overeenstemming met het gewijzigde BBV) hebben wij een Nota Waarderen Activeren en Afschrijven opgesteld. Het vaststellen van de nota brengt financiële effecten met zich mee:

1. de activazijde van de balans wijzigt omdat de afschrijvingstermijnen van de steigers en damwanden zijn verwisseld in de staat van activa, die de basis vormt voor de meerjarenbegroting. Dit hebben we in 2019 (en verder) gecorrigeerd.
2. de activazijde van de balans wijzigt als gevolg van het hanteren van een ondergrens voor het activeren van investeringen. Wij schonen onze staat van activa per 2019 op voor investeringen met een oorspronkelijke aanschafwaarde onder deze grens.

Dientengevolge wijzigt de passivazijde eveneens (mutatie Eigen Vermogen). De totale mutatie kunt u terugvinden in het overzicht begrotingswijziging onder "mutaties".

BTW-doorschuifregeling (transparantiemethode)

In tegenstelling tot wat wij in de meerjarenbegroting hebben beschreven, is de doorschuif-BTW voor Marrekrite wel degelijk een exploitatielast. Zo geldt ook dat de daarmee gemoeide inkomsten een bate zijn. Per saldo is het geheel budgetneutraal, maar omdat we baten en lasten bruto ramen, passen we onze meerjarenbegroting hierop aan.

Voor de goede orde: de deelnemers kunnen deze doorschuif-BTW declareren via het BTW-compensatiefonds. Hiervoor ontvangen de deelnemers in de huidige opzet na afloop van ieder jaar een factuur. Deze werkwijze brengt allerlei extra administratieve handelingen met zich mee, zowel voor Marrekrite als voor de deelnemers. We hebben daarom op dit moment in onderzoek of we deze doorschuif-BTW in de deelnemersbijdrage kunnen begroten. Dan verstrekken wij de deelnemers op rekeningbasis de uitsplitsing van deze deelnemersbijdrage ten behoeve van de doorschuif-BTW. Kernvraag daarbij is of de deelnemers deze doorschuif-BTW begroten (dat zou wel moeten op grond van het BBV).

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	aanvullende reactie zienswijzen
Doel	ter informatie
Agendapunt	7

Reactie zienswijzen

Tijdens de vergadering van het algemeen bestuur op 4 juli 2019 is toegezegd dat er op de zienswijze van de gemeente Smallingerland, d.d. 20 juni 2019, en de motie vanuit gemeente De Fryske Marren, d.d. 26 juni 2019, een nadere reactie zou komen. Hieronder treft u de voorgestelde reactie aan.

Voorstel reactie zienswijze gemeente Smallingerland

In algemene zin kunnen we aansluiten bij de reactie op de zienswijzen van de andere gemeenten voor het onderdeel “niet volledig voldoen aan het BBV”. Hiervoor hebben wij een reactie gegeven in de vergadering van het AB op 4 juli jongstleden en deze is door het AB afgehandeld.

Daarnaast stelt de gemeente specifiek dat onze aankondiging dat de compensabele BTW niet langer in onze begroting verwerkt is, in strijd is met het BBV. Deze zienswijze is correct en zal door middel van een begrotingswijziging worden gecorrigeerd. De compensabele BTW wordt met ingang van 2019 weer bruto opgenomen in onze meerjarenbegroting. Dit heeft geen effect op het begrotingssaldo. Verder vraagt de gemeente of wij bijdragen uit reserves in mindering brengen op geactiveerde bedragen voor investeringen. Dit is (structureel) niet het geval. Overigens is bij Marrekrite geen sprake van toegerekende rentekosten, omdat wij geen leningen (o.g.) op de balans hebben.

NOOT voor het DB: met het activeren van de investeringen met maatschappelijk nut zal Marrekrite opnieuw naar de inzet van reservemiddelen moeten kijken. Dit doen wij samen met een afvaardiging van financieel adviseurs van de deelnemers. Dit resulteert in een begrotingswijziging ultimo 2019 te behandelen in het DB van 8 november en het AB van 12 december 2019.

Voorstel reactie motie De Fryske Marren

De strekking van de motie ligt in lijn met de zienswijze van de gemeente Leeuwarden. Op deze zienswijze hebben wij een reactie gegeven in de vergadering van het AB op 4 juli jongstleden en deze is door het AB afgehandeld.

Voorstel

Het dagelijks bestuur kan vinden in bovenstaande reacties. De betreffende deelnemers krijgen hiervan schriftelijk bericht. Via onderliggend document zijn hierbij ook alle overige deelnemers op de hoogte.

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	onderhoud Land 2020 e.v.
Doel	besluiten
Agendapunt	8

Aanbesteding Fietsnetwerk Fryslân en Wandelnetwerk Fryslân

Het afgelopen jaar zijn zowel het fiets- als het wandelknooppuntnetwerk bij de tijd gebracht. Het fietsknooppuntnetwerk heeft een grote onderhoudsbeurt gehad. De vijf deelnetwerken zijn daarbij omgevormd tot het “Fietsnetwerk Fryslân”. Alle bebording is hierbij vervangen en er zijn diverse trajecten toegevoegd of omgelegd, ten einde het netwerk te verbeteren. Wat het wandelnetwerk betreft, hier zijn de resterende witte vlekken (mazen) intussen ingevuld. Ook hier zijn meteen vele verbeteringen aangebracht in het bestaande netwerk.

Het fietsknooppuntnetwerk in Friesland is in de Kwaliteitsmonitor Fietsregio’s van Stichting Landelijk Fietsplatform sinds 2015 al drie keer uitgeroepen tot kwalitatief beste fietsnetwerk van Nederland. Deze hoge kwaliteit willen we vasthouden.

In 2015 hebben we het onderhoud voor drie jaar aanbesteed. De afgelopen twee jaar is dit onderhoudscontract met de aannemer - in verband met de lopende werkzaamheden aan de netwerken - verlengd en waar nodig aangescherpt. Nu de netwerken gereed zijn, is het goed om het onderhoud van de netwerken opnieuw voor langere tijd vast te leggen.

Voorafgaand aan de aanbesteding in 2015 is onderzocht of we het onderhoud aan de netwerken niet zelf uit konden voeren. Destijds was de conclusie dat het zelf uitvoeren duurder zou zijn, dan het werk uit te besteden aan een gespecialiseerde aannemer. Ook dit keer hebben we intern onderzocht of we, nu we een beter toegeruste buitendienst hebben dan in 2015, het onderhoud niet zelf op ons zouden kunnen nemen. De conclusie is andermaal dat dit niet het geval is. Het zelf doen van het onderhoud brengt op dit moment nog teveel risico’s met zich mee. Daarbij geldt dat het onderhoud de afgelopen jaren voor een dusdanig scherpe prijs is uitgevoerd, dat het zelf uitvoeren ervan niet tot een verdere kostenbesparing zal leiden.

Eén budget voor onderhoud Land

Op dit moment worden de kosten voor het onderhoud aan de knooppuntnetwerken en de toeristische overstappunten één op één aan de deelnemende gemeenten doorberekend. Dit maakt dat er jaarlijks een veelvoud aan facturen aan de deelnemers wordt gestuurd, namelijk voor:

- de deelnemersbijdrage land,
- de onderhoudsronde aan het fietsnetwerk,
- de onderhoudsronde aan het wandelnetwerk,
- het incidentele onderhoud aan het fietsnetwerk,
- het incidentele onderhoud aan het wandelnetwerk,
- de trajectwijzigingen,
- de eventuele onderhoudsronde aan de toeristische overstappunten,
- het eventuele onderhoud aan de toeristische overstappunten.

Het doorberekenen van de kosten van deze verschillende stromen leidt tot veel administratieve handelingen voor zowel Marrekrite als deelnemers. Iets anders is dat de kosten fluctueren, aangezien incidenteel onderhoud vooraf niet bekend is. De bedragen in de begroting zijn op dit moment indicatief en komen nooit volledig overeen met de werkelijkheid. Hier staat wel tegenover dat de deelnemers nooit teveel betalen: alleen datgene dat daadwerkelijk gerepareerd wordt, wordt doorberekend aan de deelnemers.

Op het beleidsterrein water wordt al vele jaren gewerkt met één bijdrage voor al het onderhoud aan de ligplaatsen. Op het beleidsterrein land willen wij hier ook graag naar toe. Omdat de deelnemers hun begrotingen voor 2020 al gereed hebben, en de uitwerking van dit voorstel (wat wordt de nieuwe bijdrageregeling) nog wat tijd kost, willen wij toewerken naar een andere invulling vanaf begrotingsjaar 2021, in lijn met de wens om de huidige toerekening van loonkosten te verbeteren. Tegen die tijd is ook bekend welke kosten voortvloeien uit het planmatig onderhoud aan de netwerken, aangezien de aanbesteding hiervan aan een aannemer dan ook bekend is.

Omdat we per 2021 toe willen werken naar een andere bijdragenregeling op land stellen we voor om het onderhoud op land ook pas per 2021 weer meerjarig aan te besteden. Voor komend jaar (2020) zouden we het bestaande contract nog eenmaal willen verlengen. Dan sluiten de wijzigingen beter op elkaar aan. Daarbij komt dat het qua planning niet lukt om voor 1 januari 2020 nog een aanbestedingsprocedure af te ronden. Het is beter om in het voorjaar van 2020 met een concreet voorstel te komen en tevens tijdig een aanbestedingsprocedure op te starten.

In 2020 worden de kosten van de onderhoudsronde en het incidentele onderhoud nog eenmaal één op één doorberekend. Gezien de toename van met name het aantal kilometers netwerk wandelen (zie tabel), zullen de kosten voor de onderhoudsronde komend jaar iets hoger uitvallen dan in 2019. Exact is dit nog niet aan te geven en mogelijk voert de aannemer nog een inflatiecorrectie door. Op basis van het huidige tarief zouden de kosten voor de onderhoudsronde voor het wandelnetwerk in 2020 uitkomen op € 51.666 (2019: € 44.676). Deze kosten worden naar rato (o.b.v. het aantal knooppunten) over de deelnemers verdeeld.

Omvang knooppuntennetwerk	2019 (km)	2020 (km)	Toename (km)
Fietsknooppuntnetwerk (ex. Ooststellingwerf)	2711	2800	89
Wandelknooppuntnetwerk	3285	3799	514

Voorstel

Wij stellen u voor om:

- het onderhoud aan beide netwerken opnieuw aan te besteden (voor de jaren 2021, 2022 en 2023);
- de lopende onderhoudscontracten met een jaar te verlengen (2020);
- in het voorjaar van 2020 een voorstel te presenteren voor een nieuwe bijdrageregeling ten aanzien van het werkveld "land".

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	bijdrage Rondje Snitser Mar
Doel	besluiten
Agendapunt	9

Besluit november 2016

Tijdens de AB-vergadering van 24 november 2016 is besloten tot het beschikbaar stellen van € 100.000 aan het project Rondje Snitser Mar. Het idee was deze middelen te onttrekken aan de opbrengst van de verkoop van diverse percelen aan SBB en hiermee het knelpunt Broeresleat op te lossen.

Door allerlei obstakels is de verkoop van de beoogde percelen, waaronder het eiland Groot Schar en diverse percelen op de eilanden Lytse en Grutte Griene, niet doorgegaan. Hierdoor kon de beoogde opbrengst ook niet worden gerealiseerd en kan het besluit om deze middelen aan te wenden, ook niet worden uitgevoerd.

Intussen is er een alternatieve financieringsroute gevonden en zijn we door een brede samenwerking met diverse partijen zover, dat we de oversteek van de Broeresleat vlak onder het Rasterhoffpark in Sneek alsnog kunnen realiseren. Hiermee kan één van de twee nog resterende knelpunten in het project Rondje Snitser Mar alsnog worden verholpen.

Het andere knelpunt is de sluis in Goingarip. Hierover zijn we nog steeds met de provincie in gesprek, maar de voortgang verloopt moeizaam en traag. Gemeente DFM heeft al jaren een reservering liggen voor het doortrekken van het pad langs de Noorder Oudeweg tot aan de sluis. De Fryske Marren heeft aangegeven dat deze reservering nog enige tijd in de boeken kan blijven staan, maar heeft al meermalen aangedrongen op een spoedige bestemming van deze gelden en daarmee voor voortgang in de discussie rondom het knelpunt Goingarip. De door gemeente De Fryske Marren toegezegde middelen kunnen niet eindeloos worden vastgehouden.

Voorstel

Wij stellen het bestuur voor om het besluit van 24 november 2016 [B-119] terug te draaien. Dit besluit hield in dat de opbrengst van de verkoop van een aantal percelen aan SBB zou worden ingezet voor het Rondje Snitser Mar. De bedoelde verkopen zijn niet doorgegaan en dus kan besluit B-119 formeel niet worden geëffectueerd.

