



RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN

Aan: de deelnemers van recreatieschap Stichtse Groenlanden: de raden en colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten de Bilt, De Ronde Venen, Houten, Lopik, Nieuwegein, Stichtse Vecht, Utrecht, Woerden en IJsselstein en de staten en het College van gedeputeerde staten van de provincie Utrecht

Ons kenmerk: Z - 888888 / UIT - 888888
Uw kenmerk:
Referentie: [naam]
E-mailadres: [naam]@recreatiemiddennederland.nl
Bijlage(n): 6
Onderwerp: Aanbiedingsbrief financiële stukken recreatieschap Stichtse Groenlanden

- **TELEFOON**
030 297 40 00
- **POSTADRES**
Postbus 8058
3503 RB Utrecht
- **BEZOEKADRES**
Archimedeslaan 8
3584 BA Utrecht
- **ONLINE**
www.recreatiemiddennederland.nl
info@recreatiemiddennederland.nl
- **FINANCIËEL**
IBAN NL91 BNGH 0285072307
BIC BNGH NL2G
BTW NL805330689B01
KvK 52400549

Utrecht, 5 juli 2022

Geachte deelnemer,

Bijgevoegd ontvangt u de volgende financiële stukken van het recreatieschap:

- 1) Ontwerp jaarrekening en jaarverslag 2021 recreatieschap Stichtse Groenlanden
- 2) Eerste begrotingswijziging 2022 recreatieschap Stichtse Groenlanden
 - a. Nota van Antwoord zienswijzen
 - b. Eerste begrotingswijziging 2022 inclusief bestuursvoorstel
- 3) Uitgangspunten voor de Begroting 2023
 - a. Nota van antwoord zienswijzen
 - b. Uitgangspunten voor de begroting 2023
 - c. Aanbiedingsbrief van DB aan AB

Toelichting op de bijlagen

Bijlage 1

U ontvangt de Ontwerp Jaarrekening 2021 voor zienswijze. Het resultaat (inclusief mutaties reserves), bedraagt € 521.758 positief ten opzichte van een gepland resultaat van € 144.641 negatief (begroting na wijziging). Het verschil tussen het geplande resultaat en de realisatie wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door beduidend lagere doorbelaste apparaatskosten, lagere kosten voor rente en afschrijvingen en hogere opbrengsten van eigendommen. Het resultaat wordt negatief beïnvloed door de effecten van de corona-maatregelen, dit is in het resultaat verwerkt en leidt niet tot compensatieverzoek in een extra deelnemersbijdrage.

Wanneer u besluit het positieve resultaat van boekjaar 2021 volledig toe te voegen aan de algemene reserve (stand vóór resultaatbestemming € 0,58 miljoen¹) komt het totaal van de algemene reserve op € 1,1 miljoen per 1 januari 2022.

Voor het programma SGL-A bedraagt het resultaat over het boekjaar 2021 positief € 433.156 (inclusief mutaties reserves) ten opzichte van een gepland resultaat van negatief € 61.840 (begroting na wijziging). Voor het programma SGL-B bedraagt het resultaat over het boekjaar 2021 positief € 88.602 (inclusief mutaties reserves) ten opzichte van een gepland resultaat van negatief € 82.801 (begroting na wijziging).

¹ Waarvan € 0,34 miljoen van SGL-A en € 0,24 miljoen van SGL-B

Bijlage 2

Op 21 januari 2022 ontving u het Bestuursvoorstel eerste begrotingswijziging 2022. De voornaamste oorzaken voor deze eerste begrotingswijziging is gelegen in de verwerking van het aandeel van ons schap in de liquidatiekosten van RMN en in de verwerking van de gevolgen van het MJOP. Dit leidt voor SGL-A tot een negatief begrotingssaldo van € 0,19 miljoen en voor SGL-B tot een negatief begrotingssaldo van € 0,27 miljoen. In deze eerste begrotingswijziging zijn de incidentele kosten van de omvorming die Staatsbosbeheer (invlechtingskosten) bij ons schap in rekening brengt nog niet verwerkt. De omvang van deze PM-post alsmede de actualisatie van het MJOP maken het noodzakelijk om een tweede begrotingswijziging in het najaar bij u aan te bieden.

Bijlage 3

In bijgevoegde Nota van Antwoord geeft het dagelijks bestuur een reactie op de door u kenbaar gemaakte zienswijzen op de Uitgangspunten voor de begroting van 2023. De ingebrachte zienswijzen hebben geleid tot één tekstuele aanpassing in de uitgangspunten voor de begroting 2023, welke wij in de bijgevoegde versie hebben verwerkt.

Financiële positie van het schap

Indien het positieve resultaat van het boekjaar 2021 volledig wordt toegevoegd aan de algemene reserve is een extra deelnemersbijdrage voor de te maken transitiekosten in het boekjaar 2022 waarschijnlijk niet nodig omdat deze kunnen worden gefinancierd uit de algemene reserve. Dit geldt zowel voor SGL-A als SGL-B. Het negatieve saldo van baten en laten uit de eerste begrotingswijziging kan voor SGL-A ruimschoots uit de algemene reserve per 31/12/2021 worden gedekt. Dit geldt niet voor SGL-B, waar toevoeging van het positieve exploitatieresultaat 2021 noodzakelijk is om de begrotingswijziging uit de reserve te financieren.

Afhankelijk van de hoogte van de PM-post doorbelaste invlechtingskosten van Staatsbosbeheer zal blijken of een extra deelnemersbijdrage voor SGL-A en/of SGL-B noodzakelijk is.

Daarbij moet in ogenschouw worden genomen, dat wanneer de incidentele kosten van de transitie volledig gefinancierd wordt op de lopende balans, deze mogelijk de komende jaren niet meer toereikend is voor het schap om de risico's (zelf) op te kunnen vangen.

Met vriendelijke groet,



RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN

Aan: de deelnemers van recreatieschap Stichtse Groenlanden: *de raden en colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten de Bilt, De Ronde Venen, Houten, Lopik, Nieuwegein, Stichtse Vecht, Utrecht, Woerden en IJsselstein en de staten en het College van gedeputeerde staten van de provincie Utrecht*

Ons kenmerk:
Uw kenmerk: Secretaris
E-mailadres: secretariaat@recreatiemiddennederland.nl
Bijlage(n): 1
Onderwerp: Ontwerp Jaarrekening 2021 deelnemers

● **TELEFOON**
030 297 40 00

● **POSTADRES**
Postbus 8058
3503 RB Utrecht

● **BEZOEKADRES**
Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

● **ONLINE**
www.recreatiemiddennederland.nl
info@recreatiemiddennederland.nl

● **FINANCIËL**
IBAN NL91 BNGH 0285072307
BIC BNGH NL2G
BTW NL805330689B01
KvK 52400549

Utrecht, 5 juli 2022

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

Ontwerp Jaarrekening 2021

Op 10 juni jl. heeft het dagelijks bestuur de Ontwerp Jaarrekening opgesteld. De accountant zal deze jaarstukken in de komende periode controleren. We verwachten u in november 2022 de definitieve gecontroleerde jaarstukken aan te kunnen bieden.

