
Van: Secretariaat RMN <secretariaat@recreatiemiddennederland.nl>

Verzonden: dinsdag 10 december 2019 15:46

Aan:

Onderwerp:

Financiële stukken recreatieschap Stichtse Groenlanden

Bijlagen:

20191210_SGL_Aanbiedingsbrief financiële stukken recreatieschap Stichtse Groenlanden.pdf; 1) Jaarverslag 2018 (gewaarmerkt).pdf; 2) Verslag van bevindingen accountant 2018.pdf; 3) Begroting SGL 2020_Prog A en B inclusief formatieoverzicht.pdf; 4) Nota van antwoord n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant.pdf; 5) Begrotingswijziging 2019-2.pdf; 7) Uitgangspunten programmabegroting 2021.pdf

Geachte deelnemer aan recreatieschap Stichtse Groenlanden, geachte heer, mevrouw,

Op verzoek van de secretaris ontvangt u hierbij een aanbiedingsbrief met de volgende financiële stukken:

- Jaarrekening 2018 (gewaarmerkte versie)
- Verslag van bevindingen accountant
- Begroting 2020
- Nota van Antwoord n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant
- Begrotingswijziging 2019-2
- Uitgangspunten Begroting 2021

De Begrotingswijziging 2019-3 wordt u vrijdag 13 december a.s. toegestuurd.

Met vriendelijke groet,

Secretariaat Recreatieschap Stichtse Groenlanden

T: [REDACTED]

E: secretariaat@recreatiemiddennederland.nl

W: www.recreatiemiddennederland.nl





**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**



Jaarverslag en jaarrekening 2018 Recreatieschap Stichtse Groenlanden

De deelnemers van Recreatieschap Stichtse Groenlanden zijn 8 gemeenten: De Bilt, Houten, Lopik, Stichtse Vecht, Nieuwegein, Utrecht, Woerden en IJsselstein, alsmede de Provincie Utrecht. Deze partijen werken met veel energie samen om de inwoners van het gebied buiten recreatie binnen handbereik te brengen en te houden

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30 augustus
datum

Inhoud

1	Voorwoord.....	1
2	Jaarverslag.....	3
	Programmaverantwoording.....	3
2.1	Programma A	3
2.2	Programma B.....	6
2.3	Toezicht en Handhaving.....	8
2.4	Routebureau	9
2.5	Kosten en baten.....	9
2.5.1	Programma A – kosten en baten	9
2.5.2	Programma B – kosten en baten	10
	Paragrafen	11
2.6	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	11
2.6.1	Kengetallen	11
2.6.2	Risico's	12
2.6.3	Toelichting op de genoemde risico's	12
2.7	Onderhoud kapitaalgoederen	15
2.8	Bedrijfsvoering.....	18
2.9	Financiering.....	19
2.10	Grondbeleid	19
2.11	Verbonden partijen.....	19
3	Jaarrekening	21
3.1	Balans per 31 december 2018.....	21
3.2	Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	23
3.3	Toelichtingen.....	25
3.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	25
3.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2018.....	28
3.3.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	39
4	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	48
5	Bijlagen	53
5.1	Staat van onderhandse leningen van binnenlandse banken.....	53
5.2	Inbreng Vinkeveense Plassen in Recreatieschap Stichte Groenlanden per 1-1-2018.....	54

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/08/18
datum

1 Voorwoord

Voor u liggen, in één document, het jaarverslag en de jaarrekening van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden over het jaar 2018.

Gedurende het (vaar)seizoen 2018 werden totaal 76 warme dagen gemeten met een maximumtemperatuur van 20° C of hoger, waarvan 37 zomerse en 8 tropische dagen, tegen respectievelijk 60, 21 en 4 dagen normaal. Hiermee was het de warmste zomer ooit in de afgelopen drie eeuwen (bron: KNMI). Ondanks de grote drukte is het seizoen voor het Recreatieschap Stichtse Groenlanden goed verlopen en waren er geen ernstige incidenten.

Begin 2018 is de gemeente Ronde Venen toegetreten tot het recreatieschap en hiermee zijn ook de Vinkeveense Plassen onder het Recreatieschap Stichtse Groenlanden gaan vallen. Het "oude" Stichtse Groenlanden is weergegeven als Programma A, de Vinkeveense Plassen als Programma B.

In 2018 is een Higher Grounds tot stand gekomen, de verbeteragenda ten behoeve van de RMN-organisatie. Als onderdeel daarvan is gestart met programmatisch werken. Voor Programma A is een programmamanager aangesteld die belast is met het integrale gebiedsbeheer. Medio 2019 zal de programmamanager een meerjarig ontwikkelplan gaan opstellen. Hiermee wordt een impuls gegeven aan de recreatieve bestemming van Recreatieschap Stichtse Groenlanden (Programma A). Door het veranderende gebruik, de verstedelijking en de klimaatverandering komt het gebied in toenemende mate onder druk komt te staan.

In 2018 is Programma A van Recreatieschap Stichtse Groenlanden onder preventief toezicht geplaatst door het Ministerie van Binnenlandse zaken, in zijn rol van toezichthouder. Dit heeft tot gevolg gehad dat het resultaat in 2018 binnen het kader 2017 moest vallen. Daarnaast heeft de toezichthouder maandelijkse updates ontvangen over de voortgang. In 2018 heeft Programma A een aanzienlijk negatief resultaat hetgeen toegelicht zal worden aan de toezichthouder. De algemene reserve heeft voldoende ruimte om het nadelige saldo 2018 op te kunnen vangen. Eind 2018 heeft de toezichthouder aangegeven het preventief toezicht voor 2019 op te heffen.

Programma B laat een tekort zien van € 246.238 en dat was niet voorzien. Het tekort is het gevolg van extra inspanningen op Vinkeveense Plassen bij het opstellen van het programmaplan en de overhead die vanuit Recreatie Midden-Nederland extra wordt toebedeeld op basis van deze inzet. De algemene reserve van Programma B kan deze tegenvaller opvangen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paraaf
30/09/19
datum

De definitieve jaarrekening en het jaarverslag worden aangeboden aan het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur ter vaststelling. Hierna wordt het voor 15 oktober ter kennisname aangeboden aan de deelnemers en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

Opgemaakt door het dagelijks bestuur bij besluit van 2019 en vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van oktober 2019.

.....
Dhr. H.J.C. Geerdes
Voorzitter

.....
Mw. S. Stolwijk
Secretaris

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paraf

30/09/19
datum

2 Jaarverslag

Programmaverantwoording

2.1 Programma A

Programma A omvat het werkgebied van het recreatieschap Stichtse Groenlanden, zoals dat voor 2018 bestond, dus exclusief de Vinkeveense Plassen.

Het recreatieschap voert binnen programma A het beheer en onderhoud uit op de schapsterreinen, op terreinen van derden en van routestructuren. Voor verbetering van de eigen terreinen en van routestructuren is in 2018 verder gewerkt aan de realisatie van het Ontwikkelplan 2015-2018. Halverwege 2018 heeft het dagelijks bestuur besloten aan de hand van een afwegingskader een aantal ontwikkelprojecten 'on hold' te zetten of met minimale inspanning in de tweede helft van 2018 voort te zetten.

In 2018 is de strategische discussie over de recreatieopgave en de beschikbare middelen uitgemond in de Kadernota 2019-2022. Eind 2018 is gestart met programmatisch werken voor programma A en is bij Recreatie Midden Nederland een programma manager aangesteld.

Op de terreinen van derden, met name de Haarrijnseplas voor gemeente Utrecht, strand Cattenbroekerplas voor gemeente Woerden en Middelwaard voor de provincie Utrecht volstaat het recreatieschap in principe met beheer en onderhoud. Deze inzet wordt volledig vergoed door de opdrachtgevers en is voor het recreatieschap dus kostenneutraal.

Hieronder volgt een overzicht van de ontwikkelingen per gebied in 2018.

Oortjespad

In 2018 is de ingezette koers voortgezet: realisatie van het plan Oortjespad-plus. Dat plan bestond uit het toevoegen van recreatieve voorzieningen in combinatie met een overdracht van beheer en gebouwen aan Kameryck. De uitbreiding van de erfpachtovereenkomst met Kameryck is notarieel vastgelegd en er is gestart met de realisatie van de nieuwe voorzieningen. De extra canon voor de uitbreiding is vastgesteld op € 6.879,92 (geïndexeerd bedrag 2018). De onderhandelingen met de ondernemer over de overdracht van het beheer liepen eind 2018 nog. Deze worden naar verwachting in 2019 afgerond.

Terreinen West; Grutto, Hampoort, De Rivier, IJsselpad

Op 21 juni 2018 heeft het dagelijks bestuur besloten om de projecten fietspaden De Rivier, Reijerscop en Hollandse IJssel 'on hold' te zetten. Deze projecten maakten deel uit van het programma Recreatie om de Stad (RodS). De provincie heeft vanuit de beschikbare ontwikkel- en inrichtingsgelden voor Hampoort een bedrag beschikbaar gesteld om een projectleider in te huren, zodat ontwikkeling voort kon gaan. Deze

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarnemingsdoeleinden
paraaf
30/09/19
datum

projectleider heeft de recreatieve mogelijkheden verkend en op basis daarvan heeft het dagelijks bestuur van het recreatieschap eind 2018 besloten tot aankoop van gronden in Hampoort voor recreatieve ontwikkeling. Het eventuele vervolg maakt onderdeel uit van het proces voor het Ontwikkelplan 2019-2022.

Strijkviertel

Strijkviertel is één van de terreinen, die volgens het Ontwikkelplan 2015-2018 als eerste voor ontwikkeling in aanmerking zouden komen. Er zijn kansen voor de ontwikkeling van een regionaal recreatieconcept en er is een ervaren ondernemer met een stevig horeca- en recreatieconcept gevonden. Met die ondernemer is een intentieovereenkomst gesloten. In het voorjaar van 2018 heeft die ondernemer een eerste plan aangeleverd, op basis waarvan gesprekken zijn gestart met de gemeente Utrecht als voorbereiding op de bestemmingsplanprocedure.

In 2018 is de oeverbeschoeiing aan de Noordwestzijde van de Strijkviertelplas vervangen. Gekozen is voor een duurzaam en natuurvriendelijk alternatief voor de beschoeiing, in combinatie met de aanleg van enkele steigers. Eind maart 2018 is het werk opgeleverd. Daarna vonden nog enkele kleine nazorgwerkzaamheden plaats, zoals terugplaatsen straatmeubilair en inzaaien gras.

Maarsseveense Plassen

Voor de Maarsseveense Plassen werd gerekend met een jaarlijks bezoekersaantal van het strandbad van 80.000. Door het uitzonderlijk mooie zomerweer van 2018 is met 128.000 bezoekers die raming ruimschoots behaald.

Bij de Maarsseveense Plassen was in de periode voor 2018 geïnvesteerd in het Zuidplein en in het beheerderskantoor. Voor 2018 stond op de rol, dat het (voormalig) baggerdepot zou worden verkocht. Eind 2018 liepen de onderhandelingen met de beoogde kopers nog.

Noorderpark-Ruigenhoek

Binnen het grotere gebied Noorderpark is een nieuwe samenwerking tot stand gekomen met provincie Utrecht, gemeenten Utrecht en De Bilt en Staatsbosbeheer, die heeft geleid tot een gezamenlijke gebiedsvisie. Doel is om het gebied Noorderpark als geheel een meer herkenbare identiteit te geven en het diverse, ook recreatieve, aanbod verder te versterken. Naar aanleiding van het afwegingskader Ontwikkelprojecten heeft het dagelijks bestuur op 21 juni 2018 besloten om de tweede helft van 2018 als eigenaar aangehaakt te blijven bij het gebiedsproces met minimale inzet.

Onderdeel van de recreatieve ontwikkeling van het gebied was al de realisatie van een oefengolfbaan. In 2018 liepen de hiervoor benodigde planologische procedures nog. De overige voorzieningen (forelvisvijver, skate/skeelerparcours) draaien net als voorgaande jaren. In de zomer is wel besloten om de BMX-baan per direct te sluiten, vanwege gevaar door instorting/afkalving van delen van de baan. Met de betrokken partijen zoeken we naar een oplossing.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paraaf
30 augustus
datum

De Leijen

In 2018 heeft geen inzet plaatsgevonden in de ontwikkeling van de Leijen in verband met beperkt beschikbare capaciteit. De eventuele toekomstige ontwikkeling wordt meegenomen in de herijking van het Ontwikkelplan 2019-2022.

Nedereindse Plas

In 2018 heeft een brainstormsessie met betrokken organisaties plaatsgevonden (gemeente Utrecht, recreatieschap, provincie Utrecht), om te komen tot ideeën over nieuwe inrichtingsvormen van dit terrein. De ideeën, die dat heeft opgeleverd worden nog verder uitgewerkt.

Laagraven (Heemstede-Noord)

Het gebied Laagraven omvat de beide plassen en Down Under, het te ontwikkelen gebied Heemstede-Noord, de golfbaan Nieuwegein en fiets- en wandelroutes. De provincie heeft in 2018, vanuit de beschikbare ontwikkel- en inrichtingsgelden voor Heemstede-Noord, een bedrag beschikbaar gesteld om een projectleider in te huren. Deze heeft voor Heemstede-Noord een verkenning opgesteld van de kansen, mogelijkheden en afhankelijkheden voor grondoverdracht en ontwikkelingen van het gebied. Eind 2018 heeft het dagelijks bestuur van het recreatieschap besloten om grond in dit gebied over te nemen van de provincie voor eventuele, toekomstige recreatieve ontwikkeling.

Salmsteke

In 2016 zijn met Rijkswaterstaat, waterschap de Stichtse Rijnlanden, provincie Utrecht, gemeente Lopik en Staatsbosbeheer integrale bestuurlijke afspraken gemaakt over een brede aanpak van nieuwe recreatie (o.a. veilig zwemmen en een recreatieve voorziening zoals horeca) in combinatie met waterberging, dijkversterking en natuurontwikkeling. In 2018 is verder gewerkt aan een ontwerp in de vorm van een voorkeursalternatief voor het onderdeel "Uiterwaard", waarin de doelen van de verschillende betrokken partijen optimaal op elkaar zijn afgestemd.

Terreinen Tull & 't Waal

Dit gebied bestaat uit verschillende deelterreinen: de Boomgaard, 't Waal West en –Oost, de Honswijkerplas en het Waalse Bos (verpacht aan SBB). Voor het hele gebied is in samenspraak met belanghebbenden gezocht naar een passend recreatieconcept. Daarna zijn de voorbereidingen voor een passend planologisch kader gestart. Hierin is opnieuw nauw samengewerkt met de omgevingspartijen en met de gemeente Houten. Verder is ten behoeve van de bestaande sanitaire voorzieningen en de beoogde ontwikkeling bij de Honswijkerplas een nieuwe waterleiding aangelegd.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarmarkingsdoeleinden

paraaf

30/09/19
datum

Paden en routes

Aansluitend op het wandelroutenetwerk Groende Hart West (onderdeel A, De Venen en de Waarden) is in 2017 de basis van wandelroutenetwerk Groene Hart Midden (onderdeel B, Vechtstreek, Noorderpark en Vianen) opgeleverd; voor 2018 is verlenging van de subsidietermijn aangevraagd om met het resterende budget een verdichting van dat netwerk te realiseren; in 2019/2020 volgt de realisatie van routenetwerk C (in de Kromme Rijnstreek).

Sinds 1 januari 2018 is het recreatieschap een van de opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Beheer en ontwikkeling van routenetwerken evenals de gezamenlijke informatievoorziening en marketing lopen via het routebureau.

Terreinen derden; Cattenbroek

In 2018 is verder gewerkt aan de voorbereiding van de overdracht van de Cattenbroekerplas van de gemeente Woerden aan het recreatieschap. In dat verband zijn gesprekken gevoerd met een ondernemer, die een recreatieconcept wil ontwikkelen en het beheer en onderhoud van het terrein op zich wil nemen. Eind 2018 liepen die gesprekken nog.

2.2 Programma B

Programma B van Stichtse Groenlanden omvat het werkgebied van het voormalig recreatieschap Vinkeveense Plassen. Het recreatieschap beheert op de Vinkeveense Plassen recreatie-eilanden, legakkers en terreinen. Daarnaast houdt het recreatieschap circa 250 aanlegplaatsen in stand, zorgt voor voorzieningen die bijdragen aan het recreatieve gebruik van het gebied zoals toiletten en vuilafvoer en is verantwoordelijk voor routes en routepunten voor wandelen, fietsen en varen. Het recreatieschap verleent vergunningen voor duiken, waterskiën en voor het aanleggen met pleziervaartuigen buiten de jachthavens. Samen met andere handhavende instanties controleert en handhaaft het recreatieschap de regels op de plassen. Tenslotte is het recreatieschap betrokken bij gemeentelijke, regionale en provinciale beleidsvorming die in relatie staat tot de openluchtrecreatie.

Het recreatieseizoen 2018 was lang, met veel zonnige dagen en daar is ook op de Vinkeveense Plassen van geprofiteerd. Met name in de mooie weekenden was het druk op de plas en eilanden. Behoudens enkele kleine incidenten is het seizoen voorspoedig verlopen.

Programma Vinkeveense Plassen

In maart 2018 is de programmamanager voor programma B: Vinkeveense Plassen gestart. Er is, samen met de partners, een programma voor de recreatieve ontwikkeling van de Vinkeveense Plassen opgesteld. Voor het opstellen van het programma zijn in juni en juli twee inspiratiebijeenkomsten gehouden. Op basis van de informatie uit deze bijeenkomsten én de lopende projecten/activiteiten is het programma opgesteld. Het Programma Vinkeveense Plassen 2019-2024 is op 6 februari 2019 door het dagelijks bestuur vastgesteld.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor
waarnemingsdoeleinden

paraaf

30/01/19
datum

Realisatie Toekomstplan

Parallel aan het opstellen van het Programma Vinkeveense Plassen is verder gewerkt aan de lopende projecten en zijn nieuwe projectideeën gestimuleerd conform de doelstellingen uit het Toekomstplan (2015) voor de Vinkeveense Plassen. Hieronder is per project aangegeven wat in 2018 is gerealiseerd.

Eerste tranche vervangen beschoeiingen gerealiseerd

De eerste tranche van het vervangen van de beschoeiingen is naar tevredenheid afgerond. Dit is sneller gegaan dan gepland, doordat er tijdens het seizoen is doorgewerkt. Er heeft in 2018 ook een evaluatie van het project plaatsgevonden. Tot nu toe is er in totaal 3248 meter nieuw beschoeid.

Verkoop legakker 19.

In 2017 zijn 41 legakkers via een veiling verkocht. De verkoop van legakker 19 is uiteindelijk maart 2018 afgewikkeld.

Toetsingskader natuurvriendelijke oevers

Tijdens de verkoopprocedure van de legakkers in 2017 is toegezegd dat kopers de beschoeiingsplicht ook mogen uitvoeren in de vorm van een natuurvriendelijke oever. In 2018 is in samenwerking met de gemeente De Ronde Venen en Waternet gestart met het opstellen van een toetsingskader voor het natuurvriendelijk beschoeien van verkochte legakkers.

Compensatie natuurvriendelijke oever

Tijdens de verkoopprocedure legakkers is een vergunning door Waternet afgegeven. Eén van de voorwaarden in deze vergunning was dat 150 meter aan groene oevers, die mogelijk verloren gaan als de nieuwe eigenaren hun legakkers voorzien van een 'harde' beschoeiing, elders door het recreatieschap worden gecompenseerd. Het recreatieschap dient dus 150 meter groene oever extra aan te leggen waarvoor geld is gereserveerd vanuit de reserve. In 2018 is in overleg met Waternet gewerkt aan een profielschets voor deze natuurvriendelijke oever. De aanleg van de natuurvriendelijke oever vindt plaats in 2019/2020.

Verzonken legakkers

In 2018 stonden twee pilotprojecten gepland om te kijken of het mogelijk is om de verzonken legakkers te behouden in plaats van deze af te graven. In 2018 is in samenwerking met een initiatiefnemer gekeken naar de mogelijkheid tot het realiseren van een natuurvriendelijke invulling met een vissteiger. Ter voorbereiding van de vergunningaanvraag is een tekening en werkbeschrijving opgesteld. De tweede pilot, het grofmazig beschoeien met vlechtwerk en opvullen met snoeisel, is in 2018 niet uitgevoerd. Beide pilots worden (verder) opgepakt in 2019.

Exploitatie zandeilanden

In mei 2018 is de projectleider voor de exploitatie van de zandeilanden aangesteld. Er is richting gegeven aan de ambitie en mogelijkheden zijn verkend. Het dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft op 8 november 2018 ingestemd met de uitwerking van het ambitieniveau 'verbetering' – met aandacht

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarnemingsdoeleinden

paraaf

30 august 19
datum

voor kwaliteit en natuurlijke inpassing. Er is gekozen voor vier specifieke ontwikkellocaties. Voor deze locaties is actief met de gemeenteraad, omwonenden, ondernemers en geïnteresseerden gesproken over concepten en randvoorwaarden per locatie. Daarnaast zijn diverse onderzoeken uitgezet, zoals de mogelijkheid tot het invoeren van betaald parkeren en het verfraaien van de entrees naar het gebied.

1 & 2 en Winkelpolder

De zandeilanden 1 en 2 en het parkeerterrein Winkelpolder zijn beoogde ontwikkellocaties om de inkomsten voor het gebied te verhogen. In het najaar van 2018 heeft de exploitant van de horecaonderneming op Zandeiland 1 aangegeven te stoppen. Er is gezocht naar een nieuwe exploitant zodat er in het seizoen 2019 weer een horecavoorziening op Zandeiland 1 is.

4 & 5 en Klinkhamer

Het recreatieschap en de gemeente De Ronde Venen hebben een gezamenlijke projectleider voor de doorontwikkeling van zandeiland 4 en 5 in combinatie met het nabijgelegen terrein Klinkhamer. De Klinkhamerlocatie is gemeentelijk bezit. Dit is één van de locaties waar een businesscase voor wordt opgesteld. In 2018 hebben verschillende gesprekken plaatsgevonden over de toekomstige ontwikkeling van deze locatie. Ook is gekeken naar de mogelijkheden van tijdelijke voorzieningen.

Duiken

In mei 2018 is de pilot dagpenning duikzone ingevoerd. Deze is in oktober 2018 geëvalueerd. De dagpenning is veelvuldig verkocht en voldoet daarmee aan een behoefte. Ook financieel is er een stijging van de opbrengsten ten opzichte van voorgaande jaren, maar het levert (nog) niet de bedachte stijging uit het Toekomstplan op. De invoering van de dagpenning lijkt wel te zorgen voor een lichte afname van de verkoop van jaarpenningen. Het dagelijks bestuur heeft besloten de pilot dagpenning met een jaar te verlengen om te kijken of het verkoop van jaarpenningen beïnvloedt.

Overige zandeilanden

De overige zandeilanden worden meer extensief recreatief gebruikt. Zo wordt Zandeiland 9 tijdens het seizoen gebruikt voor groepskampen.

2.3 Toezicht en Handhaving

Recreatie Midden-Nederland (RMN) verzorgt voor het recreatieschap toezicht en handhaving. De 'groene' BOA's zijn hoofdzakelijk actief op de landterreinen. Voor het toezicht op de landterreinen SGL was in 2018 2,0 fte aan reguliere uren beschikbaar. De BOA's voorzagen de recreanten van informatie en hielden toezicht op de recreatieterreinen. De BOA's van RMN hebben een specifieke rol en taak in de veiligheid en orde op en rond de recreatieterreinen en het aangrenzend water en Natura-2000 gebieden. Zij werken volgens de Beleidsregels Buitengewoon Opsporingsambtenaar. De BOA's werken vanuit het door de provincie Utrecht opgestelde convenant "Optreden op elkaars grondgebied voor BOA's domein II" daar waar mogelijk zoveel mogelijk samen met de politie, RUD, ODRU, gemeente, Waternet en overige bij het convenant aangesloten netwerkpartners.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paraaf
30/09/19
datum

Op Cattenbroek, Strijkviertel en rondom de Maarsseveense Plassen is de samenwerking gezocht met RUD Utrecht om buiten de reguliere tijden samen controles uit te voeren op milieuovertredingen en verstoring van openbare orde. Vanuit het project Vinkeveen Veilig is in 2018 extra inzet gepleegd op toezicht en handhaving op de Vinkeveense Plassen tijdens weekenden, avonden en evenementen. Dit initiatief, in samenwerking met de gemeente De Ronde Venen, is naar tevredenheid verlopen.

2.4 Routebureau

Het Routebureau, in 2017 opgericht, is het gezamenlijk coördinatiepunt van de gemeenten, de recreatieschappen en de provincie met als doel ontwikkeling, beheer en informatievoorziening van recreatieve routes. Door het centraal aansturen, beheren en ontwikkelen van routenetwerken wordt uniformiteit en eenduidigheid nagestreefd, en kan de marketing beter worden georganiseerd. Het recreatieschap heeft hiervoor een dienstverleningsovereenkomst met het Routebureau afgesloten. Het Routebureau is per 1 januari 2018 ondergebracht bij RMN.

2.5 Kosten en baten

2.5.1 Programma A – kosten en baten

Omschrijving	Rekening 2017	Begroting 2018	Begr.wijz. 2018	Rekening 2018
R.M.N.: doorbelaste (personeels)kosten & personeel en diensten van derden	2.121.600	2.080.300	2.454.700	2.562.302
Afschrijving en rente	1.035.700	1.285.600	834.200	882.287
Extra afschrijving subsidies	-	-	2.930.700	2.930.715
Onderhoud kapitaalgoederen	1.218.500	1.345.600	1.364.600	1.312.589
Overige kosten	345.900	176.300	278.100	314.105
Totaal lasten	4.721.700	4.887.800	7.862.300	8.001.998

Omschrijving	Rekening 2017	Begroting 2018	Begr.wijz. 2018	Rekening 2018
Opbrengsten eigendommen & rechten	892.300	869.500	1.331.500	1.463.510
Overige inkomsten & rente	720.500	238.600	274.900	288.396
Doorschuif BTW	442.100	399.400	399.400	525.182
Deelnemersbijdragen	2.483.800	2.508.600	2.508.600	2.508.600
Totaal baten	4.538.700	4.016.100	4.514.400	4.785.688
Resultaat voor bestemming	-183.000	-871.700	-3.347.900	-3.216.310
Mutatie reserves	256.300	611.800	3.320.200	3.006.743
Batig/nadelig exploitatiesaldo	73.300	-259.900	-27.700	-209.567

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

30/01/19

paragraaf

datum

Programma A komt uit op een negatief resultaat van € 209.567.

Doorbelasting RMN

In het vierde kwartaal 2018 is middels een begrotingswijziging een tekort bij de bedrijfsvoering organisatie RMN aangekondigd. Dit betreft overschrijdingen op de salarissen, personeelskosten en diensten derden en de overige doorbelaste kosten. De overschrijding heeft met name betrekking op extra personeelskosten als gevolg van de overgang van de oude naar de nieuwe organisatie, een overbruggend leasecontract op de voertuigen en hogere accountantskosten.

Baten

Bij de baten zijn er extra opbrengsten vanuit eigendommen als gevolg van het mooie, warme zomerweer. Zoals in de begrotingswijziging 2018 gecommuniceerd worden deze baten deels teniet gedaan door de extra inhuur op bijvoorbeeld lifeguards om de recreanten veilig te laten recreëren.

Stelselwijziging investeringsbijdragen van derden (subsidies)

Vanaf 1 januari 2018 zijn de investeringsbijdragen van derden (subsidies), welke voorheen onder de bestemmingsreserves waren verantwoord, onder de (im)materiële vaste activa verantwoord. Als gevolg van deze stelselwijziging is in het overzicht van baten en lasten een eenmalige extra afschrijvingslast en mutatie reserves ad € 2.930.715 opgenomen. Per saldo geen resultaatimpact.

2.5.2 Programma B – kosten en baten

Omschrijving	Rekening 2017	Begroting 2018	Begr.wijz. 2018	Rekening 2018
R.M.N.: doorbelaste (personeels)kosten & personeel en diensten van derden	900.600	993.800	1.134.200	1.226.968
Afschrijving en rente	248.400	381.900	122.800	124.553
Extra afschrijving subsidies	-	-	441.300	588.478
Onderhoud kapitaalgoederen	340.100	279.100	278.800	290.753
Overige kosten	486.500	87.100	136.800	167.346
Totaal lasten	1.975.600	1.741.900	2.113.900	2.398.098

Omschrijving	Rekening 2017	Begroting 2018	Begr.wijz. 2018	Rekening 2018
Opbrengsten eigendommen & rechten	844.600	128.700	125.000	114.388
Overige inkomsten & rente	150.900	3.200	29.000	49.690
Doorschuijft BTW	140.500	139.100	274.000	267.890
Deelnemersbijdragen	1.169.200	1.243.000	1.107.000	1.107.000
Totaal baten	2.305.200	1.514.000	1.535.000	1.538.968
Resultaat voor bestemming	329.600	-227.900	-578.900	-859.130
Mutatie reserves	209.600	197.500	576.800	612.892
Batig/nadelig exploitatiesaldo	539.200	-30.400	-2.100	-246.238

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paragraaf

30 augustus
datum

Het negatieve resultaat voor Programma B is met € 246.238 onvoorzien groot. Dit tekort zal gedekt worden vanuit de Algemene Reserve.

Doorbelasting RMN

In het vierde kwartaal 2018 is middels een begrotingswijziging een tekort bij de bedrijfsvoering organisatie RMN aangekondigd. Dit betreft overschrijdingen op de salarissen, personeelskosten en diensten derden en de overige doorbelaste kosten. De overschrijding heeft met name betrekking op extra personeelskosten als gevolg van de overgang van de oude naar de nieuwe organisatie, een overbruggend leasecontract op de voertuigen en hogere accountantskosten.

Baten

Buiten de reguliere deelnemersbijdrage ontvangt Programma B extra inkomsten voor het aanleggen van beschoeiingen (overige baten). Deze bedragen worden rechtstreekt gemuteerd naar de reserve en daarna geboekt als subsidie op het actief.

Stelselwijziging investeringsbijdragen van derden (subsidies)

Vanaf 1 januari 2018 zijn de investeringsbijdragen van derden (subsidies), welke voorheen onder de bestemmingsreserves waren verantwoord, onder de (im)materiële vaste activa verantwoord. Als gevolg van deze stelselwijziging is in het overzicht van baten en lasten een eenmalige extra afschrijvingslast en mutatie reserves ad € 588.478 opgenomen. Per saldo geen resultaatimpact.

Paragrafen

2.6 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.6.1 Kengetallen

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van SGL. De kengetallen 2017 zijn herrekend op basis van de vergelijkende cijfers in deze jaarrekening rekening houdend met de incidentele baten en lasten van voorgaand jaar.

KENGETALLEN	2017	2018
1a Netto schuldquote	25%	31%
1b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	25%	31%
2 Solvabiliteitsratio	60%	32%
3 Structurele exploitatieruimte	1,4%	-8,0%
4 Belastingcapaciteit woonlasten meerpersoonshuishoudens	n.v.t.	n.v.t.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden

paraa

30/01/19
datum

Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het SGL ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen uit. Hoe hoger het percentage hoe beter SGL in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Het percentage laat een aanzienlijke daling zien als gevolg van de stelselwijziging waarbij de investeringsbijdragen van derden nu onder de vaste activa zijn verantwoord en voorheen onder de bestemmingsreserves.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat gekeken wordt naar de structurele baten en de structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

2.6.2 Risico's

Programma A

De risico's van het recreatieschap hebben met name betrekking op de realisatie van de in de begroting opgenomen opbrengsten. Ook door klimaatveranderingen en de aantrekkende economie loopt het recreatieschap een risico. In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's weergegeven.

	Omschrijving risico's	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Taakstellende extra baten	16.000	2018 e.v.	jaarlijks
2	Contract oefengolf Ruigenhoek	15.000	2018 e.v.	Tot definitieve tekening
3	Erfpacht en huur (niet nakomen verplichtingen)	25.000	2018 e.v.	jaarlijks
4	Rente	20.000	2018 e.v.	jaarlijks
5	Klimaatsverandering	150.000	2018 e.v.	jaarlijks
6	Aantrekken markt	28.000	2018 e.v.	jaarlijks
	Totaal	254.000		

2.6.3 Toelichting op de genoemde risico's

Taakstellende extra baten

In de begroting zijn taakstellend extra baten opgenomen voor € 16.000 zoals inkomsten uit nieuwe erfpacht en/of huur. Voor de geraamde erfpacht- en huurinkomsten zijn (nog) geen contracten getekend. Dit heeft voor een belangrijk deel te maken met de doorlooptijd van planologische procedures, die nodig zijn. Wanneer de overeenkomsten niet of later doorgaan, leidt dit tot een lagere realisatie van de baten en een tekort in de begroting. Deze € 16.000 aan extra inkomsten zijn in 2018 niet gerealiseerd.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/01/19
datum

Contract oefengolf Ruigenhoek

Voor Ruigenhoek is een overeenkomst met de oefengolfbaan getekend. Het bestemmingsplan De Bilt, dat de realisatie van de oefengolfbaan mogelijk moet maken, is nog niet onherroepelijk. In de begroting was een bedrag aan inkomsten geraamd van € 15.400, zijnde het eerste jaar van het contract.

Erfpacht, huur en evenementen

De geraamde omzet uit erfpacht, verhuur en evenementen bedraagt ongeveer € 500.000. Er is een risico, dat de exploitant niet aan zijn verplichtingen kan voldoen. De omvang van dat risico wordt geschat op vijf procent van de omzet, zijnde € 25.000.

Renterisico

Het rentepercentage voor het aangaan van vaste geldleningen is voor 2018 en 2019 geraamd op 2,5%. Op basis van de thans geldende rente voor langlopende leningen moet dat ruim voldoende zijn, maar de markt kan zich altijd anders ontwikkelen. Een rentepercentage van 1,0% hoger bij de huidige leningenportefeuille betekent extra lasten van € 20.000 per jaar.

Klimaatveranderingen

Klimaatveranderingen hebben gevolgen voor onderhoudsmaatregelen. Voorbeelden hiervan zijn:

- extra maaibeurten, vanwege een langer groeiseizoen;
- extra maatregelen op parkeerterreinen en herstel van beplanting door wateroverlast;
- extra maatregelen bij de bestrijding of als gevolg van ziektes en exoten, zoals essentaksterfte en blauwalg.

Aantrekkende markt

Aannemers zullen in de toekomst meer vragen voor het uit te voeren werk. In 2019 zijn er nieuwe bestekken aanbesteed. Dat is duurder uitgevallen dan in de vorige bestekperiode toen de markt "minder" was. Ook het aannemen van strandbadpersoneel voor het seizoen kan duurder uitvallen dan voorgaande jaren.

Programma B

Risico's zijn het gevaar voor schade of verlies als gevolg van interne en externe omstandigheden. Hierbij wordt gedacht aan bodemverontreiniging, vandalisme, rente en dergelijke.

Uit inventarisatie zijn enkele risico's naar voren gekomen, die met name betrekking hebben op de baten en klimaatveranderingen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmarkingsdoeleinden
paraaf 30/09/19
datum

	Omschrijving risico's	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Vervangen beschoeiingen	0	2018 e.v.	jaarlijks
2	Exploitatie zandeilanden	78.000	2018 e.v.	jaarlijks
3	Klimaatsveranderingen	100.000	2018 e.v.	jaarlijks
4	Aantrekkende markt	5.000	2018 e.v.	jaarlijks
	Totaal	183.000		

Vervangen beschoeiingen

Door de opheffing van het Recreatieschap Vinkeveense Plassen is een bijzondere situatie ontstaan. De bij het recreatieschap betrokken partijen hebben een toekomstplan opgesteld, waarin een duurzame toekomst voor het gebied wordt verzekerd. De in het toekomstplan opgenomen investeringen bedragen € 13.500.000 voor legakkers en zandeilanden. Uitvoering van het plan is afhankelijk van participatie van alle partijen. De gemeenten Amsterdam en De Ronde Venen dragen bij aan deze investering op basis van de huidige verdeelsleutel, in totaal afgerond € 8.672.000. De Provincie Utrecht draagt naar rato bij, voor een bedrag van maximaal € 4.828.000.

Exploitatie zandeilanden

In het toekomstplan is rekening gehouden met een netto opbrengst van de exploitatie van de zandeilanden van minimaal € 78.000 per jaar in 2023/2024 (Toekomstplan, H7). Er is een risico dat de opbrengsten tegenvallen. De ontwikkeling van de zandeilanden is mede afhankelijk van het nog vast te stellen herziene bestemmingsplan door gemeente De Ronde Venen. De planning hiervan is vertraagd. Vaststelling door de raad valt niet eerder te verwachten dan voorjaar 2019. Ook de vervolgpcedures, van het werven en selecteren van een ondernemer, tot het verkrijgen van een vergunning vragen tijd en brengen onzekerheden met zich mee.

Klimaatveranderingen

Klimaatveranderingen hebben gevolgen voor onderhoudsmaatregelen. Voorbeelden hiervan zijn:

- extra maaibeurten, vanwege een langer groeiseizoen;
- extra maatregelen op parkeerterreinen en herstel van beplanting door wateroverlast;
- extra maatregelen bij de bestrijding of als gevolg van ziektes en exoten, zoals essentaksterfte en blauwalg.

Aantrekkende markt

Aannemers zullen in de toekomst meer vragen voor het uit te voeren werk. In 2019 zijn er nieuwe bestekken aanbesteed. Dat is duurder uitgevallen dan in de vorige bestekperiode toen de markt "minder" was. Ook het aannemen van strandbadpersoneel voor het seizoen kan duurder uitvallen dan voorgaande jaren.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/05/19
datum

2.7 Onderhoud kapitaalgoederen

Programma A

Het recreatieschap beheert en onderhoudt een groot aantal dagrecreatievoorzieningen waarvan een deel ouder is dan dertig jaar. Het beheer en onderhoud is gericht op de instandhouding van de bestaande voorzieningen. Daarbij moet de voorziening in een voldoende staat van onderhoud verkeren; schoon en veilig bruikbaar zijn en voldoen aan de wettelijke eisen. Het in stand houden van de recreatieve voorzieningen is een permanente zorg en vraagt grote financiële bijdragen van de deelnemers van het recreatieschap.

Het beheer bestaat uit dagelijks onderhoud, groot onderhoud en investeringen. Voor het groot onderhoud is op basis van het meerjaren-onderhoudsplan de jaarschijf 2018 opgesteld en zijn de werkzaamheden in afstemming met de opzichters voorbereid en uitgevoerd.

In de begroting 2018 was een onttrekking uit de voorziening groot onderhoud geraamd van € 412.925. In werkelijkheid is een bedrag van € 209.379 besteed. Er is een verschil tussen de geraamde onttrekking 2018 en de uitgaven in 2018. De uitvoering van de werkzaamheden loopt niet synchroon met het boekhoudkundige jaar. Daarnaast is het mogelijk dat werkzaamheden vanwege de te verwachten overlast voor de recreant, niet in het recreatieseizoen worden uitgevoerd, maar naar een rustigere periode worden verschoven. Zo zijn er in 2018 ook projecten uitgevoerd die aanvankelijk voor 2017 gepland stonden en zijn werkzaamheden voor 2018 doorgeschoven naar begin 2019.

Met het oog op een efficiëntere beheer en onderhoudscyclus is eind 2015 GeoVisia aangeschaft. In 2016 en 2017 is het systeem ingericht. In 2018 is een start gemaakt met de planning van de cyclische inspectierondes. Met de gegevens die vanaf 2019 worden binnengehaald ontstaat er een actueel inzicht in de staat van onderhoud van alle beheerde gebieden. De verwachting is dat eind 2021 een volledig beeld gevormd kan worden van alle beheergebieden. Vanaf dat moment is het mogelijk om een nieuw MJOP op te stellen op basis van de actuele staat van onderhoud.

De onderhouds- en schoonmaakwerkzaamheden zijn uitbesteed middels beeld- en frequentiebestekken. We zijn voor meer continuïteit en aanbestedingsvoordeel bezig met het wegzetten van het onderhoudswerk in bestekken voor een langere periode. De trend is om over te stappen naar een periode van 3 jaar. Bestekken worden opgesteld volgens RAW methodiek. De RAW-besteksystematiek is een stelsel juridische, administratieve en technische voorwaarden dat in Nederland wordt gebruikt voor het samenstellen van contracten in de grond-, weg- en waterbouwsector (GWW). De afkorting RAW staat voor Rationalisatie en Automatisering Grond-, Water- en Wegenbouw.

Bij Strijkviertel is geen pachter gevonden voor de exploitatie, daaropvolgend is het groenonderhoud opnieuw aanbesteed voor een periode van 3 jaar.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paraaf
30/05/19
datum

Voor de Nedereindse Plas wordt het onderhoud in 2019 ook vastgelegd in een 3-jarig onderhoudsbestek.

Op Salmsteke worden de werkzaamheden op regiebasis uitgevoerd. Het is niet mogelijk om een vast onderhoudsbestek op te stellen in verband met de voortdurende ontwikkeling van het gebied.