Voor de twee knelpunten in het project (sluis Goingarip en brug Broeresleat), worden nieuwe voorstellen gedaan. Ten aanzien van het knelpunt Broeresleat is dat moment er nu. Hierbij gaat het om de realisatie van een brug met aansluitend pad over, en langs, de Broeresleat.

Er ligt reeds een toezegging van het Iepen Mienskipsfûns van € 28.000 voor dit project. De gemeente SWF heeft € 25.000 toegezegd. Aangezien het een project in Sneek betreft, levert Lankhorst het benodigde materiaal tegen sponsorvoorwaarden. Daarnaast brengt Marrekrite, behalve een aantal project-uren, voor de brugbouw een serie Azobe-palen in, dat van de provincie werd overgenomen (recycling). Dit is niet alleen voordelig, maar ook duurzaam. Tenslotte is een - in de gemeente werkzame - aannemer bereid om ook zijn aandeel te leveren door het werk tegen een scherpe prijs uit te voeren (Nagelhout Woudsend).

Hierbij stellen wij u voor om aan het project Broeresleat uit onze middelen een bijdrage te doen, waarmee de raming van € 100.000 à € 110.000 sluitend kan worden gemaakt. De bijdrage van Marrekrite is, afhankelijk van tegenvallers en meevallers maximaal € 57.000.

Met het verhelpen van het knelpunt bij de Broeresleat is de droom om het Rondje Snitser Mar geheel rond te krijgen een flinke stap dichterbij gekomen. Daarmee wordt het nu echt tijd om ook bij Goingarijp – het laatste knelpunt – eindelijk stappen te gaan zetten.

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	voorzieningen noordoost-Fryslân
Doel	besluiten
Agendapunt	10

Geschiedenis

Reeds enige tijd wordt er in noordoost-Friesland gewerkt aan de opwaardering van het gebied via de verbetering van vaarwegen, vaarroutes en aanlegvoorzieningen. Marrekrite is hier nauw bij betrokken, onder andere via projecten op de Sud Ie, de Dokkumer Ee, het Lauwersmeer en in het Butenfjild.

In 2014 heeft het bestuur € 60.000 als bijdrage aan het project Sud Ie toegezegd, bedoeld om vier ligplaatsen van elk 60m te realiseren (totaal 240m aanlegcapaciteit). Inmiddels zijn er twee locaties opgeleverd en is de bouw van de derde binnen overzienbare tijd voorzien.

Ook in de Dokkumer Ee vlak voor Dokkum (westkant) is inmiddels een extra aanleglocatie gerealiseerd, de zogenaamde “Poort Dokkum” (Marrekrite-nummer LM-78). Dit project heeft de nodige tegenvallers gekend, deels omdat we destijds nog in de pioniersfase zaten met de bouw van betonnen damwanden. Vanuit de gemeente Noardeast-Fryslân is het verzoek gedaan of Marrekrite als één van de drie co-financiers (provincie, gemeente, Marrekrite) zou kunnen bijspringen om het gat te dichten. De extra gevraagde bijdrage aan Marrekrite is € 7.500.

Actualiteit

Lopende het project Sud Ie zijn optimalisaties in de oorspronkelijk plannen doorgevoerd.

Een mooie verbetering ten opzichte van de eerdere plannen is dat de Sud Ie als vaarweg nu niet stopt bij Ezumazijl, maar wordt doorgetrokken naar Esonstad en daar pas op het Lauwersmeer wordt aangesloten. Als Marrekrite zijn we erg blij met deze aanpassing.

Het een en ander betekent ook dat de eerder geplande derde Marrekrite-ligplaats (tegenover de sluis Ezumazijl) niet op het terrein van een ondernemer hoeft te worden gevestigd, maar iets verderop op gemeentelijk terrein. Vanuit meerdere gezichtspunten is dit beter. Hiermee hoeft het bestuursbesluit B-81 (DB 17 maart 2016) niet meer te worden uitgevoerd – te weten het opstellen van een goed contract wat betreft de voorwaarden - specifiek betrekking hebbende op de situatie dat de damwand op het eigendom van een ondernemer werd gerealiseerd.

Over de exacte locatie van de vierde aanlegvoorziening in de Sud Ie is veelvuldig gesproken. Uiteindelijk is bedacht dat deze buitendijks bij Ezumazijl zou komen. Deze variant stuit echter bij nader inzien op een aantal bezwaren. Iets anders is dat de kosten voor het realiseren van de overige voorzieningen tegenvallen. Daarbij is er vanuit een andere lijn een extra voorziening bijgekomen, namelijk bij “het Bolwerk”, zie hieronder. Dit heeft ertoe geleid dat vanuit het projectbureau Sud Ie is voorgesteld om überhaupt geen vierde locatie binnen het project Sud Ie meer te realiseren.

Vlak buiten Dokkum had de provincie Fryslân de ambitie om - als markering van de herinrichting van het gebied - in de Sud Ie tevens het zogenaamde “Bolwerk” te realiseren. Aan dit project heeft het Algemeen Bestuur van Marrekrite in juni 2017 een bijdrage toegezegd van € 40.000 (onttrekking Ontwikkelingsfonds) aangezien ook hier een Marrekrite-voorziening zou worden gerealiseerd.

Voorstel

Wij stellen voor om het voorstel van het projectbureau Sud Ie over te nemen en niet vier, maar drie locaties te realiseren binnen de kaders van dit project. Daarmee blijft de door Marrekrite toegezegde bijdrage € 60.000, alleen worden hiervoor drie damwanden in plaats van vier stuks gerealiseerd (180m aanleg in plaats van 240m).

Daarnaast stellen wij u voor om aan de realisatie van de voorziening “Poort Dokkum” € 7.500 extra bij te dragen.

Met het projectbureau Sud Ie zijn wij als compensatie voor de hierboven geschetste maatregelen overeengekomen, dat de bijdrage van Marrekrite aan het project “Bastion” kan worden verlaagd van € 40.000 naar € 20.000.

Samenvattend verzoeken wij het bestuur in te stemmen met het volgende:

- het realiseren van met 3 (180m) in plaats van 4 locaties (240m) in het project Sud Ie;
- het verplaatsen van locatie 3 (Sud Ie) van een particulier naar een gemeentelijk perceel, waarmee bestuursbesluit B-81 niet meer opportuun is;
- het doen van een extra bijdrage aan de Poort Dokkum ter grootte van € 7.500;
- het verlagen van de in juni 2017 toegezegde bijdrage aan de realisatie van de aanleglocatie bij het Bastion van € 40.000 naar € 20.000 (besluit AB / B-138).

Alle gerealiseerde aanlegvoorzieningen worden na realisatie opgenomen in de beheer- en onderhoudscycli van Marrekrite.

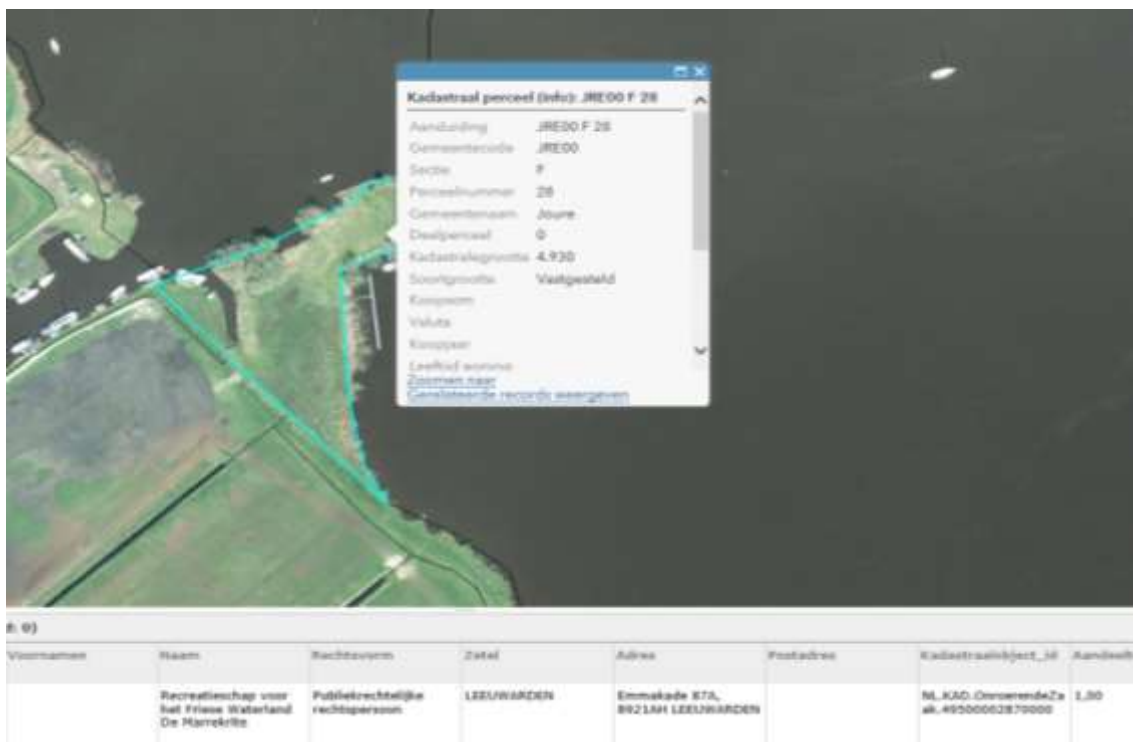
recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum donderdag 12 december 2019
Onderwerp overdracht perceel Heerezijl
Doel ter besluitvorming
Agendapunt 11

Aanleiding

Marrekrite is eigenaar van perceel "Gemeente Joure, Sectie F, nr. 28", nabij Heerezijl, zie kaart hieronder.

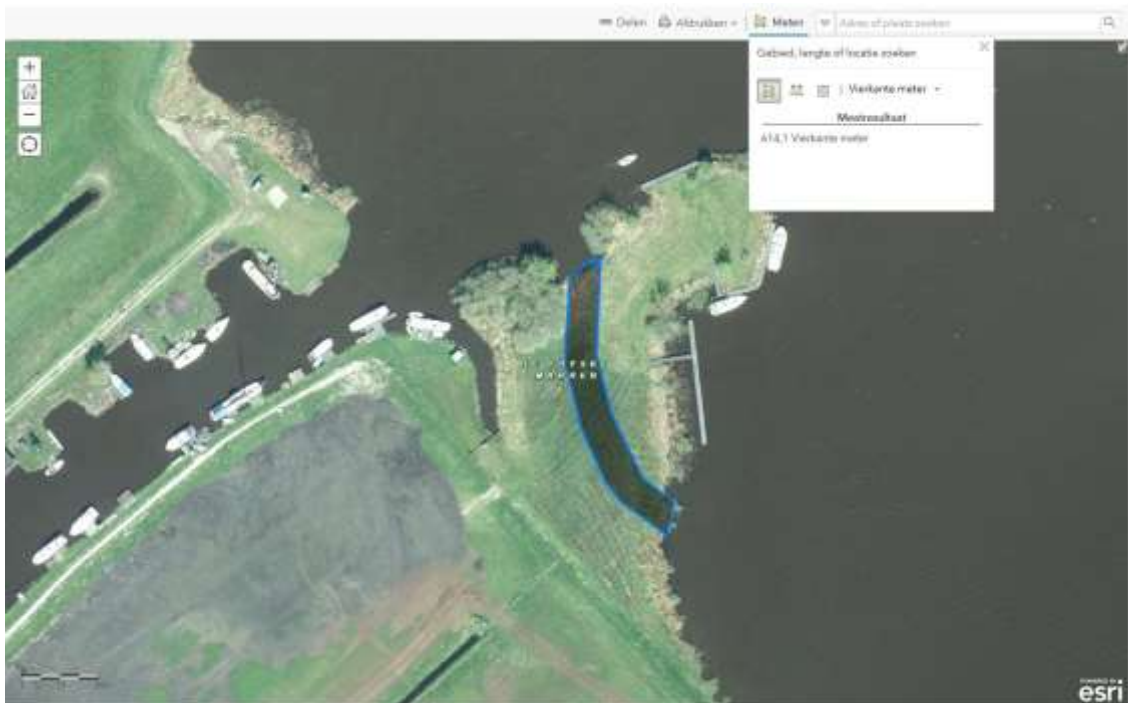


Met onze burens, de familie Van Slooten-Bouma, zijn wij overeengekomen dat de scheiding tussen onze eigendommen helderder moet worden geregeld. Beide hebben we last van recreanten die van het ene perceel naar het andere bewegen. Daarnaast is een deel van ons eigendom inmiddels in gebruik als ligplaats voor de vaste liggers van de familie Van Slooten-Bouma. Deze situatie moet ook worden opgelost.

Uit overleg tussen de familie Van Slooten-Bouma en Marrekrite is gebleken dat de familie bereid is een strook land van Marrekrite over te nemen, zie kaart hieronder.