- Het resultaat (inclusief mutaties reserves), bedraagt € 521.758 positief ten opzichte van een gepland resultaat van € 144.641 negatief (begroting na wijziging). Het verschil tussen het geplande resultaat en de realisatie wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door beduidend lagere doorbelaste apparaatskosten, lagere kosten voor rente en afschrijvingen.
- De kosten voor RMN (doorbelaste personeels- en apparaatskosten en inhuur derden) zijn lager uitgevallen. Door het combineren van functies en het meer ad-hoc inzetten van extern personeel op vraagstukken is op inhuur een fors bedrag bespaard ten opzichte van de begroting.
- Daarnaast zijn de kosten voor rente en afschrijvingen lager dan begroot. Dit komt vooral omdat vervangingsinvesteringen zijn uitgesteld in verband met de ontwikkeling van het nieuwe MJOP en vertraging in vergunningstrajecten vanwege de PAS-wetgeving (stikstofproblematiek).
- Tenslotte zijn er als gevolg van de corona-maatregelen inkomsten misgelopen. Het resultaat effect hiervan bedraagt € 218.700 negatief en is onderdeel van het totale resultaat. Zonder dit resultaat effect zou het resultaat dus € 218.700 positiever zijn geweest.

Zienswijze

Conform de gemeenschappelijke regeling recreatieschap Stichtse Groenlanden wordt u in de gelegenheid gesteld een zienswijze kenbaar te maken op de Ontwerp Jaarrekening 2021 voordat deze ter vaststelling wordt geagendeerd voor de vergadering van het algemeen bestuur (AB). Hiervoor geldt een wettelijke termijn van 8 weken. I.v.m. het zomerreces zullen wij deze termijn verlengen. Graag ontvangen wij uw (voorgenomen) zienswijze vóór 15 oktober 2022 zodat het AB uw zienswijzen kan betrekken in de besluitvorming.

Met vriendelijke groet,
namens het dagelijks bestuur,



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

**JAAERVERSLAG &
JAARREKENING 2021**

ONTWERPVERSIE

20 MEI 2022

1 Voorwoord

1.1 Jaarverslag en jaarrekening

Voor u ligt het Ontwerp jaarverslag en de Ontwerp jaarrekening van recreatieschap Stichtse Groenlanden over het jaar 2021.

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.

Het recreatieschap heeft de uitvoering van zijn werkzaamheden - Beheer & Onderhoud, Toezicht & Handhaving, Exploitatie, Bedrijfsvoering en Bestuursondersteuning - belegd bij RMN. RMN is de uitvoeringsorganisatie voor recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht e.o. en Routebureau Utrecht.

Het jaar 2021 was een turbulent jaar voor het Recreatieschap. Vanwege de coronacrisis en maatregelen om de verspreiding van het coronavirus te beperken, werden de gebieden vaker en door meer mensen bezocht. De werkzaamheden en de werkdruk voor onze toezichthouders en beheer- en onderhoudsmedewerkers nam hierdoor toe. Anderzijds zijn er in deze periode door de Covid19-maatregelen geen evenementen in onze recreatiegebieden geweest.

Eind 2020 heeft het schap uitgesproken geen toekomst te zien in de wijze waarop de samenwerking momenteel georganiseerd is. Eind 2021 is hierover de besluitvorming afgerond. Besloten is, de uitvoeringsorganisatie RMN te liquideren per 1 januari 2023 en ons schap om te vormen tot een ander samenwerkingsverband met een 'lichtere' structuur.

1.2 Effect COVID-19 (corona) op de jaarstukken

De uitbraak van COVID-19 (corona) in februari 2020 heeft een enorme impact gehad op de samenleving én ook op het recreatieschap. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Het COVID-19 (corona) virus heeft financiële gevolgen die zijn verwerkt in voorliggende jaarrekening. De belangrijkste (financiële) effecten zijn:

- Niet/nauwelijks inkomsten uit verhuur van terreinen voor evenementen en (groeps-)activiteiten;
- Hogere kosten voor terreinbeheer: extra kosten voor schoonmaak, afvalinzameling, toezicht en handhaving;
- Extra lasten om de online verkoop van toegangsbewijzen voor de Maarsseveense plassen mogelijk te maken en zodoende het bezoek 'corona-proof' te organiseren en faciliteren;
- Uitstel overdracht eigendom/opstallen Oortjespad.

De totale impact van deze effecten op het resultaat bedraagt € 218.700.

1.3 Financiële resultaten

Het resultaat (inclusief mutaties reserves), bedraagt € 521.758 positief ten opzichte van een gepland resultaat van € 144.641 negatief (begroting na wijziging). Het verschil tussen het geplande resultaat en de realisatie wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door beduidend lagere doorbelaste apparaatskosten en lagere kosten voor rente en afschrijvingen.

De kosten voor RMN (doorbelaste personeels- en apparaatskosten en inhuur derden) zijn lager uitgevallen. Door het combineren van functies en het meer ad-hoc inzetten van extern personeel op vraagstukken is op inhuur een fors bedrag bespaard ten opzichte van de begroting.

Daarnaast zijn de kosten voor rente en afschrijvingen lager dan begroot. Dit komt vooral omdat vervangingsinvesteringen zijn uitgesteld in verband met de ontwikkeling van het nieuwe MJOP en vertraging in vergunningstrajecten vanwege de PAS-wetgeving (stikstofproblematiek).

Tenslotte zijn er als gevolg van de corona-maatregelen inkomsten misgelopen. Het resultaateneffect hiervan bedraagt € 218.700 negatief en is onderdeel van het totale resultaat. Zonder dit resultaateneffect zou het resultaat dus € 218.700 positiever zijn geweest.

ONDERTEKENING

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden, gehouden op ... te ... / via MS Teams.

.....
Dhr. J.C. R. van Everdingen
Voorzitter

.....
Mw. J. Brand-Dijkstra
Secretaris

INHOUD

1	Voorwoord	2
1.1	Jaarverslag en jaarrekening	2
1.2	Effect COVID-19 (corona) op de jaarstukken	2
1.3	Financiële resultaten	3
	Ondertekening	3
	Inhoud	4
	Jaarverslag	7
2	Programmaverantwoording	7
2.1	Programma 1: Beheer en onderhoud	7
2.1.1	Wat wilden we bereiken?	7
2.1.2	Wat hebben we bereikt?	8
2.1.3	Wat hebben we daarvoor gedaan?	8
2.1.4	Wat heeft het gekost?	8
2.2	Programma 2: Toezicht en handhaving	8
2.2.1	Wat wilden we bereiken?	8
2.2.2	Wat hebben we bereikt?	9
2.2.3	Wat hebben we daarvoor gedaan?	9
2.2.4	Wat heeft het gekost?	9
2.3	Programma 3: Ontwikkeling	10
2.3.1	Wat wilden we bereiken?	10
2.3.2	Wat hebben we bereikt?	15
2.3.3	Wat hebben we daarvoor gedaan?	15
2.3.4	Wat heeft het gekost?	15
2.4	Programma 4: Exploitatie	16
2.4.1	Wat wilden we bereiken?	16
2.4.2	Wat hebben we bereikt?	16
2.4.3	Wat hebben we daarvoor gedaan?	17
2.4.4	Wat heeft het gekost?	17
2.5	Programma 5: Algemeen (incl. overhead)	18
2.5.1	Wat wilden we bereiken?	18
2.5.2	Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?	18
2.5.3	Wat hebben we daarvoor gedaan?	18
2.5.4	Wat heeft het gekost?	18
3	Paragrafen	19
3.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
3.1.1	Kengetallen	19