Onderhoud en reparaties aan gebouwen en terreinmeubilair, het schoonspuiten van steigers, bruggen e.d. en het regelen van keuringen aan gebouwen, installaties, machines e.d. worden in eigen beheer uitgevoerd.

Groen: Bepantingen

Er is in beperkte mate gesnoeid op de Hollandse Kade. Door de zachte winters van de afgelopen jaren kunnen de snoeiplannen in de drassige veenweidegebieden niet of nauwelijks worden uitgevoerd. Alleen bij vorst kunnen de terreinen en kaden worden bereden. Ook het snoeien van oeverbegroeiing geeft problemen waardoor soms niet aan de verplichting om te baggeren (diepteschouw) kan worden voldaan. Omdat de winters de laatste jaren aan het veranderen zijn en de trend is dat er een steeds kortere winterperiode komt, gaan we vanaf 2019 starten met snoeiwerkzaamheden direct aan het einde van het (droge) recreatieseizoen.

Rijkswaterstaat (RWS) heeft op de terreinen langs de Lek het project Stroomlijn uitgevoerd. Hierbij zijn bomen en struiken, die het doorstroomprofiel bij hoogwater belemmeren, verwijderd. De terreinen zijn hierdoor veel opener geworden. RWS heeft het onderhoud voor 10 jaar aanbesteed, jaarlijks worden de rietkragen gemaaid.

Vooruitlopend op het boomveiligheidsplan zijn er inspecties uitgevoerd bij Grutto en 't Waal oost en west. Daaropvolgend zijn maatregelen genomen om de veiligheid van de recreanten te kunnen garanderen.

Groen: Grasvegetaties

Op het terrein Ruigenhoek is, samen met een biologische geitenhouder, aan hooiwinning gedaan. Het recreatieschap heeft in 2018 wederom balen hooi geoogst voor kinderboerderij Oortjespad.

Voor het vierde achtereenvolgende jaar zijn grote delen van het terrein Nedereindse plas begraasd met een gescheperde kudde schapen. Deze vorm van maaien is wel duurder dan het traditionele maaien met maaiapparatuur, maar recreanten beoordelen deze vorm van maaien als zeer positief terwijl de variatie van flora en fauna zichtbaar toeneemt.

Evenementen

Er is een groeiende aanbod van evenementen in het recreatieschap. De voorbereiding en afhandeling van de evenementen heeft meer personele inzet tot gevolg. De voorschouw en naschouw zijn aangescherpt. Uitgangspunt is dat alle extra werkzaamheden en vervangingen ten laste worden gebracht van het betreffende evenement.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30 oktober
datum

Klimaatsverandering

In 2018 hebben we voor het eerst meegemaakt dat fietspaden, die uitgevoerd zijn in half verharding, door de lange extreem droge periode, zijn gaan scheuren. De ondergrond wordt vervolgens mul en is lastig te befietzen. Er zijn spoedreparaties uitgevoerd en waarschuwingsborden voor mulle ondergrond geplaatst. De droogte zorgde er ook voor dat de stand van de Lek erg laag was. Het gevolg was dat de Nedereindse plas werd leeg getrokken en de ballenlijnen op het zand kwamen te liggen. Daarnaast wordt het groei- en het recreatie seizoen steeds langer. Dit heeft tot gevolg dat er meer onderhoud moet plaatsvinden en meer vuil moet worden ingezameld en afgevoerd. De recreatiegebieden worden steeds meer bezocht. In 2018 is er dan ook meer inzet van extra personeel noodzakelijk geweest. Dit werkt kostenverhogend, maar zoals gezegd, er worden ook steeds meer recreanten bediend.

De droogte heeft niet alleen maar negatieve gevolgen, zo werden er bijvoorbeeld minder vernielingen aangericht. Waarschijnlijk is dit te wijten aan de sociale controle doordat er langer meer recreanten aanwezig zijn geweest. En ook waren de gevolgen van de Essentaksterfte in 2018 lager. De schimmelziekte heeft door de droogte in 2018 veel minder nieuwe bomen geïnfecteerd dan in de jaren ervoor.

Programma B

Het recreatieschap heeft als taak te voorzien in de behoefte aan recreatieve (basis)voorzieningen op het land en op en aan het water (dagrecreatie, stranden, fiets- en wandelpaden en recreatieve routes) in het buitengebied. Een van de kenmerken van deze voorzieningen is dat zij doorgaans gratis toegankelijk zijn. Ze lenen zich niet of in beperkte mate voor het verkrijgen van eigen inkomsten. Het recreatieschap beheert en onderhoudt een groot aantal dagrecreatievoorzieningen waarvan een deel ouder is dan dertig jaar. Het beheer en onderhoud is gericht op de instandhouding van de bestaande voorzieningen. Daarbij moet de voorziening in een voldoende staat van onderhoud verkeren; schoon en veilig bruikbaar zijn en voldoen aan de wettelijke eisen. Het in stand houden van de recreatieve voorzieningen is een permanente zorg en vraagt grote financiële bijdragen van de deelnemers van het recreatieschap.

Het beheer bestaat uit dagelijks onderhoud, groot onderhoud en investeringen. Voor het groot onderhoud is op basis van het meerjaren-onderhoudsplan de jaarschijf 2018 opgesteld. De werkzaamheden zijn in afstemming met de opzichters voorbereid en uitgevoerd.

In de begroting 2018 was een onttrekking uit de voorziening Groot Onderhoud geraamd van € 125.731. In werkelijkheid is een bedrag van € 71.810 besteed. Er is een verschil tussen de geraamde onttrekking 2018 en de uitgaven in 2018. De uitvoering van de werkzaamheden loopt niet synchroon met het boekhoudkundige jaar. Daarnaast is het mogelijk dat werkzaamheden vanwege de te verwachten overlast voor de recreant, niet in het recreatie seizoen worden uitgevoerd, maar naar een rustigere periode worden verschoven. Zo zijn er in 2018 ook projecten uitgevoerd die aanvankelijk voor 2017 gepland stonden en zijn werkzaamheden voor 2018 doorgeschoven naar begin 2019.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor
waarmarkingsdoeleinden
paraaf
30logly
datum

Met het oog op een efficiëntere beheer en onderhoudscyclus is eind 2015 GeoVisia aangeschaft. In 2016 en 2017 is het systeem ingericht. In 2018 is een start gemaakt met de planning van de cyclische inspectierondes. Met de gegevens die vanaf 2019 worden binnengehaald ontstaat er een actueel inzicht in de staat van onderhoud van alle beheerde gebieden. De verwachting is dat eind 2021 een volledig beeld gevormd kan worden van alle beheergebieden. Vanaf dat moment is het mogelijk om een nieuw MJOP op te stellen op basis van de actuele staat van onderhoud.

De onderhouds- en schoonmaakwerkzaamheden zijn uitbesteed middels beeld- en frequentiebestekken. We zijn voor meer continuïteit en aanbestedingsvoordeel bezig met het wegzetten van het onderhoudswerk in bestekken voor een langere periode. De trend is om over te stappen naar een periode van 3 jaar. Bestekken worden opgesteld volgens RAW methodiek. De RAW-besteksystematiek is een stelsel juridische, administratieve en technische voorwaarden dat in Nederland wordt gebruikt voor het samenstellen van contracten in de grond-, weg- en waterbouwsector (GWW). De afkorting RAW staat voor Rationalisatie en Automatisering Grond-, Water- en Wegenbouw.

Daarnaast wordt het groeiseizoen en het recreatie seizoen steeds langer. Dit heeft tot gevolg dat er meer onderhoud plaatsvindt en meer vuil wordt ingezameld en afgevoerd. De recreatiegebieden worden steeds meer bezocht. In 2018 is er dan ook meer inzet van extra personeel noodzakelijk geweest voor bijvoorbeeld vuilafvoer en extra weekenddiensten voor het schoonmaken van de toiletvoorzieningen.

In programma B hebben we door de aard van het werk gekozen om veel onderhoud in eigen beheer uit te voeren met behulp van vakkrachten. Er kan daardoor bij veranderende weersomstandigheden makkelijker worden gestuurd in de werkzaamheden zonder gelijk in meerkosten te vervallen. Door het droge weer is er in 2018 bijvoorbeeld veel minder gemaaid en kon de focus worden verlegd op het onderhouden van de stranden.

Daarnaast is in 2018 de 1e tranche van de nieuwe beschoeiingen geplaatst. Dit heeft tot gevolg dat er minder onderhoud werd uitgevoerd voor eiland 8 en eiland 3.

2.8 Bedrijfsvoering

Het onderhoud en beheer, de ontwikkeling, de bedrijfsvoering en handhaving en toezicht van het recreatieschap wordt uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling (GR) Recreatie Midden-Nederland (RMN). Naast het uitvoeren van taken door RMN in eigen beheer worden veel externe partijen ingeschakeld voor de uit te voeren opdrachten als (groot) onderhoud en het realiseren van ontwikkelingen. Het recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) en het Plassenschap Loosdrecht e.o. zijn deelnemer in RMN. De exploitatiebaten en lasten van RMN worden volledig doorberekend aan de betalende deelnemers. In verband met het uittreden van recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei en Kromme Rijngebied en de fusie tussen SGL en Vinkeveense Plassen is RMN in 2017 gereorganiseerd. In 2018 had het Recreatieschap Stichtse Groenlanden een aandeel van 71,62% in de bedrijfsvoering organisatie RMN. (Programma A 45,76% en Programma B 25,86%).

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/05/19
datum

2.9 Financiering

In het treasurystatuut is het treasurybeleid opgenomen met daarin de producten, partijen en limieten, de treasury-organisatie met taken, bevoegdheden en verantwoordingsrelatie en de bijbehorende informatievoorziening, in totaliteit bedoeld ter beperking van te lopen risico's.

Risicobeheer

Binnen de Wet FIDO zijn twee normen vermeld waaraan dient te worden voldaan. Het doel van deze normen is het voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het recreatieschap moet betalen. De normen beperken daardoor de budgettaire risico's.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van 8,2% van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar met als doel de kortlopende leningen te beperken. De kasgeldlimiet bedraagt voor Programma A € 401.000. Voor Programma B is dit € 143.000. In de praktijk is in 2018 geen kasgeld opgenomen.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal. Het doel van deze norm was en is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking mag komen voor verplichte aflossingen en renteherzieningen. De renterisiconorm bedraagt over 2018 € 978.000 voor Programma A en € 348.000 voor Programma B. Ultimo 2018 zijn er voor programma B geen geldleningen opgenomen. Programma A heeft wel geldleningen. Hier is gedurende 2018 voor € 1.600.000 een nieuwe lening opgenomen bij de BNG en is er voor € 287.523 aan reguliere aflossingen betaald. Renteherziening op vaste schuld heeft niet plaatsgevonden.

2.10 Grondbeleid

Niet van toepassing.

2.11 Verbonden partijen

Het recreatieschap is deelnemer aan de bedrijfsvoering organisatie RMN, de uitvoeringsorganisatie voor twee recreatieschappen. RMN heeft totaal drie programma's waaronder programma 1: Het bieden van een op de behoefte van de recreatieschappen afgestemd uitvoeringsapparaat en het vervullen van de daarmee samenhangende rol van werkgever, alsmede het bevorderen van de onderlinge afstemming tussen de recreatieschappen van de uit te voeren werkzaamheden.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paraaf 30/08/19
datum

De exploitatiebaten en lasten van RMN worden volledig doorberekend aan de betalende deelnemers. In verband met het uittreden van Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei en Kromme Rijngebied is de bedrijfsvoering organisatie gereorganiseerd. In 2019 en 2020 zal nog sprake zijn van boventalligheid. De daarmee gepaard gaande kosten worden waar mogelijk gedekt door een bestemmingsreserve afkoopsom UHVK welke bij RMN in de jaarrekening is verantwoord.

De kosten in RMN worden in boekjaar 2018 doorbelast aan het Recreatieschap Stichtse Groenlanden voor totaal 71,62% (Programma A 45,76% en Programma B 25,86%).

Begin 2018 was het eigen vermogen van RMN € 825.114. In 2018 zijn de kosten ad € 607.116 voortkomend uit de reorganisatie van RMN ten laste van deze reserve gebracht. Per ultimo 2018 is het eigen vermogen van RMN € 217.998. Het financieel resultaat over 2018 van RMN is € 0.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden

paraf

30log19
datum

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2018

Hierna wordt via de balans en het overzicht van baten en lasten inclusief de toelichtingen de financiële verantwoording afgelegd over het in jaar 2018 gerealiseerde beleid (bedragen in euro's). De cijfers per 31-12-2017 zijn aangepast ten opzichte van de definitieve jaarrekening over boekjaar 2017. Voor het vergelijk zijn de cijfers van Recreatieschap Stichtse Groenlanden (programma A) en voormalig Recreatieschap Vinkeveense Plassen (programma B) als één geheel verantwoord. Voor de inbreng per 1-1-2018 verwijzen wij naar paragraaf 5.2.

ACTIVA	31-12-2018	31-12-2017
Vaste activa	7.987.027	11.421.244
Immateriële vaste activa	281.635	362.559
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	281.635	362.559
Materiële vaste activa	7.469.967	11.010.863
- Investerings met een economisch nut	2.894.658	3.592.313
- Investerings in de openbare ruimte uitsluitend met een maatschappelijk nut	4.575.309	7.418.550
Financiële vaste activa	235.425	47.822
- Overige langlopende leningen	63.973	-
- Overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer	171.452	47.822
vlottende activa	3.814.088	1.542.325
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.160.807	1.062.007
- Vorderingen op openbare lichamen	432.042	620.472
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2.674.375	220.132
- Overige vorderingen	54.390	221.403
Liquide middelen	317.981	385.492
- Kassaldi	5.072	6.372
- Banksaldi	312.909	379.120
Overlopende activa	335.300	94.826
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	335.300	94.826
Totaal generaal	11.801.115	12.963.569

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/01/19
datum

PASSIVA	31-12-2018	31-12-2017
Vaste passiva	9.015.247	11.748.192
Eigen vermogen	3.753.958	7.829.397
-Algemene reserve	1.563.884	991.332
-Bestemmingsreserves	2.645.879	6.225.513
-Gerealiseerd resultaat	-455.805	612.552
Voorzieningen	1.387.578	1.350.467
- Voorziening egalisering onderhoudskosten	1.387.578	1.350.467
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer	3.873.711	2.568.328
- Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.862.256	2.549.781
- Waarborgsommen	1.972	1.841
- Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	9.483	16.706
Vlottende passiva	2.785.868	1.215.377
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.200.727	762.648
- Overige schulden	1.200.727	762.648
Overlopende passiva	1.585.141	452.729
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	330.382	233.146
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.254.759	219.583
Totaal generaal	11.801.115	12.963.569
Verstreckte borg- en garantstellingen	nihil	nihil

Daker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30loglig
datum

3.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Lasten	Begroting 2018	Begroting na wijz. 2018	Totaal rekening 2018
PROGRAMMA A			
R.M.N.: Salarissen, sociale lasten en personeelskosten	1.512.500	1.467.200	1.498.413
R.M.N.: Doorbel. overige kosten	282.900	452.500	542.162
Personeel en diensten van derden	284.900	535.000	521.727
Afschrijvingen & rente	1.285.600	834.200	882.287
Extra afschrijving subsidies	-	2.930.700	2.930.715
Huren en pachten	15.200	43.500	43.525
Bestuurs- en apparaatskosten	39.900	113.000	166.619
Belastingen en verzekeringen	51.100	49.600	38.344
Energie- en waterkosten	53.800	48.400	44.680
Onderhoud en vuilafvoer	1.040.500	1.062.500	1.121.462
Voorzieningen	305.100	302.100	191.127
Overige lasten	16.300	22.700	19.760
Nagekomen lasten	-	900	1.177
Totaal lasten programma A	4.887.800	7.862.300	8.001.998
PROGRAMMA B			
R.M.N.: Salarissen, sociale lasten en personeelskosten	781.100	835.300	880.900
R.M.N.: Doorbel. overige kosten	169.100	261.900	306.419
Personeel en diensten van derden	43.600	37.000	39.649
Afschrijvingen & rente	381.900	122.800	124.553
Extra afschrijving subsidies	-	441.300	588.478
Huren en pachten	13.100	11.400	12.244
Bestuurs- en apparaatskosten	22.600	79.100	107.202
Belastingen en verzekeringen	21.300	21.800	20.758
Energie- en waterkosten	16.800	14.800	16.235
Onderhoud en vuilafvoer	208.000	207.600	227.553
Voorzieningen	71.100	71.200	63.200
Overige lasten	13.300	7.400	8.389
Nagekomen lasten	-	2.300	2.518
Totaal lasten programma B	1.741.900	2.113.900	2.398.098
Totaal lasten (programma A en B)	6.629.700	9.976.200	10.400.096

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30loglig
datum

Baten	Begroting 2018	Begroting na wijz. 2018	Totaal rekening 2018
PROGRAMMA A			
Opbrengsten van eigendommen	869.500	1.325.000	1.457.832
Rechten	-	6.500	5.678
Rente	9.700	-	-
Overige baten	228.900	262.200	275.521
Nagekomen baten	-	12.700	12.875
Dekkingsmiddelen	2.908.000	2.908.000	3.033.782
<i>Uitsplitsing dekkingsmiddelen:</i>			
Deelnemersbijdragen	2.508.600	2.508.600	2.508.600
Deelnemersbijdrage doorschuif BTW	399.400	399.400	525.182
Totaal baten programma A	4.016.100	4.514.400	4.785.688
PROGRAMMA B			
Opbrengsten van eigendommen	14.700	45.000	17.057
Rechten	114.000	80.000	97.331
Rente	3.200	-	2.665
Overige baten	-	29.000	47.025
Nagekomen baten	-	-	-
Dekkingsmiddelen	1.382.100	1.381.016	1.374.890
<i>Uitsplitsing dekkingsmiddelen:</i>			
Deelnemersbijdragen	1.243.000	1.107.000	1.107.000
Deelnemersbijdrage doorschuif BTW	139.100	274.016	267.890
Totaal baten programma B	1.514.000	1.535.016	1.538.968
Totaal baten (programma A en B)	5.530.100	6.049.416	6.324.656

Mutatie reserves en resultaat	Begroting 2018	Begroting na wijz. 2018	Totaal rekening 2018
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (programma A)	-871.700	-3.347.900	-3.216.310
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (programma B)	-227.900	-578.884	-859.130
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (programma A en B)	-1.099.600	-3.926.784	-4.075.440
PROGRAMMA A			
<i>Mutatie reserves:</i>			
Af: Mutaties reserves	801.500	3.513.182	3.326.899
Bij: Mutaties reserves	189.700	193.000	320.156
Totaal mutatie reserves programma A	611.800	3.320.182	3.006.743
PROGRAMMA B			
<i>Mutatie reserves:</i>			
Af: Mutaties reserves	199.200	618.500	615.555
Bij: Mutaties reserves	1.700	41.700	2.663
Totaal mutatie reserves programma B	197.500	576.800	612.892
Gerealiseerd resultaat (programma A)	-259.900	-27.718	-209.567
Gerealiseerd resultaat (programma B)	-30.400	-2.084	-246.238
Gerealiseerd resultaat (programma A en B)	-290.300	-29.802	-455.805

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarnemingsdoelinden

paraaf

30/09/19
datum

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Het jaarverslag en de jaarrekening zijn opgemaakt conform de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De vergelijkende cijfers over 2017 zijn dienovereenkomstig aangepast. Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Fouterstel

Er is sprake geweest van een ongecorrigeerde materiële fout in de jaarrekening 2017. Per abuis is een factuur met betrekking tot het verondiepen van de Honswijkerplas van € 138.235 niet geboekt in de administratie 2017. Hierdoor zijn de baten te laag verantwoord in de jaarrekening 2017. Deze fout is in de vergelijkende cijfers van de jaarrekening 2018 hersteld. Het fouterstel is als een rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen in de bestemmingsreserves 2017 (reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas van programma A) verwerkt. De baten met betrekking tot het verondiepen van de Honswijkerplas worden in overeenstemming met het bestuursbesluit uit 2015 als bestemmingsreserve verwerkt. Door het fouterstel vallen de posten overige vorderingen en het eigen vermogen in de cijfers 2017 met een bedrag van € 138.235 hoger uit.

Het verloop van de aanpassingen is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2017 was	Boekwaarde 31-12-2017 wordt
Overige vorderingen	83.168	221.403
Bestemmingsreserves	6.087.278	6.225.513

Zie ook paragraaf 5.2. waarin de impact inzichtelijk is gemaakt.

Daker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paragraaf 30logly
datum

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven.

Materiële vaste activa

Volgens artikel 59 BBV dient er een onderscheid gemaakt te worden tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringen die handelbaar zijn en/of op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. Niet relevant daarbij is of de investering geheel kan worden terugverdiend.

Per 1-1-2018 is een stelselwijziging toegepast doordat de specifieke investeringsbijdragen van derden, welke waren opgenomen als bestemmingsreserve, op de desbetreffende investering verplicht in mindering gebracht moeten worden.

Materiële vaste activa met maatschappelijk en economisch nut

Deze worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs minus eventuele investeringsbijdragen van derden. De afschrijvingen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgprijs of vervaardigingsprijs, rekening houdend met een eventuele bijdrage van derden en de ingeschatte restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname, tenzij aanschaf plaatsvindt na 1 juli. De eerste afschrijving vindt dan plaats in het eerstvolgende boekjaar.

Afschrijvingspercentages

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

ACTIEF	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
Grond en water	geen afschrijvingen
Bouwkundige werken	5 tot 40 jaren
Beschoeiing	25 tot 40 jaren
Bedrijfsgebouwen	5 tot 25 jaren
Machines, apparaten en installaties	5 tot 20 jaren
Woonruimtes	5 tot 15 jaren
Vervoermiddelen	5 tot 12 jaren
Overige vaste activa	5 tot 25 jaren
Routes	10 jaren
Onderzoek en voorbereiding	5 jaren

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden

paraaf

30/09/19
datum

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste Passiva

Algemene en bestemmingsreserves

Het resultaat van enig jaar wordt toegevoegd dan wel onttrokken aan de algemene reserve. Bestemmingsreserves worden ingesteld door het bestuur.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbaar verlies. Het recreatieschap kent alleen een voorziening voor het uitvoeren van groot onderhoud. De dotatie en onttrekking aan deze voorziening vindt plaats op basis van een plan groot onderhoud.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Deze passiva worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva

De netto-vlottende schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarnemingsdoeleinden
paraaf 30 april 2019
datum

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2018

Vaste activa

	31-12-2018	31-12-2017
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	<u>281.635</u>	<u>362.559</u>

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2018:

	Boekwaarde 31-12-2017	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2018
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	362.559	39.688	-	-106.832	-13.780	281.635
Totaal	362.559	39.688	-	-106.832	-13.780	281.635

	31-12-2018	31-12-21017
Materiële vaste activa		
Materiële vaste activa met economisch nut	2.894.658	3.592.313
Materiële vaste activa met uitsluitend maatschappelijk nut	<u>4.575.309</u>	<u>7.418.550</u>
Totaal materiële vaste activa	<u>7.469.967</u>	<u>11.010.863</u>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
 voor
 waarnemingsdoeleinden
 paraaf
 30 augustus 2019
 datum

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2018:

Materiële vaste activa met economisch nut

	Boekwaarde 31-12-2017	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2018
Grond en water	531.789					531.789
Grond-, weg- en waterbouw- kundige werken	1.627.507	81.653		-71.805	-744.196	893.159
Bedrijfsgebouwen	584.438	81.967		-48.598	-13.679	604.128
Machines, apparaten en installaties	409.198	45.699	-17.960	-29.508	-4.075	403.354
Vervoersmiddelen	24.787			-6.074		18.713
Overige materiële vaste activa	414.594	126.300		-88.286	-9.093	443.516
Totaal	3.592.313	335.619	-17.779	-244.271	-771.043	2.894.658

Materiële vaste activa met uitsluitend een maatschappelijk nut

	Boekwaarde 31-12-2017	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2018
Grond en water	1.376.430					1.376.430
Grond-, weg- en waterbouw- kundige werken	4.640.247	98.197		-440.619	-2.002.276	2.295.549
Beschoeiingen	483.732	2.725.761	-45.360	-7.466	-2.524.964	631.703
Bedrijfsgebouwen	72.730			-12.122		60.608
Machines, apparaten en installaties	13.726			-4.575		9.151
Overige materiële vaste activa	115.883	6.495		-10.395	-40.634	71.349
Overige materiële vaste activa routes	715.802	46.769		-9.786	-622.266	130.519
Totaal	7.418.550	2.877.222	-45.360	-484.963	-5.190.140	4.575.309

Totaal bijdragen derden (economisch- en maatschappelijk nut) is € 5.961.183. Hiervan is € 3.519.193 het resultaat van de stelwijziging. Het resterende bedrag van € 2.441.990 is een subsidie bijdrage voor gedane investeringen in 2018.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarmarkingsdoeleinden

paraaf

30 oktober
datum

Overige langlopende leningen

Lening Stg. Golf Laagraven

31-12-2018	31-12-2017
63.973	-

De openstaande vordering op Stg. Golf Laagraven is omgezet in een langlopende lening met een jaarlijkse rente van 2%. Aflossing vindt plaats per kwartaal over een periode van minmaal 7 jaar en maximaal 10 jaar (uiterlijk 1 januari 2029).

Overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar

Vooruit betaalde bedragen

31-12-2018	31-12-2017
169.952	46.322

Waarborgsommen

1.500	1.500
-------	-------

<u>171.452</u>	<u>47.822</u>
----------------	---------------

Het verloop van de financiële vaste activa (overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar) gedurende het jaar 2018 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2017	Ontvangsten	Vrijval	Boekwaarde 31-12-2018
Vooruit betaalde bedragen	46.322	130.769	7.139	169.952
Waarborgsommen	1.500	-	-	1.500
Totaal	47.822	130.769	7.139	171.452

Vlottende activa**Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar**

Vorderingen op openbare lichamen

31-12-2018	31-12-2017
432.042	620.472

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar

2.674.375	220.132
-----------	---------

Overige vorderingen

<u>54.390</u>	<u>221.403</u>
---------------	----------------

<u>3.160.807</u>	<u>1.062.007</u>
------------------	------------------

Vorderingen op openbare lichamen

Deelnemersbijdragen

31-12-2018	31-12-2017
412.041	382.969

Belastingdienst

20.001	154.553
--------	---------

Rekeningen courant tussen de schappen

-	82.950
---	--------

<u>432.042</u>	<u>620.472</u>
----------------	----------------

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit de nog te ontvangen deelnemersbijdragen. De vordering op de belastingdienst betreft de aangifte omzetbelasting over het vierde kwartaal 2018. Er is geen sprake van een voorziening voor oninbaarheid in de post vorderingen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarmarkingsdoeleinden

paraaf

30 oktober
datum

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Dit betreft het saldo van de middelen die in de schatkist worden aangehouden. Het overschot op de lopende rekening wordt automatisch afgeroomd door het ministerie van Financiën voortvloeiend uit het verplichte 'schatkistbankieren'.

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er is echter een aantal uitzonderingen, zoals het drempelbedrag. Dit is een minimumbedrag, afhankelijk van de omvang van de organisatie, dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor het recreatieschap was dat voor 2018 € 250.000. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is echter nooit lager dan € 250.000. Het recreatieschap heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat het saldo boven de € 250.000 op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar de schatkist. Begin 2018 is de gemeente Ronde Venen toegetreden tot het recreatieschap en hiermee zijn ook de Vinkeveense Plassen onder het Recreatieschap Stichtse Groenlanden gaan vallen. Voor programma B is een aparte begroting gemaakt en voor dit programma is een aparte bankrekening in gebruik. Op deze bankrekening is ook met de BNG een afspraak gemaakt dat het saldo boven de € 250.000 op de reguliere betaalrekening automatisch wordt afgeroomd naar de schatkist.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2018 is geweest:

SGL	Q1	Q2	Q3	Q4
1. Drempelbedrag	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
2. Kwartaalcijfer buiten 's Rijks schatkist	€ 355.412	€ 358.698	€ 405.362	€ 288.239
3a=1>2 Ruimte onder het drempelbedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
3b=2<1 Overschrijding van het drempelbedrag	€ 105.412	€ 108.698	€ 155.362	€ 38.239

Overige vorderingen

	31-12-2018	31-12-2017
Debiteuren (niet openbare lichamen)	54.390	285.376
Voorziening debiteuren	=	63.973
	<u>54.390</u>	<u>221.403</u>

De openstaande vordering op stg. Golf Laagraven is omgezet in een langlopende lening. Zie ook toelichting onder de financiële vaste activa. Hiermee is ook de voorziening komen te vervallen.

Liquide middelen

	31-12-2018	31-12-2017
Kas Maarsseveense Plassen	4.969	6.166
Kas Oortjespad	104	206
B.N.G. rekening courant	305.869	374.886
Rabobank rekening courant	<u>7.039</u>	<u>4.234</u>
	<u>317.981</u>	<u>385.492</u>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmarkingsdoeleinden

paraaf

30loglyg
datum

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

De overlopende activa bestaat voornamelijk uit de nog te ontvangen opbrengsten uit verkoop zand dat beschikbaar komt bij het verondiepen van de Honswijkerplas € 316.000).

	31-12-2018	31-12-2017
Vooruitbetaalde bedragen	9.946	4.477
Nog te ontvangen bedragen	<u>325.354</u>	<u>90.349</u>
	<u>335.300</u>	<u>94.826</u>

Vaste passiva

Algemene reserve

Het verloop van de algemene reserve 2018 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2017	Toevoegingen	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve (programma A)	643.959	-	-	33.328	677.287
Algemene reserve (programma B)	347.373	-	-	539.224	886.597
Totaal	991.332	-	-	572.552	1.563.884

Van het resultaat boekjaar 2017 programma A is naar aanleiding van een bestuursbesluit € 40.000 toegevoegd aan de reserve ontwikkelproject Oortjespad. Het restant, € 33.328, is toegevoegd aan de algemene reserve. Het resultaat boekjaar 2017 programma B is naar aanleiding van een bestuursbesluit toegevoegd aan de algemene reserve (programma B).

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarnemingsdoeleinden
paraaf

30/01/18
datum

Bestemmingsreserves

	Boekwaarde 31-12-2017	Toe- voeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2018
Programma A:					
Reserve natuurontwikkeling fietspaden	45.378				45.378
Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas	781.118	316.868	-93.116		1.004.870
Herplantfonds Nedereindseplas	14.386				14.386
Reserve inrichting Laagraven	148.398		-148.398		-
Reserve vrijwillige bijdrage Oortjespad	37.539	3.286	-1.722		39.103
Reserve MVP rioolpomp	5.310		-885		4.425
Reserve fietspad Nieuw Wulven	63.990		-5.817		58.173
Calamiteiten fonds	48.900				48.900
Reserve speeileiland	34.448		-7.790		26.658
Reserve ontwikkelplan Salmsteke	105.522		-71.037		34.485
Reserve ontwikkelplan Oortjespad	6.000		-33.000	40.000	13.000
Reserve ontwikkelplan Maarsseveense Plassen	635.949		-23.420		612.529
Reserve ontwikkelplan Ruigenhoek	19.995		-4.999		14.996
Reserve ontwikkelplan komende jaren	209.356				209.356
Reserve beeldbestek MVP	10.000		-2.000		8.000
Reserve boomveiligheid	16.000				16.000
Strategische keuzes reserve	20.000		-4.000		16.000
Investeringsbijdragen van derden (subsidies)	2.930.715		-2.930.715		-
Subtotaal (programma A)	5.133.004	320.154	-3.326.899	40.000	2.166.259
Programma B:					
Duiken	90.843		-14.252		76.591
Waterskiën	75.326		-170		75.156
Reserve project Winkelpolder	203.309	2.665	-2.305		203.669
Reserve Legakkers Beschoeiingen	134.555		-10.350		124.205
Investeringsbijdragen van derden t.b.v. vervanging beschoeiingen € 3,4 mln (subsidies)	147.134		-147.134		-
Investeringsbijdragen van derden - overige (subsidies)	441.344		-441.344		-
Subtotaal (programma B)	1.092.511	2.665	-615.555	-	479.621
Totaal	6.225.515	322.819	-3.942.454	40.000	2.645.879

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30logig
datum

Reserve natuurontwikkeling fietspaden

Betreft een reserve t.b.v. ontwikkeling van natuur langs fiets- en wandelpaden in het Noorderpark. Dit bedrag zal worden aangewend bij nadere inrichting van dit gebied. In 2018 zijn er geen mutaties geweest.

Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas

Ten behoeve van het inrichtingsplan 't Waal is een contract gesloten met een ontzander. Hierin is bepaald, dat de ontzander het gebied recreatief inricht. Tevens betaalt hij, ter dekking van in het verleden door het recreatieschap gedane investeringen en in het kader van afkoop van een 20-jarige beheer- en onderhoudsverplichting in totaal ruim € 944.100. In 2018 is aan onderhoud besteed € 93.116. In 2018 zijn de opbrengsten ad € 316.868 van de verkoop van zand dat beschikbaar komt bij het verondiepen van de Honswijkerplas toegevoegd aan de reserve.

Herplantfonds Nedereindse Plas

Dit bedrag is een aantal jaren geleden ontvangen, nadat op de Nedereindse Plas schade aan de beplantingen is aangericht. Van deze reserve vindt, na voltooiing van de sanering, herplanting bij de plas plaats. In 2018 zijn er geen mutaties geweest.

Reserve inrichting Laagraven

De plas is in 2009 voltooid en in gebruik genomen door een ondernemer. Deze ondernemer neemt exploitatie van de plassen voor zijn rekening en draagt een jaarlijkse erfpacht af. In 10 jaren worden de uit de investeringen voortvloeiende afschrijvingen ten laste van de opgebouwde reserve gebracht. Deze is ontstaan uit verkoop van zand en klei uit de plas. Voor 2018 bedraagt de afschrijving € 148.398 waardoor de bestemmingsreserve ultimo boekjaar 2018 nihil bedraagt.

Reserve vrijwillige bijdrage Oortjespad

Donaties in de bus van het Oortjespad t.b.v. financiering nieuwe aansprekende objecten op de kinderboerderij Oortjespad. In de afgelopen jaren zijn een uitkijktoren en speeltoestellen hieruit gefinancierd. Vrij te besteden per eind 2018 is € 29.496. Er is in 2018 € 3.286 toegevoegd aan de reserve en er is € 1.722 onttrokken.

Reserve MVP rioolpomp

Betreft vergoeding voor schade aan een vervangen pomp in 2013. Deze reserve neutraliseert de afschrijving hierop.

Reserve fietspad Nieuw Wulven

Door het bestuur is uit het opgebouwde bedrag voor nieuw beleid in 2009 € 116.300 beschikbaar gesteld voor volledige ontsluiting van het fietspad Nieuw Wulven. Aan dit bedrag wordt jaarlijks € 5.817 onttrokken ter egalisatie van de afschrijvingslasten van het fietspad.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden

paraf

30/09/19
datum

Calamiteiten fonds

Een van de uitgangspunten van de 2e budgetfinancieringscyclus was opbouw van een calamiteitenreserve. Daarbij werd afgesproken, dat een jaarlijks bedrag van € 25.000 als 'Onvoorzien' in de begroting werd opgevoerd t.b.v. opvang calamiteiten. Het maximum van de reserve is gesteld op € 100.000 eventueel verhoogd met de jaarlijkse prijsindex (voor 2015 t/m 2018 is de nullijn gehanteerd). Uitgaven ten laste van deze post wordt gedaan op basis van besluiten van het dagelijks bestuur. In 2018 is de reserve niet aangesproken aangezien de bezoekersaantallen van het strandbad dit jaar en afgelopen jaren goed zijn.

Reserve speeleiland

Beschikbare reserve ten bate van innovatie waterspeeleiland. Het bedrag valt evenredig vrij met de afschrijving op investeringen, voor 2018 € 7.790.

Ontwikkelplannen

Uitrollen van diverse ontwikkelplannen goedgekeurd door het bestuur in 2015. Saldo beschikbaar voor aanwending is € 884.365. Voor zover bedragen aangewend zijn, staan deze genoemd onder de diverse ontwikkelplannen en vallen vrij gelijktijdig met de uit investeringen gegenereerde afschrijvingen.

Reserve beeldbestek Maarsseveense Plassen

Is een in 2017 gevormde reserve in verband met uit te voeren beeldbestek Maarsseveense Plassen. In 2017 is een beeldkwaliteitsonderzoek uitgevoerd door Terra Incognita. Deze kosten zijn geactiveerd met een looptijd van 5 jaar. Deze reserve valt in 2018 gelijktijdig vrij met de uit de investeringen gegenereerde afschrijvingen

Reserve boomveiligheid

Reserve gevormd in 2017 in verband met uit te voeren onderzoek naar boomveiligheid. Gedurende boekjaar 2018 geen mutaties.

Reserve strategische keuzes

Reserve gevormd in 2017 in verband met een nader onderzoek strategische keuzes. Het onderzoek is eind 2017 uitgevoerd door Sweco Nederland. De kosten zijn geactiveerd en de reserve valt in 2018 gelijktijdig vrij met de uit de investeringen gegenereerde afschrijvingen.

Investeringsbijdragen van derden (subsidies programma A)

Bij investeringen werden regelmatig subsidies verkregen. Deze werden ondergebracht in bestemmingsreserves en fungeerden als dekkingsmiddelen voor de kapitaallasten. De aldus gevormde bestemmingsreserve viel evenredig vrij met de afschrijving van de investering waaraan ze gekoppeld is.

Per 1-1-2018 is een stelselwijziging toegepast doordat de specifieke investeringsbijdragen van derden op de desbetreffende investering verplicht in mindering gebracht moeten worden. Dit houdt in dat de subsidies ten behoeve van kapitaallasten (2.930.715) in 2018 in mindering zijn gebracht op de boekwaarde van de diverse

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/09/19
datum

activa. De vrijval van deze bestemmingsreserve is in het overzicht van baten en lasten verantwoord onder de post Vrijval subsidies.

Duiken

De jaarlijkse dotatie aan de reserve duiken is met ingang van 2013 gestaakt. Ten laste van de reserve komen de afschrijvingslasten van tot nog toe uitgevoerde investeringen in de duikzone. De omvang van de reserve is voldoende om de investeringen te dekken.

Waterskiën

De omvang van de reserve is € 75.200 . Het bestuur heeft besloten om met ingang van 2016 geen dotatie meer te doen en alleen de lasten in mindering te brengen op deze bestemmingsreserve.

Project Winkelpolder

Het project Winkelpolder wordt volledig gefinancierd uit door van derden ontvangen middelen. Op de investeringen wordt in 10 jaar afgeschreven. De reserve Winkelpolder valt evenredig hiermee vrij. Na de volledige afschrijving van de activa blijft er een bedrag over van € 165.000. Deze wordt ingezet voor nieuwe voorzieningen op Winkelpolder, zoals vuilcontainers en speelvoorzieningen.

Reserve legakkers beschoeiingen

In de jaren 2009 en 2010 is een bestek herstel legakkers uitgevoerd. Voor een deel gesubsidieerd door de provincie Utrecht (60%). De bijdrage van het schap bedraagt € 207.000. Dit bedrag is onttrokken aan de reserve vervangingsinvesteringen/nieuw beleid en valt gelijktijdig met de afschrijving op de investering m.i.v. 2011, in 20 jaar vrij.

Subsidies programma B

Investeringsbijdragen van derden t.b.v. vervanging beschoeiingen € 3,4 mln (subsidies)

Voor de eerste tranche van het project vervangen beschoeiingen is een eerste gedeelte van de bijdragen van de gemeente Amsterdam en de gemeente De Ronde Venen ontvangen. Deze bedragen worden gebruikt om de kapitaallasten van investering in de beschoeiingen uit te dekken. In verband met een stelselwijziging per 1-1-2018 mag deze investeringsbijdrage niet meer als bestemmingsreserve verantwoord worden. De vrijval (€ 147.134) van deze bestemmingsreserve is in het overzicht van baten en lasten verantwoord onder de post mutatie reserves alsmede als extra afschrijving subsidies.

Investeringsbijdragen van derden – overige (subsidies)

Bij investeringen werden regelmatig subsidies verkregen. Deze werden ondergebracht in bestemmingsreserves en fungeerden als dekkingsmiddelen voor de kapitaallasten. De aldus gevormde bestemmingsreserve viel evenredig vrij met de afschrijving van de investering waaraan ze gekoppeld is. Per 1-1-2018 is een stelselwijziging toegepast doordat de specifieke investeringsbijdragen van derden op de

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/09/19
datum

desbetreffende investering verplicht in mindering gebracht moeten worden. Dit houdt in dat de subsidies ten behoeve van kapitaalslasten (€ 441.344) in 2018 in mindering zijn gebracht op de boekwaarde van de diverse activa. De vrijval van deze bestemmingsreserve is in het overzicht van baten en lasten verantwoord onder de post mutatie reserves alsmede als extra afschrijving subsidies.