Overeengekomen is dat er een brede scheidingssloot in dit af te splitsen gedeelte wordt gegraven. Deze sloot vormt een duidelijke afscheiding tussen het toekomstige Marrekrite-eigendom en het perceel van de familie Van Slooten-Bouma. Om aan natuurdoelen tegemoet te komen, wordt de sloot ondiep gemaakt zodat hier plantengroei tot stand kan komen en vissen een goede biotoop hebben.



Voorstel

De over te dragen oppervlakte bedraagt ongeveer 3500 m² en wordt verkocht tegen een koopsom van € 8250,- Dit bedrag is ongeveer driemaal de waarde die een dergelijk terrein waard is als het aan een van de natuurorganisaties wordt verkocht. De koopsom komt grofweg overeen met de kosten die via een aannemer zouden moeten worden gemaakt om het terrein herin te richten en de zaak kadastraal via de notaris af te handelen.

Aangezien de familie Van Slooten-Bouma een boerenbedrijf drijft en daarmee over de benodigde machines beschikt om de sloot zelf te graven en af te werken, stellen wij voor deze transactie met gesloten beurs te realiseren. Dat betekent dat de familie naast het werk ook de kosten voor de notaris en het kadaster voor haar rekening neemt.

De concrete afspraken met de familie Van Slooten-Bouma zijn:

1. De oever aan de noordoostelijke zijde (blijvend eigendom Marrekrite) wordt ingericht als een natuurvriendelijke oever met een glooiing van ca. 1:4.
2. De sloot zelf komt in beheer – en eigendom bij de familie van Slooten – Bouma.
3. De ruimte tussen de steigeroploop en de noordelijke oever van de te graven sloot bedraagt ca. 10 meter, waarvan het beloofbare deel ten minste 4 meter bedraagt.
4. De vrijkomende grond wordt op het te verwerven perceel van de familie van Slooten – Bouma verwerkt.
5. Het overblijvende perceel van de Marrekrite wordt voor het beloofbare deel ingezaaid met een grasmengsel bestaande uit “Green star R 1” en aan de slootrand met het mengsel “Grimberger Esch”.
6. Eventueel in het terrein aanwezige gele lis en dotterbloemen worden verplaatst naar de noordelijke oeverzone van de te graven sloot.
7. De aanwezige bomen worden bij de werkzaamheden gespaard.
8. Alle werkzaamheden zijn voor rekening van de familie van Slooten – Bouma en worden in principe door de familie van Slooten – Bouma uitgevoerd.
9. De familie van Slooten – Bouma draagt zorg voor de afhandeling via de notaris en de aanpassingen in het kadaster en betaalt alle uit bovengenoemde transactie voortvloeiende notaris – en kadasterkosten.
10. Voordat met de werkzaamheden wordt aangevangen, wordt in gezamenlijkheid het traject van de aan te leggen sloot, middels staken, in het veld uitgezet.
11. In de overeenkomst wordt opgenomen dat Marrekrite bij verkoop van het perceel het recht van eerste koop heeft.

recreatieschap marrekrite

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum	donderdag 12 december 2019
Onderwerp	vergaderingen bestuur
Doel	ter informatie
Agendapunt	12

Geschiedenis

Tot nu toe werden de vergaderdata van het bestuur (dagelijks en algemeen) altijd via een bestuursvoorstel ter vaststelling voorgelegd. Los van het feit dat deze procedure in de praktijk niet oplevert dat mismatches in de agenda's van de bestuurders worden voorkomen, is dit naar onze indruk überhaupt geen kwestie waarover perse besluiten hoeven te worden genomen. Het lijkt ons daarom goed om het plannen en vaststellen van de vergaderingen voortaan anders aan te pakken.

Voorstel

Wij stellen voor dat wij voortaan vanuit ons secretariaat naar de bestuurssecretariaten gaan werken met datumprickers, waarna de bevestiging via outlook volgt. Dit is niet alleen een logische, efficiënte en eigentijdse manier van doen, tevens kunnen we hiermee simpeler tot data komen waarop de meeste bestuurders aanwezig kunnen zijn. Ook kunnen dubbelingen met andere vergaderingen zo beter worden voorkomen. Dit geeft bovendien meer flexibiliteit, er kan makkelijker worden geschoven met data als dit beter uitkomt. Daarnaast kan eventuele vervanging nu tijdiger en adequater worden gesignaleerd en geregeld.

Qua jaarritme stellen we voor dezelfde systematiek aan te houden als we nu gewend zijn, dat wel zeggen, we organiseren een viertal DB-vergaderingen en een tweetal AB-vergaderingen. Deze vergaderingen zijn zoveel mogelijk afgestemd op het kunnen behalen van de wettelijke deadlines, die gelden voor de financiële stukken (15 april en 15 juli).

Financiële Verordening

Marrekrite 2020

Concept tbv DB 08/11/2019

Financiële verordening als bedoeld in artikel 212 gemeentewet

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap voor het Friese water en land De Marrekrite,

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur,

gelet op:

- artikel 212 van de Gemeentewet en artikel 217 van de Provinciewet;
- het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en
- artikel 14 lid 3 en artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling Marrekrite

besluit vast te stellen de “Financiële verordening Marrekrite 2020”:

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

- *de GR*: de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap voor het Friese water en land De Marrekrite;
- *netto schuld*: bruto schuld minus de omvang van de geldelijke bezittingen die niet zijn ingezet voor de publieke taak. Onder bruto schuld wordt verstaan het totaal van langlopende leningen, kortlopende schulden, crediteuren en overlopende passiva. Onder geldelijke bezittingen die niet zijn ingezet voor de publieke taak wordt verstaan het totaal van langlopende uitzettingen, vorderingen, liquide middelen en overlopende activa;
- *organisatieonderdeel*: iedere organisatorische eenheid van de GR;
- *overheidsbedrijf*: onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon, al dan niet tezamen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt;

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma-indeling

1. Het algemeen bestuur stelt bij vaststelling van de begroting de programma-indeling vast;
2. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur per programma relevante indicatoren vast voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het beleid van de GR.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting worden onder elk van de programma's de lasten en baten per programma weergegeven en bij de jaarstukken worden onder elk van de programma's de gerealiseerde lasten en baten per programma weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het krediet in het lopende boekjaar weergegeven.
3. In de jaarstukken worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en de lasten van programma's en investeringskredieten in de begroting groter dan € 25.000 toegelicht.
4. Incidentele baten en lasten groter dan € 25.000 worden separaat toegelicht.

Artikel 4. Indexering

1. Ten behoeve van de indexatie van lonen en prijzen naar het volgend begrotingsjaar wordt uitgegaan van de consumentenprijsindex (CPI) van het CBS over de maand februari van het jaar voorafgaand aan het betreffende begrotingsjaar.
2. Zo nodig wordt op de in het eerste lid genoemde index een correctie toegepast in verband met de verwachte loonontwikkeling van de toepasselijke CAO.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma;
2. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de financiële positie bij de begrotingsbehandeling de nieuwe investeringen die zijn opgenomen in de begroting;
3. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur vooraf als ze verwacht dat de lasten de geautoriseerde lasten of de investeringsuitgaven de geautoriseerde investeringskredieten dreigen te overschrijden of de baten de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het algemeen bestuur geeft vervolgens aan of hij hiervoor een voorstel voor wijziging van het budget of een voorstel voor bijstelling van het beleid wenst te ontvangen.
4. Bij de behandeling van de tussenrapportage in het algemeen bestuur doet het dagelijks bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde budgetten en de investeringskredieten en het bijstellen van het beleid.
5. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het dagelijks bestuur vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan het algemeen bestuur voor.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van een tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting van de GR in het derde kwartaal.
2. De tussenrapportage bevat alleen belangrijke beleidsinhoudelijke afwijkingen ten opzichte van de begroting en de financiële effecten daarvan op:
 - a. de baten en de lasten per programma;
 - b. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
 - c. het totale saldo van de baten en de lasten volgend uit de onderdelen a en b;
 - d. de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma; en het resultaat, volgend uit de onderdelen c en d;
 - e. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.
3. In de tussenrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en de lasten van programma's en investeringskredieten in de begroting groter dan € 25.000 toegelicht.

Artikel 7. Informatieplicht

Het dagelijks bestuur besluit niet eerder over:

- het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties;
- het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen,

dan nadat het algemeen bestuur is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het dagelijks bestuur te brengen.

Artikel 8. EMU-saldo

Wanneer het Rijk de dienst bericht dat alle relevante overheden samen het collectieve aandeel van deze overheden in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur of een aanpassing van de begroting nodig is. Als het dagelijks bestuur een aanpassing nodig acht, doet het dagelijks bestuur een voorstel voor het wijzigen van de begroting.

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 9. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het dagelijks bestuur biedt een (bijgestelde) nota activeren en afschrijven aan ter behandeling en vaststelling door het algemeen bestuur. De nota wordt geactualiseerd indien daartoe aanleiding is.
2. De in het eerste lid bedoelde nota stelt, naast de van toepassing zijnde wettelijke kaders, (beleids)kaders vast ten behoeve van (vervangings)investeringen, activa, afschrijven en waarden.

Artikel 10. Reserves en voorzieningen

1. Het dagelijks bestuur biedt een (bijgestelde) nota reserves en voorzieningen aan ter behandeling en vaststelling door het algemeen bestuur. De nota wordt geactualiseerd indien daartoe aanleiding is.
2. De in het eerste lid bedoelde nota stelt (beleids)kaders voor vorming, voeding, instandhouding en besteding van reserves en voorzieningen.

Artikel 11. Toerekening overhead

1. De toerekening van de overhead (definitie: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces) komt tot stand naar verhouding van personeelslasten in de begroting: de overhead (A) is gelijk aan totaal fte overheadfuncties (B) gedeeld door totaal fte alle functies (C). In formule: $A = B/C$.
2. De presentatie van de overhead vindt plaats overeenkomstig artikel 17 (begroting) en artikel 27 (jaarstukken) BBV.
3. Alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken/producten die gericht zijn op de externe klant, behoren niet tot de overhead.

Artikel 12. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten van de gemeenschappelijke regeling, die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten ook de indirecte kosten betrokken, die toe te rekenen zijn aan het product of dienst.
2. Voor de inzet van materiele activa worden naast directe kosten, indirecte kosten en afschrijvingskosten, de rente voor de financiering van het actief toegerekend. Deze rente is een vergoeding voor de inzet van vreemd vermogen. De rentepercentages voor deze vergoeding worden bij de behandeling van de begroting vastgesteld;
3. Het algemeen bestuur stelt bij de vaststelling van de begroting (swijziging) de hoogte van de tarieven vast.

Artikel 13. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden en met welke bijbehorende activiteiten de GR in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt tenminste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking doet het dagelijks bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een bestuursbesluit, waarin het publiek belang van de activiteit wordt gemotiveerd.

2. Bij het verstrekken van leningen of garanties aan overheidsbedrijven en derden brengt de GR de geraamde integrale kosten in rekening. Bij afwijking doet het dagelijks bestuur vooraf een voorstel voor een bestuursbesluit, waarin het publiek belang van de lening of garantie wordt gemotiveerd.
3. Bij het verstrekken van kapitaal door de GR aan overheidsbedrijven en derden gaat het dagelijks bestuur uit van een vergoeding van tenminste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen. Bij afwijking doet het dagelijks bestuur vooraf een voorstel voor een bestuursbesluit, waarin het publiek belang van de kapitaalverstrekking wordt gemotiveerd.
4. Bestuursbesluiten met de motivering van het publiekbelang als bedoeld in de vorige leden zijn niet nodig als sprake is van:
 - a. Leveringen van goederen, diensten of werken en het verstrekken van leningen, garanties en kapitaal aan andere overheden voor zover deze leveringen en verstrekkingen zijn bedoeld voor de uitoefening van de publieke taak door die andere overheid;
 - b. Een bevoordeling van activiteiten in het kader van een bij wet opgedragen publiekrechtelijke taak;
 - c. Een bevoordeling van activiteiten in het kader van een toegekend bijzonder of uitsluitend recht waarvoor prijsvoorschriften gelden;
 - d. Een bevoordeling van sociale werkplaatsen;
 - e. Een bevoordeling van onderwijsinstellingen;
 - f. Een bevoordeling van publieke media-instellingen; en
 - g. Een bevoordeling die valt onder de reikwijdte van de staatssteunregels van het Werkingsverdrag van de Europese Unie en daarmee verenigbaar is.