3.1.2	Inventarisatie risico's per 31 december 2021	19
3.1.3	Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2021 22	
3.2	Onderhoud kapitaalgoederen	23
3.2.1	Wegen	23
3.2.2	Watergangen en oevers Vinkeveense plassen	23
3.2.3	Groen: beplantingen	23
3.2.4	Groen: grasvegetaties	23
3.2.5	Schoonhouden en vuilafvoer	23
3.2.6	Materieel	24
3.3	Financiering	24
3.3.1	Risicobeheer	24
3.3.2	Kasgeldlimiet	24
3.3.3	Renterisiconorm.....	24
3.4	Bedrijfsvoering	24
3.5	Verbonden partijen	24
	Jaarrekening	26
4	Balans per 31 december 2021	26
5	Overzicht van baten en lasten	28
6	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	29
6.1	Inleiding	29
6.2	Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	29
6.3	Vaste activa	29
6.3.1	Immateriële vaste activa	29
6.3.2	Materiële vaste activa	29
6.3.3	Financiële vaste activa	30
6.4	Vlottende activa	30
6.4.1	Vorraden	30
6.4.2	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	30
6.4.3	Liquide middelen en overlopende activa	30
6.5	Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer	30
6.6	Vlottende passiva	30
7	Toelichting op de balans per 31 december 2021	31
7.1	Vaste activa	31
7.1.1	Immateriële vaste activa	31
7.1.2	Materiële vaste activa	32
7.1.3	Financiële vaste activa	33
7.2	Vlottende activa	34
7.2.1	Vorraden	34

7.2.2	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	34
7.2.3	Liquide middelen.....	36
7.2.4	Overlopende activa.....	36
7.3	Eigen vermogen.....	37
7.4	Voorzieningen.....	40
7.4.1	Voorziening egalisatie onderhoud	40
7.5	Vaste schulden	42
7.5.2	Overlopende passiva	43
7.5.3	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	44
8	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	46
8.1	Toelichting per programma.....	46
8.2	Begrotingsrechtmatigheid.....	46
8.3	Overzicht van incidentele baten en lasten.....	46
9	Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	47
10	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	48
10.1	Bezoldiging topfunctionarissen.....	48
10.2	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	49
10.3	Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het bestuur.....	49
10.3.1	Dagelijks bestuur	49
10.3.2	Algemeen bestuur.....	50
11	Gebeurtenissen na balansdatum.....	51
11.1	Effect COVID 19 op de jaarrekening	51
	Bijlagen.....	52
12	Staat van langlopende geldleningen	52
13	Programmarekening 'oude stijl'	53
13.1	Programmarekening ingedeeld naar voormalige begrotingsposten.....	53
13.1.1	Programma A.....	53
13.1.2	Toelichting afwijkingen per begrotingspost programma A.....	53
13.1.3	Deelnemersbijdragen van programma A.....	54
13.1.4	Programma B.....	55
13.1.5	Toelichting afwijkingen per begrotingspost programma B.....	55
13.1.6	Deelnemersbijdragen van programma B.....	56

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma 1: Beheer en onderhoud

2.1.1 Wat wilden we bereiken?

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 ervan uit 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 ernaar om te verduurzamen. In 2021 stellen we een plan op om het doel te bereiken voor minimaal 50% gebruik te maken van duurzame energie.

2.1.2 Wat hebben we bereikt?

Door het planmatig uitvoeren van het reguliere onderhoud en het uitvoeren van incidenteel onderhoud op meldingen en stormschade is de recreatieve waarde van onze gebieden geborgd. Overlast van de eikenprocessierups is sterk verminderd.

2.1.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Vanuit projecten en GOH zijn er geen voortgangen geboekt. Regulier onderhoud is conform planning uitgevoerd. Bijzonderheden in 2021 waren extra werkzaamheden in verband met stormschade en het nemen van ecologische maatregelen (ophangen van nestkastjes voor mezen) ter voorkoming van overlast door de eikenprocessierups. Voorts is het onderzoek naar de realisatie van natuurvriendelijke oevers opgestart.

2.1.4 Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	2.434.360	1.531.771	3.038.152	3.942.388	904.236
Baten	1.839.339	1.230.688	1.107.209	2.725.651	1.618.441
Saldo van baten en lasten	595.021	301.083	1.930.943	1.216.738	-714.205
Toevoegingen aan reserves	299.800	75.000	12.397	117.957	105.560
Onttrekkingen aan reserves	10.879	102.400	1.562.247	610.788	-951.459
Gerealiseerd resultaat	883.942	273.683	381.093	723.907	342.814

2.2 Programma 2: Toezicht en handhaving

2.2.1 Wat wilden we bereiken?

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 2021 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. De BOA's mogen vanaf 2020 geen dienstwapen meer dragen. Hierdoor hebben we concessies moeten doen omdat de taken in avonduren in tweetallen worden uitgevoerd omwille van de veiligheid van onze mensen.

2.2.2 Wat hebben we bereikt?

Er zijn minder klachten van gebruikers en omwonenden binnen gekomen en er zijn interventies gedaan op de aanwezigheid van (herhaaldelijke) overtreders van in het gebied.

2.2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Er is 2021 een (hernieuwde) samenwerking opgezet met politie, Rijkswaterstaat en gemeenten in het Lekgebied. We hebben gezamenlijke handhavingsacties opgezet en uitgevoerd, zowel op water als op het land.

Er was sprake van enkele venters op de SGL-terreinen (ijs- en patatverkopers) die zonder ontheffing opereerden en die zich van recreatieterrein naar recreatieterrein verplaatsten. Hier is bestuurlijk tegen opgetreden.

Op Ruigenhoek kwamen veel klachten van hangjeugd (vernielingen, vuurwerk, brandstichtingen, intimidatie), na zonsondergang. Samen met de politie hebben onze BOA's hiertegen met succes opgetreden.

Op Vinkeveens Plassen is veel geïnvesteerd op de relatie met de onderwatersportbeoefenaren. Dit heeft ertoe geleid dat er minder corrigerende interventies nodig waren.

2.2.4 Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	343.434	545.515	545.515	349.030	-196.485
Baten	259.489	438.289	416.118	241.309	-174.809
Saldo van baten en lasten	83.945	107.226	129.397	107.721	-21.676
Toevoegingen aan reserves		-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	13.297	27.500	27.500	14.517	-12.983
Gerealiseerd resultaat	70.647	79.726	101.897	93.205	-8.693

2.3 Programma 3: Ontwikkeling

2.3.1 Wat wilden we bereiken?

Werkgebied Stichtse Groenlanden

Beleidssterrein	Doelstelling	Realisatie
Maarsseveense Plassen	Ten westen van de hoofdingang is er nog ontwikkelruimte. Hier zijn nog geen concrete plannen voor, dus werken we eerst aan een visie.	In verband met beperkte personele capaciteit, de aanstaande transitie van RMN en verwachte doorlooptijd van een visietraject is dit uitgesteld. Er is wel overleg gevoerd over de nieuwbouwplannen van de Utrechtse Kanoclub, die gevestigd is in het strandbad Maarsseveense Plassen.
Strijkviertel	We werken aan het verbeteren van het recreatieve aanbod op dit terrein. We gaan ervan uit dat we, samen met de ondernemer, in 2021 werken aan de bouw van een hoogwaardig horeca/recreatieconcept aan de noordoever van de plas.	Deze ontwikkeling is in 2021 voortgezet. Met de gemeente Utrecht is een aantal keren gesproken over de recreatieve ontwikkeling aan de plas in relatie tot de ontwikkeling van een nieuw bedrijventerrein aan de Oostkant van de plas.
Noorderpark/Ruigenhoek	<i>Herontwikkeling BMX-baan</i> 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. <i>Realisatie oefengolfbaan</i> 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.	<i>Herontwikkeling BMX-baan</i> Voor de locatie van de BMX-baan is in 2021 met inbreng van gebruikers en de aannemer een ontwerp gemaakt en goedgekeurd. In 2021 zijn de vergunningen en de overeenkomsten voor het gebruik van de grond rondgekomen. In het voorjaar van 2022 wordt het plan uitgevoerd. <i>Realisatie oefengolfbaan</i> Golfcentrum Utrecht, tegenwoordig ChiChi Utrecht, is in de zomer van 2021 gestart met de realisatie van delen van het oefengolfcentrum, nadat in het voorjaar, na lang onderhandelen, de ondererfpachtovereenkomst en bijbehorende gebruiksovereenkomst waren gesloten.
Hampoort/ de Rivier	<i>Realisatie pleisterplaats</i> Eind 2018 hebben we percelen van de provincie overgenomen om recreatief te ontwikkelen en	<i>Realisatie pleisterplaats</i> Het plan voor de realisatie van een pleisterplaats bij Hampoort pakken we op, zodra de