Voorziening egalisering onderhoudskosten

De voorziening is toegenomen met € 37.111 op basis van het plan groot onderhoud. Op korte termijn zal dit plan worden vervangen door het plan uit GeoVisia. Aanwending blijft achter bij het huidige plan groot onderhoud. Aanwending in 2018 is € 281.189. Tot voltooiing van GeoVisia wordt jaarlijks een plan voor aanwending opgesteld. Het verloop van de voorziening in 2018 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2017	Toevoegingen	Aanwendingen	Boekwaarde 31-12-2018
Voorziening programma A	806.244	255.100	209.379	851.965
Voorziening programma B	544.223	63.200	71.810	535.613
Totaal	1.350.467	318.300	281.189	1.387.578

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen

Het eindsaldo is € 3.862.256. Over het jaar is € 79.671 aan rente betaald en € 287.524 afgelost. Leningen zijn allen rentevast en komen niet in aanmerking voor vervroegde aflossing.

	31-12-2018	31-12-2017
Totaal geldleningen per 1-1-2018	6.673.607	6.685.756
Aflossingen tot en met 2017	<u>4.123.827</u>	<u>4.850.429</u>
Balans per 1-1-2018	2.549.780	1.835.327
Nieuwe vaste geldlening	1.600.000	1.000.000
Aflossingen geldleningen 2018	<u>287.524</u>	<u>285.546</u>
Stand 31-12-2018	<u>3.862.256</u>	<u>2.549.781</u>

Waarborgsommen

	31-12-2018	31-12-2017
Ontvangen waarborgsommen per 1-1-2018	1.842	12.092
Toename	21.973	27.121
Afname	<u>21.843</u>	<u>37.372</u>
Stand 31-12-2018	<u>1.972</u>	<u>1.841</u>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
 voor
 waarmerkingsdoeleinden
 paragraaf 30 logly
 datum

Overige leningen met een rente typische looptijd van één jaar of langer

	31-12-2018	31-12-2017
Overige schulden > 1 jaar	9.483	16.706

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

	31-12-2018	31-12-2017
Schulden aan openbare lichamen	5.334	44.352
Rekeningen courant niet financiële instellingen	900.867	264.770
Belastingen	4.943	6.149
Overige schulden	<u>289.583</u>	<u>447.377</u>
Stand 31-12-2018	<u>1.200.727</u>	<u>762.648</u>

Het saldo aan rekeningen courant betreft een schuld ad € 889.232 aan Recreatie Midden Nederland, € 11.309 aan UHKV en € 326 aan Plassenschap Loosdrechtse Plassen. Het saldo aan overige schulden bestaat volledig uit openstaande crediteuren.

Overlopende passiva

Een bedrag van € 738.955 betreft de vooruit ontvangen voorschotten voor het beschoeiingsproject. Het betreft hier de voorschotten voor de 1e tranche van € 3.400.000. Daarnaast is er € 464.418 vooruit ontvangen subsidie inzake wandelroutes ontvangen.

	31-12-2018	31-12-2017
Nog te betalen bedragen	330.382	233.146
Vooruit ontvangen bedragen	10.917	24.565
Vooruit ontvangen subsidies	1.243.843	195.018
	<u>1.254.759</u>	<u>219.583</u>
totaal 31-12-2018	<u>1.585.141</u>	<u>452.729</u>

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Noorderpark (Ruigenhoek)

Van Staatsbosbeheer is in het gebied Noorderpark (Ruigenhoek) een perceel in erfpacht verkregen van in totaal bijna 68,5 ha. Het erfpachtcontract heeft een looptijd tot 31-12-2070. Het recreatieschap betaalt geen canon, maar heeft de verplichting om te zorgen voor een goede staat van onderhoud.

Daker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
30/09/19
datum

Fietspaden

Van Staatbosbeheer zijn in het bos Nieuw Wulven te Houten en in het Gagelbos te Utrecht gronden in erfpacht verkregen voor de realisatie van recreatieve fietspaden. Dezelfde situatie doet zich voor in het Parkbos en in het Wielrevelt te Haarzuilens, waar van Natuurmonumenten eveneens gronden in erfpacht zijn verkregen voor het realiseren van recreatieve fietspaden. Conform de erfpachtovereenkomsten, waarvoor geen erfpacht is verschuldigd, is het recreatieschap verplicht deze fietspaden in goede staat van onderhoud te houden.

De Leijen

Het recreatieschap heeft sinds 1999 een huurovereenkomst met het Utrechts Landschap voor het recreatieterrein de Leijen. Deze huurovereenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd. Jaarlijkse huur ca. € 2.000. Van een particulier wordt de toegangsweg naar de Leijen gehuurd voor € 125,00 per jaar. Dit contract wordt, behoudens opzegging, per keer voor 10 jaar verlengd (per 1-1-2019 heeft verlenging plaatsgevonden).

Beeldbestekken onderhoud

Voor onderhoud van de terreinen Heulse Waard, 't Waal, Strijkviertel, Ruigenhoek, Strijkviertel, Honswijkerplas en Grutto zijn driejarige beeldbestekken afgesloten. De contractwaarde voor 2018 tot en met 2021 bedraagt € 522.000. Ultimo 2018 bedraagt de restantverplichting € 366.800. Voor onderhoud van de fietspaden is een driejarig beeldbestek afgesloten voor de periode 2018-2021. De contractwaarde bedraagt € 146.300. Ultimo 2018 bedraagt de restantverplichting € 88.300.

Huurovereenkomst

Er is een huurovereenkomst afgesloten voor de Loswal. Het contract loopt van 2018-2022 en heeft een contractwaarde van € 36.488. Ultimo 2018 bedraagt de restantverplichting € 29.288.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.3.1 *Programma A*

Transparantieregeling (deelnemersbijdrage doorschuif BTW)

Het Recreatieschap werkt met het BTW Compensatiefonds. Dit betekent dat de omzetbelasting, die in rekening wordt gebracht door derden over niet-ondernemersactiviteiten van het recreatieschap worden doorgeschoven naar de deelnemers op basis van de zogenaamde transparantieregeling. De lasten in deze rekening zijn hoofdzakelijk bruto, dus inclusief omzetbelasting, verantwoord. Met uitzondering van de posten 'afschrijving & rente', 'extra afschrijving subsidies' en 'voorzieningen'. De verkoop van toegangskaartjes Strandbad Maarsseveense Plassen en onderhoud terreinen derden zijn ondernemersactiviteiten en daarom vindt over dat deel van de lasten en baten aangifte omzetbelasting plaats.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waanmarkingsdoeleinden
paraaf
30 augustus
datum

De hierop betrekking hebbende bedragen zijn netto weergegeven. Het totaal van de doorschuif BTW die in de exploitatie is verdisconteerd, wordt apart verantwoord als onderdeel van de deelnemersbijdragen. De transparantieregeling is van toepassing op formele deelnemers van het recreatieschap.

R.M.N.: Salarissen, sociale lasten en personeelslasten & personeel en diensten van derden

De personeelskosten bestaan uit doorbelaste uren van RMN aan het Recreatieschap en de personele inhuur. In verband met het beheer en onderhoud van het terrein Cattenbroek (verrekend met de gemeente Woerden) en de inzet van personeel bij de Maarsseveense Plassen is er een overschrijding van inhuur derden.

Extra afschrijving subsidies

Herberekening kapitaallasten door wijzigingen BBV: In het Besluit Begroting en Verantwoording is met ingang van 2018 vastgelegd dat, met terugwerkende kracht, subsidies van investeringen worden afgetrokken voordat deze geactiveerd kunnen worden. Dit heeft gevolgen voor de kapitaallasten en zorgt voor een extra afschrijving van € 2.930.714 welke ook als mutatie reserves (vrijval) verwerkt is waardoor deze ingreep kostenneutraal is.

Huur en pachten

De toename opbrengst hondenuitlaatvergoedingen leidt er toe dat het Recreatieschap in 2018 hogere vergoedingen aan de partners moet betalen.

Bestuurs- en apparaatskosten

De overschrijding van de bestuurs- en apparaatskosten worden veroorzaakt door extra juridische inzet bij exploitatiecontracten en overeenkomsten alsmede meerwerkkosten accountant.

Belastingen en verzekeringen

Lagere waterschapslasten en lagere lasten voor milieu- en zuiveringsheffing zorgen voor een onderschrijding op deze post.

Onderhoud en vuilafvoer

De overschrijding op deze post wordt veroorzaakt door extra kosten voortkomend vanuit de warme zomer en de hoge bezoekersaantallen. Dit wordt gedekt door extra opbrengsten.

Voorzieningen

De dotatie aan de voorziening voor groot onderhoud wordt jaarlijks volgens begroting gedaan. De voorziening met betrekking tot Stg. Golfclub Laagraven is vrijgevallen doordat de openstaande vorderingen zijn omgezet in een langlopende lening. Zie ook toelichting bij de financiële vaste activa.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paraaf
30log19
datum

Overige lasten

Het budget voor communicatie is in 2018 niet volledig uitgegeven. Een aantal promotionele activiteiten zijn doorgeschoven naar 2019.

Nagekomen lasten

Er zijn enkele betalingen gedaan die betrekking hadden op voorgaand boekjaar, waaronder kosten waterschapsbelasting en elektriciteitslasten.

Opbrengsten van eigendommen

De opbrengsten van eigendommen vallen hoger uit dan begroot als gevolg van de warme zomer en daarmee meer inkomsten uit de entreegelden van het strandbad Maarsseveense Plassen. Tevens is er een bate verantwoord van € 316.868 met betrekking tot het verondiepen van de Honswijkerplas. Deze bate is ook verantwoord als dotatie aan de bestemmingsreserves.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen wijken af van het begrote bedrag door de deelnemersbijdrage doorschuif BTW.

Staat van incidentele baten en lasten

Lasten	Rekening 2018
Afschrijvingen en rente	
Extra afschrijving subsidies	2.930.714
Onderhoud en vuilafvoer	
Kosten in het kader van het actualiseren beeldbestekken	40.200
Publiciteits- en overige kosten	
Kosten in het kader van 50 jarig bestaan MVP	3.700
Totaal incidentele lasten	<u>2.974.614</u>
Mutatie reserves	
Vrijval investeringsbijdragen derden (subsidies)	<u>2.930.714</u>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30 augustus
datum

Analyse begrotingsafwijkingen

Lasten	Begroting 2018	Begroting na wijz. 2018	Totaal rekening 2018	Afwijking
PROGRAMMA A				
R.M.N.: Salarissen, sociale lasten en personeelskosten	1.512.500	1.467.200	1.498.413	-31.213
R.M.N.: Doorbel. overige kosten	282.900	452.500	542.162	-89.662
Personeel en diensten van derden	284.900	535.000	521.727	13.273
Afschrijvingen & rente	1.285.600	834.200	882.287	-48.087
Extra afschrijving subsidies	-	2.930.700	2.930.715	-15
Huren en pachten	15.200	43.500	43.525	-25
Bestuurs- en apparaatskosten	39.900	113.000	166.619	-53.619
Belastingen en verzekeringen	51.100	49.600	38.344	11.256
Energie- en waterkosten	53.800	48.400	44.680	3.720
Onderhoud en vuilafvoer	1.040.500	1.062.500	1.121.462	-58.962
Voorzieningen	305.100	302.100	191.127	110.973
Overige lasten	16.300	22.700	19.760	2.940
Nagekomen lasten	-	900	1.177	-277
Totaal lasten	4.887.800	7.862.300	8.001.998	-139.698

Baten	Begroting 2018	Begroting na wijz. 2018	Totaal rekening 2018	Afwijking
PROGRAMMA A				
Opbrengsten van eigendommen	869.500	1.325.000	1.457.832	132.832
Rechten	-	6.500	5.678	-822
Rente	9.700	-	-	-
Overige baten	228.900	262.200	275.521	13.321
Nagekomen baten	-	12.700	12.875	175
Dekkingsmiddelen	2.908.000	2.908.000	3.033.782	125.782
<i>Uitsplitsing dekkingsmiddelen:</i>				
Deelnemersbijdragen	2.508.600	2.508.600	2.508.600	-
Deelnemersbijdrage doorschuif BTW	399.400	399.400	525.182	125.782
Totaal baten	4.016.100	4.514.400	4.785.688	271.288
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten	-871.700	-3.347.900	-3.216.310	131.590
<i>Mutatie reserves:</i>				
Af: Mutaties reserves	801.500	3.513.182	3.326.899	-186.283
Bij: Mutaties reserves	189.700	193.000	320.156	127.156
Totaal mutatie reserves	611.800	3.320.182	3.006.743	-313.439
Gerealiseerd resultaat	-259.900	-27.718	-209.567	-181.849

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30loglig
datum

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Hiervoor is reeds ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijzigingen. Bij deze worden aanvullend nog de volgende toelichtingen gegeven:

Begrotingspost	begrotings-afwijking	Conclusie: onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel	conclusie: onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	motivering van de conclusie
R.M.N.: Salarissen, sociale lasten en personeelskosten	-31.213	-31.213		Hogere doorbelasting vanuit RMN.
R.M.N.: Doorbelaste overige kosten	-89.662	-89.662		Hogere doorbelasting vanuit RMN.
Extra afschrijving subsidies	-48.087	-48.087		Gedekt voor de mutatie reserves programma A.
Bestuurs- en apparaatskosten	-53.619	-53.619		Hogere kosten juridische bijstand, extra kosten digitale archivering. Deel kosten advies worden gecompenseerd door vrijval ontwikkelreserve Strijkviertel (€ 5.334). Tevens zijn de accountantskosten hoger uitgevallen dan begroot.
Onderhoud en vuilafvoer	-58.962	-58.962		Hogere onderhoudslasten door het mooie zomerweer. Hogere lasten voor vuilafvoer en groenonderhoud.

3.3.3.2 Programma B

Transparantieregeling (deelnemersbijdrage doorschuif BTW)

Het recreatieschap werkt met het BTW Compensatiefonds. Dit betekent dat de omzetbelasting, die in rekening wordt gebracht door derden over niet-ondernemersactiviteiten van het recreatieschap worden doorgeschoven naar de deelnemers op basis van de zogenaamde transparantieregeling. De lasten in deze rekening zijn hoofdzakelijk bruto, dus inclusief omzetbelasting, verantwoord. Met uitzondering van de posten 'afschrijving & rente', 'extra afschrijving subsidies' 'belastingen en verzekeringen' en 'voorzieningen' die betrekking hebben op de verkoop van duikvergunningen door ondernemers ter plaatse. De verkoop van duikvergunningen is een ondernemersactiviteit en dus vindt aangifte omzetbelasting plaats. De hierop betrekking hebbende bedragen zijn netto weergegeven. Het totaal van de doorschuif BTW die in de exploitatie is verdisconteerd, wordt apart verantwoord als onderdeel van de deelnemersbijdragen. De transparantieregeling is van toepassing op formele deelnemers van het recreatieschap. De provincie Utrecht is dit niet en om die reden is de regeling met betrekking tot de doorschuif BTW op hen niet van toepassing.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waa merkingdoeleinden
paraat
30 augustus
datum

R.M.N.: Salarissen, sociale lasten en personeelslasten & personeel en diensten van derden

De personeelskosten bestaan uit doorbelaste uren van Recreatie Midden-Nederland aan het recreatieschap. In 2018 zijn meer uren geschreven dan geraamd. De kosten voor inhuur van derden zijn hoger dan geraamd. Dit heeft enerzijds te maken met de onderhoudswerkzaamheden en anderzijds voor de uitvoering van het Toekomstplan Vinkeveense Plassen.

Afschrijvingen & rente

De afschrijvingen zijn hoger dan begroot omdat er iets meer geïnvesteerd is en er meer rente is toegerekend aan de activa dan begroot.

Extra afschrijving subsidies

Herberekening kapitaallasten door wijzigingen BBV: In het Besluit Begroting en Verantwoording is met ingang van 2018 vastgelegd dat, met terugwerkende kracht, subsidies van investeringen worden afgetrokken voordat deze geactiveerd kunnen worden. Dit heeft gevolgen voor de kapitaallasten en zorgt voor een extra afschrijving van 441.344 welke ook als vrijval verwerkt is waardoor deze ingreep kostenneutraal is. Deze kosten worden in mindering gebracht op de onttrekking uit de reserves.

Bestuurs- en apparaatskosten

De advieskosten zijn in 2018 hoger dan begroot als gevolg de liquidatie en fusie, archivering en meerwerkkosten accountant.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen wijken af van het begrote bedrag door de deelnemersbijdrage doorschuif BTW.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/09/19
datum

Staat van incidentele baten en lasten

Lasten	Rekening 2018
Personeel van derden	
Kosten in het kader van liquidatie en fusie	12.800
Afschrijving & Rente	
Extra afschrijving subsidie	588.478
Bestuurs- en apparaatskosten	
Kosten in het kader van liquidatie en fusie	22.000
Kosten in het kader van de kadernota	2.100
Kosten in het kader van archivering	16.200
Kosten in het kader van beschoeiingen	4.800
Kosten in het kader van entrees	5.000
Onderhoud	
Kosten in het kader van 2 trappen bij de Winkeldijk	3.600
Totaal incidentele lasten	<u>507.844</u>
Baten	Rekening 2018
Overige baten	
Verkoop legakker 19	12.400
Vergoeding in het kader van baggerspecie	700
Vergoeding in het kader van extra BOA inzet	17.600
Totaal incidentele baten	<u>30.700</u>
Mutatie reserves	
Vrijval subsidies	<u>588.478</u>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paraf
30 augustus
datum

Analyse begrotingsafwijkingen

Lasten	Begroting 2018	Begroting na wijz 2018	Totaal rekening 2018	Afwijking
PROGRAMMA B				
R.M.N.: Salarissen, sociale lasten en personeelskosten	781.100	835.300	880.900	-45.600
R.M.N.: Doorbel. overige kosten	169.100	261.900	306.419	-44.519
Personeel en diensten van derden	43.600	37.000	39.649	-2.649
Afschrijvingen & rente	381.900	122.800	124.553	-1.753
Extra afschrijving subsidies	-	441.300	588.478	-147.178
Huren en pachten	13.100	11.400	12.244	-844
Bestuurs- en apparaatskosten	22.600	79.100	107.202	-28.102
Belastingen en verzekeringen	21.300	21.800	20.758	1.042
Energie- en waterkosten	16.800	14.800	16.235	-1.435
Onderhoud en vuilafvoer	208.000	207.600	227.553	-19.953
Voorzieningen	71.100	71.200	63.200	8.000
Overige lasten	13.300	7.400	8.389	-989
Nagekomen lasten	-	2.300	2.518	-218
Totaal lasten	1.741.900	2.113.900	2.398.098	-284.198

Baten en mutatie reserves	Begroting 2018	Begroting na wijz. 2018	Totaal rekening 2018	Afwijking
PROGRAMMA B				
Opbrengsten van eigendommen	14.700	45.000	17.057	-27.943
Rechten	114.000	80.000	97.331	17.331
Rente	3.200	-	2.665	2.665
Overige baten	-	29.000	47.025	18.025
Nagekomen baten	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	1.382.100	1.381.016	1.374.890	-6.126
<i>Uitsplitsing dekkingsmiddelen:</i>				
Deelnemersbijdragen	1.243.000	1.107.000	1.107.000	-
Deelnemersbijdrage doorschuif BTW	139.100	274.016	267.890	-6.126
Totaal baten	1.514.000	1.535.016	1.538.968	3.952
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten	-227.900	-578.884	-859.130	-280.246
<i>Mutatie reserves:</i>				
Af: Mutaties reserves	199.200	618.500	615.555	-2.945
Bij: Mutaties reserves	1.700	41.700	2.663	-39.037
Totaal mutatie reserves programma	197.500	576.800	612.892	36.092
Gerealiseerd resultaat	-30.400	-2.084	-246.238	-244.154

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmarkingsdoeleinden

paraaf

30 augustus
datum

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Begrotingspost	begrotings- afwijking	Conclusie: onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel	conclusie: onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	motivering van de conclusie
Salarissen, sociale lasten en personeelskosten	-45.600	-45.600		Hogere doorbelasting vanuit RMN
Overige doorbelaste kosten R.M.N.	-44.519	-44.519		Hogere doorbelasting vanuit RMN
Extra afschrijving subsidies	-147.178	-147.178		Betreft de vrijval van een bestemmingsreserve die per abuis was begroot als mutatie reserve in plaats van extra afschrijving subsidies.
Bestuurs- en apparaatskosten	-28.102	-28.102		Hogere kosten voor juridisch advies alsmede controle jaarrekening door accountant.
Onderhoud en vuilafvoer	-19.953	-19.953		Hogere onderhoudslasten door het mooie zomerweer. Hogere lasten voor vuilafvoer en groenonderhoud.

Hiervoor is reeds ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijzigingen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarnemingsdoeleinden

paraf

30/08/19
datum

3.3.3.3 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakvelden per programma	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma A												
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4.016.100	2.560.393	1.455.707	4.514.400	4.110.787	403.613	4.785.688	4.115.140	670.548	-271.288	-4.352	-266.936
0.4 Overhead	-	1.452.916	-1.452.916	-	2.347.492	-2.347.492	-	2.481.351	-2.481.351	-	-133.859	133.859
0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	630.780	-630.780	-	1.012.736	-1.012.736	-	1.013.808	-1.013.808	-	-1.072	1.072
2.3 Recreatieve havens	-	148.138	-148.138	-	237.840	-237.840	-	238.091	-238.091	-	-252	252
0.1 Bestuur	-	95.573	-95.573	-	153.445	-153.445	-	153.607	-153.607	-	-162	162
0.10 Mutatie reserves	-	-611.800	611.800	-	-3.320.182	3.320.182	-	-3.006.743	3.006.743	-	-313.439	313.439
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-259.900	259.900	-	-27.718	27.718	-	-209.567	209.567	-	181.849	-181.849
Totaal programma A	4.016.100	4.016.100	0	4.514.400	4.514.400	0	4.785.688	4.785.688	0	-271.288	-271.288	0
Programma B												
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.514.000	867.229	646.771	1.535.016	993.266	541.750	1.538.968	1.113.869	425.100	-3.952	-120.603	116.651
0.4 Overhead	-	578.473	-578.473	-	781.388	-781.388	-	903.792	-903.792	-	-122.404	122.404
0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	213.651	-213.651	-	244.702	-244.702	-	274.413	-274.413	-	-29.712	29.712
2.3 Recreatieve havens	-	50.176	-50.176	-	57.468	-57.468	-	64.446	-64.446	-	-6.978	6.978
0.1 Bestuur	-	32.371	-32.371	-	37.076	-37.076	-	41.578	-41.578	-	-4.502	4.502
0.10 Mutatie reserves	-	-197.500	197.500	-	-576.800	576.800	-	-612.891	612.891	-	36.092	-36.092
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-30.400	30.400	-	-2.084	2.084	-	-246.238	246.238	-	244.154	-244.154
Totaal programma B	1.514.000	1.514.000	0	1.535.016	1.535.016	0	1.538.968	1.538.968	-	-3.952	-3.952	0
Totaal Programma's	5.530.100	5.530.100	0	6.049.416	6.049.416	0	6.324.656	6.324.656	0	-275.240	-275.240	0

Uitgangspunten:

- Geen taakvelden begroot in 2018 en 2019; vanaf 2020 pas begroot.
- Voor boekjaar 2018 verdeling naar taakvelden gemaakt op basis van beste inschatting (personeelskosten verhouding uren direct vs. indirect; overige lasten onder overhead).
- Vanaf boekjaar 2019 is de administratie ingericht voor taakvelden doordat de verbijzonderingscode per kostenplaats aan een taakveld in gekoppeld.

4 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op het recreatieschap van toepassing zijnde regelgeving: Wet gemeenschappelijke regelingen. Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor het recreatieschap is € 189.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Het Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft geen eigen personeel in dienst en heeft dus geen topfunctionarissen. Het Recreatieschap is deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland, die de uitvoeringsorganisatie van de recreatieschappen is. De diensten worden afgenomen van de eigen uitvoeringsorganisatie (verplichte winkelnering). Bij RMN was in 2018 sprake van twee topfunctionarissen. Het belang van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden was in 2018 71,62%. Onderstaand zijn de WNT gegevens van de topfunctionaris bij RMN opgenomen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden

paraaf

30/09/19
datum

Bezoldiging topfunctionarissen 2018

bedragen x € 1	A.M. ROESSEN	P.D. KOTVIS
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/5	1/4 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,7	1,0
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€43.933	€78.306
Beloningen betaalbaar op termijn	0	€12.027
<i>Subtotaal</i>	<i>€43.993</i>	<i>€90.333</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€55.125	€141.750
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€43.993	€90.333
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017		
bedragen x € 1	A.M. ROESSEN	P.D. KOTVIS
Functiegegevens	Directeur	n.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8	n.v.t.
Dienstbetrekking?	nee	n.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€114.800	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	-	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>€114.800</i>	<i>n.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€144.800	n.v.t.
Totale bezoldiging	€114.800	n.v.t.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/09/19
datum

Overige rapporteringsverplichtingen op grond van de WNT

Er zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er is in 2018 geen ontsluitkering betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Bestuur Recreatieschap Stichtse Groenlanden

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het recreatieschap is het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur is gekozen uit de leden van het algemeen bestuur. Het individueel WNT maximum van de voorzitter bedraagt € 28.350, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 18.900. Evenals in 2017 is er in 2018 geen dienstverband tussen de leden en de plaatsvervangende leden en het Recreatieschap. De op de volgende pagina genoemde personen zijn in 2018 lid of plaatsvervangend lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris van het bestuur. De bestuursleden hebben geen beloning (brutosalaris), belastbare onkostenvergoeding, dan wel een beloning "betaalbaar op termijn" ontvangen.

WNT overzicht bestuursleden 2018

Deelnemer	Bestuurder	Functie	Periode
Gemeente Houten	Dhr. H.J.C. Geerdes	Voorzitter DB en AB	Heel 2018
Gemeente Houten	Mw. J.C.W van Doorn-van Bijlevelt	Lid AB	Januari tot juli 2018
Gemeente Houten	Dhr. J. de Jong	Lid AB	Vanaf juli 2018
Gemeente De Bilt	Mw. M.C.T. Bakker-Smit	Lid DB en AB	Januari tot juli 2018
Gemeente De Bilt	Dhr. A.J. Ditewig	Lid AB	Januari tot juli 2018
Gemeente De Bilt	Dhr. J. Landwehr	Lid DB en AB	Vanaf juli 2018
Gemeente De Bilt	Dhr. J. De Jong Schouwenburg	Lid AB	Vanaf juli 2018
Gemeente De Ronde Venen	Mw. A. Schuurs-Jensema	Lid DB en AB	Vanaf juli 2018
Gemeente De Ronde Venen	Dhr. M. Divendal	Lid AB	Heel 2018
Gemeente De Ronde Venen	dhr. A. Goldhoorn	Lid DB en AB	Januari tot juli 2018
Gemeente Lopik	dr. L.J. de Graaf	Lid AB	Heel 2018
Gemeente Lopik	Dhr. G.J. Spelt	Lid DB en AB	Januari tot juli 2018
Gemeente Lopik	Dhr. J. van Everdingen	Lid DB en AB	Vanaf juli 2018
Gemeente Nieuwegein	Dhr. J.A.N. Gadella	Lid DB en AB	Januari tot juli 2018
Gemeente Nieuwegein	Dhr. M.C. Stekelenburg	Lid AB	Januari tot juli 2018
Gemeente Nieuwegein	dhr. H. Adriani	Lid AB	Vanaf juli 2018
Gemeente Nieuwegein	Dhr. J. van Engelen	Lid DB en AB	Vanaf juli 2018
Gemeente Stichtse Vecht	Mw. L.J. van Dort	Lid DB en AB	Januari tot juli 2018
Gemeente Stichtse Vecht	Mw. H. Veneklaas	Lid AB	Januari tot juli 2018
Gemeente Stichtse Vecht	Dhr. A. Gemke	Lid AB	Vanaf juli 2018
Gemeente Stichtse Vecht	Dhr. F. van Liempdt	Lid DB en AB	Vanaf juli 2018
Gemeente Utrecht	Dhr. K. Geldof	Lid DB en AB	Januari tot juli 2018
Gemeente Utrecht	Mw. L. van Hooijdonk	Lid AB	Heel 2018

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30 augustus
datum

Gemeente Utrecht	Dhr. K. Diepeveen	Lid AB	Vanaf juli 2018
Gemeente Woerden	Mw. Y. Koster	Lid AB	Januari tot juli 2018
Gemeente Woerden	dhr. V.J.H. Molkenboer	Lid DB en AB	Heel 2018
Gemeente Woerden	Dhr. A. Noorthoek	Lid AB	Vanaf juli 2018
Gemeente IJsselstein	dhr. A.M. de Regt	Lid DB en AB	Januari tot juli 2018
Gemeente IJsselstein	Dhr. M. Rademaker	Lid AB	Januari tot juli 2018
Gemeente IJsselstein	Mw. A. van der Lugt	Lid DB en AB	Vanaf juli 2018
Gemeente IJsselstein	Dhr. J. Pel	Lid AB	Vanaf juli 2018
Provincie Utrecht	Mw. A.M.A. Pennarts-Pouw	Lid DB en AB	Heel 2018
Provincie Utrecht	Mw. A. Dercksen	Lid AB	Heel 2018

WNT overzicht leden Recreatieschap Stichtse Groenlanden 2017

DEELNEMER	BESTUURDER	FUNCTIE	PERIODE
Gemeente Houten	Dhr. H.J.C. Geerdes	Voorzitter DB en AB	Heel 2017
Gemeente Houten	Mw. J.C.W van Doorn-van Bijlevelt	Lid AB	Heel 2017
Gemeente De Bilt	Mw. M.C.T. Bakker-Smit	Lid DB en AB	Heel 2017
Gemeente De Bilt	Dhr. A.J. Ditewig	Lid AB	Heel 2017
Gemeente Lopik	Dhr. J.P. Lokker	Lid DB en AB	Heel 2017
Gemeente Lopik	Dhr. G.J. Spelt	Lid AB	Heel 2017
Gemeente Nieuwegein	Dhr. J.A.N. Gadella	Lid DB en AB	Heel 2017
Gemeente Nieuwegein	Dhr. M.C. Stekelenburg	Lid AB	Heel 2017
Gemeente Stichtse Vecht	Mw. L.J. van Dort	Lid DB en AB	Heel 2017
Gemeente Stichtse Vecht	Mw. H. Veneklaas	Lid AB	Heel 2017
Gemeente Utrecht	Dhr. K. Geldof	Lid DB en AB	Heel 2017
Gemeente Utrecht	Mw. L. van Hooijdonk	Lid AB	Heel 2017
Gemeente Woerden	Mw. M.H. Stolk	Lid DB en AB	Heel 2017
Gemeente Woerden	Mw. Y. Koster	Lid AB	Heel 2017
Gemeente IJsselstein	Dhr. J.H. Lapee	Lid DB en AB	Heel 2017
Gemeente IJsselstein	Dhr. M. Rademaker	Lid AB	Heel 2017
Provincie Utrecht	Mw. A.M.A. Pennarts-Pouw	Lid DB en AB	Heel 2017
Provincie Utrecht	Mw. A. Dercksen	Lid AB	Heel 2017

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/09/19
datum

WNT overzicht leden Recreatieschap Vinkeveense Plassen 2017

ORGANISATIE	BESTUURDER	FUNCTIE	PERIODE
Gemeente De Ronde Venen	Dhr. M. Divendal	Voorzitter Plassenraad en DB	Heel 2017
Gemeente De Ronde Venen	Dhr. A. Goldhoorn	Plassenraad en DB-lid	Heel 2017
Gemeente Amsterdam	Dhr. A. Choho	Plassenraad en DB-lid	Heel 2017
Provincie Utrecht	Mw. M. Pennarts	Bestuurslid DB	Heel 2017
Gemeente De Ronde Venen	Dhr. C.A.J. Houmes	Plassenraad	Heel 2017
Gemeente De Ronde Venen	Mw. M.C. de Korte-Verhoef	Plassenraad	Heel 2017
Gemeente De Ronde Venen	Dhr. R.W. van Olden	Plassenraad	Heel 2017
Gemeente De Ronde Venen	Dhr. J.H. de Ree	Plassenraad	Heel 2017
Gemeente De Ronde Venen	Dhr. E.R. Schreurs	Plassenraad	Heel 2017
Gemeente De Ronde Venen	Dhr. T. van Sligtenhorst	Plassenraad	Heel 2017
Gemeente Amsterdam	Dhr. J.W. Nuijens	Plassenraad	Heel 2017
Gemeente Amsterdam	Mw. W. van Soest	Plassenraad	Heel 2017
Recreatie Midden-Nederland	Mw. A.M. Roessen	Plv. Secretaris Plassenraad en DB	Heel 2017

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden

paraf

30log19
datum

5 Bijlagen

5.1 Staat van onderhandse leningen van binnenlandse banken

Naam van de geldgever	jaar	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening of het overschot	Datum besluit van bestuur	Nummer geldlening	Jaar van de (laatste) aflossing en datum	Rente-percentage	Restant- bedrag van de geld- lening of het overschot per 01-01-2018	Bedrag van de de loop van 2018 opgenomen geldleningen	Bedrag van de rente of het restant- bedrag	aflossing- bestanddeel	Restant- bedrag van de geldlening of het voorschot per 31-12-2018
B.N.G.	1994	€ 113.445	27-06-1994	40.82818.01	01-07-2019	4,99	€ 9.105	€ -	€ 341	€ 4.536	€ 4.569
B.N.G.	1998	€ 245.041	12-03-1998	40.87970	16-03-2018	5,50	€ 12.252	€ -	€ 140	€ 12.252	€ -
B.N.G.	1998	€ 499.158	29-10-1998	40.89070	15-12-2018	4,70	€ 24.958	€ -	€ 1.121	€ 24.958	€ -
B.N.G.	1999	€ 226.890	10-12-1998	40.89329	06-01-2019	4,62	€ 22.688	€ -	€ 531	€ 11.345	€ 11.343
B.N.G.	2000	€ 635.292	14-10-1999	40.90863	04-02-2021	5,90	€ 95.293	€ -	€ 3.920	€ 31.765	€ 63.528
B.N.G.	2002	€ 720.000	14-02-2002	40.94307	18-02-2022	5,24	€ 180.000	€ -	€ 7.792	€ 36.000	€ 144.000
B.N.G.	2003	€ 1.000.000	19-12-2003	40.98612	19-12-2023	4,54	€ 300.000	€ -	€ 13.544	€ 50.000	€ 250.000
B.N.G.	2004	€ 400.000	22-12-2004	40.98884	22-12-2019	4,00	€ 53.333	€ -	€ 2.107	€ 26.667	€ 26.666
B.N.G.	2013	€ 1.000.000	15-02-2013	40.108181	15-02-38	3,35	€ 840.000	€ -	€ 26.852	€ 40.000	€ 800.000
B.N.G.	2017	€ 1.000.000	24-01-2017	40.111028	24-01-37	1,30	€ 1.000.000	€ -	€ 12.392	€ 50.000	€ 950.000
B.N.G.	2018	€ 1.600.000	02-07-2018	40.111999	02-07-2043	1,38	€ -	€ 1.600.000	€ 10.939	€ -	€ 1.600.000
Sub-totaal		€ 7.439.827					€ 2.537.629	€ 1.600.000	€ 79.679	€ 287.523	€ 3.850.106
Garant stelling		€ 12.150					€ 12.150		€ -	€ -	€ 12.150
Totaal		€ 7.451.977					€ 2.549.779	€ -	€ 79.679	€ 287.523	€ 3.862.256

Baker Tijl (Netherlands) N.V.

voor

waarmarkingsdoeleinden

paragraaf

5.2 Inbreng Vinkeveense Plassen in Recreatieschap Stichte Groenlanden per 1-1-2018

Balans	SGL (programma A) 31-12-2017	VVP (programma B) 31-12-2017; is inbreng per 1-1-2018	Correctie foutenherstel SGL (baten Honswijkplas 2017)	Beginbalans per 1-1-2018 (in balans zijn dit de vergelijkende cijfers per 31-12-2017)
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	357.335	5.224	-	362.559
Materiële vaste activa	9.016.726	1.994.137	-	11.010.863
Financiële vaste activa	24.190	23.632	-	47.822
Wloftende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	551.094	372.678	138.235	1.062.007
Liquide middelen	194.065	191.427	-	385.492
Overlopende activa	1.586	93.240	-	94.826
Totaal activa	10.144.996	2.680.338	138.235	12.963.569
	SGL (programma A) 31-12-2017	VVP (programma B) 31-12-2017	Correctie foutenherstel SGL (baten Honswijkplas 2017)	Beginbalans per 1-1-2018 (in balans zijn dit de vergelijkende cijfers per 31-12-2017)
PASSIVA				
Vaste passiva				
Eigen vermogen	5.712.055	1.979.107	138.235	7.829.397
Voorzieningen	806.244	544.223	-	1.350.467
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2.558.347	9.981	-	2.568.328
Wloftende passiva				
Netto wloftende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	680.695	81.953	-	762.648
Overlopende passiva	387.655	65.074	-	452.729
Totaal passiva	10.144.996	2.680.338	138.235	12.963.569

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarmerkingsdoeleinden
paraf
30/09/19
datum

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Papendorpseweg 99
Postbus 85007
3508 AA Utrecht

T: +31 (0)30 258 70 00
F: +31 (0)30 254 45 77

utrecht@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het bestuur van
Recreatieschap Stichtse Groenlanden

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2018;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2018;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2017 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf datum 30/09/19

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 104.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het voorwoord;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlage 1: staat van onderhandse leningen van binnenlandse banken;
- bijlage 2: inbreng Vinkeveense Plassen in Recreatieschap Stichtse Groenlanden per 1-1-2018.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

30/09/19
datum

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2017, het Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
 het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in

Bakertilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden

paraaf

datum

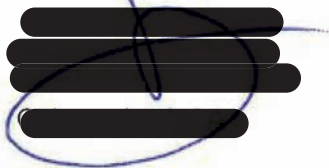
30/09/19

- werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
 - het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebreken en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
 - het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
 - het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 30 september 2019

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarmerkingsdoeleinden
paraat
30 september
datum



Verslag van bevindingen

Recreatieschap Stichtse Groenlanden
Boekjaar 2018

Vertrouwelijk

Aan het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van:
Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Utrecht, 30 september 2019

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij bieden wij u het verslag van bevindingen aan bij onze controle van de jaarrekening 2018 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden. (hierna: SGL), zoals overeengekomen in de door u en ons getekende opdrachtbevestiging (d.d. 28 januari 2019).

Het verslag van bevindingen bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het verslag van bevindingen is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Wij hebben u gemachtigd om onze goedgekeurde controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2018.

Wanneer de jaarrekening niet onveranderd wordt vastgesteld door algemeen bestuur en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient u opnieuw onze toestemming te verkrijgen voor het opnemen van onze controleverklaring.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



G.J. van Luyk AA
Director

Inhoudsopgave

1. Opdracht, scope en uitkomsten	4
2. Ontwikkelingen in de jaarcijfers	7
3. Controlebevindingen	11
4. Overige onderwerpen	16

Opdracht, scope en uitkomsten

1. Opdracht, scope en uitkomsten



Controleopdracht

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening van SGL. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de BBV. Hierbij hebben wij zowel systeemgerichte werkzaamheden (tijdens de interim-controle) als gegevensgerichte werkzaamheden (tijdens de balanscontrole) uitgevoerd.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Het is echter niet uitgesloten dat er afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn. Er is geen sprake van een absolute mate van zekerheid. Daarnaast richt ons onderzoek zich niet op het voorkomen en ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid hiervoor berust bij de directie en het bestuur van SGL. Wij zijn hier als accountant dan ook niet voor verantwoordelijk en aansprakelijk.

Materialiteit

Bij het uitvoeren van onze werkzaamheden hanteren wij een goedkeuringstolerantie, ook wel materialiteit genoemd. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden inzake de jaarrekening hebben wij de goedkeuringstolerantie gehanteerd in overeenstemming met het Besluit Accountscontrole provincies en gemeenten (BAPG). Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een tolerantie voor fouten van € 104.000 (1% van de lasten inclusief toevoeging aan de reserves) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 312.000 (3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves). Wij hebben een rapporteringsdrempel gehanteerd van € 5.200.

Controleverklaring

Wij hebben u gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2018.

Niet-gecorrigeerde afwijkingen

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen niet-gecorrigeerde afwijking geconstateerd welke boven de rapporteringstolerantie van € 5.200 uitkomt.

Grondslagen

Jaarlijks stellen wij vast of de gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en consistent zijn toegepast. Wij zijn van mening dat de gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geven van de financiële positie en het resultaat van SGL.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2018 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB. Voor de bevindingen van de interim controle verwijzen wij naar de management letter van 1 februari 2019.