Artikel 14. Financieringsfunctie

1. Het dagelijks bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:
 - a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden tenminste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
 - b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.
2. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur als de wettelijke kasgeldlimiet, bedoeld in artikel 1, onder f, van de Wet financiering decentrale overheden, of de wettelijke renterisiconorm bedoeld in artikel 1, onder h, van de Wet financiering decentrale overheden, meer dan twee kwartalen wordt overschreden.
3. Bij het verstrekken van leningen, het verstrekken van garanties en het verstrekken van risicodragend kapitaal bedingt het dagelijks bestuur indien mogelijk zekerheden.
4. Bij het verstrekken van een garantie wordt een voorziening ten laste van de begroting gevormd ter grootte van het risico dat de GR met de garantie loopt. Als in de begroting geen budget beschikbaar is om deze voorziening te treffen dan doet het dagelijks bestuur vooraf aan de garantieverlening een voorstel aan het algemeen bestuur voor een begrotingswijziging.
5. Voor het uitzetten van gelden handelt de GR volgens de geldende Regeling Schatkistbankieren door rechtspersonen met een wettelijke of publieke taak en rechtspersonen die publieke liquide middelen beheren.

Artikel 15. Weerstandsvermogen

1. Het dagelijks bestuur biedt een (bijgestelde) nota weerstandsvermogen aan ter behandeling en vaststelling door het algemeen bestuur. In deze nota wordt ingegaan op het risicomanagement, het opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen of anderszins. In de nota wordt tevens het gewenste weerstandsvermogen bepaald. De nota wordt geactualiseerd indien daartoe aanleiding is.
2. Het dagelijks bestuur geeft aan in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken de risico's van materieel belang en een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. Het dagelijks bestuur brengt hierbij in elk geval de risico's in beeld en actualiseert de risico's genoemd in de nota bedoeld in lid 1.

3. Het dagelijks bestuur geeft aan in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken de weerstandscapaciteit en in hoeverre schaden en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang met het weerstandsvermogen kunnen worden opgevangen.

Hoofdstuk 4. Paragrafen

Artikel 16. Paragrafen

De paragrafen in de begroting en het jaarverslag voldoen voor wat betreft hun inhoud aan de eisen die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daaraan stelt.

Hoofdstuk 5. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 17. Administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de GR;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;
 - c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
 - d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het beleid van de GR;
 - e. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begrotingen relevante wet- en regelgeving; en
 - f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.
2. Onder administratie wordt verstaan het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie van de GR en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

Artikel 18. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt zorgt voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van taken aan de GR;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met de GR over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
- f. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten van de productenraming en de productenrealisatie;
- g. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- h. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen; en
- i. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen,

opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Artikel 19. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van de GR met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd. Voor registergoederen en bedrijfsmiddelen worden afhankelijk van de omvang en aard van het risico specifieke beheersmaatregelen genomen. Bij afwijkingen in de registratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Hoofdstuk 6. Slotbepalingen

Artikel 20. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

Met het vaststellen van deze financiële verordening Marrekrite 2019 worden alle eerder vastgestelde financiële verordeningen die golden ten aanzien van Marrekrite ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijven op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 21. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2020;
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Marrekrite 2020.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 18 december 2019.

Voorzitter,
Directeur, de heer L. Touwen

Nota reserves en voorzieningen Marrekrite 2019

Concept tbv DB 08/11/2019

1 Inleiding

Hierbij treft u de eerste separate nota reserves en voorzieningen aan van onze gemeenschappelijke regeling. Deze nota schetst de kaders hoe wij (in de toekomst) om willen gaan met ons eigen vermogen (reserves) en ons vreemd vermogen (voorzieningen). De nota is belangrijk, omdat de aanwezigheid van reserves en voorzieningen en de wijze waarop wij daarmee wensen om te gaan, ook bepalend is voor onze financiële positie en weerstandscapaciteit.

Daarnaast specifiek voor onze GR van belang, omdat het BBV de afgelopen jaren ingrijpend is gewijzigd en wij onze huidige handelswijze (het vereffenen van onze exploitatie-uitgaven met een reserve, per programma) niet kunnen continueren. Wij dienen een structureel sluitende meerjarenbegroting op te leveren, zonder structurele inzet van reserves.

In artikel 10 van de 'Financiële verordening Marrekrite 2020' is bepaald dat we de nota reserves en voorzieningen indien noodzakelijk actualiseren.

De opbouw van deze nota is als volgt: wij gaan in op het doel, de vorming en besteding van de diverse reserves en voorzieningen. Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording wordt geen rentevergoeding over het eigen vermogen en de voorzieningen meer berekend en wij rekenen eveneens geen rente meer toe aan de reserves en voorzieningen.

Bij de vorming van een bestemmingsreserve voor een bepaalde investering is minimaal aangegeven het specifieke doel van de reserve, de voeding, de maximale hoogte evenals de maximale looptijd van de reserve. Voor zover deze gekoppelde reserve binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en worden de middelen naar bevinden aan de Algemene Reserve toegevoegd.

De mutaties en aanpassingen ten opzichte van de huidige situatie zijn vermeld in hoofdstuk 4 en in de onder de bijlagen opgenomen rapportage per reserve/voorziening. Indien noodzakelijk zullen wij bij de afzonderlijke planning- en controldocumenten hier aandacht aan besteden.

2 Reserves en Voorzieningen

2.1 Inleiding

In dit beleidsdeel geven wij in het kort aan wat reserves en voorzieningen zijn, waarom wij ze hebben en met welke voorschriften wij op dit moment te maken hebben. Wij hebben de indeling op de geldende voorschriften voor de (financiële) verantwoording (BBV – Besluit Begroting en Verantwoording) afgestemd. De reserves en voorzieningen dienen op grond van het BBV te worden verdeeld in:

- Reserves
 - Algemene reserve
 - Bestemmingsreserves
- Voorzieningen

2.2 Reserves

Reserves rekenen wij tot het eigen vermogen. Het algemeen bestuur is in principe vrij deze reserves te gebruiken, waarbij het de doelbestemming ook mag aanpassen. Volgens artikel 43, lid 1 van het BBV onderscheiden wij in de balans de reserves naar:

- a. de Algemene reserve;
- b. de Bestemmingsreserves.

Algemene reserves zijn reserves waaraan *geen* bestemming is gegeven. Deze dienen om risico's in algemene zin op te vangen en hebben daarmee een bufferfunctie.

Een bestemmingsreserve is een reserve waar het algemeen bestuur een specifieke bestemming aan heeft gegeven. Er zijn verschillende typen bestemmingsreserves te onderscheiden, waaronder:

- reserves ter realisatie van bestuurlijke ambities;
- egalisatiereserves;
- reserves ter dekking van kapitaallasten.

Reserves ter realisatie van bestuurlijke ambities

Omdat de financiële positie van een openbaar lichaam niet altijd voldoende ruimte biedt voor het realiseren van de bestuurlijke ambities is het soms noodzakelijk hiervoor te sparen. Hiervoor kunnen bestemmingsreserves worden gevormd. De noodzakelijke hoogte van deze reserves wordt bepaald door de verwachte kosten van de realisatie van de bestuurlijke ambities.

Egalisatiereserves

Om grote schommelingen in de exploitatie op te vangen, kunnen egalisatiereserves worden gevormd.

Reserves ter dekking van kapitaallasten

Een bijzondere soort bestemmingsreserve betreft de bestemmingsreserve ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven. Deze bestemmingsreserves dienen in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie. Dit is een gevolg van een verplichte bruto methode in het kader van afschrijving van activa.

2.3 Voorzieningen

Voorzieningen rekenen wij tot het vreemd vermogen. Voorzieningen vormen wij volgens artikel 44 van het BBV vanwege:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- d. de bijdrage aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, 1e lid, onder b. van het BBV. De oorzaak voor het vormen van een voorziening ligt dus in het verleden of het heden, maar de bijbehorende financiële verplichting ligt in de toekomst.

2.4 Rentetoerekening en storting in de voorziening

Conform het advies van de Commissie BBV, rekenen wij geen rentevergoeding over het eigen vermogen en de voorzieningen. Wij voegen ook geen rente meer toe aan de reserves en voorzieningen. Omdat het niveau van een voorziening voldoende moet zijn voor de berekende uitgave, kan het noodzakelijk zijn jaarlijks ten laste van de exploitatie een dotatie in de voorziening te doen.

2.5 Wie is bevoegd?

De nota Reserves & Voorzieningen is een kaderstellend instrument voor het algemeen bestuur. Onderdeel van deze nota is om de bevoegdheid rondom reserves en voorzieningen aan te geven. De bevoegdheden van het algemeen bestuur zijn vooral kaderstellend en controlerend. Het algemeen bestuur is het orgaan die onttrekkingen en toevoegingen aan reserves moet goedkeuren (de allocatie- en autorisatiefunctie). Het is van groot belang dat de begroting transparant is: niet alleen moet zij helder aangeven waar wij het geld aan uitgeven, maar eveneens waarvoor wij reserves opbouwen. Het BBV bevat bepalingen over de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Uitgangspunt is dat wij de wijzigingen op reserves transparant maken en dat het algemeen bestuur deze via het vaststellen van de begroting (swijziging) en jaarrekening goedkeurt. We geven in hoofdstuk 4.4 aan waar de bevoegdheid ligt.

2.6 Aanvullende richtinggevende uitgangspunten

De volgende richtinggevende uitgangspunten stellen wij in deze notitie vast:

Algemeen:

- ✓ We rekenen het volledige eigen vermogen (na aftrek van de bestemmingsreserve Baggeren) tot ons weerstandsvermogen.

Reserves:

- ✓ In het kader van de doelmatigheid hanteren we, daar waar mogelijk, de als maximum berekende normbedragen voor de looptijd van de vastgestelde nota reserves & voorzieningen. Dit uitgangspunt hanteren we tenzij er behoorlijke schommelingen zijn of er verder aanleiding is hiervan af te wijken.

Voorzieningen:

- ✓ Uitgangspunt is dat we bij voorzieningen de financiële consequenties kunnen berekenen, anders is een bestemmingsreserve van toepassing.
- ✓ De norm ten aanzien van het benodigde risicobedrag bepalen we door de uitkomst van deze berekening.

3 Het kader

Bij de beoordeling van (het instellen van) een reserve en/of voorziening hanteren we een checklist. Deze checklist is nodig om goed in beeld te hebben waarom we een reserve instellen (met welk doel) en welke strekking (duur, omvang) deze reserve heeft.

3.1 Checklist

Voor deze checklist zijn de volgende variabelen opgesteld:

Nr	Variabele	Omschrijving
1	Doel (aard en reden)	Omschrijving van de aard en reden
2	Historische achtergrond	Omschrijving van de historische achtergrond
3	Soort	Specifieke kenmerken
4	Looptijd	Looptijd, met eventuele start- en einddatum
5	Benodigd minimaal/maximaal peil	Bedrag of percentage van een bepaalde grootte.
6	Storting of dotatie	Bronnen/bedrag/bepaling te storten/doteren bedrag
7	Onttrekking	Voorwaarden/bedrag/bepaling te onttrekken bedrag
8	Risicocalculatie	Onderliggende argumentatie voor bepaling hoogte
9	Bevoegdheid	Wie heeft bevoegdheid tot onttrekkingen/stortingen/dotaties
10	Ontwikkelingsplanning	Verwacht verloop
11	Algemene opmerkingen	Eventueel toelichting

Ook hebben we per reserve en/of voorziening aangegeven of er mogelijke claims zijn waartoe het algemeen of dagelijks bestuur nog niet officieel heeft besloten of dat niet duidelijk is of de GR die claims honoreert. Voor de invulling van de gegevens per reserve en/of voorziening houden we ook rekening met de aanvullende uitgangspunten zoals deze hiervoor onder 2.6 zijn benoemd.

3.2 Toelichting checklist

Hierna volgt een toelichting van de bovengenoemde variabelen.

1. *Doel (aard en reden)*: hier beschrijven we kort en bondig het doel van de reserve/voorziening.

Deze omschrijving sluit aan bij de toelichting op de balans, als onderdeel van de jaarrekening.

Buiten de Algemene Reserve heeft elke reserve/voorziening een bepaald doel of bestemming.

Een voorbeeld is de beschikking over voldoende middelen voor het onderhoud van de gebouwen.

2. *Historische achtergrond*: bij de historische achtergrond geven we zo nodig aan hoe de reserve/voorziening is ontstaan en/of geven we overige van belang zijnde aanvullende informatie.

3. *Soort*: hier geven we aan of het gaat om een:

a. algemene reserve;

b. bestemmingsreserve;

c. voorziening.

Bij 'soort' is ook aangegeven of het gaat om een structurele dan wel om een incidentele reserve. Veel bestemmingsreserves zijn incidenteel.

4. *Looptijd*: vaststelling van de duur van een reserve en/of voorziening bevordert de beheersbaarheid.

Zoals in de inleiding van dit hoofdstuk is aangegeven onderscheiden we incidentele reserves en structurele (oneindige) reserves.

5. *Benodigd minimaal/maximaal peil*: het aangeven van een bodem en plafond van een reserve voorkomt dat een reserve ontoereikend of meer dan toereikend is. Het is echter niet eenvoudig dit per reserve/voorziening aan te geven. Daar waar mogelijk hebben we een normbedrag aangegeven.