Beleidsterrein	Doelstelling	Realisatie
	<p>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</p> <p><i>Recreatieve ontwikkeling van het terrein</i></p> <p>Langs het recent aangelegde fietspad De Rivier ligt een terrein dat we kunnen verwerven van de provincie. We gaan ervan uit dat we dit terrein in 2020 verwerven en in 2021 een visie opstellen voor de recreatieve ontwikkeling.</p>	<p>grondoverdracht heeft plaatsgevonden. Daarover is overleg gevoerd met de provincie, die nu nog eigenaar is.</p> <p><i>Recreatieve ontwikkeling van het terrein</i></p> <p>Het terrein langs het fietspad de Rivier is nog in eigendom bij de provincie. Er wordt niet langer ingezet op verwerving van dit terrein voor het recreatieschap.</p>
Cattenbroek	<p>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</p>	<p>De gemeente Woerden heeft besloten om het terrein Cattenbroek alsnog niet over te dragen aan het recreatieschap. De inzet vanuit het recreatieschap voor recreatieve ontwikkeling van deze locatie is afgerond.</p>
Salmsteke	<p>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.</p>	<p>In 2021 is het definitief ontwerp voor de herinrichting van de uiterwaard en de dijkversterking afgerond en zijn de planologische procedures gestart. De doelen van het recreatieschap (met name jaarrond horeca en veilig zwemmen) bleken technisch, juridisch en economisch realiseerbaar.</p>
Laagraven/ Heemstede Noord	<p><i>Verbeteren paden en routestructuren</i></p> <p>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 wandelrouten netwerk. Naar verwachting realiseren we in 2021 een aantal nieuwe routes en beleefpaden in het gebied.</p> <p><i>Vergroten recreatief aanbod</i></p>	<p><i>Verbeteren paden en routestructuren</i></p> <p>Bij de TOP Laagravense Plassen is de inrichting verbeterd, er is een pad aangelegd naar de TOP-zuil en er zijn bankjes geplaatst. Het wandelpad rond de Noordplas Laagraven is verbeterd, zodanig dat er een volledig rondje te wandelen is over een halfverhard wandelpad.</p> <p><i>Vergroten recreatief aanbod</i></p>

Beleidssterrein	Doelstelling	Realisatie
	<p>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.</p>	<p>De grond bij Heemstede Noord is in 2021 daadwerkelijk juridisch overgedragen aan het recreatieschap. Het plan voor recreatieve ontwikkeling is uitgesteld met het oog op de discussie over de ontwikkeling van de A12 zone. Wel is er een plan gemaakt om over deze grond, parallel aan de Heemsteedseweg een veilige wandelstrook te realiseren. Voor de realisatie daarvan is door de provincie Utrecht subsidie verstrekt.</p>
<p>Tull en 't Waal/ Honswijkerplas</p>	<p>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.</p>	<p>Vanwege beperkte verkeerscapaciteit op de Lekdijk is de recreatieve ontwikkeling bij Tull en 't Waal getemporeerd.</p> <p>In 2021 hebben we op deze terreinen wel nieuwe borden geplaatst voor het gebruik van de trailerhelling. Dit in verband met de overlast door gebruikers van jetski's en waterscooters in de dode tak van de Lek. We hebben hierbij samengewerkt met Rijkswaterstaat, de politie en met de stichting Leefbaarheid Tull en 't Waal.</p>
<p>De Leijen</p>	<p>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.</p>	<p>Vanwege beperkte personele capaciteit en andere prioriteiten is de ontwikkeling van de Leijen doorgeschoven naar 2022.</p>
<p>Nedereindse Plas</p>	<p>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</p>	<p>In 2021 hebben we een nieuw, tijdelijk bestuurlijk-juridisch kader kunnen laten vaststellen voor de recreatieve ontwikkeling van de Nedereindse Plas. Met een werkgroep vanuit de gemeenten Utrecht, Nieuwegein en IJsselstein, de</p>

Beleidsterrein	Doelstelling	Realisatie
	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.	provincie en RMN hebben we de recreatieve ontwikkelmogelijkheden verkend en bijbehorende bewonersparticipatie georganiseerd. Dit heeft geleid tot een vervolgopdracht aan de werkgroep vanuit het bestuurlijk overleg Nedereindse Plas voor een plan met concrete maatregelen voor recreatieve doorontwikkeling.

Werkgebied Vinkeveense Plassen

Beleidsterrein	Doelstelling	Realisatie
De Basis op orde	<p>Vervangen beschoeiingen zandeilanden en legakkers</p> <p>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.</p> <p>Entrees gebied</p> <p>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.</p> <p>Legakkers; naleven afspraken vervangen beschoeiing</p> <p>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.</p>	<p><u>Vervangen beschoeiingen zandeilanden en legakkers</u></p> <p>In 2021 is de aanbesteding voor het vervangen van de beschoeiingen stopgezet omdat de vergunningen nog niet waren verleend. Wel is een aantal noodreparaties uitgevoerd aan de beschoeiingen. Ook is nader advies ingewonnen met betrekking tot toepassing van natuurvriendelijke oevers.</p> <p><u>Entrees gebied</u></p> <p>In september 2021 heeft gemeente besloten om het Ontwikkelscenario niet vast te stellen als beleidskader, vooruitlopend op het bestemmingsplan. Omdat de ontwikkeling en herinrichting van de entrees samenhangt met de toekomstige ontwikkelingen op de Zandeilanden en de uitvoering van het Ontwikkelscenario is besloten om de verbetering van de entrees on hold te zetten tot duidelijk is welke recreatieve ontwikkelingen er in het nieuwe bestemmingsplan mogelijk zijn.</p> <p><u>Legakkers: naleven afspraken vervangen beschoeiing</u></p> <p>In 2021 zijn afspraken gemaakt met de eigenaren van de betreffende legakkers die in 2017 door het recreatieschap zijn verkocht om de beschoeiingsplicht na te komen. In 2022 wordt dit traject afgerond.</p>

Beleidsterrein	Doelstelling	Realisatie
Recreatieve ontwikkeling (van de zandeilanden)	<p>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.</p>	<p>Het bestemmingsplan heeft vertraging opgelopen, daardoor hebben we in 2021 geen volledige uitvoering kunnen geven aan het Ontwikkelscenario. In 2021 zijn de onderhandelingen om te komen tot een erfpacht voor de horeca op Zandeiland en een ver gevorderd stadium gekomen. Ook zijn voorbereidingen getroffen voor een tijdelijke ontwikkeling op Zandeiland 4.</p>
Maatschappelijke verbreding	<p>Pilots verzonken (blauwe) legakkers</p> <p>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.</p> <p>Duurzaamheid</p> <p>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.</p>	<p><u>Pilots verzonken (blauwe) legakkers</u></p> <p>In 2021 heeft voor het tweede jaar monitoring plaatsgevonden van de ontwikkeling van de visstand bij de in 2020 gerealiseerde pilot Vissenbossen. Vissenbossen is een verzonken legakker die hersteld is door middels van snoeiselvulling. Uit de rapportages blijkt dat de visstand in soorten en aantal aanzienlijk is toegenomen nabij de Vissenbossen.</p> <p>In 2021 is de tweede pilot voor de verzonken legakkers, waarbij de legakkers door middel van een te plaatsen kooiconstructie wordt hersteld, voorbereid en is de omgevingsvergunning aangevraagd. In het eerste kwartaal van 2022 is de pilot gerealiseerd.</p> <p><u>Duurzaamheid</u></p> <p>Bij de ontwikkelingen die in gang zijn gezet hebben we het duurzaamheidsaspect meegenomen in de plannen. Voorbeelden hiervan zijn het zo veel mogelijk toepassen en hergebruiken van materialen, samenwerken met lokale ondernemers en bevorderen van de natuurlijke waarden.</p>

2.3.2 Wat hebben we bereikt?

Zie hiervoor de kolom realisatie in paragraaf 2.3.1.