1. Opdracht, scope en uitkomsten



Proces jaarrekeningcontrole

In ons eerste jaar 2017 is de controle zeer moeizaam gelopen. Wij hebben een evaluatie gehad na de controle om een verbetertraject in te zetten voor 2018. In 2018 heeft er echter nauwelijks verbetering plaatsgevonden. De kwaliteit van de eerste versie van de jaarrekening was nog steeds onvoldoende. Veel correcties zijn er verwerkt en nadere toelichtingen moesten nog opgenomen worden. Ondanks het moeizame proces willen wij de medewerkers van RMN bedanken voor hun inzet en ook de goede werksfeer.

Om inzicht te verschaffen in de oorzaken van het moeizame proces waardoor ook het aantal uren van de accountantscontrole fors hoger is dan begroot zijn hieronder puntsgewijs de belangrijkste redenen benoemd.

- Onvoldoende BBV kennis binnen de organisatie. Als gevolg hiervan is de kwaliteit van de jaarrekening, het controle dossier, de tussentijdse cijfers en de begroting onvoldoende cq onbetrouwbaar.
- Onvoldoende interne controle alsmede inhoudelijke analyses op rapportages cq opgeleverde controledocumentatie.
- Inbreng taken Vinkeveens Plassen in Recreatieschap Stichtse Groenlanden en foutenherstel
- Administratie onvoldoende op diverse elementen. Hierbij valt te denken aan inzicht in verplichtingen, de contractenadministratie, inzicht in bezittingen (materiele vaste activa) en het onderhoudsplan (voorziening grootonderhoud).

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. In uw jaarrekening is sprake van een schattingspost ten aanzien van (im)materiele vaste activa, vorderingen en voorzieningen. Deze schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen (significant) afwijken van de verwachtingen van het management.

Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de inschattingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening. Voor wat betreft de voorzieningen verwijzen wij u naar pagina 13.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben evenwel geen bevindingen opgeleverd die wij in dit kader onder uw aandacht moeten brengen.

Over de inrichting van de IT-omgeving hebben wij reeds gerapporteerd in onze managementletter van 1 februari 2019.

Jaarverslag

De jaarstukken 2018 bestaan uit "het jaarverslag" en de "jaarrekening". In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. Primaire object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting zoals in het boekwerk "jaarrekening" is opgenomen. Het jaarverslag valt hierdoor niet onder de accountantscontrole.

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag, in het licht van de tijdens onze controlewerkzaamheden verkregen kennis en begrip omtrent SGL en haar omgeving, geen materiële onjuistheden bevat. Tevens hebben wij vastgesteld dat alle verplichte elementen, zoals opgenomen in artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet, zijn opgenomen in het jaarverslag.

Ontwikkelingen in de jaarcijfers

2. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Overzicht van baten en lasten – programma A

De baten en lasten in programma A zijn vergeleken met cijfers uit de jaarrekening 2017 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Zoals op de volgende pagina bij de balans is toegelicht is in 2018 een eenmalige afschrijving subsidies en mutatie bestemmingsreserve verwerkt van € 2.931.000. Tevens is er een sterke stijging van de lasten 'personeel en diensten van derden' en 'onderhoud en vuilafvoer' zichtbaar.

De opbrengsten van eigendommen zijn met € 566.000 gestegen. De stijging is veroorzaakt door de baten uit zandwinning Honswijkerplas ad € 317.000 en het feit dat in 2017 deze baten niet verantwoord waren (€ 138.000). Deze € 138.000 is nu als foutenherstel verwerkt in de jaarrekening.

De overige baten zijn met € 417.000 gedaald ten opzichte van 2017. Dit is vooral veroorzaakt door lagere subsidie opbrengsten in 2018. Tevens worden door toepassing van de steiselswijziging investeringssubsidies niet meer verantwoord als baten, zie nadere toelichting bij balans.

Door een sterkere stijging van de lasten ten opzichte van de baten en het feit dat dit alles niet gedekt is vanuit de bestemmingsreserve op programma A resulteert dit in een verlies van € 210.000 in 2018.

Wij vragen uw aandacht voor de resultaat en liquiditeitsontwikkeling. In de programmaverantwoording is bij de kengetallen ook de structurele exploitatieruimte opgenomen van programma A en B gezamenlijk. Hierin is zichtbaar dat er een structureel tekort is van 8%. De doorbelasting van personeelskosten en overige kosten vallen in 2019 mogelijk nog hoger uit doordat de bestemmingsreserve liquidatie UHVK in RMN nog relatief beperkt is ultimo 2018. Dit kan mogelijk een negatief effect hebben op het resultaat en de structurele exploitatieruimte vanaf 2019.

Overzicht van baten en lasten - programma A		Bijgestelde begroting 2018	2017
EUR x 1.000		2018	2017
Lasten - programma A			
Doorbelaste personeelskosten	1.498	1.467	1.563
Overige doorbelaste kosten	542	453	314
Personeel en diensten van derden	522	535	244
Afschrijving & rente	882	834	1.036
Extra afschrijving subsidies	2.931	2.931	-
Huren en pachten	44	43	30
Bestuurs- en apparaatkosten	167	113	120
Belastingen en verzekeringen	38	50	47
Energie- en waterkosten	45	48	52
Onderhoud en vuilafvoer	1.121	1.062	916
Voorzieningen	191	302	302
Overige lasten	20	23	84
Nagekomen lasten	2	1	13
Totaal lasten	8.003	7.862	4.721
Baten - programma A			
Opbrengsten van eigendommen	1.458	1.325	892
Rechten	6	6	2
Rente	-	-	-
Overige baten	276	262	693
Nagekomen baten	13	13	26
Dekkingsmiddelen	3.033	2.908	2.926
Totaal baten	4.786	4.514	4.539
Toevoegingen en onttrekkingen reserves			
Mutatie bestemmingsreserve af	3.327	3.513	1.100
Mutatie bestemmingsreserve bij	320	193	845
Gerealiseerd resultaat	-210	-28	73

2. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Overzicht van baten en lasten – programma B

De baten en lasten in programma B zijn vergeleken met cijfers uit de jaarrekening 2017 van Recreatieschap Vinkeveense Plassen.

Zoals op de volgende pagina bij de balans is toegelicht is in 2018 een eenmalige afschrijving subsidies en mutatie bestemmingsreserve verwerkt van € 589.000. Verder zien wij dat de doorbelaste personeelskosten en overige doorbelaste kosten aanzienlijk toenemen als gevolg van een afname van het aantal schappen en de stijgende overhead bij RMN.

De daling van de baten zit vooral in de opbrengsten van eigendommen. In 2017 waren er een aantal incidentele baten door de verkoop van legakkers, verkoop van veenweide en een bijdrage voor beschoeiingen.

Door een sterkere stijging van de lasten ten opzichte van de baten en het feit dat dit alles niet gedekt is vanuit de bestemmingsreserve resulteert op programma B een verlies van € 246.000 in 2018. Tevens verwijzen wij u naar de vorige pagina waarin wij reeds hebben opgenomen dat er sprake is van een negatieve structurele exploitatieruimte voor programma A en B gezamenlijk.

Overzicht van baten en lasten - programma B		2018	Bijgestelde begroting 2018	2017
EUR x 1.000				
Lasten - programma B				
Doorbelaste personeelskosten		881	835	668
Overige doorbelaste kosten		306	262	149
Personeel en diensten van derden		40	37	83
Afschrijving & rente		125	123	248
Extra afschrijving subsidies		589	441	
Huren en pachten		12	11	10
Bestuurs- en apparaatkosten		107	79	233
Belastingen en verzekeringen		21	22	21
Energie- en waterkosten		16	15	12
Onderhoud en vuilafvoer		228	208	177
Voorzieningen		63	71	163
Overige lasten		8	8	202
Nagekomen lasten		2	2	9
Totaal lasten		2.398	2.114	1.975
Baten - programma B				
Opbrengsten van eigendommen		17	45	751
Rechten		97	80	93
Rente		3	-	3
Overige baten		47	29	147
Nagekomen baten		-	-	1
Dekkingsmiddelen		1.375	1.381	1.310
Totaal baten		1.539	1.535	2.305
Toevoegingen en onttrekkingen reserves				
Mutatie bestemmingsreserve af		616	619	360
Mutatie bestemmingsreserve bij		3	42	150
Gerealiseerd resultaat		-246	-2	540

2. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Balans

Het eigen vermogen is met ruim € 4,0 miljoen gedaald ten opzichte van 2017 merendeels doordat de subsidie ten behoeve van kapitaallasten in 2018 volledig is onttrokken als gevolg van gewijzigde richtlijnen van het BBV. Dit heeft een impact van € 3,5 miljoen. Vanaf 2018 moet de bestemmingsreserve subsidies volledig onttrokken en in mindering gebracht worden op de (materiële) vaste activa. Op basis van vraag 2017.027 (vraag & antwoord BBV) kan dit echter niet via een directe saldering plaatsvinden. Hierdoor moet een éénmalige extra afschrijvingslast in de exploitatie plaatsvinden. De bijdrage valt dus vrij uit de bestemmingsreserve en wordt indirect in mindering gebracht op de boekwaarde van de investering door de extra afschrijvingslast ter hoogte van dit bedrag te dekken.

Bovendien is hier sprake van een stelselwijziging (zie ook notitie BBV stelsel- en schattingswijziging). In de BBV is een stelselwijziging een wijziging van de 'vrij te kiezen' waarderingsgrondslagen. Concreet is dit dus de wijziging van het verantwoord als bestemmingsreserve naar het in mindering brengen op het actief. Deze stelselwijziging mag binnen de BBV niet volgens de retrospectieve methode (dus niet met terugwerkende kracht) verwerkt worden.

Nieuwe lening / liquiditeit / solvabiliteit

In 2018 heeft SGL een nieuwe lening afgesloten bij de BNG van € 1.600.000. Hierdoor is de liquiditeit van de SGL gestegen. De current ratio (vlottende activa / kort vreemd vermogen) is 1,37 in 2018 (2017: 1,27). Door het afsluiten van een nieuwe lening en de vrijval van de subsidie t.b.v. kapitaallasten is de solvabiliteit aanzienlijk gedaald in 2018 naar 32% (2017: 60%).

Balans	31-12-2018	31-12-2017
EUR x 1.000		
Activa		
Immateriële vaste activa	282	363
Materiële vaste activa	7.470	11.011
Financiële vaste activa	235	48
Vaste activa	7.987	11.422
Vorderingen op openbare lichamen	432	620
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.674	220
Overige vorderingen	55	221
Liquide middelen	318	385
Overlopende activa	335	95
Vlottende activa	3.814	1.541
Totaal activa	11.801	12.963
Passiva		
Eigen vermogen	3.754	7.829
Voorziening egaliseren onderhoudskosten	1.387	1.350
Vaste schulden	3.874	2.568
Vaste passiva	9.015	11.747
Overige schulden	1.201	763
Overlopende passiva	1.585	453
Vlottende passiva	2.786	1.216
Totaal passiva	11.801	12.963

Controlebevindingen

3. Controlebevindingen



Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2014 in werking getreden. De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen. In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd; het wetsvoorstel 'Aanpassingswet WNT' benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld van € 189.000 (2017; € 181.000). De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging.

De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van de SGL over boekjaar 2018 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT. Wij geven uw wel in overweging, vanuit het controleprotocol WNT 2018, om voor het boekjaar 2019 een risicoanalyse uit te voeren en de IB-maatregelen aantoonbaar vast te leggen.

Anticumulatie bepaling WNT

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT verantwoordingsverantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht.

Europese aanbestedingen

Inkoop en aanbesteding is uit het oogpunt van rechtmatigheid van belang maar ook vanuit kostenbesparingen. Het doorlopen van aanbestedingsprocedures vergt een zorgvuldige voorbereiding en aanzienlijke doorlooptijd. In 2018 hebben bij SGL geen Europese aanbestedingen plaatsgevonden. Vanuit de analyse op de kosten hebben wij geen bevindingen die gevolgen hebben met betrekking tot de rechtmatigheid. De strekking van de controleverklaring met betrekking tot de rechtmatigheid is hierdoor een goedkeurend oordeel.

Voorts merken wij op dat er geen contractenregister met betrekking tot de inkoop aanwezig is. Om uiteindelijk 'in control' te zijn, heeft een contactenregister een hoge prioriteit. Wij geven u derhalve het advies om een actueel contractenregister op te stellen alsmede een periodieke controle uit te voeren door een functionaris met voldoende kennis van de geldende aanbestedingsregels. Wij verwijzen u voor meer informatie naar de Bado-notitie 'de verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden' d.d. 14 februari 2019, de SDO-notitie 'Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van decentrale overheden' d.d. 17 januari 2019 en de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV.

Aangezien de schappen SGL en VVP zijn samengevoegd vanaf begin 2018 dient de raming van nieuwe opdrachten, waar mogelijk, gezamenlijk plaats te vinden. Reden hiervan is dat er sprake is van één publiekrechtelijke rechtspersoon. Wij adviseren u hiermee rekening te houden bij de aanbestedingsprocedure en dit te monitoren.

3. Controlebevindingen



Tenaamstelling

Vanaf boekjaar 2018 is het voormalig Recreatieschap Vinkeveense Plassen (VVP) opgenomen als programma B in de jaarrekening van SGL. Wij hebben geconstateerd dat o.a. de bankrekening nog op naam staat van VVP. Wij hebben begrepen dat hierop in 2019 actie is ondernomen.

Rekeningcourant verhouding tussen VVP en SGL

De administraties van VVP en SGL worden separaat bij gehouden. Hierdoor ontstaan er als gevolg van overboekingen een onderlinge rekeningcourant verhouding. Deze onderlinge verhouding dient in de jaarrekening SGL geëlimineerd te worden. Dit is reeds aangepast in de jaarrekening.

Doorbelasting vanuit RMN

Kosten vanuit RMN zijn naar de schappen doorbelast op basis van geschreven directe uren. Indirecte uren en apparaatskosten zijn doorbelast in dezelfde verhouding als de direct geschreven uren. Op basis hiervan is 28,38% doorbelast naar LSD en 71,62% naar Recreatieschap Stichtse Groenlanden. In 2017 was de doorbelasting nog bepaald op basis van de verhouding van de deelnemersbijdragen in de begroting. Wanneer dit voor 2018 op basis van de deelnemersbijdragen in de definitieve begroting zou worden bepaald is de afwijking in de doorbelasting minimaal (rond de 1%).

Foutenherstel

Bij de controle van de jaarrekening 2018 bleek dat er een factuur is verantwoord onder de opbrengsten van eigendommen van € 138.235. Deze factuur heeft betrekking op het verondiepen van de Honswijkplas (zandwinning) in 2017. SGL krijgt hiervoor, na metingen door een extern bureau, een vergoeding per m3 gewonnen zand. In 2017 is deze factuur per abuis niet meegenomen in de jaarrekening 2017. Gezien de factuur de zandwinning over het jaar 2017 betreft had deze in jaarrekening 2017 verantwoord moeten worden. Gezien de hoogte van de baten in relatie tot de materialiteit is er foutenherstel toegepast. Hierdoor is het bedrag uit de cijfers 2018 gehaald en verantwoord in de vergelijkende balanscijfers over boekjaar 2017

Egalisatievoorziening groot onderhoud

In 2018 is er € 318.300 gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud en € 334.688 aan kosten onttrokken. Wij hebben vastgesteld dat er € 53.499 aan kosten voor gemaakte inspectie-uren onterecht ten laste van de voorziening waren gebracht. Dit is na overleg gecorrigeerd in de jaarrekening.

In het accountantsverslag van vorig jaar is opgenomen dat de commissie BBV adviseert het onderhoudsplan iedere 5 jaar te actualiseren. Deze periode is inmiddels verstreken echter hebben wij van u begrepen dat de implementatie van GeoVisia naar verwachting eerst in 2021 afgerond is. Aangezien het onderhoudsplan niet up to date is bestaat de mogelijkheid dat de dotaties en daarmee ook de totale voorziening te hoog of te laag is opgenomen in de jaarrekening. Vooralsnog hebben wij hier geen indicatie voor.

Afgrenzing kosten

Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat er voor € 14.124 aan kosten 2018 in boekjaar 2019 zijn verantwoord. Dit is na overleg gecorrigeerd in de jaarrekening. Wij adviseren u om de afgrenzing van de kosten te controleren bij het inboeken cq autoriseren van de factuur en deze vervolgens als overlopende post te verantwoorden.

Subsidie beschoeiingen

In de baten was een subsidie ad € 2,4 miljoen verantwoord met betrekking tot het vervangen van de beschoeiingen. Dit bedrag was ook verantwoord als mutatie reserves waardoor dit per saldo geen impact heeft op het resultaat. Na overleg is dit gecorrigeerd waardoor de subsidie nu rechtstreeks in mindering is gebracht op het betreffende actief. Vanaf boekjaar 2018 mogen investeringssubsidies ook niet meer via de bestemmingsreserves verantwoord worden. Zie hiervoor ook de toelichting in hoofdstuk twee (bij de balans).

3. Controlebevindingen



Schatkistbankieren

Doordat in 2018 SGL twee rekeningen bij de BNG (één is van voormalig VVP) heeft waarop afgeroomd wordt op € 250.000 is het drempelbedrag overschreden voor SGL als totaal. Wij hebben vastgesteld aan de hand van de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden artikel 7 lid 2 dat het drempelbedrag van € 250.000, zoals weergegeven in de jaarrekening, juist is bepaald. Tevens hebben wij vastgesteld dat de overschrijding per kwartaal zoals weergegeven in de jaarrekening correct is weergegeven. Doordat het drempelbedrag is overschreden, is SGL in overtreding van de wet fido. De impact van deze overtreding hebben wij echter niet kunnen uitdrukken in euro's gezien de wet- en regelgeving hier geen directe financiële gevolgen voor voorschrijft. Derhalve heeft het overschrijden van het drempelbedrag geen gevolgen voor met betrekking tot de rechtmatigheid. Wij adviseren u om het betalingsproces zodanig in te regelen dat een overschrijding niet meer mogelijk is.

Bestemmingsreserves

In 2018 zijn de bestemmingsreserves gedaald ten opzichte van 2017. Grootste onttrekking betreffen de investeringsbijdragen (subsidies) door de noodzakelijke toepassing van de stelselwijziging. Het valt ons daarnaast op dat er een groot aantal bestemmingsreserves zijn en dat het onvoldoende concreet is hoe deze bestemmingen in de toekomst aangewend zullen worden. Hierbij is een goed voorbeeld de bestemmingsreserve 'ontwikkelplan komende jaren' ad. € 209.000 waar in 2018 geen mutatie op plaatsgevonden heeft. Het is belangrijk dat helderder vastgelegd wordt waarvoor bestemmingsreserves gebruikt gaan worden. Tevens is het belangrijk dat toevoegingen en onttrekkingen in de reserves formeel besloten worden in de bestuurlijke overleggen en gedocumenteerd worden in de notulen en/of de begroting.

Weerstandsvermogen

In de programmaverantwoording is het weerstandsvermogen en bijbehorende risico's uitgewerkt. Deze risico's zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar en mogelijk verouderd. Wij adviseren u om de risico's jaarlijks te actualiseren en financieel beter te onderbouwen teneinde het gewenste weerstandsvermogen te berekenen.

Geen (materieële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer en het controleprotocol.

Het systeem van budgetbeheer en –bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen brengt het risico met zich mee dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het Bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, worden betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In de jaartstukken 2018 legt het bestuur in de toelichting op het overzicht van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting na wijziging. Wij hebben vastgesteld dat deze wijzigingen juist in het jaarverslag en de jaarrekening zijn toegelicht.

3. Controlebevindingen



Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 zijn overheidslichamen vennootschapsbelastingplichtig voor zover zij een onderneming drijven. Hiervan is sprake, indien aan de volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

- Er is sprake van een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal;
- Waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer; en
- Waarmee structureel overschotten worden gerealiseerd.

Indien aan het laatste vereiste niet of slechts incidenteel wordt voldaan, kan er toch sprake zijn van een onderneming in fiscale zin, indien met de betreffende activiteit in concurrentie wordt getreden met wel belastingplichtige partijen. Door de fiscale afdeling is een scan uitgevoerd voor wat betreft de mogelijke vennootschapsbelastingplicht over boekjaar 2018. Op basis van de jaarrekening 2018 alsmede ervaringen uit de praktijk verwachten wij dat de impact van de invoering van de Vpb-plicht voor overheidsbedrijven voor SGL gering zal zijn, doch wij kunnen de risico's niet volledig uitsluiten. Wij adviseren in ieder geval een analyse te (laten) maken en de in dat kader ingenomen standpunten en onderbouwingen op een deugdelijke wijze te verankeren in het Vpb-dossier. Uit dit dossier moet blijken dat de ingenomen standpunten in ieder geval pleitbaar zijn. Op die manier wordt in ieder geval het boeterisico beperkt. Wij adviseren dat SGL in ieder geval in de risicoparagraaf vanaf 2019 melding maakt van de mogelijk andersluidende standpunten van de Belastingdienst. Gelet op de huidige stand van de wetgeving en jurisprudentie en visievorming bij de Belastingdienst zijn andere standpunten met betrekking tot de Vpb-positie op onderdelen mogelijk. Wij raden u aan een impact- en risicoanalyse uit te laten voeren.

Overige onderwerpen

4. Overige onderwerpen



Fraude en naleving wet- en regelgeving

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op de directie in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitvoeren van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersings-maatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude behoudens hetgeen is vermeld op pagina 12.

Onafhankelijkheid externe accountant

In dit rapport vragen wij uw aandacht voor een aantal aspecten inzake onze onafhankelijkheid als externe accountant.

Dit verslag is een van de waarborgen die conform de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) jaarlijks moeten worden opgesteld en met u moeten worden besproken.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

4. Overige onderwerpen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Ontwikkelingen – bezoldigingsmaximum

De minister van BZK heeft het algemeen bezoldigingsmaximum voor 2019 vastgesteld op € 194.000. Ook de bezoldigingsmaxima voor toptunctionarissen zonder dienstbetrekking zijn voor 2019 geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden van de functievervulling mag de bezoldiging niet meer bedragen dan de som van € 25.900 per maand voor de eerste zes maanden en € 19.600 per maand voor de volgende zes maanden. Vanaf kalendermaand 13 geldt het voor de instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum zoals die ook geldt voor een toptunctionaris met dienstbetrekking. Het maximum uurtarief bedraagt vanaf 2019 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 187.

Afkoop niet-opgenomen vakantieverlof bij einde dienstverband

Vanaf 1 januari 2019 kunnen toptunctionarissen met een dienstverband bij het einde van hun dienstverband voortaan maximaal vier weken (naar rato van de omvang of duur van het dienstverband) aan niet-opgenomen vakantieverlof laten afkopen zonder gevolgen voor de WNT. Voor de juiste toepassing van deze regeling is het noodzakelijk dat uit de verlofadministratie minimaal de volgende zaken blijken:

- de opbouw van het saldo vakantieverlof. Van belang is dat u goed registreert welk deel van het vakantieverlof voortkomt uit de zogenoemde wettelijke (minimum) vakantiedagen en welk deel bovenwettelijk vakantieverlof betreft.
- de maanden waarin het vakantieverlofsaldo is opgebouwd. De regeling ziet namelijk alleen op het vakantieverlof (wettelijk of bovenwettelijk) dat is opgebouwd in de 12 kalendermaanden voorafgaand aan de beëindiging van het dienstverband.

- de bijzondere omstandigheden waarom een toptunctionaris het verlof redelijkerwijs niet kon opnemen ingeval sprake is van afkoop van wettelijk vakantieverlof dat na het verstrijken van de wettelijke vervalttermijn niet is vervallen en waarvan op het moment van beëindiging dienstverband ook de zogenoemde wettelijke verjaringstermijn (nog) niet is verstreken. Van belang is dat aangetoond kan worden waarom dit verlof redelijkerwijs niet kon worden opgenomen door de toptunctionaris.

4. Overige onderwerpen

Cybercrime

Graag wijzen wij u op de mogelijke gevolgen van cybercrime voor uw organisatie. Cybercrime is een toenemende bedreiging voor veel bedrijven. Kwaadwillenden kunnen vrij eenvoudig leren cybercrime toe te passen en via internet zijn verschillende aanvalsmethoden laagdrempelig beschikbaar en verkrijgbaar. Het is niet zozeer de vraag of uw onderneming last krijgt van cybercrime, maar vooral wanneer, in welke hoedanigheid en tot welke mogelijke schade dit voor u leidt.

De gevolgen van cybercrime kunnen verstrekkend zijn. Het niet beschikbaar zijn van dienstverlening en uw digitale werkomgeving, verlies van intellectueel eigendom, data en persoonsgegevens, reputatieschade, claims van toezichthouders of gedupeerden zijn veelvoorkomende voorbeelden. Veelal gaat dit gepaard met kosten voor (forensisch) onderzoek, juridisch advies en het herstel van de infrastructuur.

Absolute veiligheid bestaat niet. Goede voorbereiding en besluitvorming op het gebied van cybersecurity vormen echter onderdeel van de verantwoordelijkheid van het management.

Wij adviseren u om dit thema hoog op de bestuursagenda te zetten. De volgende activiteiten zijn daarbij naar onze mening relevant:

1. Bepalen van uw digitale risicoprofiel. Hierbij bepaalt u hoe afhankelijk u van IT en internet bent en identificeert u de informatie die u echt wilt beschermen. Denk daarbij ook na of u informatie hebt die voor andere partijen relevant en waardevol zou kunnen zijn en waardoor uw risico om doelwit te worden van cybercrime hoger is. Benoem vervolgens concrete doelstellingen ten aanzien van cybersecurity en bepaal uw ambitieniveau;
2. Analyseren in welke mate uw organisatorische en technische beveiligingsmaatregelen in overeenstemming zijn met uw risicoprofiel en ambitie. Stel daar waar nodig een verbeterplan in;
3. Actief voorbereiden op een cyber incident en/of datalek. Door vroegtijdig na te denken wat uw reactie moet zijn op het moment dat zich een aanval voordoet bent u beter voorbereid en kunt u sneller en doeltreffender reageren en de mogelijke impact op uw operatie en reputatie beperken; en
4. Actief meten en bewaken van de effectiviteit van de getroffen beveiligingsmaatregelen door middel van het periodiek testen van deze maatregelen en het bespreken en opvolgen van de uitkomsten van deze testwerkzaamheden. Hierbij is betrokkenheid van het management team gewenst.

4. Overige onderwerpen

Wijzigingen met ingang van begrotingsjaar 2019 - Notitie structurele en incidentele baten en lasten

Op 30 augustus 2018 is de herziene notitie structurele en incidentele baten en lasten gepubliceerd. Deze notitie zal deel gaan uitmaken van de notitie prospectief inzicht die medio 2019 gepubliceerd gaat worden. In die notitie wordt ingegaan op de verschillende onderdelen die bij het meerjarig financieel inzicht aangereikt worden vanuit het BBV opdat de raad haar autorisatiefunctie op een adequate wijze kan toepassen. De onderdelen betreffen de kengetallen, resultaatbestemming, geprognoseerde balans en de structurele en incidentele baten en lasten.

Op grond van artikel 189 Gemeentewet ziet de raad erop toe dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Met structureel wordt bedoeld dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn. Voor het inzicht in de financiële positie op korte en langere termijn is het voor de raad van groot belang om een goed beeld te hebben van het structureel begrotingssaldo.

In de notitie wordt het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten verduidelijkt, zodat de begrippen 'incidenteel' en 'structureel' meer eenduidig toegepast worden. Deze verduidelijking vindt in de notitie plaats door middel van een algemeen kader en diverse uitgewerkte (niet limitatieve) voorbeelden.

In de notitie zijn de volgende stellige uitspraken en aanbevelingen opgenomen:

- Voor de in het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen posten is een nadere toelichting vereist.
- De Commissie BBV adviseert in de financiële verordening (artikel 2:12 Gemeentewet) een grensbedrag op te nemen vanaf welke omvang incidentele baten en lasten afzonderlijk gespecificeerd worden in het overzicht van incidentele baten en lasten.
- De Commissie BBV adviseert het structureel begrotingssaldo te presenteren conform het voorbeeld in hoofdstuk 4 van de notitie.

De bepalingen en richtlijnen van deze notitie treden in werking met ingang van het begrotingsjaar 2019.

4. Overige onderwerpen

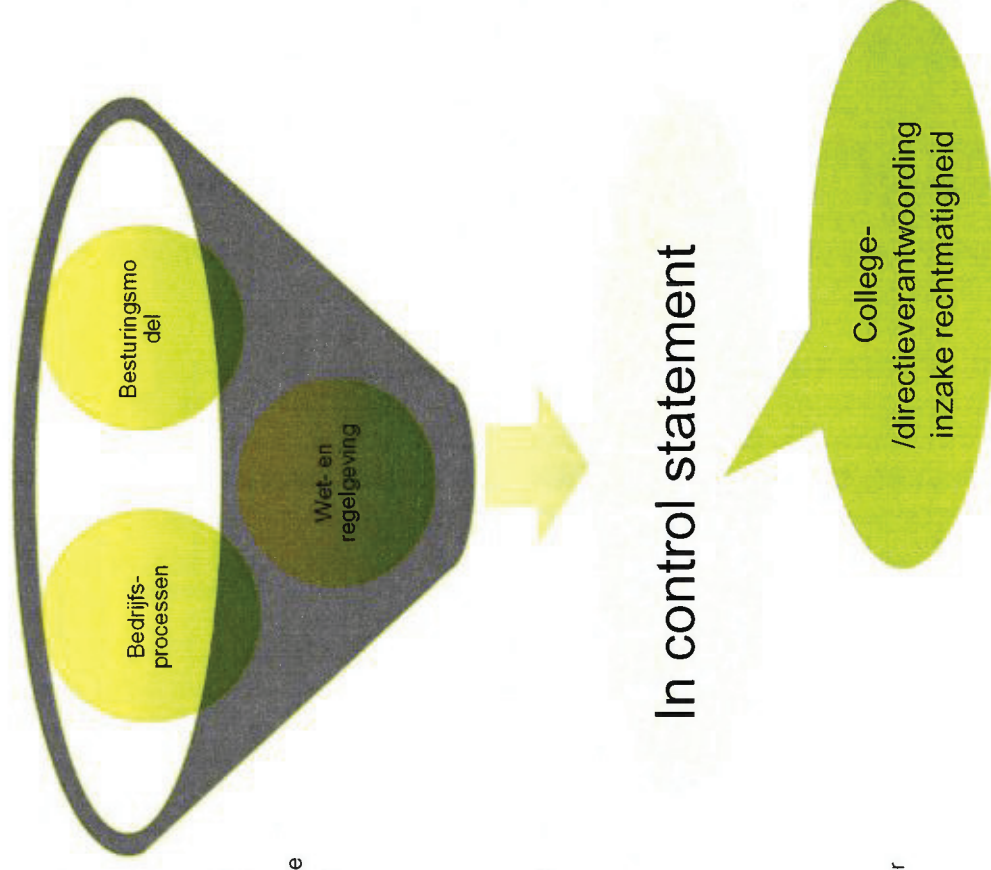
Rechtmatigheidsmededeling

Met ingang van 2021 dienen gemeenten een rechtmatigheidsmededeling af te geven. In de rechtmatigheidsmededeling verantwoordt de directie zich over de rechtmatigheid van baten en lasten. Deze taak berust tot aan 2021 nog bij de accountant. In de periode tot het voorjaar van 2019 bereidt het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties de wijziging van de Gemeentewet voor, deze wordt vervolgens ter consultatie aan de VNG aangeboden. Inmiddels zijn een aantal gemeenten reeds aan de slag gegaan met de voorbereidingen om te komen tot de rechtmatigheidsmededeling. Hoewel natuurlijk nog niet vaststaat hoe de mededeling eruit komt te zien en dus ook niet welke werkzaamheden moeten worden verricht om te komen tot die mededeling, is het verstandig om al aan de slag te gaan met de voorbereidingen.

De ervaring van de introductie van het rechtmatigheidsoordeel door de accountant, maar ook rondom de transities in het sociaal domein, hebben bewezen dat de definitieve wetgeving dusdanig laat kan rondkomen, dat de tijd tot daadwerkelijke implementatie erg kort is geworden met alle consequenties van dien. Een goede voorbereiding en gebruik maken van de tijd die nog beschikbaar is, loont. Accountants én adviseurs van Baker Tilly zijn betrokken bij de landelijke overlegplatforms én een aantal vooruitstrevende gemeenten op dit punt. Hierin zijn inmiddels meerdere overleggen geweest waarin onder andere is gesproken over de plaats van de rechtmatigheidsmededeling in de jaarrekening, het effect op verbonden partijen en de eisen aan de interne beheersing. In de komende periode wordt dit nader uitgewerkt.

In de vergaderingen van de commissie BBV van in 2019 worden conceptteksten voor de rechtmatigheidsverantwoording en de kadenota rechtmatigheid opgesteld cq besproken. De beoogde datum voor consultatie is medio 2019.

Wij adviseren de SGL om de huidige aandacht voor een toereikende interne beheersing te continueren en waar mogelijk te verbeteren en daarnaast de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidsmededeling te volgen. De verwachting is dat Gemeenschappelijke Regelingen vanaf boekjaar 2022 een rechtmatigheidsmededeling af dienen te geven (1 jaar later dan gemeenten).



Contactgegevens

G.J. van Luyk AA

Director

f.vanluyk@bakertilly.nl

J. Janssen MSc RA

Manager Audit

janssen@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bezoekadres

Papendorpseweg 99

3528 BJ Utrecht

Postadres

Postbus 85007

3508 AA Utrecht

+ 31 (0)30 258 70 00





**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

BEGROTING 2020

9 OKTOBER 2019

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
1. Inleiding	5
1.1 Algemeen.....	5
1.2 Begrotingsjaar 2020	5
1.3 Ontwikkelingen	6
1.4 Procedure	6
1.5 Leeswijzer.....	6
2. Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?	7
2.1 Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Programma A	7
2.2.1 Ontwikkelingen Programma A.....	7
2.2 Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Programma B (Vinkeveense Plassen)	9
2.2.1 Ontwikkelingen programma B	10
2.3 Beheer en Onderhoud	11
2.3.1 Wegen	12
2.3.2 Gebouwen en riolering	12
2.3.3 Water	12
2.3.4 Watergangen en oevers Vinkeveense Plassen.....	12
2.3.5 Groen: beplantingen	13
2.3.6 Groen: grasvegetaties	13
2.3.7 Schoonhouden en vuilafvoer	14
2.3.8 Terreininventaris	14
2.3.9 Materieel	14
2.4 Toezicht & Handhaving	14
2.4.1 Programma B	14
3 Wat mag het kosten.....	16
3.1 Waarderingsgrondslagen	16
3.1.1 Algemeen.....	16
3.1.2 Vaste activa	16
3.2 Overzicht van baten en lasten – Programma A.....	17
3.3 Overzicht van baten en lasten – Programma B.....	18
3.4 Overzicht van baten en lasten – Geconsolideerd	20
3.8 Geprognosticeerde balans	21
3.9 Deelnemersbijdrage naar deelnemer	22
Programma A.....	22
Programma B.....	22

4 Paragrafen	23
4.1 EMU-saldo	23
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
4.2.1 Kwantitatieve risico's	25
4.3 Financiële Kengetallen	26
Beoordeling kengetallen algemeen	27
Beoordeling kengetallen	27
Beoordeling netto schuldquote	27
Solvabiliteitsrisico	27
Structurele exploitatieruimte	27
Bijlage 1 Overzicht reserves	28
SGL-A	28
SGL-B	28
Bijlage 2 Staat van investeringen 2020	29
Bijlage 3 Informatie verbonden partijen	31
Recreatie Midden Nederland (RMN)(prog. 1)	31
Bijlage 4 Programmabegroting op taakveldniveau	32

Voorwoord

Voor u ligt de Programmabegroting Stichtse Groenlanden 2020, opgesteld in opdracht van het dagelijks bestuur door haar bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN).

Recreatieschap Stichtse Groenlanden is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze GR werken de gemeenten De Bilt, De Ronde Venen, Houten, Lopik, Stichtse Vecht, Nieuwegein, Utrecht, Woerden en IJsselstein en de provincie Utrecht samen aan beheer en ontwikkeling van toegankelijke recreatiegebieden voor inwoners en bezoekers van de regio.

Recreatieschap Stichtse Groenlanden is in 1999 opgericht *“ter behartiging van het belang van de deelnemers bij de intergemeentelijke openluchtrecreatie en de bescherming van natuur en landschap.”* Deze taakomschrijving is en blijft ongewijzigd, maar wat hieronder wordt verstaan en hoe hier invulling aan wordt gegeven, is wel aan verandering onderhevig.

Voor de huidige budgetperiode (2019-2022) heeft het recreatieschap de volgende uitgangspunten vastgesteld:

- regio Utrecht groeit en daarmee de vraag naar recreatievoorzieningen;
- het recreatieaanbod moet aansluiten bij de behoefte van recreanten;
- publieke recreatievoorzieningen moeten voor iedereen toegankelijk en betaalbaar blijven.

Zowel Programma A (Stichtse Groenlanden) als Programma B (Vinkeveense Plassen) hebben (extra) middelen ter beschikking gesteld om deze ambities te realiseren;

- Programma Stichtse Groenlanden heeft voor de budgetperiode 2019-2022 de deelnemersbijdrage met 20% verhoogd: 10% ten behoeve van in stand houding (het dekken van toenemende kosten voor 'reguliere werkzaamheden') en 10% ten behoeve van ontwikkeling (het verbeteren van de kwaliteit van de bestaande recreatieterreinen en voorzieningen te verbeteren).
- Programma Vinkeveense Plassen beschikt tot 2024 nog over een bijdrage van Amsterdam en zet zich tot die tijd in op het verlagen van kosten en het vergroten van inkomsten om ook in 2024 tot een sluitende begroting te komen.

Deze opgaven komen onder druk te staan omdat de kosten van de uitvoeringsorganisatie onverwacht toenemen. Stichtse Groenlanden heeft de uitvoering van haar werkzaamheden - Beheer & Onderhoud, Toezicht & Handhaving, Ontwikkeling, Exploitatie, Bedrijfsvoering en Bestuursondersteuning - belegd bij RMN. RMN is dé uitvoeringsorganisatie voor Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht e.o. en Routebureau Utrecht.

De helft van de uitgaven van het recreatieschap bestaan dan ook uit kosten voor RMN.

In het eerste kwartaal 2019 – tijdens het opstellen van de begroting – kwam aan het licht dat er in de afgelopen jaren fouten zijn gemaakt in de formatiebegroting van RMN en het verwerken van de loonindexatie als gevolg van cao-wijzigingen. Dit heeft tot gevolg dat er een structureel tekort is ontstaan in de begroting van RMN. Dit tekort moet worden doorbelast aan haar deelnemers (recreatieschap Stichtse Groenlanden en Plassenschap Loosdrecht e.o.). Deze structurele hogere doorbelasting van RMN kan door beide programma's worden opgevangen, maar heeft tot gevolg dat ambities moeten worden bijgesteld of getemporeerd.

Daarnaast werkt RMN aan een plan van aanpak om de benodigde verbeteringen in de bedrijfsvoering te realiseren. Er worden verschillende scenario's verkend om de basis op orde te krijgen en de organisatie toekomstbestendig te maken dan wel de uitvoering van de taken en ambities van het recreatieschap te borgen. Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft hier in 2020 geen concreet transitiebudget voor geraamd, maar wel een PM post opgenomen voor de te verwachte kosten.

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Het recreatieschap is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Op basis van deze wet kunnen gemeenten, provincies en waterschappen publiekrechtelijk samenwerken aan een belang dat verder strekt dan de gemeente- of provinciegrens. Het belang van recreatie, natuur en landschap is regionaal van aard. De behartiging daarvan — waaronder begrepen het dragen van de kosten die gepaard gaan met de instandhouding en verbetering van voorzieningen — is daarom in een intergemeentelijk of regionaal samenwerkingsverband georganiseerd.

Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft als taak 'beheer & onderhoud', 'toezicht & handhaving', 'ontwikkeling' en 'exploitatie' van (vrij) toegankelijke en eigentijdse recreatievoorzieningen in het buitengebied. Dit buitengebied is veelzijdig: van uitgestrekte veenweidegebieden en de Vinkeveense Plassen tot agrarische gebieden en de Lek met zijn prachtige uiterwaarden. Wandelen, fietsen, vissen en watersporten als zwemmen en kanoën: het kan allemaal in de gebieden van Stichtse Groenlanden.

Het recreatieschap zorgt voor de volgende terreinen: Strijkviertel, Oortjespad, Eend, Grutto, Maarsseveense Plassen, Vinkeveense Plassen, Salmsteke, 't Waal, De Leijen, Heulsewaard, Middelwaard, Cattenbroek, Nedereindse Plas, Laagraven, Haarrijnse Plas, Ruigenhoek, Hampoort/ de Rivier, Heemstede Noord en de Meerlo brug/ Hollandse IJsselpad. Maar ook kilometers lange routes voor wandelaars, fietsers, ruiters en kanoërs.