Wanneer een structurele reserve onder de bodem dreigt te zakken, vullen we deze aan uit de Algemene Reserve. Overschotten (boven het plafond) komen ten gunste van de Algemene Reserve. Mocht het zo zijn dat het plafond afwijkt van de benoemde stelregel(s) dan vermelden we dat apart met daarbij de reden van de afwijking.

6. & 7. *Stortingen en onttrekkingen*: de stortingen en onttrekkingen formuleren we zoveel mogelijk voorwaardelijk.

8. *Risico calculatie*: feitelijk gaat het hier om een onderbouwing van de hierboven genoemde punten. Waarom is de reserve noodzakelijk? Wat is de reden van het genoemde bedrag of percentage bij de bodem? Waarom is de looptijd bepaald op voortdurend/eindig? Waarop zijn de stortingen of onttrekkingen bepaald?

9. *Bevoegdheid*: hier geven we aan of de bevoegdheid tot onttrekking of toevoeging ligt bij het algemeen bestuur of het dagelijks bestuur en binnen welke grenzen.

10. *Ontwikkelingsplanning*: het is goed om voor een reserve of voorziening een ontwikkelingsplan op te stellen voor de duur van de reserve of voorziening. Is geen einddatum bepaald, dan geldt de reserve en/of voorziening tot opheffing door het daartoe bevoegde bestuur. Het plan geeft aan wat de gewenste ontwikkeling van een reserve of voorziening is. In de begroting kunnen we hiermee rekening houden.

11. *Algemene opmerkingen*: hier bespreken we in het kort enkele zaken over de reserve. Daarbij kunnen we denken aan de oorsprong, of aan mogelijke bestemmingswijzigingen, e.d.

In hoofdstuk 4.4 geven wij per reserve en/of voorziening een toelichting, die op deze checklist is gebaseerd.

4 Uitkomsten analyse: huidige en nieuwe situatie

In dit hoofdstuk geven wij de mutaties weer zoals wij deze op basis van onze analyse en de huidige voorschriften voorstellen. We geven tevens de huidige reserves en voorzieningen weer en daarna doen wij een voorstel voor reserves en voorzieningen die op grond van wet- en regelgeving of op grond van onze nieuwe inzichten kunnen vervallen en welke we voorstellen nieuw in te richten.

Bovendien hebben we alle wijzigingen verwerkt zoals die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld tot en met de laatste bestuursvergadering (juli 2019).

4.1 Huidige reserves

Historie

Onze gemeenschappelijke regeling werkt tot nu toe met een Algemene Reserve en een viertal bestemmingsreserves: Onderhoudsfonds, Landrecreatiefonds, Baggerfonds en Ontwikkelingsfonds. Deze reserves verrekenen allemaal met een specifiek programmaonderdeel uit onze begroting en houden nauw verband met de verschillende componenten van de deelnemersbijdragen. Deze systematiek is in het verleden ontstaan om zo de geldstromen die Marrekrite ontvangt te scheiden en de verschillende “fondsen” (zoals we deze reserves noemen) op peil te houden voor de doelen die zij nastreven.

Huidige indeling reserves en voorzieningen

Hieronder een overzicht van onze huidige reserves (na resultaatsbestemming 2018). We hebben op dit moment geen voorzieningen.

Indeling huidige reserves (bron: jaarrekening 2018 Marrekrite)			
			<u>Stand per 31/12/2018</u>
Algemene reserve			61.718
	BR Onderhoudsfonds	2.538.005	
	BR Landrecreatiefonds	29.041	
	BR Baggerfonds	1.340.146	
	BR Ontwikkelingsfonds	167.610	
Bestemmingsreserves (BR)			4.074.802
TOTAAL Eigen Vermogen			<u>4.136.520</u>

Doelomschrijvingen huidige reserves (bron: p. 64 jaarstukken 2018, publieksvriendelijke versie):

Algemene Reserve: dit betreft een reserve die bedoeld is om onvoorziene tegenvallers op het gebied van de bedrijfsvoering op te vangen. Hierbij moet vooral worden gedacht aan het uitvallen van personeel. In de praktijk

Onderhoudsfonds: het Onderhoudsfonds heeft ten doel om laten voortvloeiend uit groot en klein onderhoud (herbouw en reparaties) aan de aanlegvoorzieningen te kunnen dragen.

Landrecreatiefonds: het doel van het Landrecreatiefonds is om (onderhouds)projecten en bijzondere initiatieven/ontwikkelingen op “land, die niet vallen binnen het structurele onderhoudsprogramma, te kunnen financieren.

Baggerfonds: het Baggerfonds heeft ten doel op de ligplaatsen bereikbaar te houden/ Eerder konden de deelnemers ook bijdragen uit het fonds ontvangen voor “eigen projecten”. Dit is inmiddels al enige jaren niet meer aan de orde.

Ontwikkelingsfonds: het doel van het Ontwikkelingsfonds is om Marrekrite in de gelegenheid te stellen actief mee te doen aan verschillende infrastructurele projecten op het gebied van recreatie in Friesland. Ook innovaties worden in aanvang vaak uit deze reserve gefinancierd.

Over de stand en verloop van de reserves geeft de begroting 2020 het meest actuele beeld weer (bron: pagina 48 publieksvriendelijke versie):

“Marrekrite werkt met een taakstellende begroting. De programma’s zijn in principe gekoppeld aan de verschillende bestemmingsreserves (fondsen). Het saldo komt ten bate of ten laste van de bestemmingsreserves. Vanzelfsprekend kan hiervan worden afgeweken als het bestuur hiertoe besluit.”

Huidige systematiek verrekening programma's en reserves		
Programma bedrijfsvoering	van/naar	Algemene Reserve
Programma Waterrecreatie	van/naar	Onderhoudsfonds*
Programma Landrecreatie	van/naar	Landrecreatiefonds*
Programma Baggeren	van/naar	Baggerfondsen
Programma Ontwikkelingen	van/naar	Ontwikkelingsfondsen
Programma Wimpels, etc.	van/naar	Onderhoudsfonds
<i>* bij nieuwe investeringen het Ontwikkelingsfonds</i>		

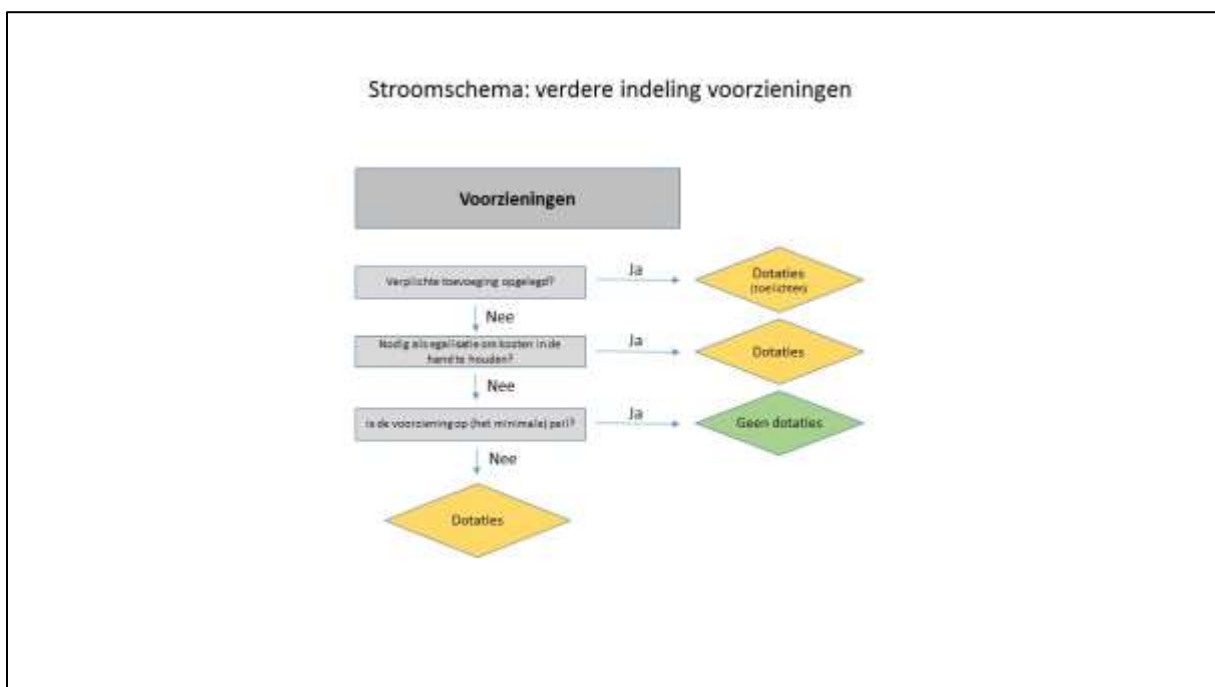
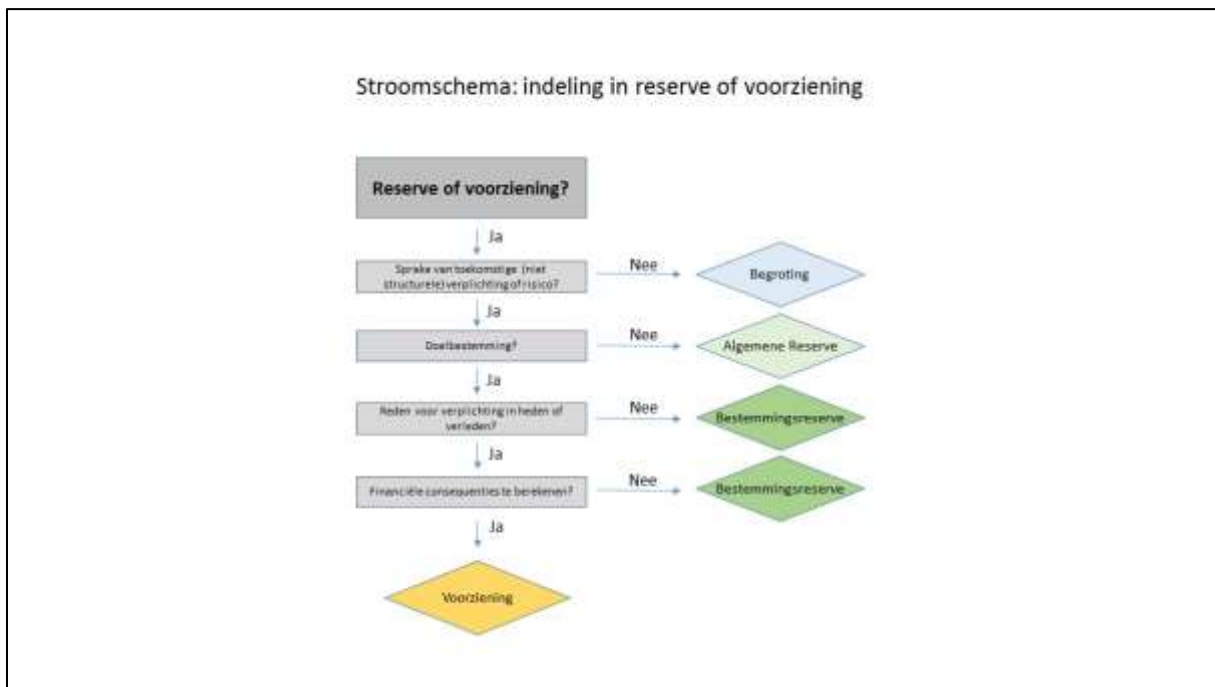
Recente BBV-wijzigingen en de noodzaak tot aanpassen van onze methodiek

Met de verplichting tot het activeren van investeringen met maatschappelijk nut per 2017 ontstaat er een nieuwe situatie. Daar waar Marrekrite tot dan toe alle grote uitgaven voor vervanging of groot onderhoud die zij deed via de verschillende fondsen bekostigde ‘au fond perdu’ (mochten de uitgaven de reguliere exploitatie overschrijden), werken wij inmiddels met investeringskredieten voor onze grotere investeringen (boven het grensbedrag in onze Financiële verordening), veelal met maatschappelijk nut. Dit betekent dat wij het vermogen dat wij tot dat moment gespaard hebben om toekomstige investeringen te kunnen bekostigen, op een andere manier moeten gaan alloceren om de toekomstige kapitaallasten te kunnen bekostigen en ruimte te creëren in onze structurele meerjarenbegroting om vervangingsinvesteringen te kunnen dekken. En dat wij een duidelijke scheiding zullen moeten aanbrengen in de dekkingsbronnen van onze investeringen en van ons groot onderhoud.