2.3.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Zie hiervoor de kolom realisatie in paragraaf 2.3.1.

2.3.4 Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	68.868	19.347	19.347	49.153	29.806
Baten	52.034	15.544	14.758	33.983	19.225
Saldo van baten en lasten	16.833	3.803	4.589	15.170	10.581
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	45.400	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-28.567	3.803	4.589	15.170	10.581

2.4 Programma 4: Exploitatie

2.4.1 Wat wilden we bereiken?

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. SpaSereen 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.

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 voor het werkgebied Stichtse Groenlanden jaarlijks € 134.100 aan bij en voor het werkgebied Vinkeveense plassen jaarlijks €32.000 aan bij.

2.4.2 Wat hebben we bereikt?

Door de maatregelen die door het kabinet zijn genomen om het coronavirus in te dammen zijn veel pachters en huurders van het schap financieel in 2021 in de problemen gekomen. Namens het schap zijn gesprekken gevoerd met de ondernemers om hen zoveel mogelijk te ondersteunen bij het opvangen van de problemen en tegelijk de financiële schade voor het schap zo beperkt mogelijk te houden. Dit heeft in 2021 uiteindelijk geresulteerd in het voor een bedrag €49.788,- compenseren van de pachters. In het schapsgebied is in 2021 er maar één evenement geweest als gevolg van de coronamaatregelen.

In 2021 is voor de Vinkeveense Plassen ambtelijke overeenstemming bereikt met een commerciële partij tot het vestigen van het recht van erfpacht, voor een periode van 30 jaar. Ook is de ondererfpachtovereenkomst voor een oefengolfcentrum in Ruigenhoek getekend en bij de notaris gepasseerd. De bouw het oefengolf centrum is voortvarend opgepakt. Pancake in de Parc is begin 2022 reeds geopend en de drivingrange wordt opgericht.

Op Strijkviertel loopt de Recreatie/Horeca WOOD ontwikkeling parallel aan de ontwikkeling van het bedrijventerrein in de oksel van de A12 en A2. Hiervoor is de intentieovereenkomst verlengd tot 2024.

In 2021 heeft het schap een aantal percelen verkocht aan particulieren. Tenslotte is op de Vinkeveense Plassen een Pilot gedraaid voor horeca op eiland 4.

2.4.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Team exploitatie neemt deel aan de verschillende projectteams die ervoor zorgen dat projecten zoals Ruigenhoek, Vinkeveen en Strijkviertel exploitatie technisch goed en commercieel verstandig uitgebaat worden.

2.4.4 Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	1.455.015	2.098.835	2.056.064	1.129.943	-926.121
Baten	2.618.443	3.003.557	2.726.903	2.181.075	-545.828
Saldo van baten en lasten	-1.163.428	-904.722	-670.839	-1.051.133	-380.293
Toevoegingen aan reserves	44.308	-	-	104.216	104.216
Onttrekkingen aan reserves	104.048	89.596	89.596	135.037	45.441
Gerealiseerd resultaat	-1.223.169	-994.318	-760.435	-1.081.954	-321.519

2.5 Programma 5: Algemeen (incl. overhead)

2.5.1 Wat wilden we bereiken?

Programma 5 is een beleidsarm programma. Naast de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien zijn tevens de lasten voor overhead opgenomen.

2.5.2 Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Genoemde taken op het gebied van de instandhouding van de organisatie van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden zijn in 2021 uitgevoerd door Recreatie Midden Nederland.

2.5.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Onder de overheadtaken vallen communicatieadvies, financiële administratie en financieel advies, personeelsadministratie en -advies, het organiseren en uitvoeren van de planning- en control cyclus en het leveren van tussentijdse management rapportages. Voorts worden taken uitgevoerd op het gebied van facilitaire zaken, ICT en juridische zaken.

2.5.4 Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	2.441.390	2.461.194	2.497.553	2.559.383	61.830
Baten	1.844.645	1.977.425	1.977.066	1.782.281	-194.785
Saldo van baten en lasten	596.744	483.769	520.487	777.101	256.614
Toevoegingen aan reserves	-	277.400	105.560	336.100	230.540
Onttrekkingen aan reserves	-	208.550	208.550	1.385.287	1.176.737
Gerealiseerd resultaat	596.744	552.619	417.497	-272.086	-689.583

3 Paragrafen

Op grond van het BBV is het verplicht om voor zeven programma-overschrijdende thema's verantwoording af te leggen in een afzonderlijke paragraaf. Voor SGL geldt dat, gelet op de aard van de activiteiten van SGL, niet alle paragrafen van toepassing zijn. Om die reden zijn alleen die paragrafen opgenomen die van toepassing zijn.

Paragraaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Niet	SGL heft geen lokale gemeentelijke belastingen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §3.1
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §3.2
Financiering	Wel	Zie §3.3
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §3.4
Verbonden partijen	Wel	Zie §3.5
Grondbeleid	Niet	SGL voert geen actief of passief grondbeleid.

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

3.1.1 Kengetallen

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van SGL.

	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2021
Netto schuldquote	40%	25%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	40%	25%
Solvabiliteitsratio	47%	32%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	0%	2%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

3.1.1.1 Netto schuldquote

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

3.1.1.2 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.

3.1.1.3 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.

3.1.2 Inventarisatie risico's per 31 december 2021

De risico's van het recreatieschap hebben met name betrekking op de realisatie van de in de begroting opgenomen opbrengsten. Ook door klimaatveranderingen en kostenstijging als gevolg van de aantrekkende economie, loopt het schap een risico. Binnen recreatieschap Stichtse Groenlanden zijn de risico's per programma waar nodig beschreven. De generieke risico's voor geheel het schap worden hier als eerste weergegeven.

3.1.2.1 Generieke risico's per 31 december 2021

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Rente	25.000	2022 e.v.	Jaarlijks
2	Klimaatverandering	85.000	2022 e.v.	Jaarlijks
3	Aantrekkende markt	28.000	2022.e.v.	Jaarlijks
	Totaal	138.000		

1) Rente

Het rentepercentage voor het aangaan van vaste geldleningen is voor 2021 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 € 25.000 per jaar.

2) Aantrekkende markt

Dit risico heeft zich niet voorgedaan in 2021.

3.1.2.2 Risico's werkgebied Stichtse Groenlanden per 31 december 2021

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's van programma A opgenomen.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
4	Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen	60.000	2022 e.v.	Jaarlijks
5	Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)	25.000	2022 e.v.	Jaarlijks
6	Vertraging overdracht beheer Oortjespad	90.000	2022.e.v.	Jaarlijks
	Totaal	175.000		

4) Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen

Het bezoekersaantal voor het strandbad wordt geraamd op 80.000 betalende bezoekers. Het daadwerkelijke bezoekersaantal is in grote mate afhankelijk van de weersomstandigheden waardoor het risico bestaat dat dit aantal niet wordt gehaald. Een ander risico is dat de kosten voor bijvoorbeeld inhuur van lifeguards door de ontwikkelingen in de markt sterker stijgen dan geraamd. Deze risico's hebben zich in 2021 niet voorgedaan.

5) Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)

De geraamde omzet uit erfpacht, verhuur en evenementen bedraagt ongeveer € 500.000. Het risico dat de exploitanten niet aan hun verplichtingen kunnen voldoen, is aanwezig. Het risico wordt geschat op 5% van de omzet, zijnde € 25.000.

6) Vertraging overdracht beheer Oortjespad

Voor Oortjespad is een overeenkomst gesloten met de ondernemer van Kameryck, waarbij de verkoop van de opstallen wordt uitgesteld. Het beheer en onderhoud van het gehele terrein is per 2020 overgedragen aan de ondernemer. De coronacrisis leidt tot een risico voor de ondernemer van Kameryck en daarmee ook voor SGL.

3.1.2.3 Risico's werkgebied Vinkeveense Plassen per 31 december 2021

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's van programma B opgenomen.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
8	Exploitatie zandeilanden VVP	78.000	2023 e.v.	Jaarlijks
9	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	PM	2019 e.v.	Tot afronding beschoeiingsproject
	Totaal	78.000		

7) Exploitatie zandeilanden

In het Toekomstplan VVP 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. 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 2022. Dit geeft een onzeker toekomstbeeld, omdat de jaren gaan dringen. Eind 2022 heeft het recreatieschap een brief opgesteld aan gemeente waarin dit risico en de gevolgen daarvan expliciet is benoemd. Het schap levert door het aanstellen van een programmamanager en een projectleider zoveel mogelijk inspanning dat vanaf 2023 (moment van wegvallen bijdrage Amsterdam) sprake is van een gezonde exploitatie van het voormalig recreatieschap Vinkeveense Plassen.

8) Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP

Tranche 1 is grotendeels gerealiseerd.. Het bedrag per meter is hoger uitgevallen dan in het Toekomstplan was berekend. De verwachting is dat de aanbesteding voor de 2e tranche aanzienlijk hoger zal uitvallen als de 1e tranche. Dit heeft onder andere met de aantrekkende markt en zeer grote kostenstijging van materiaal e.d. te maken. Omdat sprake is van een risico ten aanzien van de aanbesteding is het niet mogelijk hiervoor een concreet bedrag te benoemen.

3.1.2.4 Conclusie risico's recreatieschap per 31 december 2020

In de onderstaande tabel is een totaaloverzicht weergegeven van de risico's voor recreatieschap Stichtse Groenlanden en de financiële inschatting van deze risico's. Het totaalbedrag komt uit op € 406.000.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Rente	25.000	2022 e.v.	Jaarlijks
2	Klimaatverandering	85.000	2022 e.v.	Jaarlijks
3	Aantrekkende markt	28.000	2022 e.v.	Jaarlijks
4	Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen	60.000	2022e.v.	Jaarlijks
5	Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)	25.000	2022 e.v..	Jaarlijks
6	Vertraging overdracht beheer Oortjespad	90.000	2022e.v.	Jaarlijks
7	Exploitatie zandeilanden VVP	78.000	2023 e.v.	Jaarlijks
8	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	0	2019 e.v.	Tot afronding beschoeiingsproject
	Totaal	391.000		

3.1.3 Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2021

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen waarover het recreatieschap beschikt om niet begrote financiële tegenvallers op te vangen. Net als tegenvallers kan ook de weerstandscapaciteit worden onderverdeeld in incidenteel en structureel. Incidentele weerstandscapaciteit is aanwezig in de vorm van begrotingsposten voor onvoorzien en aanwezige reserves met een weerstandsfunctie. Structurele weerstandscapaciteit betreft de middelen die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Het gaat dan - naast de mogelijkheid van herschikking binnen bestaande budgetten - om de heffingscapaciteit van het recreatieschap.

De omvang van de incidentele en de structurele weerstandscapaciteit worden hieronder gepresenteerd.

3.1.3.1 Incidentele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar per 31-12-2021
Algemene reserve	588.124
Stille reserves materiële vaste activa ¹	P.M.
Post onvoorzien in de begroting	n.v.t.
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	588.124

3.1.3.2 Structurele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar per 31-12-2021
Onbenutte ruimte heffingen	0
Heroverweging bestaand beleid	P.M.
Totaal structurele weerstandscapaciteit	0

Onbenutte ruimte leges en heffingen

Voor zover de hoogte van leges en andere heffingen niet gebonden is aan landelijk vastgestelde tarieven, is het beleid zoveel mogelijk gericht op 100% kostendekking. Zowel bedrijfseconomische factoren (vraaguitval), draagvlak (relatieve hoogte tarieven in vergelijking tot andere recreatieschappen) en beleidsinhoudelijke argumenten geven in de praktijk een begrenzing aan het volledig benutten van de aanwezige onbenutte capaciteit.

Heroverweging bestaand beleid

Door bestaand beleid te heroverwegen zijn er mogelijkheden om de structurele nadelen in de begroting op te vangen.

¹ De materiële vaste activa zijn conform het BBV gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel lagere marktwaarde. Indien de marktwaarde echter boven de verkrijgings- of vervaardigingsprijs ligt dan is sprake van een stille reserve. Deze wordt gekapitaliseerd bij verkoop van het betreffende actief.

3.1.3.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de relatie weer tussen de risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit.



De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2021 € 588.124

Het weerstandsvermogen wordt berekend door de risico's te delen door de beschikbare weerstandscapaciteit. Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit van €588.124 en € 406.000 aan risico's komt het weerstandsvermogen in de jaarrekening 2021 uit op 1,4.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

MJOP is in Q3 2021 opgesteld, op basis van inspecties, en inventarisatie bij de beheerders en percentage berekening van niet kapitaalintensieve goederen (meubilair), hieruit zijn budgetten en tijdspad geraamd voor GOH, INV, en inspecties. Het MJOP is een eerste stap naar het maken van werkplannen, niet alle objecten zijn voor 100% gedekt en zal gaande de periode steeds sluitende gaan worden. Het MJOP is voor 6 jaar opgesteld en heeft voor de aankomende periode en inflatie berekening van 1,5%, dit is bij vaststelling door het schap als risico benoemd en zal naar de huidige inflatiecorrectie moeten worden bijgesteld, tevens is het niet doorrekenen van VAT kosten een punt om op te nemen bij de herijking in 2022

3.2.1 Wegen

Er is gestart met de inspecties van de diverse verhardingen, deze zullen worden verwerkt in het MJOP. Op de parkeerplaats Maarsseveenseplassen is het afwaterprobleem opgelost door het aanleggen van een betere infiltratievoorziening. Tevens is een hulpdienst toegang gerealiseerd voor het buitengebied (grote plas) Maarsseveenseplassen

3.2.2 Watergangen en oevers Vinkeveense plassen

Onderhoud aan watergangen en oevers heeft in 2021 stilgelegen. Er is intensief overleg met Provincie Utrecht en de Omgevingsdienst over de voortgang van beschoeiingswerkzaamheden in relatie tot stikstofproblematiek. In 2021 zijn voorbereidingen getroffen om tranche 1 af te ronden, deze zijn bij de aannemer neergelegd en zal voor het recreatie seizoen 2022 het werk gaan uitvoeren. Onderzoeken t.b.v. natuurvriendelijke oevers zijn opgestart.

3.2.3 Groen: beplantingen

Geen bijzonderheden.

3.2.4 Groen: grasvegetaties

Geen bijzonderheden.

3.2.5 Schoonhouden en vuilafvoer

Er is in de jaren 2020 en 2021 meer afval ingezameld door intensiever gebruik.