Gescheiden financiële huishouding

In 2018 is gemeente De Ronde Venen, na opheffing van recreatieschap Vinkeveense Plassen, toegetreden tot recreatieschap Stichtse Groenlanden. Besloten is dat de financiële huishouding binnen het recreatieschap voorlopig wordt gescheiden in twee delen: het werkgebied van Stichtse Groenlanden van voor 2018 (programma A) en het werkgebied de Vinkeveense Plassen (Programma B) dat gemeente De Ronde Venen heeft ingebracht. Dit betekent dat de begroting bestaat uit twee programma's, er twee financiële administraties worden gevoerd en dat er over twee onderdelen verantwoording wordt afgelegd in de jaarrekening. Hiermee worden de financiële risico's over en weer gescheiden. De 'oude' deelnemers van Stichtse Groenlanden lopen geen risico verband houdend met het Vinkeveense gebied en De Ronde Venen loopt geen risico in verband met het werkgebied van Stichtse Groenlanden van voor 2018. Deze afspraak wordt in 2024 heroverwogen.

1.2 Begrotingsjaar 2020

Recreatieschap Stichtse Groenlanden werkt met budgetperiodes van 4 jaar. Begrotingsjaar 2020 is het tweede jaar van de budgetperiode 2019-2022. Het is tevens het tweede begrotingsjaar waarin het gebied van de Vinkeveense Plassen is opgenomen. In de budgetperiode 2019-2022 werken we verder aan de projecten en opgaven die voortkomen uit het in 2019 herijkte Ontwikkelplan Stichtse Groenlanden en het in februari 2019 vastgestelde Programma Vinkeveense Plassen 2019-2024.

Uitgangspunten programmabegroting 2020

Voor ieder jaar binnen de vierjarige budgetperiode worden, ter voorbereiding op het opstellen van de begroting, financiële uitgangspunten opgemaakt door het dagelijks bestuur en vastgesteld door het algemeen bestuur. De uitgangspunten voor de programmabegroting 2020 zijn in het dagelijks bestuur d.d. 28 november 2018 vastgesteld en voor zienswijze aangeboden aan de deelnemers. Uit deze zienswijzen zijn aandachtspunten, verbeteringsuggesties en voorwaarden naar voren gekomen welke bij het opstellen van deze begroting zijn meegenomen.

1.3 Ontwikkelingen

In de begroting geven we aan welke ontwikkelingen er in 2020 op het recreatieschap afkomen en hoe deze financieel worden vertaald. Uitgangspunt is dat er een structureel sluitende programmabegroting 2019-2022 wordt opgesteld.

Omdat de begroting 2018 (Programma A) een structureel tekort liet zien, heeft het dagelijks bestuur een stevig traject doorlopen hoe dit tekort op te lossen en tegelijkertijd meer toekomstbestendig te worden. Naar aanleiding van dit traject heeft het bestuur besloten tot een verhoging van de deelnemersbijdrage van 20%, waarvan 10% bestemd is voor in stand houding (het dekken van oplopende tekorten als gevolg van toenemende kosten voor 'reguliere werkzaamheden') en 10% om structureel te kunnen blijven ontwikkelen (het verbeteren van de kwaliteit van de bestaande recreatieterreinen en voorzieningen). Hiervan is 5% (€ 125.400) een dotatie aan de Ontwikkelreserve en 5% (€ 125.400) voor RMN om een programmamanager aan te stellen.

De programmamanager gaat in 2019 aan de slag met een herijking van het Ontwikkelplan met bijbehorend investeringsprogramma. Ten behoeve van het investeringsprogramma is in de begroting in 2019 € 650.000 opgenomen voor aanpassing van de parkeerplaatsen bij de recreatieterreinen om te voldoen aan het huidige "intensieve" gebruik. In de jaren 2020, 2021 en 2022 is in de meerjarenbegroting een investering opgenomen van respectievelijk € 750.000, € 250.000 en € 750.000. Concrete invulling hiervan wordt in 2019 uitgewerkt met de herijking van het Ontwikkelplan en het bijbehorende investeringsprogramma.

Voor Programma B, Vinkeveense Plassen, is in 2018 invulling gegeven aan het 'Toekomstplan Vinkeveense Plassen' in de vorm van een programmaplan. Doel van dit programmaplan is het opvangen van de bijdrage van de uittrekkende Gemeente Amsterdam per 2024 door het verlagen van de structurele kosten en het verhogen van de inkomsten uit exploitatie. Deze ontwikkelingen alsmede de incidentiele kosten om dit te realiseren zijn onderdeel van deze begroting.

De komende budgetperiode zetten we ons in op duurzaam beheer, onderhoud en doorontwikkeling van onze recreatievoorzieningen in de regio met oog voor natuur en landschap. Het recreatieschap zorgt voor een passend recreatieaanbod 'binnen handbereik'. Dit vraagt om structurele inzet om de inrichting van de bestaande recreatieterreinen te verbeteren, voorzieningen toe te voegen en bekendheid te vergroten op een manier die past in het landschap van regio Utrecht.

Zo blijft de regio Utrecht een aantrekkelijke omgeving om te wonen, werken en recreëren.

1.4 Procedure

Het dagelijks bestuur biedt de 'Ontwerp Programmabegroting 2020' voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan provinciale staten van de deelnemende provincie aan. Met inachtneming van eventuele zienswijzen stelt het algemeen bestuur de 'Programmabegroting 2020' vast.

1.5 Leeswijzer

In het eerste hoofdstuk heeft u de algemene uitgangspunten voor het opstellen van deze programmabegroting kunnen lezen. Het tweede hoofdstuk is het programmaplan 2020. In dit hoofdstuk worden de strategische doelstellingen van recreatieschap Stichtse Groenlanden beschreven. Hoofdstuk drie beschrijft wat het gaat kosten en hoofdstuk vier bevat de paragrafen die nader ingaan op risico's en weerstandvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering en bedrijfsvoering. Hoofdstuk vijf bevat de exploitatiecijfers voor 2020 en een toelichting op de ontwikkeling van deze cijfers en er wordt een beeld geschetst van de meerjarige ontwikkeling van de exploitatie. Ten slotte geeft hoofdstuk zes een beeld van de financiële positie van recreatieschap Stichtse Groenlanden.

2. Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?

2.1 Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Programma A

In 2019 herijkt het bestuur van het recreatieschap het ontwikkelplan Stichtse Groenlanden (A) en het bijbehorende investeringsprogramma. Vanaf de begroting 2019 zijn door een verhoging van de deelnemersbijdragen extra middelen beschikbaar gekomen voor ontwikkelingen. Hoe we die middelen gaan inzetten in 2020 wordt bepaald op basis van de herijking van het ontwikkelprogramma. Dat wordt dus later in 2019 duidelijk.

In de tussentijd gaat een beperkt aantal ontwikkelingen wel door (zie tabel).

De gevolgen van die ontwikkelingen voor de begroting, het gaat hierbij steeds om te verwachten extra inkomsten of besparingen, zijn nog te onzeker om nu al te kwantificeren. Dat heeft onder andere te maken met nog te doorlopen vergunning- en bouwtrajecten en onderhandelingen. Voor de verschillende processen maken we gebruik van het ontwikkelbudget en van de inzet van eigen medewerkers.

Beheer en onderhoud wordt uitgevoerd volgens het meerjaren-onderhoudsplan en het meerjarenplan voor vervangingsinvesteringen. Voor de terreinen en voorzieningen van programma A zijn in 2020 relatief weinig grote ingrepen gepland.

We krijgen in 2020 op bescheiden schaal ook te maken met extra kosten voor beheer en onderhoud. Dat heeft te maken met het overnemen van terreinen van de provincie in 2019 in het kader van het programma Recreatie om de Stad. We gaan ervan uit, dat we de kosten voor beheer en onderhoud van die terreinen binnen de begroting kunnen opvangen, omdat ze al begroot zijn, of omdat er ook (pacht)opbrengsten samenhangen met het eigendom en beheer van deze terreinen.

2.2.1 Ontwikkelingen Programma A

Wat willen we bereiken?

Het aanbod van het recreatieschap en de ontwikkeling daarvan is een belangrijke tegenhanger van de bevolkingstoename en voortgaande verdichting in de regio. We streven naar een divers aanbod en willen daarmee aansluiten op de diversiteit aan leefstijlen en de recreatievraag die daarmee samenhangt. Om dit te bereiken werken we aan het meer herkenbaar, vindbaar en bereikbaar maken van de terreinen. We doen dat veelal samen met andere overheden, terreinbeherende organisaties en belanghouders in onze omgeving.

In 2019 vindt een herijking plaats van het ontwikkelplan voor programma A. 2020 is het eerste uitvoeringsjaar dat volgt op de herijking van het ontwikkelplan.

In de Kadernota 2019-2022 zijn voor programma A de volgende opgaven geformuleerd:

- begroting in evenwicht;
- leren van de ervaringen uit het Ontwikkelplan 2015-2018;
- keuzes maken om een aantrekkelijk, toegankelijk en betaalbaar recreatieaanbod voor de toekomst te garanderen;

Wat gaan we daarvoor in 2020 doen?

In de onderstaande tabel is per recreatiegebied of ontwikkelproject toegelicht welke verwachte ontwikkelingen er in 2020 plaats zullen vinden.

PRODUCT	TOELICHTING
Maarsseveense Plassen	Op de Maarsseveense Plassen voorzien we in 2020 geen bijzondere ontwikkelingen. Voor het gebied staat wel een bedrag van €365k op de onderhoudsbegroting van 2020. Het betreft het vervangen van de beschoeiing Elzenpad.
Strijkviertel	We ontwikkelen samen met de gemeente Utrecht en een ondernemer de locatie Strijkviertel. We beogen in ieder geval de realisatie van een horecavoorziening, type "lakehouse", aan de noordoever van de plas. In 2019 worden de plannen verder uitgewerkt en zou de planologische procedure kunnen starten. In een positief scenario kan de bouw starten in de loop van 2020.
Noorderpark/Ruigenhoek	<p>We verwachten dat gemeente De Bilt in het voorjaar van 2019 de planologische procedure afrondt die nodig is voor realisatie van de oefengolfbaan in Ruigenhoek. In dat geval kan de ondernemer de benodigde vergunningen aanvragen voor de aanleg van de baan. In een positief scenario kan die later in 2019 starten en kan de baan in 2020 open. Dit leidt in 2020 mogelijk tot de eerste pachtinkomsten voor het schap.</p> <p>Verder zetten we de samenwerking met onze gebiedspartners, provincie Utrecht, gemeente Utrecht, gemeente de Bilt, Staatsbosbeheer voort in Noorderpark/Ruigenhoek. We willen het gebied vooral beter toegankelijk en overzichtelijk maken, onder andere door aantrekkelijke en meer herkenbare bebording.</p> <p>We verwachten, dat we in 2020 te maken krijgen met de aanpak van de Noordelijke Randweg Utrecht. Op termijn zorgt die voor een betere ontsluiting van het recreatiegebied vanuit de wijk Overvecht. Dat is bijvoorbeeld ook in het belang van de exploitatie van de horecavoorziening bij de forelvisvijver.</p>
Hampoort/ de Rivier	<p>Als we in 2019 de overdracht van het terrein Hampoort van de provincie aan het recreatieschap rond hebben, kunnen we een ondernemer werven. Afhankelijk van het plan van die ondernemer moeten er planologische procedures en een bouwtraject worden doorlopen.</p> <p>Het gebied is aantrekkelijker gemaakt voor de recreant met de opening van fietspad De Rivier. Er ligt een ambitie om nog een aftakking van dit fietspad te realiseren, maar het is onzeker of dat lukt. Dat heeft te maken met grondposities.</p> <p>We verwachten dat we in de loop van 2019 een besluit kunnen laten nemen over het al dan niet verwerven van een voor recreatie te ontwikkelen terrein, dat langs het fietspad ligt.</p>
Oortjespad	In 2019 willen we de locatie Oortjespad in erfpacht hebben overgedragen aan ondernemer Kameryck. We zetten in op overdracht van het hele terrein, inclusief kinderboerderij en plas de Eend.
Cattenbroek	We verwachten, dat we in 2019 de overdracht van het gebied Cattenbroek van de gemeente Woerden aan het schap rond krijgen. In die overdracht is voorzien in een ondernemer, die een horecavoorziening, type "lakehouse" wil realiseren aan de zuidoever van de recreatieplas. Hij wil hierbij ook een aanbod voor vrijetijdsactiviteiten realiseren. We zetten in op beheer van het terrein door deze ondernemer.
Salmsteke	We verwachten dat we deze locatie samen met partners Rijkswaterstaat, Hoogheemraadschap Stichtse Groenlanden, provincie Utrecht, gemeente Lopik en Staatsbosbeheer verder kunnen ontwikkelen. We bevinden ons in 2020 in de planfase voor het project "Uiterwaard", waarin we kosten maken ten behoeve van het proces (nadere onderzoeken bijvoorbeeld). De realisatie van de plannen verwachten we vanaf 2022.

Laagraven/ Heemstede Noord	<p>In Laagraven werken we aan de aansluiting van wandelrouten netwerk C aan wandelrouten netwerk B en mogelijk de realisatie van een TOP bij Down Under.</p> <p>We hebben in 2019 gronden verworven in Heemstede Noord, waarvan we een deel doorverkopen aan de gemeente Houten en aan het waterschap. Afhankelijk van de uitkomsten van de herijking van het ontwikkelplan kunnen we in 2020 verder met het opstellen van een ontwikkelvisie voor dit gebied.</p>
Tull en 't Waal/ Honswijkerplas	<p>We zijn in dit gebied al bezig met de planologische procedure die nodig is om een recreatief knooppunt 't Waal mogelijk te maken. We verwachten die planologische procedure in 2019 af te kunnen ronden, zodat we in 2020 een ondernemer kunnen zoeken.</p>
Wandelrouten netwerk C	<p>We werken aan de realisatie van Wandelrouten netwerk C (Kromme Rijnstreek). Dit netwerk sluit in het gebied Laagraven aan op Wandelrouten netwerk B.</p>
De Leijen	<p>We willen in de Leijen een recht van erfpacht vestigen met grondeigenaar het Utrechts Landschap. Op basis daarvan kunnen wij een ondernemer aantrekken voor realisatie en exploitatie van een horecavoorziening. Daarmee zou het gebied een impuls kunnen krijgen voor wat intensievere recreatie.</p>
Nedereindse Plas	<p>Voor de Nedereindse Plas is €224k begroot voor groot onderhoud 'na sanering'. Pas als er duidelijkheid is over de afwikkeling van die sanering kan worden bepaald hoe we deze middelen inzetten. In 2019 werken we samen met de gemeente Utrecht, provincie, waterschap en omgevingsdienst aan een bestuurlijk besluit, dat een basis moet leggen onder verdere ontwikkeling van dit gebied, al dan niet met recreatieve voorzieningen.</p>
Fietspad Verlengde Meerlopad/ Hollandse IJsselpad	<p>In 2019 bereiden we de realisatie van dit fietspad voor. We verwachten dat het in 2020 kan worden aangelegd met inzet van middelen uit het programma Recreatie om de Stad. De uiteindelijke beheerkosten voor het recreatieschap zijn al opgenomen in de begroting.</p>
Fietspad Reijerscop	<p>Provincie Utrecht werkt samen met de gemeenten Utrecht, Woerden en Montfoort, het waterschap en het recreatieschap aan de realisatie van een fietspad Reijerscop. Realisatie is nog onzeker. Dat geldt ook voor eventuele overdracht van het pad aan het recreatieschap. Beheerkosten zijn ook nog niet opgenomen in de begroting.</p>
Routebureau	<p>Sinds 1 januari 2018 is het recreatieschap een van opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Beheer en ontwikkeling van routenetwerken evenals de gezamenlijke informatievoorziening en marketing, loopt via het routebureau. Het recreatieschap draagt hier jaarlijks.. aan bij. In 2020 wordt (een deel van) wandelrouten netwerk C gerealiseerd, onder andere in het gebied Laagraven.</p>

2.2 Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Programma B (Vinkeveense Plassen)

In 2024 komt de vaste deelnemersbijdrage (€ 235.000,-) van de gemeente Amsterdam voor de Vinkeveense Plassen te vervallen. Het opvangen van de wegvallende deelnemersbijdrage is onderbouwd in het Toekomstplan Vinkeveense Plassen (2015). De afgelopen jaren is gewerkt aan de uitvoering van dit Toekomstplan waarvan een deel is gerealiseerd. Andere onderdelen uit dit plan kwamen echter niet goed van de grond, doordat samenhang ontbrak. Ook was er geen specifieke inzet op de ontwikkeling van de zandeilanden. Het voormalig recreatieschap Vinkeveense Plassen heeft daarom besloten de verdere uitvoering van het Toekomstplan in de vorm van een meer

samenhangend programma te laten plaatsvinden. Dit programma is op 6 februari 2019 door het dagelijks bestuur vastgesteld.

Ook in de Kadernota 2019-2022 zijn opgaven voor het gebied in programma B geformuleerd:

- Het uitvoeren van achterstallig en toekomstig onderhoud
- Het uitvoeren van een pakket maatregelen om tot een sluitende begroting te komen in 2024
- Inspelen op de nieuwe vraag van recreanten door ondernemers meer ruimte te bieden

2.2.1 Ontwikkelingen programma B

Wat willen we bereiken?

De Vinkeveense Plassen leveren een belangrijke bijdrage aan het recreatieve aanbod in het noordwestelijk deel van de Provincie Utrecht. Met de toetreding van gemeente De Ronde Venen tot het recreatieschap Stichtse Groenlanden met inbreng van de bezittingen van het voormalig recreatieschap Vinkeveense Plassen is een groot en aansluitend gebied tot stand gekomen waarin van verschillende soorten recreatie genoten kan worden.

De Vinkeveense Plassen bestaan voor een groot deel uit water en bieden een specifieke vorm van recreatie aan. De ambitie voor het gebied: *de Vinkeveense Plassen is een toekomstbestendig (water)recreatiegebied dat aansluit bij de behoefte van de bezoekers*. Om dit te bereiken, werken we aan het herkenbaar, vindbaar en bereikbaar maken van het gebied en zetten we in op een aantrekkelijk en gevarieerd recreatief aanbod.

Wat gaan we daarvoor in 2020 doen?

In de onderstaande tabel is per recreatiegebied of ontwikkelproject toegelicht welke verwachte ontwikkelingen er in 2020 plaats zullen vinden.

PRODUCT	TOELICHTING
De Basis op orde	<p>De komende periode wordt een groot gedeelte van de zandeilanden en legakkers in het bezit van het schap voorzien van een nieuwe beschoeiing. De uitvoering van de eerste tranche van het beschoeien van de zandeilanden en legakkers is in 2018 gerealiseerd. Deze vernieuwing is noodzakelijk door het achterblijven van investeringen in de beschoeiingen in de afgelopen periode. De inschatting is dat in 2020 gestart wordt met het vervangen van 3651 m¹ aan beschoeiing. We bekijken of het mogelijk is om een deel van de oevers natuurvriendelijk te beschoeien.</p> <p>Op basis van de in 2019 uitgevoerde pilots om de verzonken legakkers zichtbaar te maken en te versterken, wordt in 2020 gekeken of en hoe we dit ook op overige verzonken legakkers kunnen toepassen. Er is budget beschikbaar voor het afgraven van de verzonken legakkers.</p> <p>In 2019 starten we met het verbeteren van de entrees op Winkelpolder en eiland 4 naar het gebied. Mogelijk voeren we hier in 2020 ook nog activiteiten voor uit.</p> <p>In 2019 starten we met het inzichtelijk maken van alle (erf)pacht- en huurcontracten in het gebied. We bekijken daarna of contracten herzien en inkomsten verhoogd kunnen worden.</p>

Recreatieve ontwikkeling	<p>De opgave voor de komende jaren richt zich op het verder recreatief ontwikkelen van het gebied, zodanig dat er inkomsten gegenereerd worden om het gebied duurzaam te kunnen onderhouden en te kunnen blijven aansluiten bij de wensen van de bezoekers.</p> <p>Het ontwikkelen van de zandeilanden wordt binnen een project uitgevoerd en bestaat uit een aantal fasen. In 2019 werken we aan businesscases per beoogde ontwikkellocatie (Winkelpolder, eilanden 1 & 2, eilanden 4 & 5 en eiland 13) en vanaf 2020 realiseren we concreet nieuwe voorzieningen in het gebied.</p> <p>De realisatie van deze opgave is afhankelijk van de mogelijkheden die het nieuwe bestemmingsplan Plassengebied van gemeente De Ronde Venen gaat bieden. De planning is dat de raad in het tweede kwartaal van 2020 het herziene bestemmingsplan vaststelt. Op basis van dit vastgestelde bestemmingsplan kan met ondernemers invulling worden gegeven aan de recreatieve ontwikkeling van het gebied. Tot die tijd zijn kleinere activiteiten, bijvoorbeeld het toestaan van tijdelijke activiteiten of evenementen mogelijk.</p>
Maatschappelijke verbreding	<p>In het programma Vinkeveense Plassen 2019-2024 is bewust gekozen voor een aanpak die vanuit een breder perspectief naar de uitdagingen die er voor het gebied liggen, maar waar het recreatieschap niet primair voor aan zet is, kijkt.</p> <p>In 2019 wordt verkend hoe er, samen met andere partijen, gewerkt kan worden aan de totale kwaliteit van het gebied. Hierbij leggen we de verbinding met natuur- en waterkwaliteit, duurzaamheid, het versterken van het cultuurhistorisch landschap, mobiliteit en marketing, kunst en cultuur. Het is lastig te voorspellen welke concrete activiteiten er in 2020 uitgevoerd kunnen worden en wat hierin van het recreatieschap wordt verwacht. In ieder geval is capaciteitsinzet op deze onderwerpen in 2020 gewenst.</p>
Overige terreinen	<p>Een groot deel van de veenweideterreinen zijn voorafgaand aan de toetreding van De Ronde Venen tot het recreatieschap verkocht. Alleen de fiets/wandelpaden Veenkade West en Veenkade Oost (eigendom Plassenschap Loosdrecht) zijn voor het behoud van de aanwezige routestructuur niet verkocht. Voor deze paden zijn geen ontwikkelingen voorzien in 2020.</p>
Toezicht & Handhaving	<p>De gemeente De Ronde Venen investeert extra in toezicht & handhaving op de plassen. In 2019 is gestart de verwachtingen op het gebied van toezicht & handhaving te bespreken en inzichtelijk te maken. In 2020 werken we verder aan de optimalisering van de samenwerking in het gebied.</p>
Ontheffingen en vergunningen	<p>Voor de Vinkeveense Plassen worden waterski-, duik-, en pleziervaartuigenontheffingen verleend. In 2018 is een pilot met een dagpenning voor de duikzone gestart. Deze loopt door in 2019. Als dit een positieve uitkomst heeft, wordt dit structureel gemaakt in 2020.</p>
Routebureau	<p>Sinds 1 januari 2018 is het recreatieschap een van opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Beheer en ontwikkeling van routenetwerken evenals de gezamenlijke informatievoorziening en marketing loopt via het routebureau.</p>

2.3 Beheer en Onderhoud

Het recreatieschap heeft als taak te voorzien in de behoefte aan recreatie (basis-) voorzieningen zowel op het land als op en aan het water (dagrecreatieterreinen, recreatiestranden, fiets- en wandelpaden en recreatieve routes) in het buitengebied. Een van de kenmerken van basisvoorzieningen is dat zij over het algemeen gratis toegankelijk zijn.

Het beheer is in beweging. Met de aanschaf van GeoVisia als beheertool is een start gemaakt met een herziening van de beheermethodiek binnen Recreatie Midden-Nederland (RMN). Alle

beheergebieden zijn ingemeten en opgenomen in GeoVisia. Daaropvolgend is in 2018 een begin gemaakt met het invoeren van gegevens om de technische beheermaatregelen te kunnen doorrekenen. 2019, 2020 en 2021 staan in het teken van het completeren van de benodigde beheergegevens. Door middel van inspectierondes wordt de technische staat van alle elementen in de beheergebieden in kaart gebracht en ontstaat er een gedetailleerd inzicht in de huidige staat en onderhoudsbehoefte.

Begin 2019 worden voor alle gebieden waar RMN beheert nieuwe beheerplannen opgesteld. Deze plannen geven een actuele beschrijving van de (beeld)kwaliteit per beheergebied. Hierin wordt ook de verhouding tussen de gerealiseerde kwaliteit en de beheerkosten getoetst. De beheerplannen maken het mogelijk om in 2019 met de deelnemers van het recreatieschap in gesprek te gaan over de uitgangspunten van het beheer, de huidige beheerkeuzes en of de gerealiseerde kwaliteit overeenkomt met de wensen en verwachtingen van de deelnemers. Het is op dit moment nog niet te voorspellen welke invloed de discussie heeft op de begroting voor 2020 en verder.

Naast de jaarlijkse begroting voor de reguliere onderhoudswerkzaamheden heeft RMN een Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) 2019-2029. Dit MJOP geeft invulling aan de wettelijke verplichtingen en laat zien waar de komende periode groot onderhoud aan de paden en recreatieterreinen of objecten gepland staat.

In 2021 verwacht RMN het nieuwe beheersysteem volledig te hebben ingericht en wordt het MJOP herijkt. Vanaf dat moment is het mogelijk om jaarlijks een nauwkeuriger beeld geven van de te verwachten werkzaamheden en de te maken kosten voor de periode 2021-2045.

2.3.1 Wegen

Jaarlijks worden de wegen geïnspecteerd. De hieruit voortkomende acties worden planmatig aangepakt en voor de toekomst in de meerjarenbegroting opgenomen. Gaten in de half verharde parkeergedeelten en paden op de recreatieterreinen worden jaarlijks uitgevuld, evenals gaten in het asfalt van toegangswegen en fietspaden. Het periodiek aanbrengen van een nieuwe slijtlaag of deklaag bij de diverse (half)verhardingen behoort tot het groot onderhoud. Waar nodig worden tegels en straatklinkers vervangen. Het periodiek herstraten van grotere oppervlaktes tegels en straatklinkers behoort tot het groot onderhoud. Dit geldt, behalve voor bovengenoemde wegen en paden, ook voor de verhardingen bij gebouwen.

2.3.2 Gebouwen en riolering

Het onderhoud bestaat voornamelijk uit het periodiek schilderen van het houtwerk, het repareren van kapot sanitair en het verhelpen van stringen. Het schoonmaken van de toiletvoorzieningen op de terreinen is uitbesteed, alleen bij Strandbad Maarsseveense Plassen wordt dit door ingehuurd medewerkers uitgevoerd. Het periodiek vervangen van dakbedekkingen behoort tot het groot onderhoud.

2.3.3 Water

Bij de najaarschouw wordt de oever- en watervegetatie van de watergangen in het weidegebied uitgemaaid. Jaarlijks wordt een deel van de watergangen op diepte gebaggerd om aan de diepte-eis uit de keur van het waterschap te kunnen voldoen. De scheisloten langs de recreatieterreinen en fietspaden worden in het najaar, vanwege de schouwverplichting, machinaal gesloot. Het onderhoud van watergangen en oevers is uitbesteed.

2.3.4 Watergangen en oevers Vinkeveense Plassen

Jaarlijks worden alle watergangen geschouwd en een deel ervan op diepte gebaggerd. Het recreatieschap beheert de beschoeiing van legakkers in de Vinkeveense Plassen en bijna 11 km beschoeiing van de zandeilanden. De oevers rond de zandeilanden worden voor het grootste deel beschermd middels een middelzware beschoeiing. Er is een meerjarenplan opgesteld voor het

vervangen van de beschoeiingen van de zandeilanden en een aantal recreatief belangrijke legakkers. De beschoeiingen worden uitgevoerd in duurzame materialen die 40 jaar meegaan.

Tot deze beschoeiingen zijn gerealiseerd, worden ontstane gaten in de beschoeiingconstructies gerepareerd en het bijbehorende stuk land aangevuld. Dit gebeurt in het kader van groot onderhoud. De recreatiestranden op de zandeilanden worden aan het begin van het seizoen onder profiel gebracht en geëgaliseerd en aangevuld met zand.

2.3.5 Groen: beplantingen

Op de terreinen wordt een beheer gevoerd gericht op de vorming en instandhouding van midden-bos. Dit levert een beeld op van een struikenetage, met daarbovenuit vrij grote bomen. Het beheer richt zich op de vorming en instandhouding van een lagenopbouw binnen de aanwezige beplanting.

Dit geeft voldoende luwte en afscherming voor de recreant en een mooi landschappelijk beeld als achtergrond.

Gefaseerd (om totale kaalslag te voorkomen) wordt de struikenetage afgezet, zodat deze weer uit kan lopen en een dicht geheel vormt. De opgaande bomen worden deels gedund om een gevarieerder sortiment te krijgen. Vooral op de "grotere" terreinen (Maarsseveense Plassen en Ruigenhoek) wordt een meer natuurlijker beheer toegepast. Dit bestaat uit onder meer het uitkappen van vlinderhoeken en het aanplanten van bes-dragende struiken.

De veiligheid van de recreant wordt zo goed mogelijk gewaarborgd door beoordeling van de bomen door middel van een boomveiligheidsplan. Uit jaarlijkse/driejaarlijkse of zesjaarlijkse controles, door eigen personeel of adviesbureaus (afhankelijk van het veiligheidsrisico), komen acties naar voren die door de aannemer worden uitgevoerd. Het afkomende hout wordt in het kader van duurzaamheid versnipperd en afgevoerd naar de bio-energiecentrale.

In verband met essentaksterfte moeten er met het oog op boomveiligheid voor recreant en eigen personeel forse ingrepen binnen de terreinen worden gedaan. De werkzaamheden bestaan uit het verwijderen van aangetaste bomen, zowel solitair bomen als beplantingen in bosvakken, het aanplanten van andere boomsoorten en het snoeien van zieke essen.

2.3.6 Groen: grasvegetaties

Op de terreinen is een deel van de grasvelden ingericht voor intensief recreatief gebruik, de overige delen zijn gericht op extensiever gebruik of natuurontwikkeling met recreatief medegebruik. Delen van de recreatieterreinen worden tijdens het seizoen zo gemaaid zodat er prettige ligweiden ontstaan. Het extensief beheer richt zich op het aantal keer per jaar klepelen van het gras of begrazing. Het maaiwerk is (binnen programma A) uitbesteed door middel van beeldbestekken. Hierbij wordt de beeldkwaliteit aangegeven waaraan de grasvegetatie minimaal moet voldoen.

Het beheer van de grasvegetatie op de dijkwaluds van de terreinen 't Waal en Heulsewaard langs de Lek wordt uitgevoerd door begrazing. Hiermee wordt op een natuurlijke wijze een stevige grasmat gevormd die voldoet aan de in de keur van het waterschap gestelde eisen. Een deel van de dijkwaluds, zoals bij het nieuwe terrein Honswijkerplas, wordt gehooïd.

Op de recreatieterreinen wordt regelmatig gemaaid, vaak tot ver in november. We zien de laatste jaren dat het groeiseizoen steeds langer wordt en daarmee de periode dat het gras gemaaid moet worden. De veel besproken klimaatverandering heeft daarmee ook effecten op het terreinbeheer. Extreem nat of extreem droog weer beïnvloedt het maaiwerk en daarmee de beeldkwaliteit.

Op de eilanden in de Vinkeveense Plassen zijn de gazons grotendeels ingericht voor intensief recreatief gebruik. Gedurende het seizoen wordt het gras met grote regelmaat gemaaid. Rond de legakkers gecreëerde afmeerplaatsen, in de bermen rond de eilanden en bij de rietakkers moet geregeld (liefst jaarlijks) worden gemaaid. Dit gebeurt in eigen beheer, wederom gefaseerd waarbij ca.

50% blijft staan ten behoeve van rietbewoners die overjarig riet nodig hebben, zoals de Grote Karekiet.

2.3.7 Schoonhouden en vuilafvoer

Betreft het schoonhouden van de terreinen, de gebouwen en de watergangen.

2.3.8 Terreininventaris

Onder terreininventaris valt het beheer en onderhoud van onder andere terreinmeubilair, speelvoorzieningen, afzettingen, kunstwerken en installaties. Terreinmeubilair dient veilig, onderhoudsarm en vandalismebestendig te zijn. Bij de picknicksets en –banken beperkt het onderhoud zich tot schilderwerk en het vervangen van kapotte onderdelen (maar meestal de hele set). Dat geldt ook voor de op recreatieterreinen aangebrachte beheerborden, verordeningeborden, steigers en dergelijke. Deze zijn uitgevoerd in kunststof. Het onderhoud bestaat uit het vervangen van kapotte onderdelen en het eventueel verwijderen van graffiti.

De speelvoorzieningen zijn uitgevoerd in hout, staal, aluminium of kunststof. Het onderhoud bestaat uit het vervangen van kapotte onderdelen en het frezen van de ondergrond om te voldoen aan de veiligheidseisen (val-dempende waarde) vanuit het Wet Attractiebesluit. Elk jaar worden alle speeltoestellen op veiligheid beoordeeld door een gecertificeerd instituut. De hieruit voortkomende acties worden planmatig opgelost en tevens in de meerjarenbegroting opgenomen.

Op de recreatieterreinen zijn robuuste vuilnisbakken geplaatst die tegen een stootje kunnen. Het onderhoud beperkt zich tot het vervangen van vernielde bakken. Waar mogelijk plaatsen we ondergrondse vuilcontainers binnen terreinen van het recreatieschap. Aan terreininventaris wordt alleen dagelijks onderhoud gepleegd totdat deze aan vervanging toe is. Meubilair dat is geschonken aan het schap wordt niet vervangen of hersteld.

2.3.9 Materieel

Materieel is het onderhoud aan de onderhoudsvoertuigen, aanbouwmachines, ed. zoals werkbussen met hydraulische kraan, trekkers, veegmachine, maaimachine, werkboden, etc. Jaarlijks wordt het materieel gekeurd door een gecertificeerd bedrijf. Het onderhoud bestaat uit dagelijks onderhoud zoals doorsmeren, vervangen filters, schoonmaak en het herstellen van storingen. Na afschrijving (de technische levensduur) wordt het materieel vervangen.

2.4 Toezicht & Handhaving

Om veilig te kunnen recreëren en om overlast te bestrijden, is het belangrijk dat toezicht en handhaving wordt ingezet op de terreinen en plassen van het recreatieschap. De behoefte aan toezicht en handhaving groeit. Enerzijds, omdat naast wettelijke taken ook een beroep wordt gedaan op het gastheerschap van de boa's, anderzijds omdat recreatieschap Stichtse Groenlanden in de komende jaren meer wil gaan handhaven op het naleven van de 'eigen' Verordening Recreatieschap Stichtse Groenlanden (die in 2019 wordt geactualiseerd). Dit vraagt om meer inzet op bestuursrechtelijke handhaving.

2.4.1 Programma B

De huidige boa capaciteit voor de Vinkeveense Plassen betreft 1,03 fte. Dit is onvoldoende om een dekkend dienstrooster (dagelijks aanwezig) te kunnen garanderen. Structurele uitbreiding van de capaciteit voor toezicht & handhaving op de Vinkeveense Plassen is zeer wenselijk. Door dagelijks zichtbaar aanwezig te zijn kan er sneller geactueerd worden. Daarnaast zal de aanwezigheid van boa's de veiligheid op en rond het water aanzienlijk verhogen. Gemeente De Ronde Venen investeert in 2020 extra in toezicht & handhaving op de plassen. In 2019 is gestart de verwachtingen op het gebied van toezicht & handhaving te bespreken en inzichtelijk te maken. In 2020 werken we verder aan de optimalisering van de samenwerking in het gebied.

Om tot een effectieve handhaving te komen is het noodzakelijk dat alle betrokken partijen effectief samenwerken. Momenteel wordt er al samengewerkt tussen de politie en de boa's van het recreatieschap. Deze samenwerking is met name gericht op veiligheid en het handhaven van de overlast & leefbaarheidsfeiten. Daarnaast wordt er samengewerkt tussen het recreatieschap en de gemeente. Door deze samenwerking te intensiveren, kan er beter worden toegezien op gemeentelijke verordeningen en toezicht op de verkoopvoorwaarden van de verkochte legakkers. Hierin kunnen beide partijen elkaar aanvullen en versterken.

In 2017 is een groot deel van de legakkers in de Vinkeveense Plassen verkocht. Toentertijd is voorgesteld om een budget van € 30.000 + € 90.000 = € 120.000 te reserveren voor toezicht en handhaving (op beschoeiingsplicht en bebouwingsvoorschriften). Aangezien deze toezicht-en handhavingskosten worden gemaakt in het kader van het project verkoop legakkers is het voorstel de handhavingskosten te bekostigen vanuit de opbrengsten verkoop legakkers of bij onvoldoende opbrengsten uit de algemene reserve van het recreatieschap.

3 Wat mag het kosten

3.1 Waarderingsgrondslagen

De begroting is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

3.1.1 Algemeen

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van inkoopprijs en bijkomende kosten. Tenzij bij de desbetreffende post anders wordt vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs (=aanschafwaarde minus afschrijvingen c.q. aflossingen).

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

3.1.2 Vaste activa

Materiële vaste activa

Volgens artikel 59 BBV dient er een onderscheid gemaakt te worden tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringen die verhandelbaar zijn en/of op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. Niet relevant daarbij is of de investering geheel kan worden terugverdiend.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs minus eventuele investeringsbijdragen van derden. De afschrijvingen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, rekening houdend met een eventuele bijdrage van derden en de ingeschatte restwaarde. Indien ingebruikname plaatsvindt voor 1 juli, vindt afschrijving plaats over het gehele boekjaar. Indien ingebruikname plaatsvindt na 1 juli vindt de eerste afschrijving plaats in het eerstvolgende boekjaar.

Afschrijvingspercentages

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

ACTIVA PERCENTAGE	
Grond en water	0%
Bouwkundige werken	2,5 - 75%
Bedrijfsgebouwen	4- 40%
Machines, apparaten en installaties	3 - 30%

3.2 Overzicht van baten en lasten – Programma A

	Begrotingspost	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3a	Doorbelaste personeelskosten	€ 1.410.200	€ 1.736.500	€ 1.771.200	€ 1.806.600	€ 1.842.700
3c	Doorbelaste apparaatskosten	€ 441.400	€ 487.900	€ 497.700	€ 507.700	€ 517.800
5	Inhuur personeel derden	€ 358.000	€ 320.600	€ 323.800	€ 327.000	€ 330.300
7	Rente en afschrijvingen	€ 1.080.200	€ 695.800	€ 737.700	€ 646.900	€ 557.000
9	Huur en pachten	€ 30.000	€ 27.500	€ 27.800	€ 28.100	€ 28.300
11	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 71.000	€ 64.900	€ 65.600	€ 66.200	€ 66.900
13	Belastingen en verzekeringen	€ 51.600	€ 46.900	€ 47.300	€ 47.800	€ 48.400
15	Energie- en waterkosten	€ 54.300	€ 41.100	€ 41.500	€ 41.900	€ 42.400
17	Onderhoud en vuilafvoer	€ 1.050.900	€ 992.000	€ 1.001.900	€ 1.011.900	€ 1.022.100
19	Voorziening groot onderhoud	€ 308.100	€ 277.400	€ 277.400	€ 277.400	€ 277.400
21	Publiciteits- en overige kosten	€ 16.500	€ 96.700	€ 97.600	€ 98.600	€ 99.600
	Transitiebudget RMN	€ -	PM	€ -	€ -	€ -
	Onvoorzien (0,1% van lasten)	€ -	€ 4.800	€ 4.900	€ 4.900	€ 4.800
	Totaal lasten	€ 4.872.200	€ 4.792.100	€ 4.894.400	€ 4.865.000	€ 4.837.700
2	Opbrengsten van eigendommen	€ 878.200	€ 922.500	€ 928.500	€ 934.600	€ 940.700
4	Rechten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6	Rente	€ 5.000	€ -	€ -	€ -	€ -
8	Overige baten	€ 258.300	€ 260.900	€ 263.500	€ 266.100	€ 268.800
12	Dekkingsmiddelen	€ 3.444.100	€ 3.497.300	€ 3.550.800	€ 3.605.100	€ 3.660.300
	<i>Deelnemersbijdrage</i>	€ 3.010.300	€ 3.055.500	€ 3.101.300	€ 3.147.800	€ 3.195.000
	<i>Transparantie BTW</i>	€ 433.800	€ 441.800	€ 449.500	€ 457.300	€ 465.300
	Totaal baten	€ 4.585.600	€ 4.680.700	€ 4.742.800	€ 4.805.800	€ 4.869.800
	Totaal lasten en baten	€ -286.600	€ -111.400	€ -151.600	€ -59.200	€ 32.100
	Mutatie reserve BIJ	€ 475.300	€ 89.600	€ 139.600	€ 83.700	€ 77.600
	Mutatie reserve AF	€ -128.700	€ -	€ -	€ -	€ -100.400
	SALDO	€ 60.000	€ -21.800	€ -12.000	€ 24.500	€ 9.300

Toelichting

- In dit overzicht van baten en lasten is de verhoging van de deelnemersbijdrage RMN verwerkt. Dit leidt tot een aanzienlijke verhoging van posten 3a en 3c.
- Vanwege de verhoging van de deelnemersbijdrage RMN kan de beoogde dotatie aan de ontwikkelreserve in 2020, 2021 en 2022 niet plaatsvinden. Vanaf 2023 kan deze reserve weer worden aangevuld.
- De transitie van Recreatie Midden-Nederland en de bijbehorende kosten zijn als PM-post opgenomen in de begroting. Zodra er een reële raming van te verwachten kosten wordt opgesteld, zal de begroting worden gewijzigd.
- Kinderboerderij Het Oortjespad wordt medio 2019 overgedragen aan Kameryck. De kosten voor beheer en onderhoud komen te vervallen, maar het schap gaat wel een 'publieke bijdrage' betalen om een aantal openbare voorzieningen op het terrein in stand te houden. De publieke bijdrage zorgt voor een toename van de post 'publiciteits- en overige kosten' en voor lastenverlichting op de overige posten.