Om daarbij een goed zicht te hebben op het weerstandsvermogen van Marrekrite zullen we eveneens transparant neerzetten welke toekomstige verplichtingen wij hebben (vervanging of groot onderhoud) en welk deel van ons huidige eigen vermogen ook daadwerkelijk vrij besteedbaar vermogen is en als weerstandsvermogen kwalificeert. Op grond van BBV-voorschriften kunnen we meerjarig groot onderhoud op grond van een actueel meerjarig onderhoudsplan (MOP) in de exploitatie egaliseren via een onderhoudsvoorziening. Daarvoor zijn vrij strikte regels van toepassing. Reserves mogen wij niet langer als structurele dekking van exploitatiekosten inzetten, omdat wij een meerjarenbegroting structureel sluitend moeten presenteren, om zo zichtbaar te maken dat onze vermogenspositie niet structureel onder druk komt te staan door het “opeten” van het eigen vermogen.

4.2 Stroomschema: indeling in reserve of voorziening

Voor de indeling van de diverse reserves en voorzieningen hebben we de volgende schema's gebruikt waarmee elke reserve of voorziening kan worden ingedeeld. We stellen voor dit ook voor de toekomst te doen.



4.3 Consequenties gewijzigde regelgeving en nieuwe inzichten:

Wij stellen voor:

1. De Algemene Reserve (AR) te handhaven en de doelstellingsomschrijving als volgt te wijzigen:
"deze reserve dient als buffer (weerstandscapaciteit) ter afdekking van risico's en algemene mee- en tegenvallers in de meerjarenbegroting en de jaarrekening die we niet afwikkelen ten bate of ten laste van een specifieke bestemmingsreserve."
TOELICHTING: de huidige omschrijving is te "eng" geformuleerd.
2. Het "Ontwikkelingsfonds" te hernoemen naar "Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie" (BIOR) en de doelstellingsomschrijving als volgt te wijzigen: "deze reserve dient om te kunnen participeren in nieuwe ontwikkelingen en innovaties op het gebied van recreatie in Friesland die passen binnen de doelstellingen van de GR, zodat het algemeen bestuur de hiermee gepaard gaande kosten incidenteel kan bekostigen alvorens deze eventueel een plaats krijgen in de reguliere exploitatie van de GR."
3. Het "Landrecreatiefonds" op te heffen. De middelen vooreerst toe te voegen aan de "Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling recreatie"
TOELICHTING OP 2 EN 3: in de huidige indeling van reserves lijken de doelstellingen van de reserve Landrecreatie en de reserve Ontwikkeling in elkaars verlengde te liggen. Bovendien is de reserve Ontwikkeling bedoeld als een aanjager van nieuwe initiatieven die uiteindelijk een structurele plek in de reguliere (exploitatie) begroting moeten krijgen.
4. Het "Onderhoudsfonds" op te heffen. De middelen vooreerst toe te voegen aan de Algemene Reserve.
TOELICHTING: uit het Onderhoudsfonds bekostigden wij met name vervangingsinvesteringen. Als gevolg van de verplichting tot het activeren van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut is de noodzaak voor het onderhoudsfonds komen te vervangen, omdat vervangingsinvesteringen een structurele plek in de exploitatiebegroting hebben gekregen. Klein onderhoud bekostigen wij via de reguliere exploitatiebegroting. Groot onderhoud is in feite geen sprake meer van nu onze vervangingsinvesteringen dermate robuust zijn uitgevoerd.
5. Het "Baggerfonds" te hernoemen naar "Bestemmingsreserve Baggeren" (BB) en vooreerst te handhaven en de doelomschrijving als volgt te wijzigen: "deze reserve heeft ten doel op de ligplaatsen die in eigendom of beheer van de GR zijn, bereikbaar te houden."
TOELICHTING: de baggeropgave van de GR is sterk afhankelijk van het provinciale "baggerbeleid". Nut en noodzaak van het baggeren rond de voorzieningen die de GR in eigendom of beheer en onderhoud heeft is gelimiteerd door de feitelijke diepgang van de omliggende gebieden die veelal in beheer zijn bij de provincie Fryslân.
6. De Bestemmingsreserve Baggeren geen onderdeel te laten uitmaken van het weerstandsvermogen en daarmee min of meer te beschouwen als "vreemd vermogen".
TOELICHTING: op dit moment hebben wij onvoldoende zicht op de totale baggeropgave die wij vanwege de samenhang met het beleid van de provincie Fryslân hebben. Op het moment dat wij hier volledig zicht op krijgen, stellen wij voor om deze bestemmingsreserve om te vormen tot een voorziening, zodat wij op dat moment een actuele verplichting aan onze deelnemers kunnen laten zien, gebaseerd op een actueel meerjarig onderhoudsplan baggeren (MOP) met structurele, geëgaliseerde dotaties uit de exploitatiebegroting.
7. De saldi van de verschillende programma's in de exploitatiebegroting te laten en bij resultaatbestemming toe te voegen aan de (bestemmings)reserves, op grond van de uitgangspunten beschreven in deze notitie.

4.4 Nieuwe indeling reserves en voorzieningen

Op grond van de besispunten onder 4.2 ontstaat dan het volgende, nieuwe overzicht reserves en voorzieningen.

Nieuwe indeling reserves na begrotingswijziging		
		<u>Stand o.b.v. 31/12/2018</u>
Algemene reserve		2.599.723
BR Baggeren	1.340.146	
BR Innovatie en Ontwikkeling Recreatie	196.651	
Bestemmingsreserves (BR)		1.536.797
TOTAAL Eigen Vermogen		<u>4.136.520</u>

Normaliter onttrekken of storten we het rekeningresultaat (na bestemming) in de Algemene Reserve. In deze notitie bepalen we (algemene en specifieke) spelregels wanneer we stortingen en onttrekkingen doen aan de verschillende reserves en (in de toekomst ook) voorzieningen. In hoofdstuk 3 hebben we een checklist geïntroduceerd waarlangs we (nieuwe) reserves en voorzieningen leggen. De nieuwe indeling van de reserves vraagt om een vertaling via deze checklist. Hierna volgt een overzicht van de reserves en voorzieningen op basis van de punten uit deze checklist.

<u>Naam</u>	Algemene Reserve		Programma:	Algemene dekkingsmiddelen
			Portfeuillehouder:	nnb
<u>Nummer</u>	1		Budgethouder:	Lourens Touwen/directie
<i>Financiële informatie:</i>				
Stand o.b.v. 31 december 2018			61.718	
(na bestemming rekeningresultaat)				
Storting tgv opheffen Onderhoudsfonds			2.538.005	
Prognose onttrekkingen/stortingen 2019			pm	
Te verwachten stand per 31 december 2019			<u>2.599.723</u>	
Doel	deze reserve dient als buffer (weerstandscapaciteit) ter afdekking van risico's en algemene mee- en tegenvallers in de meerjarenbegroting en de jaarrekening die we niet afwikkelen ten bate of ten laste van een specifieke bestemmingsreserve			
Historie	De AR in zijn huidige vorm is ontstaan in 2019 als gevolg van de samenvoeging van het Onderhoudsfonds met de bestaande Algemene Reserve. Het saldo bevat (een deel van) batige rekeningssaldi.			
Soort	algemene reserve			
Looptijd	geen einddatum			
Benodigd peil	minimaal saldo EV (minus BR Baggeren) = 140% weerstandsvermogen			
	maximum niet bepaald			
Stortingen	saldi van de jaarrekening, overtollige saldi bestemmingsreserves			
Onttrekkingen	op basis van besluiten van het Algemeen Bestuur			
Risicocalculatie				
Ontwikkelingsplanning	n.v.t.			
Algemene opmerkingen	we rekenen geen rente over deze reserve ter dekking van de exploitatie.			

<u>Naam</u>	Bestemmingsreserve Baggeren	Programma:	Algemene dekkingsmiddelen
		Portfeuillehouder:	n nb
<u>Nummer</u>	2	Budgethouder:	Lourens Touwen/directie
<i>Financiële informatie:</i>			
Stand o.b.v. 31 december 2018		1.340.146	
(na bestemming rekeningresultaat)			
Prognose onttrekkingen/stortingen 2019		pm	
Te verwachten stand per 31 december 2019		<u>1.340.146</u>	
Doel	Deze reserve heeft ten doel op de ligplaatsen die in eigendom of beheer van de GR zijn, bereikbaar te houden.		
Historie	De BR Baggeren is ontstaan in 2019 uit het Baggerfonds. De reserve is bedoeld ter dekking van de baggeropgave van de GR. Deze baggeropgave is een rechtsreeks gevolg van het baggerbeleid van de provincie Fryslân.		
Soort	bestemmingsreserve		
Looptijd	reserve wordt opgeheven na gereedkoming MOP Baggeren (om te zetten in voorziening)		
Benodigd peil	minimum op dit moment niet bepaald		
	maximum niet bepaald; gaat op in voorziening na vaststelling MOP Baggeren		
Stortingen	saldi van de jaarrekening		
Onttrekkingen	op basis van besluiten van het Algemeen Bestuur		
Risicocalculatie	n.v.t.		
Ontwikkelingsplanning	n.v.t.		
Algemene opmerkingen	1. We rekenen geen rente over deze reserve ter dekking van de exploitatie.		
	2. Deze reserve maakt geen onderdeel uit van de berekening van het weerstandsvermogen, omdat wij de stand van deze reserve op dit moment beschouwen als "vreemd vermogen", in afwachting van het MOP Baggeren. Op het moment dat het MOP Baggeren is vastgesteld komt deze reserve te vervallen en hanteren wij een voorziening voor het baggeren.		

<u>Naam</u>	Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie	Programma:	Algemene dekkingsmiddelen
		Portfeuillehouder:	nnb
<u>Nummer</u>	3	Budgethouder:	Lourens Touwen/directie
<i>Financiële informatie:</i>			
Stand o.b.v. 31 december 2018		167.610	
(na bestemming rekeningresultaat)			
Storting tgv opheffen Landrecreatiefonds		29.041	
Prognose onttrekkingen/stortingen 2019		pm	
Te verwachten stand per 31 december 2019		<u>196.651</u>	
<u>Doel</u>	Deze reserve dient om te kunnen participeren in nieuwe ontwikkelingen en innovaties op het gebied van recreatie in Friesland die passen binnen de doelstellingen van de GR, zodat het algemeen bestuur de hiermee gepaard gaande kosten incidenteel kan bekostigen alvorens deze structureel een plaats krijgen in de reguliere exploitatie van de GR.		
<u>Historie</u>	De BIOR is in 2019 ontstaan uit de samenvoeging van het Ontwikkelingsfonds en het Landrecreatiefonds.		
<u>Soort</u>	bestemmingsreserve		
<u>Looptijd</u>	geen einddatum		
<u>Benodigd peil</u>	minimum van € 100.000 om snel projecten van de grond te kunnen tillen		
	maximum nntb		
<u>Stortingen</u>	op basis van besluiten van het Algemeen Bestuur		
<u>Onttrekkingen</u>	op basis van besluiten van het Algemeen Bestuur		
<u>Risicocalculatie</u>	we rekenen geen rente over deze reserve ter dekking van de exploitatie. N.v.t.		
<u>Ontwikkelingsplanning</u>	n.v.t.		
<u>Algemene opmerkingen</u>	n.v.t.		

Nota Waarderen, Activeren en Afschrijven Marrekrite 2019

Concept tbv DB 08/11/2019

Hoofdstuk 1 Inleiding

In 2017 is het BBV op een aantal onderdelen ingrijpend gewijzigd. Tot dat moment hanteerde Marrekrite het beleid grote investeringen (in de openbare ruimte met maatschappelijk nut) uit de lopende exploitatie te bekostigen. De maximale uitgaven voor investeringen waren daarmee beperkt tot de ruimte in de exploitatie, aangevuld met besluiten van het algemeen bestuur over de inzet van verschillende bestemmingsreserves. Met deze uitgangspunten heeft Marrekrite een financieel gezonde exploitatie in stand gehouden met een schuldenvrije balans.

Een echt activerings- en afschrijvingsbeleid zoals nu ter vaststelling voor ligt, heeft Marrekrite tot op heden niet gehad. Met deze “Nota waarderen, activeren en afschrijven” schetsen we de kaders voor het financieel beleid, voortvloeiend uit de geactualiseerde financiële verordening artikel 9 waarin is aangegeven dat het dagelijks bestuur een (bijgestelde) nota activeren en afschrijven ter behandeling en vaststelling door het algemeen bestuur aanbiedt.

Een korte weergave van de wijzigingen in het BBV:

1. Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

Met het oog op een betere vergelijkbaarheid van de kosten, kent het nieuwe BBV de systematiek van activering en afschrijving voor alle investeringen op eenzelfde wijze:

We dienen investeringen met een maatschappelijk nut, evenals investeringen met een economisch nut, te activeren en af te schrijven over de verwachte levensduur. Daarmee bevorderen we dat kosten van investeringen ten laste komen van burgers en bedrijven, op het moment dat zij er nut van hebben.