3.2.6 Materieel

Het werkschip de "Netta Rufina" voldoet inmiddels aan de wettelijke eisen zoals gesteld in de wet Binnenvaart.

3.3 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.

3.3.1 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.

3.3.2 Kasgeldlimiet

De gemiddelde vlottende schuld, over drie maanden gezien, is voor een gemeenschappelijke regeling gelimiteerd op 8,2% van het begrotingstotaal. Voor SGL is dat (gecombineerd voor A en B) € 574.743. Omdat in 2020 geen kortlopende leningen zijn aangetrokken is de kasgeldlimiet in 2021 niet overschreden.

3.3.3 Renterisiconorm

Over de langlopende schuld mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van deze renterisiconorm in 2021 weergegeven:

Omschrijving	2020	2021
Begrotingstotaal (primitief)	7.779.700	7.009.062
Wettelijk percentage	20%	20%
Renterisiconorm	1.555.940	1.401.812
Bedrag waarover renterisico wordt gelopen (aflossingen)	271.765	240.000
Ruimte onder renterisiconorm	1.284.175	1.161.812

Het bedrag aan langlopende leningen, waarover een renterisico liep, blijft ruimschoots binnen de wettelijke norm (volgens de wet FIDO), zoals blijkt uit de tabel.

3.4 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 2021 had het Recreatieschap Stichtse Groenlanden een belang van 71,7% in de bedrijfsvoering organisatie RMN.

3.5 Verbonden partijen

Het recreatieschap is deelnemer aan de bedrijfsvoering organisatie RMN, de uitvoeringsorganisatie voor twee recreatieschappen.

Prog. 1	Recreatie Midden Nederland (RMN)		
Vestigingsplaats	Utrecht		
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling – bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO)		
Doelstelling/Publiek belang	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		
Zeggenschap / bestuurlijk belang	Het bestuur van RMN bestaat uit 3 leden en een secretaris. Namens SGL heeft dhr. V.J.H. Molkenboer zitting in het bestuur van RMN.		
Samenwerkingspartners	RMN kent drie deelnemers: Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht en provincie Utrecht.		
Financieel belang	Deelnemers financieren via een deelnemersbijdrage de kosten van RMN en zijn gezamenlijk aansprakelijk voor eventuele tekorten.		
Risico's / weerstandsvermogen	Er zijn geen materiële risico's die effect hebben op de jaarrekening van SGL. Alle kosten van RMN worden doorbelast aan de deelnemende schappen.		
Kerncijfers		2020	2021
	Vreemd Vermogen	1.462.162	1.845.428
	Resultaat	0	0
	Eigen vermogen	0	0
Overige informatie / website	https://www.recreatiemiddennederland.nl		

4 Balans per 31 december 2021

Activa (bedragen in €)	31-12-2021	31-12-2020
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	168.549	226.001
<i>Subtotaal immateriële vaste activa</i>	<u>168.549</u>	<u>226.001</u>
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	2.541.110	2.744.588
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.054.704	4.222.099
<i>Subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>6.595.814</u>	<u>6.966.687</u>
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen	94.312	122.991
<i>Subtotaal financiële vaste activa</i>	<u>94.312</u>	<u>122.991</u>
Totaal vaste activa	6.858.675	7.315.679
Vorraden		
Gereed product en handelsgoederen	205.999	205.999
<i>Subtotaal voorraden</i>	<u>205.999</u>	<u>205.999</u>
Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.391.912	536.642
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.337.068	1.167.587
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier	-	-
Overige vorderingen	55.001	215.065
<i>Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	<u>3.783.981</u>	<u>1.919.294</u>
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	268.994	466.015
Overlopende activa		
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	86.193	123.835
<i>Subtotaal overlopende activa</i>	<u>86.193</u>	<u>123.835</u>
Totaal vlottende activa	4.345.166	2.715.143
Totaal activa	11.203.841	10.030.822

Passiva (bedragen in €)	31-12-2021	31-12-2020
Eigen vermogen		
Algemene reserve	588.124	887.726
Bestemmingsreserves	2.434.974	4.022.330
Gerealiseerd resultaat	521.758	(299.599)
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<u>3.544.856</u>	<u>4.610.456</u>
Voorzieningen		
Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt (egalisatievoorziening)	1.711.505	-
<i>Subtotaal voorzieningen</i>	<u>1.711.505</u>	<u>-</u>
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.036.150	3.276.150
Waarborgsommen	4.262	3.712
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	17.273	19.393
<i>Subtotaal vaste schulden</i>	<u>3.057.685</u>	<u>3.299.255</u>
Totaal vaste passiva	8.314.046	7.909.711
Netto vlottende schulden		
Overige schulden	1.036.223	828.378
<i>Subtotaal netto vlottende schulden</i>	<u>1.036.223</u>	<u>828.378</u>
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	343.561	217.858
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;		
- Het Rijk		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.458.796	1.062.519
Overige vooruitontvangen bedragen	51.215	12.356
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<u>1.853.572</u>	<u>1.292.733</u>
Totaal vlottende passiva	2.889.795	2.121.111
Totaal passiva	11.203.841	10.030.822

5 Overzicht van baten en lasten

Programma	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking begroting - realisatie
<i>Lasten</i>					
Programma 1 Beheer en onderhoud	2.434.360	1.531.771	3.038.152	3.942.388	904.236
Programma 2 Toezicht en handhaving	343.434	545.515	545.515	349.030	-196.485
Programma 3 Ontwikkeling	68.868	19.347	19.347	49.153	29.806
Programma 4 Exploitatie	1.455.015	2.098.835	2.056.064	1.129.943	-926.121
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:					
- Overhead	2.441.390	2.461.194	2.497.553	2.559.383	61.830
- Bedrag onvoorzien	-	-	-	-	-
Totaal lasten	6.743.066	6.656.662	8.156.631	8.029.897	-126.734
<i>Baten</i>					
Programma 1 Beheer en onderhoud	1.839.339	1.230.688	1.107.209	2.725.651	1.618.441
Programma 2 Toezicht en handhaving	259.489	438.289	416.118	241.309	-174.809
Programma 3 Ontwikkeling	52.034	15.544	14.758	33.983	19.225
Programma 4 Exploitatie	2.618.443	3.003.557	2.726.903	2.181.075	-545.828
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead					
- Overhead	1.844.645	1.977.425	1.977.066	1.782.281	-194.785
- Bedrag onvoorzien	-	-	-	-	-
Totaal baten	6.613.951	6.665.503	6.242.054	6.964.299	722.245
Saldo van baten en lasten	129.116	-8.841	1.914.577	1.065.598	-848.979
<i>Mutaties reserves</i>					
Toevoegingen aan reserves	344.108	75.000	117.957	558.273	440.316
Onttrekkingen aan reserves	173.625	219.496	1.887.893	2.145.629	257.736
Totaal mutaties reserves	170.483	-144.496	-1.769.936	-1.587.356	182.580
Gerealiseerd resultaat	299.599	-84.487	144.641	-521.758	-666.399

6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

6.1 Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

6.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

6.3 Vaste activa

6.3.1 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.

6.3.2 Materiële vaste activa

6.3.2.1 Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

6.3.2.2 Investeringsbijdragen met economisch en maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Actief	Percentage
Grond en water	0%
Bouwkundige werken	2,5% - 20%
Beschoeiing	2,5% - 4%
Bedrijfsgebouwen	4% - 20%
Machines, apparaten en installaties	5% - 20%
Woonruimtes	6,67% - 20%
Vervoermiddelen	8,33% - 20%
Overige vaste activa	4% - 20%
Routes	10%

6.3.3 Financiële vaste activa

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

6.4 Vlottende activa

6.4.1 Voorraden

Conform de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV dienen activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen verantwoord te worden onder de voorraden. Deze activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of lagere marktwaarde.