- De afname in kapitaallasten is het gevolg van het volgens BBV-methodiek berekenen van de afschrijvingen en rente. Daarnaast is er afgelopen jaren minder geïnvesteerd dan eerder begroot.
- De voorziening Groot Onderhoud is geactualiseerd.
- De post 'Onvoorzien' is conform BBV toegevoegd aan de staat van baten en lasten. Deze bedraagt 0,1% van de overige lasten.
- Er is extra aandacht besteedt aan de opbrengsten van eigendommen. Deze is geheel geactualiseerd, recente ontwikkelingen (zoals de verwachte nieuwe exploitant op het Strijkviertel) is hierin niet meegenomen.
- De verwerking van de reserves is conform BBV opgesteld. Ook hier zijn subsidies in mindering gebracht en zijn de mutaties geactualiseerd naar het huidige, lage aantal ontwikkelingen. Naar verwachten gaan de onttrekkingen uit de reserves stijgen naarmate uitvoering gegeven wordt aan het ontwikkelplan wat najaar 2019 aan het bestuur wordt aangeboden. Voor een overzicht van reserves, zie bijlage 1.

3.3 Overzicht van baten en lasten – Programma B

Begrotingspost	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3a Doorbelaste personeelskosten	€ 936.700	€ 1.012.000	€ 963.900	€ 980.800	€ 997.900
3c Doorbelaste apparaatskosten	€ 212.500	€ 261.100	€ 266.300	€ 271.600	€ 277.100
5 Inhuur personeel derden	€ 40.800	€ 41.200	€ 41.600	€ 42.000	€ 42.500
7 Rente en afschrijvingen	€ 327.000	€ 146.100	€ 143.400	€ 137.000	€ 142.700
9 Huur en pachten	€ 14.900	€ 15.000	€ 15.200	€ 15.400	€ 15.500
11 Bestuurs- en apparaatskosten	€ 19.500	€ 19.700	€ 19.900	€ 20.100	€ 20.300
13 Belastingen en verzekeringen	€ 22.300	€ 22.500	€ 22.700	€ 23.000	€ 23.200
15 Energie- en waterkosten	€ 15.900	€ 16.100	€ 16.200	€ 16.400	€ 16.500
17 Onderhoud en vuilafvoer	€ 174.200	€ 175.900	€ 177.700	€ 179.500	€ 181.000
19 Voorziening groot onderhoud	€ 63.800	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
21 Publiciteits- en overige kosten	€ 13.400	€ 13.500	€ 13.700	€ 13.800	€ 13.900
Transitiebudget RMN	€ -	PM	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien (0,1% van lasten)	€ -	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800
Totaal lasten	€ 1.841.000	€ 1.799.900	€ 1.757.400	€ 1.776.400	€ 1.807.400
2 Opbrengsten van eigendommen	€ 20.700	€ 26.800	€ 25.800	€ 26.000	€ 25.600
4 Rechten	€ 110.000	€ 111.100	€ 112.200	€ 113.300	€ 114.500
6 Rente	€ 3.200	€ -	€ -	€ -	€ -
8 Overige baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
12 Dekkingsmiddelen	€ 1.597.500	€ 1.631.100	€ 1.641.100	€ 1.662.700	€ 1.684.600
Deelnemersbijdrage	€ 1.353.300	€ 1.370.100	€ 1.387.200	€ 1.404.500	€ 1.422.100
Transparantie BTW	€ 244.200	€ 261.000	€ 254.000	€ 258.200	€ 262.500
Totaal baten	€ 1.731.400	€ 1.769.000	€ 1.779.100	€ 1.802.000	€ 1.824.700
Totaal lasten en baten	€ -109.600	€ -30.900	€ 21.700	€ 25.600	€ 17.300
Mutatie reserve BIJ	€ 400.000	€ 59.000	€ 58.200	€ 48.200	€ 48.200
Mutatie reserve AF	€ -232.600	€ -	€ -	€ -	€ -
SALDO	€ 57.800	€ 28.100	€ 79.900	€ 73.800	€ 65.500

Toelichting

- In dit overzicht van baten en lasten is de verhoging van de deelnemersbijdrage RMN verwerkt. Dit leidt tot een aanzienlijke verhoging van posten 3a en 3c.
- De transitie van Recreatie Midden-Nederland en de bijbehorende kosten zijn als PM-post opgenomen in de begroting. Zodra er een reële raming van te verwachten kosten wordt opgesteld, zal de begroting worden gewijzigd.
- De financiering van de personeelskosten uit het ontwikkelplan Vinkeveense Plassen is opgenomen in posten 3a en 3c. Dit geeft de programmaorganisatie de ruimte de noodzakelijke stappen te zetten in de ontwikkeling van de Vinkeveense Plassen richting de uittreding van Gemeente Amsterdam per 2024
- De afname in kapitaallasten is het gevolg van het volgens BBV-methodiek berekenen van de afschrijvingen en rente. Daarnaast is er afgelopen jaren minder geïnvesteerd dan eerder begroot.
- De voorziening Groot Onderhoud is geactualiseerd.
- De post 'Onvoorzien' is conform BBV toegevoegd aan de staat van baten en lasten. Deze bedraagt 0,1% van de overige lasten.
- De post 'Opbrengsten van eigendommen' is in overeenstemming gebracht met het recent vastgestelde Programmaplan Vinkeveense Plassen 2019-2024. Mogelijke extra opbrengsten worden verwerkt in de begroting als opbrengsten gegarandeerd zijn.
- De verwerking van de reserves is conform BBV opgesteld. Ook hier zijn subsidies in mindering gebracht en zijn de mutaties geactualiseerd naar het huidige, lage aantal ontwikkelingen. De extra inkomsten voor de aanleg van beschoeiingen worden direct ten laste gebracht van het actief en zijn niet (meer) zichtbaar in de reserves. Voor een overzicht van reserves, zie bijlage 1.

3.4 Overzicht van baten en lasten – Geconsolideerd

De geconsolideerde staat van baten en lasten van het recreatieschap Stichtse Groenlanden voor 2020 ziet er als volgt uit.

	Begrotingspost	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3a	Doorbelaste personeelskosten	€ 2.346.900	€ 2.748.500	€ 2.735.100	€ 2.787.400	€ 2.840.600
3c	Doorbelaste apparaatskosten	€ 653.900	€ 749.000	€ 764.000	€ 779.300	€ 794.900
5	Inhuur personeel derden	€ 398.800	€ 361.800	€ 365.400	€ 369.000	€ 372.800
7	Rente en afschrijvingen	€ 1.407.200	€ 841.900	€ 881.100	€ 783.900	€ 699.700
9	Huur en pachten	€ 44.900	€ 42.500	€ 43.000	€ 43.500	€ 43.800
11	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 90.500	€ 84.600	€ 85.500	€ 86.300	€ 87.200
13	Belastingen en verzekeringen	€ 73.900	€ 69.400	€ 70.000	€ 70.800	€ 71.600
15	Energie- en waterkosten	€ 70.200	€ 57.200	€ 57.700	€ 58.300	€ 58.900
17	Onderhoud en vuilafvoer	€ 1.225.100	€ 1.167.900	€ 1.179.600	€ 1.191.400	€ 1.203.100
19	Voorziening groot onderhoud	€ 371.900	€ 352.400	€ 352.400	€ 352.400	€ 352.400
21	Publiciteits- en overige kosten	€ 29.900	€ 110.200	€ 111.300	€ 112.400	€ 113.500
	Transitiebudget RMN	€ -	PM	€ -	€ -	€ -
	Onvoorzien (0,1% van lasten)	€ -	€ 6.600	€ 6.700	€ 6.700	€ 6.600
	Totaal lasten	€ 6.713.200	€ 6.592.000	€ 6.651.800	€ 6.641.400	€ 6.645.100
2	Opbrengsten van eigendommen	€ 898.900	€ 949.300	€ 954.300	€ 960.600	€ 966.300
4	Rechten	€ 110.000	€ 111.100	€ 112.200	€ 113.300	€ 114.500
6	Rente	€ 8.200	€ -	€ -	€ -	€ -
8	Overige baten	€ 258.300	€ 260.900	€ 263.500	€ 266.100	€ 268.800
12	Dekkingsmiddelen	€ 5.041.600	€ 5.128.400	€ 5.192.000	€ 5.267.800	€ 5.344.900
	<i>Deelnemersbijdrage</i>	€ 4.363.600	€ 4.425.600	€ 4.488.500	€ 4.552.300	€ 4.617.100
	<i>Transparantie BTW</i>	€ 678.000	€ 702.800	€ 703.500	€ 715.500	€ 727.800
	Totaal baten	€ 6.317.000	€ 6.449.700	€ 6.522.000	€ 6.607.800	€ 6.694.500
	Totaal lasten en baten	€ -396.200	€ -142.300	€ -129.800	€ -33.600	€ 49.400
	Mutatie reserve BIJ	€ 875.300	€ 148.600	€ 197.800	€ 131.900	€ 125.800
	Mutatie reserve AF	€ -361.300	€ -	€ -	€ -	€ -100.400
	SALDO	€ 117.800	€ 6.300	€ 68.000	€ 98.300	€ 74.800

3.8 Geprognosticeerde balans

ACTIVA	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Immateriële vaste activa	€ 385.863	€ 252.708	€ 150.465	€ 92.000	€ 42.777
Materiële vaste activa	€ 8.189.793	€ 9.439.717	€ 9.245.856	€ 9.825.179	€ 9.340.365
Financiële vaste activa	€ 47.832	€ 47.832	€ 47.832	€ 47.832	€ 47.832
Totaal vaste activa	€ 8.623.487	€ 9.740.257	€ 9.444.152	€ 9.965.011	€ 9.430.973
Uitzettingen	€ 923.778	€ 923.778	€ 923.778	€ 923.778	€ 923.778
Liquide middelen	€ 385.527	€ 385.527	€ 385.527	€ 385.527	€ 385.527
Overlopende activa	€ 94.840	€ 94.840	€ 94.840	€ 94.840	€ 94.840
Totaal vlottende activa	€ 1.404.145	€ 1.404.145	€ 1.404.145	€ 1.404.145	€ 1.404.145
Totaal generaal activa	€ 10.027.632	€ 11.144.402	€ 10.848.297	€ 11.369.156	€ 10.835.118

PASSIVA	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Eigen vermogen	€ 3.476.479	€ 3.303.179	€ 3.173.283	€ 3.139.725	€ 3.189.100
Voorzieningen	€ 1.196.179	€ 840.929	€ 913.079	€ 843.079	€ 734.079
vaste schulden	€ 3.516.942	€ 5.052.161	€ 4.731.302	€ 5.353.619	€ 4.954.006
Totaal vaste passiva	€ 8.189.600	€ 9.196.269	€ 8.817.664	€ 9.336.423	€ 8.877.185
vlottende schulden	€ 1.385.259	€ 1.495.359	€ 1.577.859	€ 1.579.959	€ 1.505.159
overlopende passiva	€ 452.774	€ 452.774	€ 452.774	€ 452.774	€ 452.774
Totaal vlottende passiva	€ 1.838.033	€ 1.948.133	€ 2.030.633	€ 2.032.733	€ 1.957.933
Totaal generaal passiva	€ 10.027.632	€ 11.144.402	€ 10.848.297	€ 11.369.156	€ 10.835.118

Deze geprognosticeerde balans is in het kader van het BBV een verplichte bijlage in de begroting. In de meerjarige balansprognose zijn de volgende ontwikkelingen verwerkt.

- Afschrijvingen op activa
- Mutaties op activa vanwege nieuwe investeringen
- Mutaties op reserves en voorzieningen
- Aflossing op vaste geldleningen

In 2018 zijn de posten materiele vaste activa en eigen vermogen geactualiseerd i.v.m. het niet meer activeren van bijdragen derden (subsidies). De activa niet meerjarig geactualiseerd zijn gebaseerd op de standen jaarrekening 2017 gezien de jaarrekening 2018 nog niet definitief beschikbaar is.

3.9 Deelnemersbijdrage naar deelnemer

Programma A

	2019		2020	BTW
Gemeente Utrecht	€ 1.029.523	34,2%	€ 1.044.965	€ 151.103
Provincie Utrecht	€ 930.183	30,9%	€ 944.135	€ 136.523
Gemeente Nieuwegein	€ 248.373	8,3%	€ 252.099	€ 36.454
Gemeente Stichtse Vecht	€ 164.541	5,5%	€ 167.009	€ 24.150
Gemeente Woerden	€ 206.803	6,9%	€ 209.905	€ 30.352
Gemeente Houten	€ 197.919	6,6%	€ 200.888	€ 29.049
Gemeente IJsselstein	€ 137.331	4,6%	€ 139.391	€ 20.156
Gemeente Lopik	€ 57.039	1,9%	€ 57.895	€ 8.372
Gemeente De Bilt	€ 38.588	1,3%	€ 39.167	€ 5.664
	€ 3.010.300		€ 3.055.455	€ 441.821

Volgens afspraak worden de bijdragen van de Gemeente Utrecht (34,2%) en de Provincie Utrecht (30,9%) berekent over de totale deelnemersbijdrage. De overige deelnemers betalen naar rato van het aantal inwoners. De bijdrages zijn geïndexeerd met de overeengekomen 1,5%.

Programma B

	2019	2020
<i>Reguliere bijdrage</i>	€ 1.353.300	€ 1.370.111
Provincie Utrecht	€ 657.300	€ 667.160
Gemeente De Ronde Venen	€ 463.400	€ 470.351
Gemeente Amsterdam	€ 232.600	€ 232.600
<i>Doorschuij BTW</i>	€ 244.200	€ 261.012
Provincie Utrecht	€ 87.300	€ 93.310
Gemeente De Ronde Venen	€ 95.800	€ 102.395
Gemeente Amsterdam	€ 61.100	€ 65.306
<i>Totaal</i>	€ 1.597.500	€ 1.631.122
Provincie Utrecht	€ 744.600	€ 760.470
Gemeente De Ronde Venen	€ 559.200	€ 572.746
Gemeente Amsterdam	€ 293.700	€ 297.906

Tot het uittreden van de Gemeente Amsterdam in 2024 blijft de deelnemersbijdrage bevroren op € 232.600. Dit betekent dat de indexatie binnen programma B enkel wordt toegepast op de Gemeente De Ronde Venen en de Provincie Utrecht waardoor de totale deelnemersbijdrage per saldo lager is dan 1,5%.

4 Paragrafen

4.1 EMU-saldo

	Euro x1000	2019	2020	2021
1	Exploitatiesaldo voor mutatie reserves	€ 117.800	€ 6.300	€ 68.000
2	Afschrijvingen ten laste van exploitatie	€ 624.838	€ 738.390	€ 761.104
3	Bruto dotaties vanuit exploitatie aan voorzieningen	€ 371.900	€ 352.400	€ 352.400
4	Uitgaven aan investeringen in IVA en MVA welke worden geactiveerd	€ 2.172.100	€ 1.858.500	€ 465.000
5	Ontvangen subsidies op onder 4 genoemde bedragen	€ -	€ -	€ -
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in IVA en MVA	€ -	€ -	€ -
6b	Boekwinst op desinvesteringen in IVA en MVA	€ -	€ -	€ -
7	Uitgaven aan aankoop van grond inclusief preparatie	€ -	€ -	€ -
8a	Verkoopopbrengsten van grond	€ -	€ -	€ -
8b	Boekwinst op grondverkoop	€ -	€ -	€ -
9	Betalingen ten laste van de voorzieningen	€ 356.759	€ 287.800	€ 139.050
10	Overige betalingen welke rechtstreeks ten laste van een reserve worden gebracht	€ -	€ -	€ -
11	Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen	€ -	€ -	€ -
EMU-Saldo		€ 3.643.397	€ 3.243.390	€ 1.785.554

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

nr	Programma	omschrijving	risico bedrag 2020	risico bedrag 2021	risico bedrag 2022	risico bedrag 2023
1	SGL-A	Tegenvallende opbrengsten Strandbad	€ 60.000	€ 60.600	€ 61.200	€ 61.800
2	SGL-A	Contract golfterrein Laagraven	€ 64.000	€ 64.600	€ 65.200	€ 65.900
3	SGL-A&B	Erfpacht en huur (niet nakomen verplichtingen)	€ 25.000	€ 25.300	€ 25.600	€ 25.900
4	SGL-A	Vertraging overdracht beheer Oortjespad	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000
5	SGL-B	Exploitatie zandeilanden VVP	€ 48.000	€ 88.000	€ 120.000	€ 120.000
6	SGL-B	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	€ 60.000	€ 90.000	€ -	€ 90.000
7	SGL-B	Wegvallen van bijdrage Amsterdam *	€ -	€ -	€ -	€ -
8	SGL-A&B	Rente	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
9	SGL-A&B	Klimaatveranderingen	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000
		Totaal aan geïdentificeerde risico's	€ 452.000	€ 523.500	€ 467.000	€ 558.600
10	SGL-A&B	Buffer voor opvangen onvoorziene risico's met een geringe impact	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
		Totaal aan benodigd weerstandsvermogen	€ 502.000	€ 573.500	€ 517.000	€ 608.600
		90%	€ 451.800	€ 516.200	€ 465.300	€ 547.700

* Risico geldt vanaf 2024 en valt derhalve buiten begrotingsperiode 2020-2023.

1. Strandbad Maarsseveense Plassen

Het bezoekersaantal voor het strandbad wordt geraamd op 80.000 betalende bezoekers, door onder andere onvoorspelbaarheid weersomstandigheden bestaat het risico dat dit aantal niet wordt gehaald of dat de kosten voor bijvoorbeeld inhuur van lifeguards door extreem warm weer onevenredig stijgen.

2. Contract golfterrein Laagraven

Met de pachter van het golfterrein op Laagraven is een betalingsregeling getroffen in 2018. Het is

onduidelijk of deze betalingsregeling voldoende zekerheid geeft voor de inkomsten in 2020 en verder.

3. Erfpacht, huur en evenementen

De geraamde omzet uit erfpacht, verhuur en evenementen bedraagt ongeveer € 500.000 van programma A. Het risico dat de exploitanten niet aan hun verplichtingen kunnen voldoen, is aanwezig.

Het risico wordt geschat op vijf procent van de omzet, zijnde € 25.000.

4. Vertraging in overdracht beheer Oortjespad

Voor Oortjespad is een intentieovereenkomst gesloten met de ondernemer van Kameryck.

Verwachting is dat het beheer en onderhoud van het gehele terrein in 2019 overgedragen wordt aan de ondernemer. Het risico dat de overdracht vertraagt of niet behaald wordt, is aanwezig. In de begroting is een bedrag aan lastenvermindering geraamd van € 90.000 vanaf 2020, zijnde de beheerkosten na aftrek van de baten.

5. Exploitatie zandeilanden Vinkeveense Plassen (VVP)

In het Programma Vinkeveense Plassen 2019-2024 is rekening gehouden met een extra opbrengst van de exploitatie van de zandeilanden, opbouwend richting 2023 van € 120.000. Er is een risico dat de opbrengsten tegenvallen. Ontwikkeling van de zandeilanden is mede afhankelijk van het nog vast te stellen herziene bestemmingsplan door gemeente De Ronde Venen. De planning hiervan is vertraagd.

Vaststelling door de raad valt niet te verwachten eerder dan 2020. Dit geeft een onzeker toekomstbeeld, omdat de tijd dringt.

6. Aanbesteding en voortgang vervangen beschoeiingen VVP

In 2018 is een meerjarenbegroting opgesteld voor de beschoeiingen van de Vinkeveense Plassen. In deze begroting is uitgegaan van een geactualiseerde prijs per strekkende meter en een jaarlijkse marktindexatie van 2%. In deze calculatie is uitgegaan van een restrisico op de uitvoering van 3%.

7. Ondervangen van wegvallende bijdrage gemeente Amsterdam (VVP)

Het wegvallen van de bijdrage van de gemeente Amsterdam aan beheer en onderhoud van het gebied Vinkeveense Plassen dient te worden ondervangen door extra inkomsten te genereren en kosten voor beheer en onderhoud te verlagen. Om die reden is er een Toekomstplan vastgesteld en een programmamanager aangesteld. Het risico bestaat dat extra inkomsten tegenvallen en kosten voor beheer en onderhoud niet verlaagd kunnen worden.

8. Rente

Conform Besluit Begroting & Verantwoording is de rekenrente bepaald op 1%. Mocht deze rente gaan stijgen heeft dit per 0.1% een effect van € 10.000. In de risico inventarisatie is uitgegaan van 0.2%.

9. Klimaatveranderingen

Een belangrijke tendens is te zien in de merkbare gevolgen van klimaatveranderingen voor de onderhoudsmaatregelen en de noodzaak van piekopvang daarbinnen. Er moet rekening worden gehouden met de volgende aspecten die extra kosten met zich meebrengen):

- langer groeiseizoen (waardoor extra maaibeurten nodig zijn);
- wateroverlast (zoals ondergelopen parkeerterreinen en beschadiging van beplanting);
- ontwikkeling van ziektes en exoten (de bestrijding van essentaksterfte -kap + herplant - en de steeds eerdere ontwikkeling van blauwalg).

Dit soort situaties zijn in het verleden voorgevallen en daarmee een realistisch gegeven voor de komende jaren. In 2018 zijn beheerplannen voor de recreatieschappen opgesteld. Hierin is omschreven hoe wordt omgegaan met de gevolgen van klimaatveranderingen. Het risico is geraamd op € 85.000.

Voor een gebied als Vinkeveense Plassen, dat voornamelijk uit water bestaat, zal de klimaatverandering gevolgen gaan hebben. Wellicht nog niet op korte termijn, maar we zullen ons voor moeten bereiden op extremere weersomstandigheden: langere periodes van droogte, kortere en heviger regenval. De verwerking van het water bij grote hoeveelheden neerslag en het in stand houden van de natuur bij droogte zullen investeringen vragen die nu nog niet te overzien zijn.

10. Onvoorziene risico's

Naast bovengenoemde grote risico's heeft onze gemeenschappelijke regeling te maken met kleinere risico's, zoals het illegaal dumpen van giftige afvalstoffen, niet-verhaalbare vernielingen en wijzigingen in wetgeving met mogelijk financiële gevolgen. Deze worden niet afzonderlijk benoemd en gekwantificeerd, maar hiervoor wordt gedurende de meerjarentermijn een gelijkblijvend risicobedrag aangehouden van € 50.000.

Als uitgangspunt wordt gehanteerd dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Om hiervoor te corrigeren wordt een percentage van 90% berekend over het totaal berekende risicobedrag. Dat brengt het totaal benodigd weerstandsvermogen 2020 op afgerond € 451.800 oplopend naar € 547.700 in 2023.

nr	Reserve	2020	2021	2022	2023
1	Algemene reserve	€ 1.104.922	€ 1.122.822	€ 1.221.122	€ 1.295.922
2	bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -
3	post onvoorzien	€ 6.600	€ 6.700	€ 6.700	€ 6.600
4	begrotingsruimte	€ 6.300	€ 68.000	€ 98.300	€ 74.800
5	stille reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.117.822	€ 1.197.522	€ 1.326.122	€ 1.377.322

Beoordeling weerstandsvermogen	2020	2021	2022	2023
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.117.822	€ 1.197.522	€ 1.326.122	€ 1.377.322
benodigd weerstandsvermogen voor risico's	€ 451.800	€ 516.200	€ 465.300	€ 547.700
Restant weerstandsvermogen	€ 666.022	€ 681.322	€ 860.822	€ 829.622

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de beschikbare weerstandscapaciteit ruimschoots voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken. In voorkomende gevallen zal in eerste instantie een beroep gedaan worden. Op de algemene reserve om tegenvallers op te vangen, zeker voor de grotere financiële tegenvallers. Mocht de algemene reserve niet toereikend zijn dan staan de deelnemende partijen in de GR garant.

4.2.1 Kwantitatieve risico's

In aanloop naar deze begroting 2020-2023 zijn sessies gehouden om de kwalitatieve risico's te inventariseren. Dit heeft geresulteerd in een inventarisatie van tientallen risico's welke gewogen zijn naar impact en kans waarvan de zeven belangrijkste risico's met waardering 'hoog' en 'midden' weergegeven worden.

Risico	Omschrijving	Kans x Impact	Beheersing
Beschikbare capaciteit en kwaliteit van systemen en mensen bij Recreatie Midden-Nederland	De ondersteuning vanuit Recreatie Midden-Nederland is niet voldoende op orde om de doelstellingen van	100 x 60 = hoog	Maandelijkse managementinformatie in MT RMN (niet aanwezig). Voortgangsrapportages

	Programma A te realiseren		ter informatie naar de schappen.
Vernieling, criminaliteit en overlast door te weinig toezicht en handhaving	Het team 'Toezicht & handhaving' van Recreatie Midden-Nederland is onvoldoende op orde om de taken uit te voeren. Ook bestuurlijke handhaving ontbreekt.	90 x 80 = hoog	Bij inventarisatie taken en verantwoordelijkheden RMN wordt de kerntaak 'Toezicht & handhaving' expliciet meegenomen.
Teveel opdrachten voor derden voor Recreatie Midden-Nederland waardoor de 20% wordt overschreden	Wanneer de inkomsten van Recreatie Midden-Nederland voor meer dan 20% bestaan uit opdrachten voor derden vervalt het inbestedingsvoordeel voor deelnemers aan het recreatieschap.	80 x 100 = hoog	20%-regel als structureel onderdeel van de voortgangsrapportages RMN.
Onvoldoende aansluiting op de omgeving van de deelnemers en belanghebbenden in politieke en maatschappelijke zin	Bij de uitvoering van de werkzaamheden voor het recreatieschap is afstemming met de omgeving (zowel de bestuurlijk/politieke als de lokale omgeving) essentieel. Gevolg kan zijn onvoldoende draagvlak, langere procedures en vertraging/afstel van doelstellingen	60 x 80 = midden	Programmamanagers betrekken omgeving actief bij de totstandkoming van de ontwikkelplannen.
Inzicht in de provinciebrede ontwikkelkeuzes en recreatief aanbod per gebied	Indien de behoefte van de recreant niet provinciebreed inzichtelijk wordt gemaakt en de ontwikkelingen niet provinciebreed worden gezien heeft dit tot gevolg dat niet in alle behoeftes voldaan kan worden.	40 x 90 = midden	Aansluiting bij Utrecht Buiten door programmamanagers. De 'leefstijlvinder' wordt gebruikt bij het opstellen van ontwikkelplannen.

4.3 Financiële Kengetallen

Kengetallen	B 2020	B 2021	B 2022	B 2023
Netto schuldquote	86%	81%	90%	82%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	86%	81%	90%	82%
Solvabiliteitsratio	30%	29%	28%	29%
Structurele exploitatieruimte	2%	1%	3%	4%

Beoordeling kengetallen algemeen

Uit de beschrijving van de verschillende kengetallen blijkt dat een afzonderlijk kengetal nog weinig zegt over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. Zo hoeft een hoge schuld geen nadelig effect te hebben op de financiële positie maar is dat afhankelijk of en wat er aan eigen vermogen en baten tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat die schuld weer wordt afgelost. Het is dus niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie.

Beoordeling kengetallen

Kijkend naar de kengetallen van Stichtse Groenlanden kan worden geconcludeerd dat de schuldquote en solvabiliteitsratio redelijk in evenwicht zijn. Door de extra doorbelasting vanuit RMN is de exploitatieruimte tijdelijk minder groot, dit trekt bij richting 2023.

Beoordeling netto schuldquote

Hoe hoger de schuld hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de GR ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Normaal bevindt de netto schuldquote zich ergens tussen de 0% en 100%, een gezonde situatie. Afhankelijk of er grote investeringen zijn gepleegd is de schuldquote hoger of lager.

Boven de 100% wordt de situatie zorgwekkend, boven de 130% zeer zorgelijk aangezien er dan sprake is van een zeer hoge schuld. Met een schuldquote onder de 86% is hier sprake van een gezonde situatie.

Solvabiliteitsrisico

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de GR in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld en veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en bestemmingsreserves) hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Hoe hoger de solvabiliteitsratio hoe groter de weerbaarheid van de GR. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van de GR. Hoe hoger het percentage hoe beter de organisatie is toegerust om verplichtingen na te komen. Bij een solvabiliteitsratio lager dan 20% kan gesteld worden dat de solvabiliteit te laag is. Met een begroot percentage van boven de 20% voldoet Stichtse Groenlanden aan deze minimale norm.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen de structurele en incidentele lasten. Bij incidentele baten en lasten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Vanuit de reserves worden alleen de onttrekkingen ter afdekking van de kapitaallasten als structureel aangemerkt. Bij de GR zijn alle onttrekkingen uit de reserves als incidenteel aan te merken. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Bij een ratio van 0% zijn de structurele baten gelijk aan de structurele lasten. Bij een negatieve ratio is de GR structureel niet in evenwicht. Als de ratio positief is dan zijn de structurele baten toereikend om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. Bij Recreatieschap Stichtse Groenlanden is deze ratio structureel positief.

Bijlage 1 Overzicht reserves

SGL-A

Naam reserve en voorziening	Soort reserve	Saldo begin 2019	Bij overig 2019	Af 2019	Saldo eind 2019	Bij overig 2020	Af 2020	Saldo eind 2020	Bij overig 2021	Af 2021	Saldo eind 2021	Bij overig 2022	Af 2022	Saldo eind 2022	Bij overig 2023	Af 2023	Saldo eind 2023
Toevoeging / onttrekking algemene reserve																	
Algemene reserve	Algemene reserve	€ 675.441	€ -	€ 144.750	€ -144.750	€ 9.000	€ 21.800	€ -157.550	€ -	€ 12.000	€ -1.693.550	€ 24.500	€ -	€ -145.050	€ 9.300	€ -	€ -1.352.500
Total algemene reserves		€ 675.441	€ -	€ 144.750	€ -144.750	€ 9.000	€ 21.800	€ -157.550	€ -	€ 12.000	€ -1.693.550	€ 24.500	€ -	€ -145.050	€ 9.300	€ -	€ -1.352.500
Reserve ontwikkeling komende jaren	Algemene reserve	€ 209.356	€ 125.400	€ -	€ 675.441	€ -	€ -	€ 675.441	€ -	€ 50.000	€ 625.441	€ -	€ -	€ 625.441	€ -	€ -	€ 625.441
Reserve Voorzieningsreserve B	Bestemmingsreserve	€ 48.900	€ -	€ -	€ 334.256	€ -	€ -	€ 334.256	€ -	€ -	€ 48.900	€ -	€ -	€ 48.900	€ -	€ -	€ 48.900
Reserve Voorzieningsreserve C	Bestemmingsreserve	€ 45.378	€ -	€ -	€ 48.900	€ -	€ -	€ 48.900	€ -	€ -	€ 45.378	€ -	€ -	€ 45.378	€ -	€ -	€ 45.378
Bestem. reserve natuurontwikkeling fietspaden	Bestemmingsreserve	€ 14.386	€ -	€ -	€ 14.378	€ -	€ -	€ 14.378	€ -	€ -	€ 14.386	€ -	€ -	€ 14.386	€ -	€ -	€ 14.386
Bestem. reserve nieuw beleid gem. Utrecht	Bestemmingsreserve	€ 39.103	€ -	€ 39.103	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bestem. reserve bijdrage Oortjespad	Bestemmingsreserve	€ 866.635	€ -	€ 50.000	€ 816.635	€ -	€ 50.000	€ 766.635	€ -	€ 50.000	€ 716.635	€ -	€ 50.000	€ 666.635	€ -	€ 50.000	€ 616.635
Inrichting Laagraven	Bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Total bestemmingsreserves		€ 681.173	€ 631.377	€ 681.173	€ 1.312.550	€ -	€ 5.800	€ 1.318.350	€ -	€ 5.800	€ 1.324.150	€ -	€ 5.800	€ 1.330.000	€ -	€ 5.800	€ 1.335.800
Provincie- en gemeentelijke reserves	Bestemmingsreserve	€ 26.658	€ 24.121	€ -	€ 50.779	€ -	€ 6.900	€ 57.679	€ -	€ 6.900	€ 64.579	€ -	€ 6.900	€ 71.479	€ -	€ 6.900	€ 78.379
Speel- en Maatschappijreservé Plassen	Bestemmingsreserve	€ 612.529	€ -	€ 21.000	€ 591.529	€ -	€ 21.000	€ 570.529	€ -	€ 21.000	€ 549.529	€ -	€ 21.000	€ 528.529	€ -	€ 21.000	€ 507.529
MVP Zuiplein ontwikkelplan	Bestemmingsreserve	€ 34.484	€ -	€ -	€ 34.484	€ -	€ -	€ 34.484	€ -	€ -	€ 34.484	€ -	€ -	€ 34.484	€ -	€ -	€ 34.484
Strijfsjoried ontwikkelplan	Bestemmingsreserve	€ 8.000	€ -	€ -	€ 8.000	€ -	€ -	€ 8.000	€ -	€ -	€ 8.000	€ -	€ -	€ 8.000	€ -	€ -	€ 8.000
Salmsteek ontwikkelplan	Bestemmingsreserve	€ 14.996	€ -	€ 5.000	€ 19.996	€ -	€ 5.000	€ 14.996	€ -	€ 4.996	€ 10.000	€ -	€ -	€ 5.000	€ -	€ -	€ 5.000
Ruigheidsreserve	Bestemmingsreserve	€ 16.800	€ -	€ -	€ 16.800	€ -	€ -	€ 16.800	€ -	€ -	€ 16.800	€ -	€ -	€ 16.800	€ -	€ -	€ 16.800
Strategische keuze reserve	Bestemmingsreserve	€ 13.000	€ -	€ 3.000	€ 10.000	€ -	€ -	€ 10.000	€ -	€ -	€ 10.000	€ -	€ -	€ 10.000	€ -	€ -	€ 10.000
Oortjespad ontwikkelplan	Bestemmingsreserve	€ 2705.464	€ 125.400	€ 310.937	€ 2.517.927	€ 9.000	€ 111.400	€ 2.375.527	€ -	€ 151.596	€ 2.223.931	€ 24.500	€ 83.658	€ 2.164.773	€ 109.700	€ 77.625	€ 2.196.448
Total bestemmingsreserves kapitaallijsten		€ 824.430	€ 308.100	€ 427.700	€ 704.830	€ 277.400	€ 588.050	€ 394.180	€ -	€ 208.550	€ 463.030	€ 277.400	€ 367.200	€ 373.230	€ 277.400	€ 367.200	€ 283.430
Voorziening groot onderhoud	Voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

SGL-B

Naam reserve en voorziening	Soort reserve	Saldo begin 2019	Bij stortingen 2019	Af 2019	Saldo eind 2019	Bij overig 2020	Af 2020	Saldo eind 2020	Bij overig 2021	Af 2021	Saldo eind 2021	Bij overig 2022	Af 2022	Saldo eind 2022	Bij overig 2023	Af 2023	Saldo eind 2023
Reserve Entrees gebied Project Wijkelpolder	Bestemmingsreserve	€ 203.669	€ -	€ -	€ 203.669	€ -	€ 20.300	€ 183.369	€ -	€ 20.300	€ 142.769	€ -	€ 20.300	€ 122.469	€ -	€ 20.300	€ 102.169
Reserve duiken	Bestemmingsreserve	€ 76.591	€ -	€ 14.300	€ 62.291	€ -	€ 13.300	€ 48.991	€ -	€ 12.500	€ 36.491	€ -	€ 12.500	€ 23.991	€ -	€ 12.500	€ 11.491
Ontvangen subsidies	Bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Reserve herstel legakkers beschouwing	Bestemmingsreserve	€ 124.205	€ -	€ 10.000	€ 113.805	€ -	€ 10.000	€ 103.805	€ -	€ 10.000	€ 93.805	€ -	€ 10.000	€ 83.805	€ -	€ 10.000	€ 73.805
Reserve beschouwing gemeente Amsterdam	Bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Reserve beschouwing provincie Utrecht	Bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Reserve beschouwing gemeente de Ronde Venen	Bestemmingsreserve	€ 75.156	€ -	€ 35.000	€ 40.156	€ -	€ 15.000	€ 25.156	€ -	€ 15.000	€ 10.156	€ -	€ 5.000	€ 5.156	€ -	€ 5.000	€ 156
Reserve Uitvoering Programma waterakken	Algemene reserve	€ 708.931	€ -	€ 100.000	€ 608.931	€ -	€ -	€ 608.931	€ -	€ -	€ 608.931	€ -	€ -	€ 608.931	€ -	€ -	€ 608.931
Toevoeging / onttrekking algemene reserve	Algemene reserve	€ -	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 28.100	€ -	€ 78.100	€ 79.900	€ -	€ 50.000	€ 73.900	€ -	€ 131.800	€ 65.900	€ -	€ 197.800
Voorziening groot onderhoud	Voorziening	€ 509.649	€ 63.800	€ 82.100	€ 491.349	€ 75.000	€ 119.600	€ 446.749	€ 75.000	€ 71.700	€ 450.049	€ 75.000	€ 55.200	€ 469.849	€ 75.000	€ 94.200	€ 450.049
Reserve beschouwing provincie Utrecht-2e fase	Bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Total		€ 1.698.201	€ 63.800	€ 312.100	€ 1.449.901	€ 103.100	€ 178.600	€ 1.374.401	€ 154.900	€ 129.900	€ 1.399.401	€ 148.800	€ 105.400	€ 1.444.801	€ 140.500	€ 142.400	€ 1.442.801

Bijlage 2 Staat van investeringen 2020

Er is sprake van een stelselwijziging BBV. Hierdoor mag pas met de afschrijving gestart worden bij gereedkomen van het actief. Hiertoe zijn de lopende investeringen opnieuw beoordeeld. Zolang een investering niet wordt uitgevoerd blijft het krediet openstaan. Derhalve worden vanaf deze begroting de systematiek gebruikt dat investeringen die langer dan 2 jaar openstaan worden afgesloten. Indien deze in een later begrotingsjaar uitgevoerd worden is de systematiek dat het oorspronkelijke begrotingsjaar eerst wordt afgesloten en vervolgens de oorspronkelijke investering in het nieuwe begrotingsjaar wordt opgevoerd.