De verplichting om te activeren volgens de nieuwe methode is van toepassing op investeringen die we na 2016 doen. In het geval van meerjarige investeringen die voor of in 2016 zijn gestart of waarvoor middelen beschikbaar zijn gesteld en die niet zijn geactiveerd, geldt een overgangsregeling. Deze overgangsregeling is van toepassing op alle investeringen bij Marrekrite voor 2017.

2. Activering investeringen: netto methode in geval van bijdragen van derden

In het kader van diezelfde uniformiteit, transparantie en vergelijkbaarheid is ook het zogenaamde ‘netto activeren’ verplicht gesteld. Dit houdt in dat we eventuele bijdragen van derden in aftrek moeten brengen op de investering. Het verrekenen van bijdragen uit de eigen reserves is met ingang van het begrotingsjaar 2017 niet meer toegestaan. Wel blijft de mogelijkheid bestaan om een bestemmingsreserve in te stellen waaruit we de afschrijvingslasten (en eventuele rente) van een investering dekken. Het algemeen bestuur is hiertoe bevoegd.

In hoofdstuk 2 geven we het doel van de nota aan en de onderwerpen die hierbij een rol spelen.

In hoofdstuk 3 geven we toelichtingen bij de verschillende soorten activa en de aangepaste regelgeving conform het BBV.

In hoofdstuk 4 lichten we het beleid nader toe met daarbij een antwoord op de vraag ‘Wat betekenen de wijzigingen van het BBV en wat gaat het kosten?’

Hoofdstuk 2 Doel

Het doel van deze nota is het vastleggen van heldere regels over waarderen, activeren en afschrijven. Onderstaande aspecten zijn hierbij van belang:

1. In de Financiële verordening 2020 is opgenomen dat het dagelijks bestuur een (bijgestelde) nota activeren en afschrijven aanbiedt aan het algemeen bestuur.
2. Daarbij stellen we normen voor de functionele levensduur van de verschillende objecten vast. Voor een overzicht hiervan wordt verwezen naar bijlage 1.

Hiernaast speelt het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) een belangrijke rol in deze nota. De belangrijkste (geactualiseerde) artikelen zijn opgenomen in bijlage 2.

Hoofdstuk 3 Toelichting

Wij behandelen achtereenvolgens de volgende vaste activa:

- Immateriële vaste activa (§ 3.1)
- Materiële vaste activa (§ 3.2)
 - Investerings met een economisch nut (§ 3.2.1)
 - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (§ 3.2.2)
- Financiële vaste activa (§ 3.3)

Deze indeling is conform het BBV.

In paragraaf 3.4 wordt ingegaan op welke beleidsregels wij hanteren.

3.1 Immateriële vaste activa

Onder immateriële vaste activa worden verstaan de kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen, het saldo van agio/disagio en de kosten van onderzoek en ontwikkeling. Nieuw is dat we bijdragen aan activa in eigendom van derden op basis van de nieuwe voorschriften ook dienen op te nemen onder de immateriële vaste activa (BBV, artikel 34). Aan het activeren van kosten van onderzoek en ontwikkeling en aan het activeren van activa in eigendom van derden zijn voorwaarden verbonden via artikelen 60 en 61 van het BBV.

3.2 Materiële vaste activa

De meeste investeringen van Marekrite betreffen materiële vaste activa, zoals kapitaaluitgaven in verband met de aanleg van steigers, damwanden en Marboeien. Het betreft hier kapitaaluitgaven waar tegenover een actief staat met een nut dat zich uitstrekt over meerdere jaren.

3.2.1 Investerings met een economisch nut

Materiële vaste activa met een economisch nut betreffen investeringen die verhandelbaar zijn en/of nut afwerpen om middelen te genereren. Voorbeelden van investeringen met een economisch nut zijn gebouwen, bedrijfsmiddelen zoals vervoersmiddelen, inventaris en machines etc. Marrekrite heeft op dit moment maar beperkt investeringen met een economisch nut en deze zijn ondersteunend aan de hoofdactiviteiten van Marrekrite.

3.2.2 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Materiële vaste activa met een maatschappelijk nut betreffen activa die geen economisch, maar uitsluitend een duidelijk maatschappelijk nut hebben. Deze activa genereren geen middelen en er is geen markt voor. Voorbeelden van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut uit onze begroting zijn de infrastructurele investeringen in steigers, damwanden en Marboeien.

3.3 Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden onderscheiden naar de volgende groepen:

- Kapitaalverstrekkingen
- Leningen (uitzettingen)

Deze activa vertegenwoordigen een financiële waarde of een bezit (aandelenkapitaal). Financiële vaste activa activeren we altijd, maar schrijven we niet op af. Wel kan de waarde wijzigen doordat bijvoorbeeld aflossingen op de leningen plaatsvinden.

3.4 Welke beleidsregels hanteren wij

In artikel 63 van het BBV wordt ingegaan op de waardering van de activa. Ons beleid is erop gericht om de waardering van de activa op de balans in overeenstemming met het BBV op te nemen.

3.4.1. Criteria voor het activeren van activa

De commissie BBV doet de aanbeveling vanuit efficiency-oogpunt een minimale omvang voor het activeren van vaste activa te hanteren. Investerings die we niet activeren, nemen we in één keer als last in de exploitatie. We activeren investeringen met een aanschafwaarde vanaf € 25.000. We schonen onze balans op voor activa met een oorspronkelijke aanschafwaarde onder de € 25.000.

3.4.2 Rentetoerekening en afschrijvingsmethode

Op dit moment voorziet Marrekrite met eigen vermogen in de totale behoefte aan financiering. Marrekrite rekent dan ook geen rente toe aan investeringen. Marrekrite hanteert naar de toekomst het uitgangspunt van integrale financiering: dit betekent dat er geen directe relatie bestaat tussen specifieke investeringsprojecten en eventueel aangetrokken financieringsmiddelen.

Marrekrite hanteert de lineaire afschrijvingsmethode. Deze methode leidt tot een evenredige spreiding in de tijd van de afschrijvingslasten. Het BBV schrijft geen methode dwingend voor, wel kunnen we een eenmaal gekozen methode niet zomaar wijzigen gedurende de gebruiksperiode van een kapitaalgoed (BBV artikel 64 lid 2). Wij zien geen aanleiding om tot wijziging van de huidige lineaire afschrijvingsmethode over te gaan.

Marrekrite hanteert de componentenmethode: dit houdt in dat we uitgaven die telkens na een langere gebruiksperiode plaatsvinden ineens bij aanvang van het gebruik van het actief als afzonderlijk samenstellend deel van het betreffende actief voor het volledige bedrag identificeren. De desbetreffende component van het actief schrijven we af tot aan het moment van uitvoering van groot onderhoud of levensvervanging. De kosten activeren we opnieuw, waarna we deze afzonderlijke component weer op dezelfde wijze afschrijven.

3.4.3 Afschrijvingstermijn

De afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de afschrijvingstabel in bijlage 1.

3.4.4 Waardering van de activa

In artikel 63 regelt het BBV dat de waardering van activa plaatsvindt op basis van de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. De waarde van het actief nemen we onder de vaste activa op de balans op. Bijdragen van derden voor investeringen brengen we op de waarde van het actief in mindering. In het geval dat de bijdrage van derden hoger is dan de uitgaven voor de investering verwerken we de bijdrage van derden als voorziening via een overlopende passiva op de balans.

Het BBV kent alleen de begrippen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs (artikel 63 lid 1).

Marrekrite houdt daarom geen rekening met een restwaarde bij het activeren van investeringen. Een boekwinst of -verlies komt eenmalig ten gunste of ten laste van de exploitatie.

De commissie BBV doet de aanbeveling om vast te leggen wanneer we met afschrijven beginnen. Wij stellen met deze notitie voor om te starten met afschrijven in het eerstvolgende jaar na het jaar van oplevering (t+1-methode).

Bij investeringen (bijvoorbeeld in infrastructurele werken) is sprake van een proces verbaal van oplevering (tussen opdrachtgever en opdrachtnemer). Bij de aanschaf van bedrijfsmiddelen is hier geen sprake van en is het feitelijke leveringsmoment van het bedrijfsmiddel leidend: het moment waarop we de beschikking hebben over het bedrijfsmiddel.

Hoofdstuk 4. Uitgangspunten beleid en financiën

We geven per type activa het beleid weer. Afschrijving vindt plaats volgende afschrijvingstabel opgenomen in bijlage 1.

We hanteren als uitgangspunt van beleid om:

1. De lineaire afschrijvingsmethodiek te hanteren, conform huidige beleid.
2. De afschrijvingstabel in bijlage 1 te hanteren en de effecten daarvan bij het opmaken van de jaarstukken 2019 met terugwerkende kracht te verwerken.
3. De componentenmethode toe te passen daar waar dit mogelijk is.

4.1 Immateriële vaste activa

4. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van (dis)agio niet te activeren.
5. Kosten van onderzoek en ontwikkeling niet te activeren.
6. Bijdragen in activa van derden niet te activeren.

4.2 Materiële vaste activa

4.2.1. Activeringsgrens

7. We activeren activa vanaf € 25.000.
8. We schrijven de gehele boekwaarde van een actief af.

4.2.2 Investerings met een economisch nut

9. De afschrijvingstermijn sluit aan op de feitelijke waardedaling. Bij deze waardedaling houden we rekening met de technische- en/of economische levensduur en wel de kortste van beide. Mocht de technische dan wel economische levensduur niet te bepalen zijn, dan schrijven we af over de periode waarin we de betreffende investering gebruiken.
10. Kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde niet te activeren (plicht BBV)
11. Grond te activeren maar niet op af te schrijven (plicht BBV)
12. Software te activeren onder de noemer materiële vaste activa.

4.2.3 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

13. Conform BBV deze investeringen af te schrijven, onder aftrek van bijdragen van derden.

4.3 Financiële vaste activa

4.3.1 Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

4.3.2 Overige langlopende leningen Uitgegeven geld (u/g)

14. Op het moment van opstellen van deze nota niet van toepassing. We volgen het BBV.

4.4 Wat betekenen de wijzigingen van het BBV & wat gaat het kosten?

De BBV-wijzigingen brengen op dit moment geen significante en materiële kosten (meer) met zich mee. Alle grotere effecten van het verplicht activeren van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut zijn in de loop van 2018 financieel verwerkt in de planning- en controlstukken van de Marrekrite. Wel brengen kleinere incidentele 'opschoningsacties' van de balans incidentele baten en lasten met zich mee: die lichten we toe bij de begrotingswijziging bij deze stukken.

Deze nota treedt met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2019 en hiermee komen alle voorgaande nota's en uitgangspunten ten aanzien van waarden, activeren en afschrijven te vervallen.

Bijlage 1: Afschrijvingstabel.

Hieronder doen we een opsomming van diverse soorten vaste activa met hun afschrijvingstermijnen, gesplitst in activa met een economisch nut en activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. De tabel is richtinggevend en niet limitatief.

Afschrijvingstabel Marrekrite (nota activeren en afschrijven 2019)		
Investerings met economisch nut	Jaren (maximum)	Toelichting
Gebouw	40	
Installaties	20	
Inventaris/meubilair	5	
Inrichting	10	
Software	5	
Hardware	5	
Voertuigen	10	
Vaartuigen - groot	15	
Vaartuigen - klein	5	
Containers	15	
Materiaal	5	
Investerings met maatschappelijk nut		
Steigers	40	
Damwanden	50	
Marboeien	10	
<i>N.B. opsomming is niet uitputtend</i>		

BIJLAGE 2 – Relevante artikelen BBV met ingang van 2017.

Artikelen BBV: Hoofdindeling van de balans

Artikel 31

Op de balans worden de activa onderscheiden in vaste en vlottende activa, al naar gelang zij zijn bestemd om de uitoefening van de werkzaamheid van de provincie onderscheidenlijk gemeente al dan niet duurzaam te dienen.

Artikel 32

Op de balans worden de passiva onderscheiden in vaste en vlottende passiva.

Artikelen BBV: Vaste activa

Artikel 33

Onder de vaste activa worden afzonderlijk opgenomen de immateriële, de materiële en de financiële vaste activa.

Artikel 34

In de balans worden onder de immateriële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- b. kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief;
- c. bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Artikel 35

1. In de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. investeringen met een economisch nut;
- b. investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- c. investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

2. Van de materiële vaste activa wordt aangegeven welke in erfpacht zijn uitgegeven.

Artikel 36

In de balans worden onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

a. kapitaalverstrekkingen aan:

1. deelnemingen;
2. gemeenschappelijke regelingen;
3. overige verbonden partijen;

b. leningen aan:

1. openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden;
2. woningbouwcorporaties;
3. deelnemingen;
4. overige verbonden partijen;

c. overige langlopende leningen;

d. uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;

e. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;

f. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Artikelen BBV: Toelichting op de balans

Artikel 51

In de toelichting op de balans wordt aangegeven volgens welke methoden de afschrijvingen worden berekend.

Artikel 52

1. In de toelichting op de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:
 - a. gronden en terreinen
 - b. woonruimten
 - c. bedrijfsgebouwen
 - d. grond-, weg- en waterbouwkundige werken
 - e. vervoermiddelen
 - f. machines, apparaten en installaties
 - g. overige materiële vaste activa
2. In de toelichting op de balans wordt het verloop van de activa, als bedoeld in het eerste lid, gedurende het begrotingsjaar, in een sluitend overzicht weergegeven. Daaruit blijken, voor zover van toepassing:
 - a. de boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar
 - b. de investeringen of desinvesteringen
 - c. de afschrijvingen
 - d. bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief
 - e. afwaardering wegens duurzame waardeverminderingen
 - f. de boekwaarde aan het einde van het begrotingsjaar

Artikelen BBV: Waarderen, Activeren en Afschrijven

Artikel 59

1. Alle investeringen worden geactiveerd.
2. In afwijking van het eerste lid worden kunstwerken met een cultuur-historische waarde niet geactiveerd.

Artikel 60

Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief kunnen worden geactiveerd indien:

- a. het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;
- b. de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vaststaat;
- c. het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren en;
- d. de uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Artikel 61

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd indien:

- a. er sprake is van een investering door een derde;
- b. de investering bijdraagt aan de publieke taak;
- c. de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen en;
- d. de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of door de provincie onderscheidenlijk de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Artikel 62

1. Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.
2. In afwijking van het eerste lid worden de bijdragen van derden die in directe relatie staan met het actief op de waardering daarvan in mindering gebracht.
3. In afwijking van het eerste lid moeten de voorzieningen, bedoeld in artikel 44, eerste lid, onder d, in mindering gebracht worden op de investeringen, bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

Artikel 63

1. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
2. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
3. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeld de toelichting dat deze rente is geactiveerd.
4. Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde.
5. Van activa waarvan de bestemming verandert, wordt de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting van de balans opgenomen.
6. In afwijking van het eerste lid is waardering tegen actuele waarde toegestaan voor de activa van de Nazorgfondsen bedoeld in artikel 15.47 van de Wet milieubeheer.
7. Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd.
8. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van leningen en vorderingen verrekend.

Artikel 64

1. De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.
2. Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen geschieden op andere grond slagen dan die welke in het voorafgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De reden van de verandering wordt in de toelichting op de balans uiteengezet. Tevens wordt inzicht gegeven in haar betekenis voor de financiële positie en voor de baten en de lasten aan de hand van aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.
3. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.
4. In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in artikel 34 onder a, maximaal gelijk aan de looptijd van de lening.
5. In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in artikel 34 onder b, ten hoogste vijf jaar.
6. Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden, bedoeld in artikel 34, onder deel c, is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Artikel 65

1. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.
2. Voorraden en deelnemingen worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
3. Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde

Controleverordening Marrekrrite 2020

Concept tbv DB 08/11/2019

Het Algemeen Bestuur van de GR Recreatieschap De Marrekrite,

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 8 november 2019,

BESLUIT

1 Vast te stellen de bijgevoegde Controleverordening Marrekrite 2020.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- Accountant: een door het algemeen bestuur benoemde of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.
- Accountantscontrole: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant van:
 - het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 - het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
 - de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
 - waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 GW, in acht worden genomen.
- Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheer handelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.
- Deelverantwoording: een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid cq. afzonderlijke opgave binnen de Gemeenschappelijk Regeling, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen externe registeraccountant.
2. Het dagelijks bestuur bereidt in overleg met het algemeen bestuur de opdrachtverstrekking van de accountantscontrole voor. Het algemeen bestuur stelt het programma van eisen vast.
3. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de eventueel door de accountant toe te passen goedkeurings- en rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangbases en goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
 - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - d. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering.
4. Het algemeen bestuur kan in het programma van eisen opnemen dat het algemeen bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de taakvelden en de organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

Artikel 3. Informatieverstrekking door dagelijks bestuur

1. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving en draagt er zorg voor dat deze beschikbaar gesteld wordt aan de accountant voor controle.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, DB-besluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen, e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Het dagelijks bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening aan het algemeen bestuur zodat de jaarrekening voor 15 juli van het erop volgend jaar kan worden vastgesteld door het algemeen bestuur.
4. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de omvang van en de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren werkzaamheden. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek afstemmingsoverleg plaats tussen de accountant en (vertegenwoordigers van) het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, de algemeen directeur en/of de financieel adviseur van de GR.

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de GR.
2. De accountant is bevoegd om van alle medewerkers van de GR mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende medewerkers hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat de medewerkers van de GR zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het dagelijks bestuur kan de door het algemeen bestuur benoemde accountant afzonderlijke opdrachten geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de getrouwheid, rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het dagelijks bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant.
3. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het dagelijks bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant.
4. Voorts verricht de accountant eventueel werkzaamheden in het kader van het afgeven van accountantsverklaringen bij deelverantwoordingen ten behoeve van derden.

Artikel 7. Rapportage

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur.
2. Bij de constatering van de schending van integriteit waardoor en waarbij de accountant de controlewerkzaamheden die leiden tot het afgeven van een verklaring moet opschorten, rapporteert hij deze bevindingen terstond aan de voorzitter van het algemeen bestuur. Deze draagt zorg voor het informeren van het algemeen bestuur hierover. Indien de schending van integriteit de voorzitter van het algemeen bestuur betreft, rapporteert de accountant aan diens plaatsvervanger.
3. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de directeur en de functionaris van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd.
4. De accountant brengt, na bespreking met de betrokkenen op grond van het principe van hoor en wederhoor, binnen 4 weken na de afronding van de controle van de jaarrekening een rapportage uit aan het algemeen bestuur. Afschrift van deze rapportage wordt gezonden aan het dagelijks bestuur en de algemeen directeur.
5. De accountant bespreekt voorafgaand aan behandeling van de jaarstukken in het algemeen bestuur het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door het algemeen bestuur ingestelde vertegenwoordiging van) het algemeen bestuur.

Artikel 8. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2020, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2020 en later.
2. Met het vaststellen van deze Controleverordening Marrekrite 2020 worden alle eerder vastgestelde verordeningen ex. artikel 213 Gemeentewet die golden ten aanzien van GR De Marrekrite ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijven op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam 'Controleverordening Marrekrite 2020'.

Aldus vastgesteld in de algemene bestuursvergadering van 18 december 2019.

Het algemeen bestuur voornoemd,

4.2.1. Meerjarige balans

Activa	2019	2020	2021	2022	2023
Vaste activa	2.344.154	3.495.581	4.617.882	5.027.433	5.430.126
Vorderingen	934.000	934.000	934.000	934.000	934.000
Liquide middelen	2.596.499	1.751.369	908.414	779.603	663.530
TOTAAL	5.874.653	6.180.950	6.460.296	6.741.036	7.027.656

Passiva					
Eigen Vermogen	4.504.653	4.810.950	5.090.296	5.371.036	5.657.656
Voorzieningen	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	1.370.000	1.370.000	1.370.000	1.370.000	1.370.000
TOTAAL	5.874.653	6.180.950	6.460.296	6.741.036	7.027.656

Meerjarenraming 2019-2023

Marrekríte

	2019			2020			2021			2022			2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1 Bedrijfsvoering	1.219.316	-1.215.042	4.274	1.213.769	-1.360.090	-146.321	1.223.545	-1.369.860	-146.315	1.233.515	-1.379.820	-146.305	1.243.686	-1.389.980	-146.294
2 Waterrecreatie	649.141	-424.401	224.740	649.141	-362.173	286.968	661.914	-391.299	270.615	674.942	-404.049	270.893	688.231	-410.907	277.324
3 Landrecreatie	111.265	-121.133	-9.868	111.150	-111.150	-	111.173	-111.173	-	111.197	-111.197	-	111.221	-111.221	-
4 Baggeren	144.417	-144.417	-	144.417	-144.417	-	147.305	-147.305	-	150.251	-150.251	-	153.256	-153.256	-
5 Ontwikkelingen	11.457	-17.970	-6.513	11.400	-7.250	4.150	11.628	-7.250	4.378	11.860	-7.250	4.610	12.097	-7.250	4.847
6 Wimpels, donateurs en vrijwilligers	170.000	-14.500	155.500	172.500	-11.000	161.500	172.500	-11.000	161.500	172.500	-11.000	161.500	172.500	-11.000	161.500
SUBTOTAAL PROGRAMMA'S	2.305.596	-1.937.463	368.133	2.302.377	-1.996.080	306.297	2.328.065	-2.037.887	290.178	2.354.265	-2.063.567	290.698	2.380.991	-2.083.614	297.377
	2019			2020			2021			2022			2023		
	Begin	Resultaat	Eind	Begin	Resultaat	Eind	Begin	Resultaat	Eind	Begin	Resultaat	Eind	Begin	Resultaat	Eind
A Algemene Reserve (AR)	67.118	2.900.738	2.967.856	2.967.856	306.297	3.274.153	3.274.153	290.178	3.564.331	3.564.331	290.698	3.855.029	3.855.029	297.377	4.152.406
B Bestemmingsreserve Baggeren (BB)	1.340.146	6.513	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659
C Ontwikkeling Recreatie (BIOR)	161.097	29.041	190.138	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138
SUBTOTAAL MUTATIES RESERVES	1.568.361	2.936.292	4.504.653	4.504.653	306.297	4.810.950	4.810.950	290.178	5.101.128	5.101.128	290.698	5.391.826	5.391.826	297.377	5.689.203
RESULTAAT NA BESTEMMING			-			-			-			-			-

BEREKENING OVERHEAD MARREKRITE 2020 ev. CF. FINANCIËLE VERORDENING (VERHOUDING FTE)

Totaal fte	7,5	7,5	7,5	7,5	
<i>waarvan</i>					
overhead	1,56	1,56	1,56	1,56	
landrecreatie	1,67	1,67	1,67	1,67	
waterrecreatie	4,27	4,27	4,27	4,27	
overheadpercentage (obv fte)	20,80%	20,80%	20,80%	20,80%	METHODE A
percentage land	22,27%	22,27%	22,27%	22,27%	
percentage water	56,93%	56,93%	56,93%	56,93%	
loonkosten 2020	-488.470,00				
loonkosten 2021		-498.240,00			
loonkosten 2022			-508.200,00		
loonkosten 2023				-518.360,00	

Omschrijving	T-1	T	T+1
	2019	2020	2021
	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
	Volgens realisatie tot en met sept. 2019, aangevuld met raming resterende periode	Volgens begroting 2020	Volgens meerjarenraming in begroting 2020
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	368.133	296.542	279.346
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	880.813	1.151.427	1.122.301
3. Mutatie voorzieningen	0	0	0
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0
5. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo	-512.680	-854.885	-842.955

* De macronorm voor gemeenten bedraagt 0,27% BBP. Marrekrite heeft geen EMU-referentiewaarde. Een individuele EMU-referentiewaarde betreft geen norm, maar een indicatie van het aandeel dat een provincie of gemeente in de gezamenlijke tekortnorm heeft. De Wet Hof bepaalt dat de individuele referentiewaarde voor het EMU-saldo van de individuele overheden naast het eigen aandeel ook het aandeel in openbare lichamen betreft. Met het aandeel in openbare lichamen wordt bedoeld het deel van het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regelingen waar een individuele decentrale overheid aan deelneemt dat aan de betreffende individuele overheid wordt toegerekend. Een deel van het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regelingen maakt dus onderdeel uit van het EMU-saldo van de deelnemende decentrale overheden.

Overzicht baten en lasten (verplichte indeling BBV), meerjarig

Marrekrite

	2020			2021			2022			2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1 Bedrijfsvoering (excl overhead)	1.213.769	-1.095.906	117.863	1.223.545	-1.104.442	119.103	1.233.515	-1.112.494	121.021	1.243.686	-1.120.541	123.145
2 Waterrecreatie	649.141	-362.173	286.968	661.914	-391.299	270.615	674.942	-404.049	270.893	688.231	-410.907	277.324
3 Landrecreatie	111.150	-111.150	-	111.173	-111.173	-	111.197	-111.197	-	111.221	-111.221	-
4 Baggeren	144.417	-144.417	-	147.305	-147.305	-	150.251	-150.251	-	153.256	-153.256	-
5 Ontwikkelingen	11.400	-7.250	4.150	11.628	-7.250	4.378	11.860	-7.250	4.610	12.097	-7.250	4.847
6 Wimpels, donateurs en vrijwilligers	172.500	-11.000	161.500	172.500	-11.000	161.500	172.500	-11.000	161.500	172.500	-11.000	161.500
Overhead	-	-264.184	-264.184	-	-265.418	-265.418	-	-267.326	-267.326	-	-269.439	-269.439
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Heffing Vpb	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAAL PROGRAMMA'S	2.302.377	-1.996.080	306.297	2.328.065	-2.037.887	290.178	2.354.265	-2.063.567	290.698	2.380.991	-2.083.614	297.377