Programma	(Begrotingsjaar) Investering	Afschrijvings termijn	Begroot /resterend krediet	Handhaven/ Afsluiten	Toelichting	Bedrag aan Afschrijving
SGL-A	2018: MVP overkapping	10	€ 45.000	Afsluiten	Afsluiten opnieuw opgevoerd in 2020	€ 4.500
SGL-A	2018: Lely Splendimo	5	€ 7.500	Afsluiten	Afsluiten opnieuw opgevoerd in 2020	€ 1.500
SGL-A	2018: Lockers	10	€ 3.500	Afsluiten	Vervalt	€ 350
SGL-B	2017: Nesslersluis - vervangen steiger	25	€ 45.000	Afsluiten	Vervalt	€ 1.800
	Totaal af te sluiten investeringskredieten		€ 101.000		Totaal aan vervallen afschrijvingen	€ 8.150

Lopende investeringen betreft de investeringen die in uitvoering zijn. Deze kredieten zijn in voorgaande begrotingen gevoteerd. Deze zijn weergegeven als lopende investeringen waarbij het jaar in de omschrijving het begrotingsjaar betreft waarin de investering is gevoteerd. De lopende investeringen worden geactiveerd na gereedkoming van het actief. Afschrijving vindt plaats vanaf het jaar volgend op gereedkoming. De meerjareninvesteringsplanning met inbegrip van lopende kredieten kan dan als volgt worden weergegeven:

Programma	(begrotingsjaar) Omschrijving	Afschrijvings- termijn	Lopende Investerings	Begroting 2019	Meerjarenbe grotting 2020	2021	2022	2023	Bedrag aan afschrijving
Lopende investeringen									
1	2017: Heulse Waard: speeltoestellen	10	€ 20.000						€ 2.000
1	2017: t Waal speeltoestellen	10	€ 10.000						€ 1.000
1	2018: MVP watergang uitbreiden	25	€ 365.000						€ 14.600
1	2018: Claas Celtis 446 RX	6	€ 75.000						€ 12.500
1	2018: SB waterglijbaan	10	€ 100.000						€ 10.000
1	2018: MVP parkeerterrein	25	€ 175.000						€ 7.000
1	2018: Salmsteke ontwikkelplan	5	€ 80.000						€ 16.000
1	2018: Strandbad geldverwerk systeem	5	€ 23.000						€ 4.600
1	2018: SB Speelvoorzieningen	10	€ 30.000						€ 3.000
1	2018: Strandbad abonnementen passysteem	5	€ 10.000						€ 2.000
1	2018: SB BBQ plaatsen	5	€ 10.000						€ 2.000
1	2018: velinbakken bg	10	€ 8.000						€ 800
1	2018: velinbakken sg	10	€ 16.000						€ 1.600
1	2018: Klepelmaaier	5	€ 8.000						€ 1.600
1	2018: Campkarren	10	€ 2.500						€ 250
1	2018: GRU Beschoeiing	25	€ 20.000						€ 800
	<i>Sutotaal Programma 1 lopende investeringen</i>		€ 952.500						€ 79.750
2	2016: Businesscase Zandeilanden	5	€ 50.000						€ 10.000
2	2017: Businesscase Zandeilanden	5	€ 50.000						€ 10.000
2	2018: Businesscase Zandeilanden	5	€ 50.000						€ 10.000
2	2018: Boot Stern	7	€ 25.000						€ 3.571
2	2017: Vervangen terreinmeubilair	10	€ 15.000						€ 1.500
2	2018: Onderwaterbeschoeiing voor stranden	40	€ 100.000						€ 2.500
2	2018: Vervanging dekdelen en gord. Brug	25	€ 45.000						€ 1.800
2	2018: Vervangen terreinmeubilair	10	€ 25.000						€ 2.500
2	2018: Voorbereiding blauwe legakkers		€ 40.000						
2	2018: Kapitaaloverdracht blauwe legakkers		€ -40.000						
	<i>Sutotaal Programma 2 lopende investeringen</i>		€ 360.000						€ 41.871
Vervangingsinvesteringen									
1	Strandbad kassasysteem	5		€ 10.000					
1	Strandbad omroepinstallatie	10		€ 9.000					
1	Strandbad Lockers	5		€ 5.000					
1	Strandbad wasbakken en buitendouches	15		€ 15.000					
1	Portofoons	10		€ 7.000					
1	Voorlader	10		€ 6.000					
1	AED	5		€ 1.700					
1	Buster reddingvletten	5		€ 15.000					
1	Buster buitenboordmotor	5		€ 5.000					
1	De Lijen speeltoestel	10		€ 12.000					
1	Strandbad bandschommel	10		€ 9.500					
1	Heulsewaard doelwand balspel	10		€ 4.200					
1	Strandbad draaitoestel K&K	10		€ 4.200					
1	Strandbad hobbel elementen	5		€ 1.000					
1	Aanpassing parkeerterreinen	20		€ 650.000					
1	verandering dijklichamen	40			€ 300.000				€ 7.500
1	Ontwikkeling Salmsteke	40			€ 300.000				€ 7.500
1	Investeringsprogramma SGL	10			€ 300.000				€ 30.000
1	Investeringsprogramma SGL	20			€ 450.000	€ 250.000	€ 250.000		€ 47.500
1	Investeringsprogramma SGL 2022	20					€ 500.000		€ 25.000
1	Beschoeiingen Noordvaart / Elzenpad	40		€ 250.000					€ 6.250
1	Terreinkar Gator	7		€ 20.000					€ 2.857
1	Speeltoestel schommel	15		€ 15.000					€ 1.000
1	Speeltoestel basketkorf/balspel	10		€ 4.000			€ 4.500		€ 450
1	Speeltoestel klimtoestel	10				€ 12.000			€ 1.200
1	Speeltoestel combinatietoestel	10				€ 23.000			€ 2.300
1	Speeltoestel waterspeeltoestel	10					€ 12.500		€ 1.250
1	Speeltoestel waterspeeltoestel	10					€ 11.000		€ 1.100
1	Bruggen buitengebied	25				€ 60.000	€ 60.000		€ 4.800
1	Pompinstallatie speeleiland	15						€ 45.000	€ 3.000
1	MVP overkapping	10			€ 45.000				€ 4.500
1	Lely Splendimo	5			€ 7.500				€ 1.500
	<i>Subtotaal programma 1 vervangingsinvesteringen</i>			€ 754.600	€ 1.691.500	€ 345.000	€ 838.000	€ 45.000	€ 147.707
2	Toiletgebouw eiland 8 +9+7	25		€ 80.000	€ 160.000	€ 120.000			€ 6.400
2	vervangen regiokantoor Vinkeveen	40					€ 350.000		€ 8.750
2	Vervangen terreinmeubilair	10		€ 25.000					€ 2.500
2	Klepelmaaier	15			€ 4.000				€ 267
2	Hogedrukreiniger	5			€ 3.000				€ 600
2	Blauwe Legakkers investering				€ 290.000				
2	Blauwe Legakkers kapitaaloverdracht				€ -290.000				
2	Beschoeiingen investering				€ 2.004.312	€ 2.930.972		€ 3.048.455	
2	Beschoeiingen kapitaaloverdracht				€ -2.004.312	€ -2.930.972		€ -3.048.455	
	<i>Subtotaal programma 2 vervangingsinvesteringen</i>			€ 105.000	€ 167.000	€ 120.000	€ 350.000	€ -	€ 18.517
	Totaal begroting SGL		€ 1.312.500	€ 859.600	€ 1.858.500	€ 465.000	€ 1.188.000	€ 45.000	€ 287.845

Bijlage 3 Informatie verbonden partijen

Kenmerk voor een verbonden partij is dat er zowel financiële als bestuurlijke zeggenschap is. Gezien de GR BVO Recreatie Midden Nederland de bedrijfsvoeringstaken voor het schap uitvoert en er bestuurlijke en financiële zeggenschap is, is er sprake van een verbonden partij. De details kunnen als volgt worden weergegeven:

Recreatie Midden Nederland (RMN)(prog. 1)	
Visie	Missie: buiten recreëren, binnen handbereik. RMN is dé uitvoeringsorganisatie voor Plassenschap Loosdrecht e.o., recreatieschap Stichtse Groenlanden en Routebureau Utrecht.
Doel / openbaar belang	De GR BVO RMN is “getroffen met het oog op het belang van de recreatieschappen bij een centraal ondergebracht personeelsbeheer, alsmede bij het indien gewenst voorbereiden van gemeenschappelijk beleid.” (artikel 3 GR) De werkzaamheden van RMN bestaan uit taken op het gebied van: bestuursondersteuning, bedrijfsvoering (hieronder vallen de zgn. PIOFACH-taken, oftewel: personeel, informatievoorziening, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting), beheer & onderhoud, toezicht & handhaving, exploitatie (& ontheffing verlening), ontwikkeling (d.m.v. programmamanagement).
Financieel belang	Bijdrage 2020: € 4.425.600 (exclusief transparantie BTW)
Vestigingsplaats	Utrecht
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in het bestuur
Bijdrage aan programma	Bijdrage aan recreatie (taakveld 5.7 openbaar groen en overige (openlucht recreatie))
Risico's / financieel en beleidsmatig	RMN is “under construction”. De huidige organisatiestructuur is te complex, veroorzaakt aanzienlijke bestuurlijke drukte en kent een (te) forse administratieve last voor de schaal van de organisatie. De organisatie is kwetsbaar voor arbeidsverloop en uitval met het risico op verlies van specifieke kennis en kunde en een minder efficiënte bedrijfsvoering.
Ontwikkelingen	In 2020 dient de reorganisatie van UHVK afgerond te zijn.

Bijlage 4 Programmabegroting op taakveldniveau

Baten -en lasten op taakveld

Omschrijving	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
0.1 Bestuur	142.550	144.799	147.088	149.416
0.4 Overhead	1.671.921	1.705.360	1.739.467	1.774.256
0.5 Treasury	103.730	120.180	116.091	120.705
0.8 Overige baten en lasten	6.600	6.700	6.700	6.600
1.2 Openbare orde en veiligheid	271.996	277.436	282.985	288.645
2.3 Recreatieve Havens	36.156	36.879	37.616	38.369
2.4 Economische havens en vaarwegen	-	-	-	-
3.4 Economische promotie	89.292	90.185	91.087	91.998
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4.373.592	4.390.560	4.336.404	4.295.909
Totaal van de lasten	6.695.837	6.772.100	6.757.438	6.765.897
0.5 Treasury	-103.730	-120.180	-116.091	-120.705
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-6.449.668	-6.521.951	-6.607.889	-6.694.481
Totaal van de baten	-6.553.398	-6.642.131	-6.723.980	-6.815.186
Saldo van lasten en baten	-142.440	-129.968	-33.458	49.289
0.10 mutaties reserves (stortingen)	-	-	-	-100.400
0.10 mutaties reserves (onttrekkingen)	148.600	197.800	131.900	125.800
Totaal resultaat van baten -en lasten	6.160	67.832	98.442	74.689

De afwijking ten opzichte van het overzicht van kosten en baten wordt verklaard door het taakveld Treasury welke geen onderdeel zijn van het reguliere overzicht van kosten en baten en afrondingsverschillen in de berekening.

Bijlage 5 Formatiebezetting SGL-A

Functie	Taakveld	FTE	Schaal
Directie/secretaris			
Directeur	Overhead	0,46	14
Secretaris	Bestuur	0,46	12
		0,91	
Bedrijfsvoering			
Teamleider/business controller	Overhead	0,46	12
Beleidsadviseur financiën	Overhead	0,41	11
Financieel consultant	Overhead	0,73	9
Financieel adm med A	Overhead	0,23	5
Coördinator Office	Overhead	0,46	10
Adviseur HRM	Overhead	0,36	9
Communicatieadviseur	Overhead	0,36	10
Med. Communicatie	Overhead	0,27	7
Juridisch adviseur	Overhead	0,27	11
Medewerker DIV	Overhead	0,27	8
Management assistent	Overhead	0,36	8
Administratief medewerker	Overhead	0,27	5
		4,46	
Programmamanagement & Gebiedsontwikkeling			
Programmamanager	Overhead	1,00	12
Projectleider	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,46	11
Projectleider	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,36	10
Bestuursondersteuner	Overhead	0,46	9
		2,27	
Team Exploitatie			
Teamleider exploitatie	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,36	12
Adviseur exploitatie en contr.	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,36	10
Medewerker evenementen	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,46	7
Rentmeester	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,23	11
		1,41	
Team beheer, onderhoud en toezicht			
Teamleider beheer en onderhoud	Overhead	0,46	12
Technisch specialist	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,46	10
Technisch specialist/opzichter	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	1,00	9
Opzichter	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,00	8
Medewerker Geovisia/opzichter	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,46	7
Adviseur beheer en onderhoud	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,36	10
Vakspecialist beheer en onderhoud	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	2,73	5
Terreinbeheerder	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	1,50	7
Sluiswachter	Recreatieve havens	0,00	5
		6,96	
Toezicht & handhaving			
BOA coördinator	Openbare orde en veiligheid	0,46	9
BOA	Openbare orde en veiligheid	2,23	7
		2,68	
Totaal beschikbaar SGL-A		18,70	

Bijlage 6 Formatieoverzicht VVP

Functie	Taakveld	FTE	Schaal
Directie/secretaris			
Directeur	Overhead	0,24	14
Secretaris	Bestuur	0,24	12
		0,47	
Bedrijfsvoering			
Teamleider/business controller	Overhead	0,24	12
Beleidsadviseur financiën	Overhead	0,21	11
Financieel consultant	Overhead	0,38	9
Financieel adm med A	Overhead	0,12	5
Coördinator Office	Overhead	0,24	10
Adviseur HRM	Overhead	0,19	9
Communicatieadviseur	Overhead	0,19	10
Med. Communicatie	Overhead	0,14	7
Juridisch adviseur	Overhead	0,14	11
Medewerker DIV	Overhead	0,14	8
Management assistent	Overhead	0,19	8
Administratief medewerker	Overhead	0,14	5
		2,30	
Programmamanagement & Gebiedsontwikkeling			
Programmamanager	Overhead	0,00	12
Projectleider	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,24	11
Projectleider	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,19	10
Bestuursondersteuner	Overhead	0,24	9
		0,66	
Team Exploitatie			
Teamleider exploitatie	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,19	12
Adviseur exploitatie en contr.	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,19	10
Medewerker evenementen	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,24	7
Rentmeester	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,12	11
		0,73	
Team beheer, onderhoud en toezicht			
Teamleider beheer en onderhoud	Overhead	0,24	12
Technisch specialist	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,24	10
Technisch specialist/opzichter	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,00	9
Opzichter	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,43	8
Medewerker Geovisia/opzichter	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,24	7
Adviseur beheer en onderhoud	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,19	10
Vakspecialist beheer en onderhoud	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	1,41	5
Terreinbeheerder	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,00	7
Sluiswachter	Recreatieve havens	0,00	5
		2,73	
Toezicht & handhaving			
BOA coördinator	Openbare orde en veiligheid	0,24	9
BOA	Openbare orde en veiligheid	1,15	7
		1,39	
Totaal beschikbaar VVP		8,28	

In verband met de additionele financiering van het programma Vinkeveense Plassen worden enkele functies, waaronder de functie van Programmamanager, wel ingevuld. Dit gebeurt buiten de reguliere bezetting van Recreatie Midden-Nederland om en is inzichtelijk in het Programmaplan Vinkeveense Plassen 2019.

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

Nota van antwoord

Onderwerp	Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant
Aan	Het algemeen en dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Business Controller en Secretaris
Datum	3 december 2019

Op 9 oktober zijn de Jaarrekening 2018 en Begroting 2020 vastgesteld door het dagelijks bestuur (DB) en algemeen bestuur (AB) van het recreatieschap onder toezegging van het DB dat het DB een voorstel doet aan het AB en de deelnemers naar aanleiding van de ontvangen zienswijzen en het verslag van bevindingen van de accountant. In dit memo wordt weergegeven welke aandachtspunten door de deelnemers en accountant zijn geformuleerd en welke acties hierop volgen om e.e.a. te verbeteren en voor welke datum dit gereed zal zijn.

Aandachtspunt	
Bevindingen en aanbevelingen accountant	
<p>1.</p> <p>Administratieve Organisatie en Interne Beheersing</p> <p>De accountantscontrole over boekjaar 2018 was een moeizaam proces waarvoor fors meer uren zijn gemaakt dan begroot. De belangrijkste redenen hiervoor zijn:</p> <ul style="list-style-type: none">- <u>Onvoldoende BBV kennis binnen de organisatie.</u> Als gevolg hiervan is de kwaliteit van de jaarrekening, het controle dossier, de tussentijdse cijfers en de begroting onvoldoende cq onbetrouwbaar.- <u>Onvoldoende interne controle alsmede inhoudelijke analyses op rapportages cq opgeleverde controledocumentatie.</u>- <u>Administratie onvoldoende op diverse elementen.</u> Hierbij valt te denken aan inzicht in verplichtingen, de contractenadministratie, inzicht in bezittingen (materiele vaste activa) en het onderhoudsplan (voorziening grootonderhoud).	<p>Reactie en wijze van opvolging</p> <p>De volgende maatregelen worden getroffen:</p> <ul style="list-style-type: none">- De medewerkers van de financiële administratie krijgen een BBV-opleiding aangeboden, afhankelijk van de wens en het niveau. Met de huidige personele wijzigingen dient dit binnen 1 jaar te zijn gestart en binnen 3 jaar te zijn afgerond.- Vanaf januari 2020 moet het mogelijk zijn om te kunnen sturen op de resultaten van RMN. Dit draagt bij aan de interne controle op de gepresenteerde gegevens. In later stadium kan de sturing op de schapsbegroting worden opgepakt, we richten ons in eerste instantie op RMN.- Het inrichten en verbeteren van de administratie is een speerpunt in het Plan van Aanpak RMN dat er onder meer op is gericht om de basisfuncties op orde te krijgen. Na vaststelling van het plan en het beschikbaar stellen van de benodigde middelen (via een begrotingswijziging 2020, waarmee de PM-post wordt ingevuld) kan hier opvolging aan worden gegeven.
<p>2.</p> <p>Personeels- en apparaatskosten</p> <p>De accountant constateert dat de doorbelaste personeelskosten en overige doorbelaste kosten aanzienlijk toenemen als gevolg van een afname van het aantal schappen en de stijgende overhead bij Recreatie Midden-Nederland.</p>	<p>In de begroting 2020 is een start gemaakt met het realistisch ramen van de personeelskosten. Bij elke begroting worden deze geactualiseerd waardoor de doorbelasting naar de schappen, en de bijbehorende kostenstijging, inzichtelijk wordt gemaakt.</p>

Nota van antwoord
Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant

3.	<p>Financiële kengetallen De accountant vraagt uw aandacht voor de resultaat en liquiditeitsontwikkeling. De situatie bij RMN heeft mogelijk een negatief effect op het resultaat en de structurele exploitatieruimte vanaf 2019.</p> <p>Inkoop en aanbesteding De accountant heeft geconstateerd dat er geen contractenregister met betrekking tot de inkoop aanwezig is. Om uiteindelijk 'in control' te zijn, heeft een contactenregister een hoge prioriteit. De accountant adviseert om een actueel contractenregister op te stellen alsmede een periodieke controle uit te voeren door een functionaris met voldoende kennis van de geldende aanbestedingsregels.</p> <p>Voorziening groot onderhoud Het advies luidt om het onderhoudsplan iedere 5 jaar te actualiseren. Deze periode is inmiddels verstreken, hierdoor bestaat de mogelijkheid dat de dotaties en daarmee ook de totale voorziening te hoog of te laag is. Dit zal blijken als de implementatie van GeoVisia is afgerond, naar verwachting in 2021.</p>	<p>De gevolgen van 'RMN onder construction' dienen, zodra beschikbaar, te worden doorgerekend in het begrotingsmodel van de schappen om de gevolgen in kaart te brengen.</p> <p>Het inrichten en professionaliseren van de administratie is een speerpunt in "RMN onder construction". Zodra de besturen akkoord geven op het verbeterplan worden de voorgestelde verbeteringen, waaronder een contractenregister, ontwikkeld.</p>
5.	<p>Het advies luidt om het onderhoudsplan iedere 5 jaar te actualiseren. Deze periode is inmiddels verstreken, hierdoor bestaat de mogelijkheid dat de dotaties en daarmee ook de totale voorziening te hoog of te laag is. Dit zal blijken als de implementatie van GeoVisia is afgerond, naar verwachting in 2021.</p>	<p>Er wordt gewerkt aan de inrichting en het vullen van Geovisia. Dit zal vermoedelijk in 2021 klaar zijn.</p>
6.	<p>Afgrenzing kosten Tijdens de controle is geconstateerd dat er kosten uit 2018 in boekjaar 2019 zijn verantwoord. Geadviseerd wordt om de afgrenzing van de kosten te controleren bij het inboeken cq autoriseren van de factuur en deze vervolgens als overlopende post te verantwoorden</p>	<p>In de voorbereiding van de jaarrekening 2019 hanteert RMN een harde deadline voor het verwerken van de facturen van 2019. Dit betekent dat facturen voor de start van het proces jaarrekening beschikbaar dienen te zijn of, bij hoge uitzondering, het verschuldigde bedrag over 2019 als overlopende post te verantwoorden.</p>
7.	<p>Schatkistbankieren Het schap voert een gescheiden administratie voor programma A en programma B en heeft twee rekeningen bij de BNG waarop afgeroomd wordt op €250.000, waardoor het totale drempelbedrag wordt overschreden. Het overschrijden van het drempelbedrag heeft geen gevolgen voor met betrekking tot de rechtmatigheid, maar adviseren u wel om het betalingsproces zodanig in te regelen dat een overschrijding niet meer mogelijk is.</p> <p>Bestemmingsreserves De accountant constateert dat er een groot aantal bestemmingsreserves zijn en dat het onvoldoende concreet is hoe deze bestemmingen in de toekomst aangewend zullen worden. Het is</p>	<p>Met 1 jaarrekening is het totale drempelbedrag €250.000 verdeeld over twee administraties. Dit wordt opgelost per jaarrekening 2020.</p>
8.	<p>De accountant constateert dat er een groot aantal bestemmingsreserves zijn en dat het onvoldoende concreet is hoe deze bestemmingen in de toekomst aangewend zullen worden. Het is</p>	<p>Gedurende de laatste 2 jaar is de administratie en vastlegging rondom bestemmingsreserves verbeterd waardoor omissies in de formele vaststelling zijn uitgesloten. In de praktijk is te zien dat het opstellen</p>

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

	<p>belangrijk dat helderder vastgelegd wordt waarvoor bestemmingsreserves gebruikt gaan worden. Tevens is het belangrijk dat toevoegingen en onttrekkingen in de reserves formeel besloten worden in de bestuurlijke overleggen en gedocumenteerd worden in de notulen en/of de begroting.</p>	<p>van een programmaplan eraan bijdraagt om de bestemmingsreserves te actualiseren. In de komende 2 jaar zal dit ertoe bijdragen dat de bestemmingsreserves uptodate zijn inclusief juiste omschrijving, bijbehorend bestuursbesluit en voorwaarden.</p>
9.	<p>Weerstandsvermogen De accountant adviseert om de risico's jaarlijks te actualiseren en financieel beter te onderbouwen teneinde het gewenste weerstandsvermogen te berekenen.</p>	<p>In de begrotingscyclus worden de risico's jaarlijks geactualiseerd op dusdanige wijze dat er in de jaarrekening eenvoudig op teruggegrepen kan worden.</p>
10.	<p>Vennootschapsbelasting De accountant verwacht dat de impact van de invoering van de Vpb-plicht voor overheidsbedrijven het schap gering zal zijn, maar zij kunnen de risico's niet volledig uitsluiten. Geadviseerd wordt om een analyse te (laten) maken en de in dat kader ingenomen standpunten en onderbouwingen vast te leggen in het Vpb-dossier. Uit dit dossier moet blijken dat de ingenomen standpunten in ieder geval pleitbaar zijn, waarmee het boeterisico wordt beperkt. Ook wordt geadviseerd om in de risicoparagraaf vanaf 2019 melding te maken van de mogelijk andersluidende standpunten van de Belastingdienst en een impact- en risicoanalyse uit te laten voeren.</p>	<p>In 2016 is de VPB-plicht voor Recreatie Midden-Nederland en de schappen onderzocht door een externe partij. De conclusie van dit onderzoek was dat RMIN en de schappen niet Vpb-plichtig zijn.</p> <p>Vanaf de begroting 2021 en jaarrekening 2019 kan dit onderwerp worden meegenomen in de risicoparagraaf. Afhankelijk van het vastgestelde risico zal er een nieuw onderzoek worden uitgevoerd.</p>
11.	<p>WNT / Afkoop niet-opgenomen vakantieverlof bij einde dienstverband Vanaf 1 januari 2019 kunnen topfunctionarissen met een dienstverband bij het einde van hun dienstverband voortaan maximaal vier weken (naar rato van de omvang of duur van het dienstverband) aan niet-opgenomen vakantieverlof laten afkopen zonder gevolgen voor de WNT. Voor de juiste toepassing van deze regeling is het noodzakelijk dat uit de verlofadministratie minimaal de volgende zaken blijken:</p> <ul style="list-style-type: none">- de opbouw van het saldo vakantieverlof;- de maanden waarin het vakantieverlofsaldo is opgebouwd; <p>de bijzondere omstandigheden waarom een topfunctionaris het verlof redelijkerwijs niet kon opnemen.</p>	<p>Er zijn geen topfunctionarissen in dienst. De verlofadministratie is zo ingericht dat uitvoering gegeven kan worden aan deze regeling.</p>
12.	<p>Cybercrime De accountant adviseert u om dit thema hoog op de bestuursagenda te</p>	<p>De voornaamste risico's op cybercrime zijn gemittigeerd middels</p>

Nota van antwoord
Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant

	<p>zetten. De volgende activiteiten zijn daarbij naar onze mening relevant:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bepalen van uw digitale risicoprofiel. - Analyseren in welke mate uw organisatorische en technische beveiligingsmaatregelen in overeenstemming zijn met uw risicoprofiel en ambitie. Stel daar waar nodig een verbeterplan in; - Actief voorbereiden op een cyber incident en/of datalek. <p>Actief meten en bewaken van de effectiviteit van de getroffen beveiligingsmaatregelen.</p>	<p>outourcing van de systemen. De bij RMN voor het schap beschikbare data is van weinig waarde voor criminele activiteiten en de toegang tot de data is grotendeels afgeschermd door gebruik te maken van een centrale, beveiligde, cloud-omgeving.</p> <p>RMN heeft de procedure aangaande AVG, ondermeer datalekken, op orde.</p>
<p>13.</p>	<p>Wijzigingen met ingang van begrotingsjaar 2019 - Notitie structurele en incidentele baten en lasten</p> <p>De accountant wijst op het prospectief meerjarig financieel inzicht. De raden/staten (het AB) dienen erop toe te zien dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Met structureel wordt bedoeld dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn.</p> <p>Hier toe dient:</p> <ul style="list-style-type: none"> - In de begroting 2019 e.v. een toelichting te worden gegeven op de in het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen posten. - In de financiële verordening een grensbedrag opgenomen te worden vanaf welke omvang incidentele baten en lasten afzonderlijk gespecificeerd dienen te worden in het overzicht van incidentele baten en lasten. - Het structureel begrotingssaldo gepresenteerd te worden conform het voorbeeld in hoofdstuk 4 van de betreffende notitie. 	<p>Per begroting 2020 is er, conform BBV, een apart overzicht van structurele en incidentele baten en lasten. Dit biedt inzicht in de dekking op de structurele taken van het recreatieschap. Uitgangspunt hierbij is dat structurele taken gedekt dienen te worden vanuit structurele opbrengsten. Bij het opstellen van de begroting en jaarrekening wordt dit overzicht geactualiseerd.</p>
<p>14.</p>	<p>Rechtmatigheidsmededeling</p> <p>De accountant adviseert om de huidige aandacht voor een toereikende interne beheersing te continueren en waar mogelijk te verbeteren en daarnaast de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidsmededeling te volgen. De verwachting is dat Gemeenschappelijke Regelingen vanaf boekjaar 2022 een rechtmatigheidsmededeling af dienen te geven (1 jaar later dan gemeenten).</p>	<p>Zie alle bovenstaande acties.</p>

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

Opmerkingen en verzoeken deelnemers	
<p>15. Uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN)</p> <p>a) Gemeente IJsselstein benadrukt dat de PM-post voor de transitie RMN slechts tijdelijk ingezet mag worden. De gemeente Utrecht acht de PM-post voor de transitie bij RMN een problematisch onderdeel van de begroting en verzoekt de kosten voor een transitie binnen de begroting te dekken. Ook gemeente Nieuwegein, Houten en Woerden bepleiten dat de tekorten / verbeteropgaven bij RMN (en de extra bijdrage die daarvoor nodig is) te dekken binnen de gegeven financiële kaders van de huidige bijdragen van de deelnemers. De Provincie wil graag zo spoedig mogelijk duidelijkheid over de PM-post in de begroting inzake het komende transitieproces, met een nadere onderbouwing van de kosten.</p> <p>b) Gemeente IJsselstein acht de genoemde inspanningen om bij RMN orde op zaken te stellen en de continuïteit te waarborgen noodzakelijk, maar verwacht daarbij ook dat gestart wordt met de verkenning van toekomstperspectieven en dat de eerstvolgende kadernota zich richt op ontwikkeling.</p> <p>c) Gemeente Stichtse Vecht en Provincie Utrecht geven aan uit te kijken naar de toekomstperspectieven (incl. financiële consequenties) die worden onderzocht. Beiden bepleiten de noodzaak dat een wendbare, daadkrachtige en toekomstbestendige organisatie tot stand komt.</p> <p>d) Gemeente Utrecht en Houten willen graag geïnformeerd worden over de bovenmatieve capaciteit bij RMN.</p> <p>e) De gemeente Utrecht, De Ronde Venen en Woerden geven aan het van belang te vinden dat de deelnemers van het recreatieschap worden meegenomen in de afwegingen en keuzes die worden gemaakt om de huidige problematiek bij RMN op te lossen. Gemeente Houten verwacht goede en tijdige communicatie met de deelnemers over de specifieke invulling en de voortgang.</p> <p>f) Provincie Utrecht en gemeente Houten, Utrecht en Woerden bepleiten de noodzaak om snel de basis op orde te brengen bij RMN.</p> <p>g) Gemeente Lopik betwijfelt of de benodigde transitiekosten leiden tot een toekomstbestendige uitvoeringsorganisatie die voor een</p>	<p>a) De middelen binnen de PM-post zijn per definitie van incidentele aard. Structurele gevolgen zullen afzonderlijk in kaart worden gebracht. In de vergadering van het DB en AB d.d. 9 oktober 2019, waarin de begroting 2020 is vastgesteld, is besloten dat de incidentele transitiekosten RMN 2020 binnen de begroting worden opgevangen. Dit zal consequenties hebben voor de ontwikkelambities van het schap. De invulling van de PM-post volgt uit het Plan van Aanpak RMN en zal z.s.m. worden gedeeld met de schappen.</p> <p>b) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Onderdeel hiervan is het verkennen van perspectieven om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken. In de kadernota 2021 staat een overzicht van de ontwikkelingen waar het schap aan werkt.</p> <p>c) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Onderdeel hiervan is het verkennen van perspectieven om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken. Naar verwachting wordt het Plan van Aanpak in februari gedeeld met de DB's en AB's van de schappen en wordt begin maart een vervolg informatiebijeenkomst voor raads- en statenleden georganiseerd.</p> <p>d) Deze is beschikbaar voor het DB van het schap en wordt, op aanvraag van het RMN-bestuur, expliciet inzichtelijk gemaakt in de begroting 2020.</p> <p>e) De deelnemers worden ambtelijk en bestuurlijk in verschillende (extra) overleggen betrokken in het transitieproces. Voor raads- en statenleden is op 10 sept. 2019 een informatiebijeenkomst georganiseerd en begin maart wordt een vervolgbijeenkomst gepland.</p> <p>f) Het Plan van Aanpak RMN richt zich op het verbeteren van de basisfuncties.</p> <p>g) Het Plan van Aanpak RMN heeft tot doel toekomstbestendige perspectieven te schetsen.</p> <p>h) De deelnemers zullen in 2020 gevraagd worden om een zienswijze op de uitgangspunten voor de begroting 2021 en de</p>

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN

	<p>marktconform tarief uitvoering kan geven aan de taken en ambities van het schap.</p> <p>h) Gemeente Lopik is bereid om in 2019 en 2020 extra middelen vanuit het schap beschikbaar te stellen voor RMN, maar in 2021 is dit niet akkoord als de uitvoeringsorganisatie duurder wordt, maar niet meer levert dan op dit moment.</p> <p>i) Gemeente De Ronde Venen uit zijn zorgen voor de toekomst en verzoekt te voorkomen dat personeelslasten niet goed geïndexeerd worden waardoor forse tekorten ontstaan. Ook gemeente Houten betreft de geconstateerde fouten in de berekening van de personeelslasten.</p> <p>j) Gemeente De Ronde Venen stelt dat bij RMN de basis zo snel mogelijk weer op orde moet worden gebracht en ziet graag dat de PM-post, die hiervoor in de begroting 2020 is opgenomen, snel wordt ingevuld. Daarbij benadrukt de gemeente dat scherp moet worden wat de oorzaken van de gesignaleerde knelpunten zijn om ervoor te zorgen dat ook de juiste maatregelen worden genomen. Tevens ontvangt de gemeente graag een onderbouwing van het benodigde budget waaruit ook duidelijk wordt welke concrete resultaten te verwachten zijn en op welke termijn.</p> <p>k) Gemeente De Ronde Venen bepleit een stuurgroep voor de transitie in te richten met vertegenwoordigers van beide schappen.</p> <p>l) Gemeente Nieuwegein is bezorgdheid over de betrouwbaarheid van de bedrijfsvoering van RMN en in het verlengde daarvan de bedrijfsvoering van het recreatieschap De Stichtse Groenlanden. Het bestuur wordt verzocht om een analyse uit te laten voeren m.b.t. de problematiek bij RMN en op grond daarvan, vóór 1 januari 2020, een plan van aanpak op te laten stellen, om zorg te dragen voor een robuuste betrouwbare bedrijfsvoering van het recreatieschap, binnen de daartoe beschikbaar gestelde middelen.</p>	<p>ontwerpbegroting 2021 kenbaar te maken. Lopik kan dit standpunt wederom in haar zienswijze verwerken indien daar aanleiding voor is.</p> <p>i) Het juist indexeren van de personeelslasten heeft de aandacht.</p> <p>j) Het Plan van Aanpak RMN richt zich op het verbeteren van de basisfuncties en het verkennen van toekomstbestendige perspectieven gebaseerd op een zorgvuldige analyse. Dit vormt tevens de onderbouwing voor de invulling van de PM-post.</p> <p>k) Er is een bestuurlijke begeleidingsgroep voor de transitie ingesteld met vertegenwoordigers van beide schappen (en programma's).</p> <p>l) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Dit plan is erop gericht om de basisfuncties te verbeteren en er worden verschillende perspectieven verkend om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken.</p>
16.	<p>Ambities en taken Stichtse Groenlanden</p> <p>a) Gemeente IJsselstein is ontstemd dat een deel van de extra middelen die beschikbaar zijn gesteld voor ontwikkelingen worden ingezet voor de tekorten bij RMN. De gemeente wil graag inzicht in welke ontwikkelingen wel mogelijk zijn.</p> <p>b) Gemeente Stichtse Vecht heeft zorgen over de capaciteit van RMN om opvolging te geven aan de regionale opgave binnen het</p>	<p>a) Het herijkte (ontwikkel)programma Stichtse Groenlanden, waarin wordt beschreven aan welke ontwikkelingen wordt gewerkt in de huidige budgetperiode, wordt in november en december besproken in het DB en AB van het schap. Daarna kan deze worden aangeboden aan de deelnemers en andere belangstellenden.</p> <p>b) De zorgen van gemeente Stichtse Vecht worden gedeeld en om</p>

Nota van antwoord
Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant

	<p>domein recreatie.</p> <p>c) Gemeente Stichtse Vecht vindt dat voorzieningen in lijn dienen te zijn met de kerntaak eigentijds en modern te zijn; en terreinen zullen moeten worden doorontwikkeld om te voldoen aan de regionale groei en beter verbonden te worden in de regionale routestructuren.</p> <p>d) Gemeente Stichtse Vecht vraagt om een herijking van het ontwikkelplan, een koppeling te maken met benodigde meerjarige investeringen en het plan voor meerjaarlijks onderhoud.</p> <p>e) Gemeente Lopik wil graag weten welk deel van de verhoging van de deelnemersbijdrage wordt ingezet voor RMN i.p.v. voor ontwikkeling.</p> <p>f) Gemeente Lopik vraagt zich af of de ambities van het schap gerealiseerd kunnen worden, omdat uitvoeringsorganisatie RMN niet aan zijn verplichtingen kan voldoen binnen de kaders van de begroting.</p> <p>g) Gemeente Nieuwegein is van mening dat extra kosten binnen de bestaande kaders/begroting opgevangen moeten worden. Zo nodig dienen ambities naar beneden te worden bijgesteld.</p>	<p>die reden is gestart met het Plan van Aanpak RMN. Dit plan is erop gericht om de basisfuncties te verbeteren en er worden verschillende perspectieven verkend om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken.</p> <p>Dit zijn de speerpunten van het (herijkte) Programma Stichtse Groenlanden.</p> <p>d) Het Ontwikkelplan is herijkt en uitgewerkt in het Programma Stichtse Groenlanden. De geprogrammeerde investeringen (MJIP) zijn verwerkt in de begroting en zodra projecten in de plan of realisatiefase belanden, worden ook de consequenties voor beheer en onderhoud verwerkt in de begroting (MJOP).</p> <p>e) Van de 10% die bedoelt was voor ontwikkeling, gaat 5% naar RMN voor de programmamanager en 5% (ca. €125.000) zou worden gedoteerd aan de ontwikkelreserve. Deze dotatie vindt in 2020, 2021 en 2022 niet plaats t.b.v. RMN.</p> <p>f) De ambities van het schap, als uitgewerkt in het Investeringsprogramma Stichtse Groenlanden 2019-2022, kunnen vooralsnog gerealiseerd worden.</p> <p>g) In de vergadering van het DB en AB d.d. 9 oktober 2019, waarin de begroting 2020 is vastgesteld, is besloten dat de incidentele transitiekosten RMN 2020 binnen de begroting worden opgevangen met daarbij de kanttekening dat dit waarschijnlijk consequenties zal hebben voor de ontwikkelambities van het schap.</p>
<p>17.</p>	<p>Sturing en verantwoording</p> <p>a) De gemeente Stichtse Vecht vindt het voor het bestuur van het recreatieschap van belang om meer grip te krijgen op het bestuur en de uitvoering door Recreatie Midden-Nederland.</p> <p>b) De gemeente Stichtse Vecht bepleit het ontwikkelen van meetbare indicatoren en inzichtelijke dashboards om de voortgang te kunnen volgen.</p> <p>c) De gemeente Utrecht geeft aan dat het recreatieschap, als opdrachtgever van RMN, nauwgezet geïnformeerd moet worden over de kosten van het uitvoeringsapparaat.</p> <p>d) De gemeente en provincie Utrecht geven aan dat het recreatieschap niet over voldoende handvatten beschikt om te kunnen sturen op de realisatie van ambities en in de realisatie van</p>	<p>a) De (deelnemers van de) schappen kunnen aangeven welke informatie zij nodig hebben, zodat ze meer grip hebben op de uitvoering bij Recreatie Midden-Nederland.</p> <p>b) De schappen kunnen alleen meetbare indicatoren en inzichtelijke dashboards voor het monitoren van de voortgang ontwikkelen, als de deelnemers van de schappen helder kunnen maken welke ontwikkelingen zij willen volgen en er middelen beschikbaar worden gesteld voor de ontwikkeling van dergelijke instrumenten.</p> <p>c) RMN beschikt niet over de capaciteit om meer verantwoordingsinformatie dan een begroting en jaarrekening op te leveren. Als dit onvoldoende is, dienen extra middelen beschikbaar te worden gesteld, zodat dit ingericht kan worden.</p>

Nota van antwoord
Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant

	<p>prestaties. Provincie en stad verzoeken om hier expliciet over te worden geïnformeerd in de komende jaarverantwoording.</p> <p>e) Gemeente Utrecht en Houten verzoeken om in het vervolg, in verantwoordingsdocumenten, eenduidig en expliciet duiding te geven aan mutaties op begrotingsposten en hierin jaarcijfers van het voorgaande jaar te betrekken.</p> <p>f) Gemeente De Ronde Venen vindt de genoemde kwalitatieve risico's op pagina 26-27 onvoldoende gekwantificeerd. Gezien de zeer hoge kans van optreden kan een aantal risico's bijna als zekerheden worden aangeduid. De Ronde Venen ziet ook de samenhang met de geschetste problematiek bij RMN en het transitiebudget. De gemeente verzoekt daarom om bij de begrotingswijziging 2020 ook deze risico's opnieuw te beoordelen, te kwantificeren en te verwerken in de budgetten.</p> <p>g) Gemeente De Ronde Venen vraagt om een toelichting (op de voorgestelde financiële mutaties) bij de komende begrotingswijzigingen 2019 en 2020 SGL en om een toelichting op de stand van zaken bij RMN.</p> <p>h) Gemeente De Ronde Venen verwacht dat de begrotingswijzigingen, ook als dit geen effect heeft op de deelnemersbijdrage, voor zienswijze wordt voorgelegd aan de deelnemers.</p> <p>i) Gemeente Nieuwegein constateert dat de sturing en toezicht van en op RMN de afgelopen jaren ontoereikend is geweest. Goed dat dit probleem nu wordt onderkend en dat er stappen worden ondernomen om hierin verbetering aan te brengen. Gemeente Nieuwegein constateert dat de problematiek gedeeltematig wordt veroorzaakt door de ondoorzichtige bestuursstructuur en de verwevenheid van besturen, secretariaten, opdrachtgevers en opdrachtnemers van schappen en RMN. Nieuwegein dringt daarom aan op een versimpeling van de bestuursconstructie.</p> <p>j) Gemeente Nieuwegein vindt dat de beheersbaarheid van de financiële positie en een toereikende planning- en control functie, ook ten aanzien van de prioritering en sturing op projecten, de hoogste prioriteit heeft en dringt aan op vergaande transparantie. Ook wil gemeente Nieuwegein graag inzicht in de oorzaken van de tekorten en dat wordt aangegeven hoe voorkomen wordt dat er</p>	<p>d) Het recreatieschap beschikt inderdaad niet over voldoende handvatten om te kunnen sturen op de realisatie van ambities en in de realisatie van prestaties. Als deze behoefte er is, dient RMN de ruimte en de middelen te krijgen om dit voor het recreatieschap te ontwikkelen. De uitvoeringsorganisatie is momenteel (van oudsher) ingericht als taakgerichte en budget-gestuurde organisatie.</p> <p>e) De begroting en jaarrekening worden opgesteld conform het BBV.</p> <p>f) Een begrotingswijziging leent zich niet voor het herbeoordelen van de risico's uit de begroting. Zodra het transitiebudget verwerkt wordt in een begrotingswijziging zal worden aangegeven welke van de risico's uit de begroting 2020 hiermee worden ondervangen. Op deze wijze worden risico en budget aan elkaar gekoppeld.</p> <p>g) Bij elke begrotingswijziging volgt een toelichting op de gevolgen en oorzaken van de specifieke wijzigingen.</p> <p>h) Conform de GR besluit het AB of begrotingswijzigingen die geen effect hebben voor de deelnemersbijdragen voor zienswijze worden aangeboden aan de deelnemers. Indien een begrotingswijziging niet voor zienswijze wordt aangeboden, wordt deze ter kennisname aangeboden. Het staat iedere deelnemer vrij om een zienswijze kenbaar te maken n.a.v. een ter kennisname ingediende begrotingswijziging.</p> <p>i) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Dit plan is erop gericht om de basisfuncties te verbeteren en er worden verschillende perspectieven verkend om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken. Hierbij wordt ook de bestuursconstructie / de governance tegen het licht gehouden.</p> <p>j) De financiële positie van het recreatieschap wordt op dit moment met name beïnvloed door de onzekerheid bij RMN. De oorzaken van de problemen bij RMN zijn veelvuldig gedeeld. De voornaamste prioriteit is grip krijgen op RMN waartoe per 1-1-2020 een verbetering volgt op de interne sturing. Daarnaast is het essentieel om, vanuit de programmasturing, een goed overzicht te creëren op de status van lopende projecten, de inhoudelijke en financiële gevolgen van projecten en de ruimte die projectenresultaten innemen in de structurele kosten van het recreatieschap. Dit zal in de komende jaren worden ontwikkeld.</p> <p>k) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Dit plan is er onder meer op</p>
--	---	---

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN**

	<p>k) nieuwe tekorten ontstaan en welke maatregelen worden genomen om het bestaande tekort terug te dringen, zodat weer ruimte ontstaat voor investeringen binnen de bestaande middelen.</p> <p>Gemeente Woerden vindt dat er prioriteit moet worden gegeven aan het beschikbaar stellen van tijdige en adequate sturingsinformatie voor de deelnemers om in de toekomst beter te (kunnen) sturen op het schap en RMN. Woerden acht hiervoor o.a. de volgende zaken noodzakelijk:</p> <ul style="list-style-type: none">- Verbetering van de interne processen en (financiële) administraties;- Verdere professionalisering van RMN m.b.t. projectmatige werken en onderhoudsplannen;- Meer aandacht voor de personeelsformatie bij RMN zowel in kwalitatieve als kwantitatieve zin;- Versterken van collectief opdrachtgeverschap tussen deelnemers en schap en tussen schap en RMN.	<p>gericht om de basisfuncties te verbeteren. Het opstellen en beschikbaar stellen van tijdige en adequate sturingsinformatie is daar onderdeel van.</p>
--	--	--

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 9 oktober 2019

Agendapunt 6

Onderwerp Begrotingswijziging 2019



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN**

Bestuursvoorstel

Onderwerp	Begrotingswijziging n.a.v. Q1-Q2 2019
Aan	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	[REDACTED]
Datum	24 september 2019

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Gelet op het besluit van het algemeen bestuur d.d. 12 juli 2018 om de begroting 2019 goed te keuren.
- Gelezen het voorstel 'RMN Under Construction', het 'Plan van aanpak' en de aangekondigde overschrijding door Recreatie Midden-Nederland van:
 - o € 450.000 op de kosten in 2019;
 - o € 75.000 i.v.m. extra inzet voor het opstellen van toekomstperspectieven in 2019;
 - o € 75.000 i.v.m. extra inzet op financiën.
- Overwegende dat de extra kosten bij Recreatie Midden-Nederland gedekt worden door de schappen.

Besluit het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden:

1. De begroting te wijzigen zonder gevolgen voor de deelnemersbijdrage en de prognose over te nemen als nieuwe begroting.

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden gehouden op 9 oktober 2019 te Utrecht,

.....
Dhr. H. Geerdes
Voorzitter

.....
Mw. S. Stolwijk
Secretaris



Toelichting

1. Inleiding

Op 12 juli 2018 heeft het Algemeen Bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden de begroting 2019 goedgekeurd. In 2019 wordt er op diverse punten afgeweken van deze begroting. In voorliggend voorstel wordt ingegaan op welke punten wordt afgeweken en wordt een begrotingswijziging voorgesteld om begroting en realisatie weer met elkaar in lijn te brengen.

2. Doel

Het doel van de begrotingswijziging is om toestemming te verkrijgen om conform de aangepaste begroting uitgaven dan wel opbrengsten te realiseren. In het kader van de accountantscontrole is het van belang dat de realisatie 2019 en de begroting inclusief vastgestelde begrotingswijzigingen in overeenstemming zijn, om rechtmatig te handelen conform het begrotingsrechtmatigheidsprincipe.

3. Afwegingen

Deze begrotingswijziging is gebaseerd op cijfers t/m Q2 2019. Dit betekent dat een groot deel van het recreatieseizoen niet verwerkt is in de prognoses. De uitwerkingen van het recreatieseizoen zullen in een prognose over de eerste 3 kwartalen 2019 worden verwerkt en, in het geval van significante afwijkingen, resulteren in een 3^e begrotingswijziging.

De voornaamste redenen om nu tot een begrotingswijziging te komen zijn:

Doorbelasting vanuit Recreatie Midden-Nederland (SGL-A & SGL-B)

In het gezamenlijke bestuursoverleg van 29 mei 2019 zijn de dagelijkse besturen van Plassenschap Loosdrecht e.o. en recreatieschap Stichtse Groenlanden op de hoogte gesteld van de situatie van bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN) en het tekort van ± € 450.000 in de begroting van RMN in 2019. Daarnaast is in het dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden besloten akkoord te gaan met de extra uitgave in 2019 van € 75.000 in verband met een onderzoek naar mogelijke toekomstperspectieven voor RMN en € 75.000 voor het versterken van de financiële functie.

Dit heeft geleid tot een begrotingswijziging voor RMN welke wordt vertaald in een wijziging op de begroting 2019 van het recreatieschap. De verwerking in de gewijzigde begroting verschilt per afzonderlijke administratie. Doordat er in Vinkeveen extra middelen beschikbaar zijn voor het programma VVP heeft de overschrijding minder effect.

Inhuur derden (SGL-A)

Gezien het voorseizoen met mooi en warm weer zijn de uitgaven op het personeel van het strandbad in Maarsseveen hoger dan begroot. De definitieve afrekening moet nog plaatsvinden evenals de berekening van de bijbehorende baten. In de prognose is deze post gelijkgezet met voorgaande mooie zomers.

Inhuur derden (VVP)

Vanuit het programma worden er enkele externen ingezet voor het behalen van de doelstellingen. Dit is gedekt binnen het programma maar valt in de begroting onder een aparte begrotingspost waardoor deze, ten opzichte van de totale begroting, overschrijd.

Advieskosten op diverse terreinen (SGL-A)

Met de ontwikkeling op Salmsteke en het vervreemden van Oortjespad zijn extra advieskosten gemaakt ten opzichte van begroting. Deze worden gedekt door bijbehorende bestemmingsreserves waardoor deze extra kosten geen gevolg hebben voor het resultaat.



Keuring van de 'Netta Rufina' (VVP)

Het werkschip de 'Netta Rufina' dient opnieuw gekeurd te worden naar nieuwe wet- en regelgeving. Deze keuring (€ 9.500 incl. BTW) dient zo snel mogelijk plaats te vinden. Mogelijke kosten die gemaakt dienen te worden vanuit deze keuring zijn niet in te schatten en zullen, zodra bekend, gecommuniceerd worden met het bestuur.

Opbrengsten duikpenningen (VVP)

In 2019 zijn minder duikpenningen (zowel dag- als jaarpenningen) verkocht als in de begroting 2019 verwerkt. Het tekort is geschat op ongeveer € 30.000 waarbij, zoals vermeld, niet het gehele recreatie seizoen in oogschouw is genomen.

Mutaties reserve

De geraamde mutaties vanuit de verschillende reserves betrof met name subsidies welke niet mogen worden verwerkt in het resultaat. Als deze subsidies vrijvallen vindt directe aftrek op het actief plaats. De mutaties vanuit de reserves zijn geactualiseerd waarbij voor Vinkeveen met name gekeken is naar de dekkingsmiddelen vanuit het programma Vinkeveense Plassen.

4. Financiën

SGL-A

	Begrotingspost	Begroting 2019	Realisatie Q1+Q2	Prognose 2019	Afwijking
1	Salarissen & sociale lasten	€ 1.410.200	€ 859.840	€ 1.657.100	€ -246.900
3	Personeelskosten	€ 441.400	€ 327.614	€ 657.200	€ -215.800
5	Inhuur personeel derden	€ 358.000	€ 141.242	€ 420.000	€ -62.000
7	Rente en afschrijvingen	€ 1.080.200	€ 35.522	€ 616.400	€ 463.800
9	Huur en pachten	€ 30.000	€ 7.546	€ 40.000	€ -10.000
11	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 71.000	€ 45.513	€ 100.000	€ -29.000
13	Belastingen en verzekeringen	€ 51.600	€ 40.139	€ 45.000	€ 6.600
15	Energie- en waterkosten	€ 54.300	€ 24.866	€ 50.000	€ 4.300
17	Onderhoud en vuilafvoer	€ 1.050.900	€ 417.464	€ 1.050.900	€ -
19	Voorzieningen groot onderhoud	€ 308.100	€ -	€ 308.100	€ -
21	Publiciteits- en overige kosten	€ 16.500	€ 7.407	€ 16.500	€ -
23	Nagekomen lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten	€ 4.872.200	€ 1.907.153	€ 4.961.200	€ -89.000
2	Opbrengsten van eigendommen	€ 878.200	€ 546.676	€ 878.200	€ -
4	Rechten	€ -	€ 447	€ 2.000	€ -2.000
6	Rente	€ 5.000	€ -	€ -	€ 5.000
8	Overige baten	€ 258.300	€ 429	€ 258.300	€ -
10	Nagekomen baten	€ -	€ 58.619	€ 60.000	€ -60.000
12	Dekkingsmiddelen	€ 3.444.100	€ 1.736.244	€ 3.524.500	€ -80.400
	Totaal baten	€ 4.585.600	€ 2.342.416	€ 4.723.000	€ -137.400
	Totaal lasten en baten	€ -286.600	€ 435.263	€ -238.200	€ -48.400
	Bij: Mutatie reserve	€ 128.700	€ -	€ -	€ -
	Af: Mutatie reserve	€ 475.300	€ 6.114	€ 122.400	€ -
	SALDO	€ 60.000	€ 441.377	€ -115.800	€ -

Het verwachte tekort wordt gedekt vanuit de algemene reserve. Vanuit de begroting 2020 is al een bedrag van € 144.750 gereserveerd in 2019 om dit tekort te dekken.

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 9 oktober 2019

Agendapunt 6

Onderwerp Begrotingswijziging 2019



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN**

SGL-B

	Begrotingspost	Begroting 2019	1e wijziging	Realisatie	Prognose 2019	Afwijking
1	Salarissen & sociale lasten	€ 936.700	€ 973.000	€ 446.051	€ 968.000	€ 5.000
3	Personeelskosten	€ 212.500	€ 212.500	€ 154.971	€ 310.900	€ -98.400
5	Inhuur personeel derden	€ 40.800	€ 40.800	€ 23.928	€ 70.300	€ -29.500
7	Rente en afschrijvingen	€ 328.000	€ 175.300	€ 15	€ 114.900	€ 60.400
9	Huur en pachten	€ 13.900	€ 13.900	€ 8.772	€ 13.900	€ -
11	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 19.500	€ 107.300	€ 37.376	€ 90.000	€ 17.300
13	Belastingen en verzekeringen	€ 22.300	€ 22.300	€ 9.644	€ 22.300	€ -
15	Energie- en waterkosten	€ 15.900	€ 15.900	€ 7.153	€ 15.900	€ -
17	Onderhoud en vuilafvoer	€ 174.200	€ 198.400	€ 32.048	€ 206.200	€ -7.800
19	Voorzieningen groot onderhoud	€ 63.800	€ 63.800	€ -	€ 63.800	€ -
21	Publiciteits- en overige kosten	€ 13.400	€ 25.600	€ 20.652	€ 30.000	€ -4.400
23	Nagekomen lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten	€ 1.841.000	€ 1.848.800	€ 740.609	€ 1.906.200	

2	Opbrengsten van eigendommen	€ 20.700	€ 20.700	€ 7.347	€ 20.700	€ -
4	Rechten	€ 110.200	€ 110.200	€ 74.890	€ 80.000	€ 30.200
6	Rente	€ 3.200	€ 3.200	€ -	€ 2.700	€ 500
8	Overige baten	€ -	€ 60.000	€ -	€ 60.000	€ -
10	Nagekomen baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
12	Dekkingsmiddelen	€ 1.597.500	€ 1.625.500	€ 659.839	€ 1.641.700	€ -16.200
	Totaal baten	€ 1.731.600	€ 1.819.600	€ 742.076	€ 1.805.100	

Totaal lasten en baten	€ -109.400	€ -29.200	€ 1.467	€ -101.100	
Bij: Mutatie reserve	€ 232.600	€ 280.900	€ -	€ 278.800	€ -
Af: Mutatie reserve	€ 400.700	€ 396.800	€ -	€ 300.500	€ -
SALDO	€ 58.700	€ 86.700	€ 1.467	€ -79.400	€ -

Het verwachte tekort wordt gedekt vanuit de algemene reserve. Vanuit de begroting 2020 is al een bedrag van € 50.000 gereserveerd in 2019 om dit tekort te dekken.

5. Vervolg

De begroting 2019 en de begrotingswijziging dienen als toetsingskader bij de accountantscontrole van de jaarrekening 2019. Deze begrotingswijziging wordt ter besluitvorming voorgelegd aan het Algemeen Bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden.



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

UITGANGSPUNTEN
BEGROTING 2021 E.V.

27 NOVEMBER 2019

INLEIDING

Recreatieschap Stichtse Groenlanden is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze GR werken gemeenten De Bilt, De Ronde Venen, Houten, IJsselstein, Lopik, Stichtse Vecht, Nieuwegein, Utrecht en Woerden en de Provincie Utrecht samen aan het beheren, exploiteren en ontwikkelen van openbaar toegankelijke recreatierreinen en –voorzieningen in het buitengebied voor inwoners en bezoekers van de regio.

Het algemeen bestuur van het recreatieschap heeft begin 2018 de ‘Kadernota 2019-2022’ vastgesteld. Deze kadernota dient als algemeen beleidskader en financieel uitgangspunt voor de 4-jarige budgetperiode die loopt van 2019 tot 2022. Naast de kadernota, die eens in de vier jaar wordt opgesteld, stelt het bestuur jaarlijks specifieke uitgangspunten voor de begroting voor het volgende begrotingsjaar op. Het dagelijks bestuur heeft deze ‘Uitgangspunten Begroting 2021’ opgesteld. Deze uitgangspunten zijn een verbijzondering van de ‘Kadernota 2019-2022’.

Kadernota 2019-2022

Recreatieschap Stichtse Groenlanden is in 1999 opgericht “ter behartiging van het belang van de deelnemers bij de intergemeentelijke openluchtrecreatie en de bescherming van natuur en landschap.” Deze taakomschrijving is en blijft ongewijzigd, maar wat hieronder wordt verstaan en hoe hier invulling aan wordt gegeven, is wel aan verandering onderhevig. Voor de huidige budgetperiode (2019-2022) heeft het recreatieschap de volgende uitgangspunten vastgesteld:

- regio Utrecht groeit en daarmee de vraag naar recreatievoorzieningen;
- het recreatieaanbod moet aansluiten bij de behoefte van recreanten;
- publieke recreatievoorzieningen moeten voor iedereen toegankelijk en betaalbaar blijven.

Zowel Programma A (Stichtse Groenlanden) als Programma B (Vinkeveense Plassen) hebben in deze budgetperiode (extra) middelen ter beschikking gesteld om deze ambities te realiseren;

- Programma Stichtse Groenlanden heeft voor de budgetperiode 2019-2022 de deelnemersbijdrage met 20% verhoogd: 10% ten behoeve van in stand houding (het dekken van toenemende kosten voor ‘reguliere werkzaamheden’) en 10% ten behoeve van ontwikkeling (het verbeteren van de kwaliteit van de bestaande recreatierreinen en voorzieningen te verbeteren).¹
- Programma Vinkeveense Plassen beschikt tot 2024 nog over een bijdrage van Amsterdam en zet tot die tijd in op het verlagen van kosten en het vergroten van inkomsten om ook in 2024 tot een sluitende begroting te komen.

Uitvoering: Recreatie Midden-Nederland (RMN)

Het recreatieschap heeft de uitvoering van haar kerntaken – ‘Beheer & Onderhoud’, ‘Toezicht & Handhaving’, ‘Exploitatie’, ‘Ontwikkeling’, ‘Bedrijfsvoering’ en ‘Bestuursondersteuning’ – belegd bij bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN). RMN is dé uitvoeringsorganisatie voor Plassenschap Loosdrecht e.o., recreatieschap Stichtse Groenlanden, Routebureau Utrecht en het Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug.

In de eerste helft van 2019 werden we geconfronteerd met een aantal knelpunten en uitdagingen binnen onze uitvoeringsorganisatie RMN. Inmiddels is RMN gestart met een Plan van Aanpak dat erop gericht is om zo spoedig mogelijk maatregelen te treffen om de basisfuncties (bedrijfsvoering) op orde te krijgen en op korte termijn een aantal perspectieven te presenteren om de taakuitvoering van de schappen in de toekomst te waarborgen.

Naar verwachting wordt in 2020 een besluit over de toekomst van RMN genomen en zal een passend transitietraject gestart worden. Op dit moment is nog onduidelijk wat de (financiële) consequenties hiervan zijn. De bestaande exploitatie biedt geen ruimte om transitiekosten te kunnen dekken.

¹ Ongeveer de helft van de 10% ten behoeve van ontwikkeling wordt in 2019, 2020 en 2021 gebruikt om de hogere doorberekening van de personeelslasten bij RMN op te vangen.

PLANNING & CONTROL

Het dagelijks bestuur (DB) heeft deze *'Uitgangspunten begroting 2021'* opgesteld en biedt deze voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan de staten van de deelnemende provincie aan. Met inachtneming van eventuele zienswijzen stelt het algemeen bestuur (AB) deze uitgangspunten vast, aan de hand waarvan het dagelijks bestuur de *'Ontwerp begroting 2021'* opstelt.

P&C-document	Datum vaststelling DB	Datum verzending naar deelnemers (griffies)	Datum (concept) zienswijze retour	Datum vaststelling AB
- Uitgangspunten begroting 2021	Week 49 DB 27 nov. 2019	Week 49 28/29 nov. 2019	Week 4 20 januari 2020	DB 6 feb. 2020 AB 20 feb. 2020
- Begroting 2021	Week 14 DB 1 april 2020	Week 14 2/3 apr. 2020	Week 22 25 mei 2020	DB 11 juni 2019 AB 24 juni 2019

PROGRAMMA EN PRODUCTEN

De begroting bestaat uit twee programma's:

- Programma A | Stichtse Groenlanden: het gebied van Stichtse Groenlanden van vòòr 2018; het gebied rondom de stad Utrecht, in de uiterwaarden langs Lek en in het Groene Hart.
- Programma B | Vinkeveense Plassen: het Vinkeveense Plassengebied.

Het recreatieschap (beide programma's) richt zich op het beheren, exploiteren en ontwikkelen van openbaar toegankelijke voorzieningen voor openlucht recreatie in het buitengebied, met oog voor de natuurlijke, landschappelijke en cultuurhistorische elementen die kenmerkend zijn voor de identiteit van het gebied.

Voor beide programma's is in 2019 een programmaplan opgesteld. Het plan *'Programma A Stichtse Groenlanden 2019 e.v.'* omvat de ontwikkelambitie en –strategie voor de komende jaren en dient als opvolger van *'Ontwikkelplan 2015-2018'*. Het plan *'Vinkeveense Plassen 2019-2024'* heeft een iets bredere scope en vloeit voort uit het *'Toekomstplan Vinkeveense Plassen'* dat primair is opgesteld om ook in 2024 – na het wegvallen van de bijdrage van Amsterdam – tot een sluitende begroting te komen.

Binnen de kaders van de begroting 2021 en aan de hand van beide programmaplannen wordt een concreet jaarplan 2021 opgesteld. In onderstaande alinea's worden de belangrijkste ontwikkelingen per programma geschetst.

Ontwikkelingen Programma A | Stichtse Groenlanden

Bij de keuze voor het Programma Stichtse Groenlanden (A) is uitgegaan van de projecten die zijn gestart vanuit het *'Ontwikkelplan "Krachtig ontwikkelen" 2015-2018'* samen met opgaven uit het programma Recreatie om de Stad (RodS). Deze opgaven en projecten zijn in 2019 opnieuw beoordeeld aan de hand van de volgende uitgangspunten/criteria: maatschappelijke impact/recreatiebelang, financierbaarheid en vermarktbaarheid, grondpositie en planologische context, samenwerking, effect op kosten van beheer en onderhoud.

Aan de hand van deze herijking is besloten om lopende projecten voort te zetten. Deze zijn geprogrammeerd in de tijd, rekening houdend met de verwachte capaciteit van RMN en de beschikbaarheid van financiële middelen. Het Programma Stichtse Groenlanden (A) is een kaderstellend, richtinggevend, dynamisch document met projecten die, in verschillende fases, zijn opgenomen in een planning. Aan ieder project zijn (per fase) middelen (ontwikkelbudget, investeringsruimte, subsidies) toegekend. In 2021 werken we naar verwachting aan de volgende terreinen en projecten:

Terrein project	Beschrijving
Maarsseveense Plassen Invulling resterende ontwikkelruimte	Ten westen van de hoofdingang is er nog ontwikkelruimte. Hier zijn nog geen concrete plannen voor, dus werken we eerst aan een visie.



Noorderpark/Ruigenhoek Herontwikkeling BMX-baan	De in 2015 aangelegde BMX-baan in Ruigenhoek is in verval geraakt en kan niet langer veilig gebruikt worden. Naar verwachting heeft de gemeente Utrecht in 2021 een plan ontwikkeld om de baan een nieuwe functie te geven. We werken samen met de gemeente, gebiedspartners en omgevingspartijen aan de realisatie van dat plan.
Noorderpark/Ruigenhoek Realisatie oefengolfbaan	De ondernemer Golfcentrum Utrecht realiseert een oefengolfbaan, inclusief openbare horecavoorziening in Ruigenhoek. De horeca wordt eerst opgeleverd, naar verwachting in 2021, maar mogelijk al in 2020. De golfbaan zo snel mogelijk daarna.
Cattenbroeker plas Ontwikkeling recreatief aanbod	Aan de zuidoever van de recreatieplas wordt een recreatievoorziening ontwikkeld door een Woerdense ondernemer. Afhankelijk van de bestemmingsplanprocedure, nemen we dit gebied in 2020 of 2021 in eigendom over van de gemeente Woerden en geven we dit in erfpacht uit aan de ondernemer onder voorwaarde dat dit kostenneutraal geschiedt.
Salmsteke Salmsteke Ontkiem!	In samenwerking met HDSR, provincie Utrecht, Rijkswaterstaat, gemeente Lopik en Staatsbosbeheer werken we aan het versterken van de dijk en een recreatieve verbetering van de uiterwaard door aanleg van een zwemplas en de mogelijkheid voor jaarrond horeca.
Laagraven Verbeteren paden en routestructuren	We werken aan het verbeteren van de routestructuren in het gebied. Op het parkeerterrein tegenover Down Under wordt in 2020 een TOP gerealiseerd en het gebied is opgenomen in het wandelroutenetwerk. Naar verwachting realiseren we in 2021 een aantal nieuwe routes en beleefpaden in het gebied.
Laagraven/Heemstede Noord Vergroten recreatief aanbod	Laagraven is een groene buffer in een stedelijke omgeving. We hebben eind 2018 grond bij Heemstede Noord overgenomen van de provincie om het recreatief aanbod in dit gebied te vergroten. In 2021 werken we samen met omgevingspartijen aan een plan voor de recreatieve invulling van het gebied.
Terreinen langs de Lek Ontwikkeling recreatief knooppunt 't Waal	We hebben verschillende terreinen langs de Lek: 't Waal West en Oost, de Honswijkerplas, de Boomgaard en het Waalse Bos (verpacht aan Staatsbosbeheer). De terreinen zijn geschikt voor dagrecreatie, maar sluiten onvoldoende aan bij de regionale recreatiebehoefte. Afhankelijk van het verloop van planologische procedures, werken we in 2021 aan de herinrichting van het gebied samen met nog te werven ondernemers.
Strijkviertel Realiseren nieuw recreatieconcept	We werken aan het verbeteren van het recreatieve aanbod op dit terrein. We gaan er vanuit dat we, samen met de ondernemer, in 2021 werken aan de bouw van een hoogwaardig horeca/recreatieconcept aan de noordoever van de plas.
Hampoort Realisatie pleisterplaats	Eind 2018 hebben we percelen van de provincie overgenomen om recreatief te ontwikkelen en het gebied in te richten als toegangspoort tot het achterliggende recreatiegebied met Haarzuilens als grote trekker. In 2020 werken we aan een plan dat we in 2021 willen gaan realiseren.
Hampoort De Rivier Recreatieve ontwikkeling van het terrein	Langs het recent aangelegde fietspad De Rivier ligt een terrein dat we kunnen verwerven van de provincie. We gaan er vanuit dat we dit terrein in 2020 verwerven en in 2021 een visie opstellen voor de recreatieve ontwikkeling.
De Leijen Verbeteren dagrecreatie	We verkennen de mogelijkheden om op dit terrein een (kleine, hoogwaardige) horecavoorziening te realiseren, zodat het beter benut kan worden voor dagrecreatie. Enkele jaren geleden zijn hier al investeringen voor gedaan (een speelvoorziening, een waterleiding en een persriool). In 2020 hopen we een duurzame grondpositie te vestigen, zodat een nog te werven ondernemer de bouw van een paviljoen gefinancierd kan krijgen. We streven naar realisatie in 2021.
Nedereindse Plas Recreatieve ontwikkeling en herschikking eigendomsposities	In het verleden is afgesproken dat wij, na sanering, eigenaar zouden worden van dit gebied om het verder te ontwikkelen tot recreatiegebied met zwemplas. Momenteel worden deze afspraken herzien. Er zal geen zwemplas gerealiseerd worden, maar we onderzoeken samen met gemeente en provincie Utrecht hoe we de terreinen verder kunnen ontwikkelen voor

	recreatie. In 2021 kunnen we, mede afhankelijk van planologische procedures en het besluit over het grondeigendom, onderdelen van het plan voor recreatieve doorontwikkeling realiseren.
--	--

Ontwikkelingen Programma B | de Vinkeveense Plassen

Binnen het Programma Vinkeveense Plassen (B) zetten we in op twee strategische doelen: 1) de Vinkeveense Plassen zijn herkenbaarder, vindbaarder en bereikbaarder en 2) de Vinkeveense Plassen hebben een aantrekkelijker en gevarieerder recreatief aanbod dat aansluit bij de behoefte van de bezoekers. De uitvoering om deze doelen te realiseren loopt via drie pijlers: 1) de basis op orde, 2) recreatieve ontwikkeling (van de zandeilanden) en 3) maatschappelijke verbreding.

De projecten zijn geprogrammeerd in de tijd, rekening houdend met de verwachte capaciteit van RMN en de beschikbaarheid van financiële middelen. Het Programma Vinkeveense Plassen (B) is een kaderstellend, richtinggevend, dynamisch document met projecten die, in verschillende fases, zijn opgenomen in een planning. In 2021 werken we naar verwachting aan de volgende projecten:

Pijler	Project	Beschrijving
De basis op orde	Vervangen beschoeiingen zandeilanden en legakkers	In 2021 vervangen we ruim 3.000 meter aan beschoeiingen van de zandeilanden en (groene) legakkers. Mogelijk wordt hiervan een deel uitgevoerd met een natuurvriendelijke oever.
	Entrees gebied	We maken een plan/ontwerp voor de verbetering van de entrees Winkelpolder en Eiland 4. Als de financiering om het plan uit te voeren gedekt is, gaan we in 2021 starten met de realisatie.
	Legakkers; naleven afspraken vervangen beschoeiing	Mogelijk kan er door de PAS-problematiek geen/lastiger vergunning verleend worden voor het vervangen van de beschoeiing. Hierdoor kunnen er handhavingsactiviteiten die gepland staan voor 2020 doorschuiven naar 2021.
Recreatieve ontwikkeling (van de zandeilanden)	Ontwikkellocaties (Winkelpolder, Eilanden 1,2,3,4 en 5)	Na vaststelling van het bestemmingsplan Plassengebied (gemeente De Ronde Venen) werven we ondernemer(s), we begeleiden de plannen/ontwerp en vergunningaanvraag, we stellen pachtcontract(en) op en eventueel passen we de verordening aan. Ook zetten we ons in voor een goede en zorgvuldige communicatie met omwonenden en stakeholders.
Maatschappelijke verbreding	Pilots verzonken (blauwe) legakkers	In plaats van het afgraven van de verzonken (blauwe) legakkers (opdracht vanuit het programma) bekijken we mogelijkheden om deze zonder extra kosten te kunnen behouden.
	Natuurvriendelijke oevers (natuur- en waterkwaliteit)	Bij het vervangen van beschoeiingen zetten we in op natuurvriendelijke oevers daar waar het kan. Op deze manier dragen we bij aan het verbeteren van de biodiversiteit in het gebied.
	Duurzaamheid	Bij de ontwikkeling van Winkelpolder en de zandeilanden stellen we eisen op het gebied van duurzaamheid en deze wegen mee in de beoordeling van de voorstellen.

Beheer & Onderhoud

Beheer & Onderhoud omvat het beheer en (dagelijks, groot- en vervangings-) onderhoud van de terreinen en plassen, fiets- en wandelpaden en het onderhouden van voorzieningen. Het niveau van beheer & onderhoud verschilt per terrein, per seizoen en is afhankelijk van onder meer wet- en regelgeving, de functie, de intensiteit van gebruik en de behoefte van recreanten en de opdracht van het recreatieschap.

Ook op het gebied van beheer & onderhoud moeten we inspelen op en rekening houden met diverse ontwikkelingen. In onderstaande alinea's worden de belangrijkste ontwikkelingen geschetst.

Economisch klimaat

Veel beheer & onderhoudswerkzaamheden worden uitbesteed. In het huidige economische klimaat zien we dat de tarieven harder stijgen dan de prijsindex. In 2021 moeten een aantal onderhoudsbestekken opnieuw worden aanbesteed. We gaan ervanuit dat deze duurder uitvallen dan de huidige bestekken plus index.

Digitalisering

Enkele jaren geleden hebben we GIS-systeem GeoVisia gekocht om ons areaal en alle voorzieningen in onze gebieden digitaal te beheren. Om budgettaire redenen wordt het systeem geleidelijk gevuld en in gebruik genomen. Naar verwachting is in 2020 het systeem gevuld aan de hand van onderhoudsinspecties, zodat we in 2021 het systeem in gebruik kunnen nemen om dagelijks-, groot- en vervangingsonderhoud te plannen en begroten. Tot en met 2021 wordt er begroot aan de hand van technische levensduur, vanaf 2022 kunnen we begroten op basis van de werkelijke staat van onderhoud. Dit zal een effect hebben op de dotatie groot onderhoud.

Klimaatverandering en biodiversiteit

Het veranderende klimaat heeft directe gevolgen voor het beheer van onze gebieden. We moeten rekening houden met toenemende kosten als gevolg van extreme weersomstandigheden, zoals stormschade, uitspoeling van paden en stranden en langere periodes van onwerkbaar weer. Daarnaast zien we dat het groeiseizoen steeds langer wordt en dat het aantal pieken in het recreatie seizoen toeneemt, waardoor de beheer & onderhoudswerkzaamheden toenemen.

Het veranderende klimaat heeft ook gevolgen voor de biodiversiteit, waardoor we te maken hebben met essentaksterfte, overlast van de eikenprocessierups en invasieve exoten (waaronder de reuzenberenklauw en Japanse duizendknoop, overlast als gevolg van cabomba (waterplanten) en de opkomst van de Amerikaanse rivierkreeft, de zwemwaterkwaliteit komt steeds sneller en op meer plekken onder druk te staan als gevolg van blauwalg en de toename in ganzenpopulatie (E-coli bacterie).

Om de biodiversiteit te vergroten, streven we naar een betere mix van boomsoorten, gewassen en planten. Ook willen we graag meer insecten en dieren aantrekken door middel van natuurlijke oevers en bijenvelden. Daarnaast zullen we bij het beheer en de inrichting van de terreinen maatregelen moeten nemen op het gebied van klimaatadaptatie, aangezien we vaker te maken zullen krijgen met droogte, wateroverlast, oplopende temperaturen en bodemdaling.

Milieuwetgeving

De wettelijke normen en kaders op het gebied van milieu worden steeds verder aangescherpt. Actueel zijn de problemen n.a.v. de stikstofwetgeving (PAS), de bodem en slibwetgeving (TBT, PFAS) en aanscherping van uitstoot- en emissienormen (CO₂/fijnstof). We moeten bij het plannen van werkzaamheden rekening houden met het milieueffect, zodat we kunnen zorgen voor compensatie. Dit heeft een kostenverhogend effect.

Energietransitie

Momenteel wordt er weinig gebruik gemaakt van duurzame energie maar streven er naar om te verduurzamen. In 2021 stellen we een plan op om het doel te bereiken voor minimaal 50% gebruik te maken van duurzame energie.

Toezicht & Handhaving

Onze toezichthouders (BOA's) zorgen ervoor dat onze inwoners en bezoekers prettig en veilig gebruik kunnen maken van onze recreatiegebieden en -voorzieningen. De toezichthouders zijn gastheer én handhaver en zetten zich in om overlast te voorkomen of bestrijden.

De behoefte aan toezichthouders neemt toe, te meer omdat de politie steeds minder aanwezig is in het buitengebied. Onze toezichthouders handhaven onze eigen verordening (bestuursrechtelijk), maar hebben ook strafrechtelijke taken.

In 2020 is de begrote capaciteit voor toezicht & handhaving 2,68 fte. Dit betekent dat de BOA's doorgaans alleen toezicht houden en het niet mogelijk is om iedere dag op ieder terrein toezicht te houden. Naar verwachting mogen de BOA's vanaf 2020 geen dienstwapen meer dragen. In dat geval dient een keuze gemaakt te worden of er extra formatie nodig is of dat het dienstrooster wordt aangepast waardoor er minder uren toezicht mogelijk is.



Exploitatie

De exploitatie van het recreatieschap betreft het uitbaten van bezittingen, via erfpacht-, opstal-, huur- en gebruiksovereenkomsten. Erfpachtovereenkomsten worden voor een lange termijn aangegaan, huur- en gebruiksovereenkomsten zijn vaak voor een korte(re) termijn.

Het schap heeft erfpachtovereenkomsten met o.a. SpaSreen en InnStyle bij de Maarsseveense Plassen, Down Under bij Laagraven, Kameryck op Oortjespad, Skipiste Nieuwegein bij de Nedereindse Plas en voor Ruigenhoek, Cattenbroek en Strijkviertel worden in 2020 en 2021 overeenkomsten gevestigd. Deze exploitanten dragen voor een belangrijk deel bij aan de recreatievoorzieningen en -mogelijkheden op een terrein en vormen een belangrijke bron van inkomsten.

Huur- en gebruiksovereenkomsten worden aangegaan voor het gebruik van terreinen door hondenuitlaatservices, het laten weiden van schapen en koeien, jacht- en visrecht, het gebruik van (een deel van) een terrein voor een activiteit waaronder de festivals Ultrasonic, Soenda en Lief, maar ook sportevenementen zoals de Triatlon, een roeikamp en een volleybaltoernooi. Het gaat om zeer diverse overeenkomsten voor (regelmatig terugkerende) eenmalige activiteiten of korte termijn gebruik.

Exploitatie biedt de mogelijkheid om de recreatieve meerwaarde van het gebied te vergroten en/of meer inkomsten te genereren. Het schap heeft momenteel geen exploitatiebeleid of -doelstellingen geformuleerd, maar zal zich hier in 2020/2021, in het kader de verbetering van het opdrachtgeverschap², op bezinnen. Vooral het eenmalig en kortdurend verhuren van terreinen en eilanden voor bijvoorbeeld een evenement of pop-up-activiteit biedt mogelijkheden.

ALGEMENE FINANCIËLE UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2021 E.V.

Voor het opstellen van de begroting 2021 worden de uitgangspunten van de Kadernota 2019-2022 gehanteerd; het financieel kader uit deze kadernota is leidend. Zo wordt er geen verhoging van de deelnemersbijdrage gevraagd anders dan indexatie. Aanvullend op de Kadernota 2019-2022, wordt de begroting voor 2021 opgesteld met de volgende uitgangspunten:

- 1) De deelnemersbijdrage aan Recreatieschap Stichtse Groenlanden wordt met 3,2% verhoogd als gevolg van loon- en prijsindexatie, ervan uitgaande dat:
 - a. De deelnemersbijdrage aan Recreatie Midden-Nederland met 4,75%³ wordt geïndexeerd;
 - b. Het te hanteren prijsindexcijfer, op basis van de meicirculaire provinciefonds 2019, 1,8% bedraagt;
 - c. Voor de inkomsten, zoals tarieven voor ontheffingen en gebruik terreinen wordt een stijgingspercentage van 1,8% ten opzichte van 2020 aangehouden⁴;
 - d. De inkomsten verwacht uit exploitatie (zoals erfpacht, verhuur, vergunningen, evenementen etc.) ten opzichte van 2020 worden bijgewerkt naar de laatste inzichten zoals in het bestuur vastgesteld;
- 2) Het beheer en onderhoud vindt plaats op basis van functievereisten, wettelijke kaders en vastgestelde kwaliteitsprofielen. De algemene onderliggende gedachte is 'schoon, heel en veilig'.
- 3) Reservering voor groot onderhoud vindt plaats op basis het vigerende MJOP, dat loopt tot 2029. Om de huidige kostenontwikkelingen te kunnen volgen worden de bedragen geïndexeerd.
- 4) Per 1 januari 2018 heeft het recreatieschap een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met het Routebureau Utrecht en is daarmee één van de opdrachtgevers. De bijdrage (€ 134.100,- voor programma A en € 32.200,- voor programma B op prijspeil 2020) die jaarlijks aan het Routebureau moet worden betaald, wordt volledig gedekt vanuit de beschikbare middelen voor het routebeheer in de

² Op initiatief en onder leiding van de Provincie Utrecht wordt een traject gestart om het "opdrachtgeverschap" van de deelnemers aan het recreatieschap en de opdracht die het recreatieschap aan RMN verstrekt te verbeteren.

³ De onderbouwing van het indexatiepercentage RMN à 4,75% is als volgt: het gewogen gemiddelde van de loongerelateerde stijging (86%) 2,9% en de stijging op overige kosten (14%) 1,8% + 2% eenmalige indexatie voor het opvangen van de bovenformativiteit.

⁴ De inkomsten die geïndexeerd kunnen worden, worden met 1,8% geïndexeerd. Helaas kunnen niet alle inkomsten geïndexeerd worden, omdat in het verleden overeenkomsten zijn gesloten zonder indexatiemogelijkheid. Dit heeft tot gevolg dat de totale inkomsten gemiddeld met 1% zullen stijgen.

begroting van het recreatieschap. In 2021 worden er onderhoudskosten berekend voor Wandelnetwerk C dat in 2020 wordt opgeleverd, deze kosten worden afzonderlijk inzichtelijk gemaakt in de begroting 2021.

- 5) Als basis voor de inkomsten uit bezoek aan het strandbad Maarsseveen wordt uitgegaan van een meerjarig gemiddelde van 80.000 betalende bezoekers (programma A).
- 6) In de begroting 2021 wordt – net als in 2020 – een PM-post toegevoegd voor de transitie RMN. Momenteel kan nog geen reële inschatting van de te verwachten kosten worden gemaakt.

WEERSTANDSVERMOGEN EN RESERVES

Het bestuur van het recreatieschap stelt aan de hand van een risico-inventarisatie de benodigde omvang van het weerstandsvermogen vast.

De algemene reserve is in eerste aanleg beschikbaar als buffer voor deze risico's. Dat betekent dus ook dat deze reserve minimaal moet overeenkomen met deze benodigde buffer. Een eventueel hoger saldo in de algemene reserve kan gebruikt worden voor andere activiteiten of – incidenteel – ingezet worden om een exploitatietekort op te vangen. Dat laatste kan alleen incidenteel, omdat de begroting structureel in evenwicht moet zijn.