6.4.2 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.

6.4.3 Liquide middelen en overlopende activa

De liquide middelen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

De vaste schulden worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

6.6 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

7 Toelichting op de balans per 31 december 2021

7.1 Vaste activa

7.1.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	168.549	226.001
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	168.549	226.001

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de immateriële vaste activa weer:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Investerings	Des- inves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- vermin- deringen	Boekwaarde per 31-12-2021
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	226.001	27.541	-	56.994	27.999	-	168.549
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	226.001	27.541	-	56.994	27.999	-	168.549

De belangrijkste investeringen in de immateriële vaste activa betreffen:

Omschrijving	Investering 2021
Advies Engineering Pilot NVO Noordplas	16.049
Haalbaarheidsonderz horeca Salmsteke	6.750
Ontwikkeling terrein Down Under	2.707
Pilot aanleg paaiplaats zuidplas	1.025
Ontwikkeling Salmsteke	1.009
Totaal	27.541

7.1.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Investerings met een economisch nut <i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	2.541.110	2.744.588
	-	-
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.054.704	4.222.099
Totaal	6.595.814	6.966.687

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investerings met economisch nut weer:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Investerings	Des- inves- terings	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- vermin- derings	Boekwaarde per 31-12-2021
Gronden en terreinen	531.790	-	-	1	-	-	531.789
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	423.823	-	-	38.977	-	-	384.846
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	771.179	4.900	-	70.759	4.900	-	700.420
Vervoermiddelen	13.306	-	-	1.112	-	-	12.194
Machines, apparaten en installaties	573.917	7.777	-	45.542	-	-	536.152
Overige materiële vaste activa	430.572	174.812	-	76.066	153.609	-	375.709
Totaal	2.744.588	187.489	-	232.457	158.509	-	2.541.110

De belangrijkste investeringen in 2021 zijn:

Omschrijving	Investering 2021
Kunstwerk A12 Laagraven	174.812
Persriool eiland 1	6.077
Vissteigers Ruigenhoek	4.900
Hydraulische schepbak tbv Shibaura CM374	1.700
Totaal	187.489

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met maatschappelijk nut weer:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waardeverminderingen	Boekwaarde per 31-12-2021
Gronden en terreinen	1.376.430	1.000	-	-	-	-	1.377.430
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	36.364	-	-	12.122	-	-	24.243
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.528.236	473.311	-	193.987	368.877	-	2.438.683
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	3.788	-	-	947	-	-	2.840
Overige materiële vaste activa	277.281	39.086	-	30.246	74.614	-	211.507
Totaal	4.222.099	513.397	-	237.301	443.491	-	4.054.704

De belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut in 2021 zijn:

Omschrijving	Investering 2021
Ontwikkeling Meerlopad	365.794
Meerlopad verplaatsen Damwand	82.390
parkeerterrein mvp	25.127
wandelroutenetwerk C fase 2	20.866
Laagraven voetpad verlengen	18.220
aankoop grond	1.000
Totaal	513.397

7.1.3 Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Overige uitzettingen	94.312	122.991
Totaal	94.312	122.991

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het boekjaar was als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Toename	Aflossing/afname	Duurzame waardeverminderingen	Boekwaarde per 31-12-2021
Overige uitzettingen	122.991	659	29.338	-	94.312
Totaal	122.991	659	29.338	-	94.312

7.2 Vlottende activa

7.2.1 Voorraden

De voorraden bestaan per 31 december 2021 uit de volgende posten:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-	-
Gereed product en handelsgoederen	205.999	205.999
Vooruitbetalingen	-	-
Totaal	205.999	205.999

De voorraad gereed product bestaat uit de voor verkoop beschikbare activa Oortjespad. Ingevolge de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV dienen activa bestemd voor verkoop gepresenteerd te worden onder de voorraden. Om die reden is de boekwaarde van het Oortjespad verantwoord als desinvestering in de immateriële en materiële vaste activa en opgenomen als voorraad gereed product en handelsgoederen in 2019. De verkoop van het Oortjespad is vanwege de coronacrisis uitgesteld tot eind 2022, derhalve staat deze post per jaareinde 2021 nog steeds onder de voorraden verantwoord.

7.2.2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar zijn als volgt onderverdeeld:

	Uitzetting per 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12- 2021	Uitzetting per 31-12-2020	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12- 2020
Vorderingen op openbare lichamen	1.391.912	-	1.391.912	536.642	-	536.642
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijkschatkist	2.337.068	-	2.337.068	1.167.587	-	1.167.587
Rekening- courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-	-	-
Rekening- courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier	-	-	-	-	-	-
Overige vorderingen	56.254	1.253	55.001	215.065	-	215.065
Overige uitzettingen	-	-	-	-	-	-
Totaal	3.785.234	1.253	3.783.981	1.919.294	-	1.919.294

7.2.2.1 Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit openstaande debiteuren betreffende diverse gemeenten en de provincie Utrecht. Gelet op de aard van de vorderingen wordt het niet noodzakelijk geacht een voorziening voor oninbaarheid te vormen.

7.2.2.2 Uitzettingen in 's Rijksschatkist

Op balansdatum had SGL overtollige middelen boven de drempel in van het schatkistbankieren in het kader van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF). De middelen boven de drempel dienen in de schatkist van het Rijk worden aangehouden.

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 SGL was dat voor 2021 € 1.000.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan €500 mln. bedraagt de drempel € 1.000.000. SGL heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat het saldo boven de € 1.000.000 op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar het schatkistbankieren.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2021 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	350	249	348	259
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	650	751	652	741
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	8.275			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	8.275			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
	(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is het drempel bedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000		

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijkschatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijkschatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	31.528	22.678	32.002	23.782
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijkschatkist aangehouden middelen	350	249	348	259

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2021.

7.2.2.3 Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

SGL heeft een rekening courant met de schappen waarvoor zij werkzaam is. Het saldo van deze rekening courant bedroeg per 31 december 2021 € 1.402 credit. Dit bedrag is opgenomen onder de overige schulden. Omdat sprake is van een rekening courant voor lopende transacties is geen sprake van financiering. Om die reden wordt geen rente in rekening gebracht.

7.2.2.4 Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen debiteuren voor een bedrag € 56.254. In 2021 is er voor een bedrag ad. € 1.253 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen.

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Debiteuren	56.254	215.065
Voorziening dubieuze debiteuren	1.253	-
Totaal	55.001	215.065

7.2.3 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Banksaldi	266.057	461.951
Kassaldi	2.937	4.064
Totaal	268.994	466.015

7.2.4 Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	79.713	119.079
Vooruitbetaalde bedragen	6.480	4.756
Totaal	86.193	123.835

7.2.4.1 Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen bedragen zijn opbrengsten die betrekking hebben op 2021, maar pas in een volgend jaar daadwerkelijk tot een ontvangst leiden. De nog te ontvangen bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Verondiepen Honswijkerplas - zandopbrengst 2021	69.559
Bijdrage BDU-kunstwerk	5.000
Overige posten < € 5.000	5.154
Totaal	79.713

7.2.4.2 Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2021 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Overige posten < € 5.000	6.480
Totaal	6.480

7.3 Eigen vermogen

Het eigen vermogen van SGL wordt gevormd door de reserves en het rekeningresultaat. Het eigen vermogen bestaat uit de volgende onderdelen:

Reserve	Saldo per 31-12-2020	Resultaat- bestem- ming	Saldo per 1-1-2021	Toevoe- gin- gen	Onttrek- kingen	Onttrek- king in verband met afschrijving op activa	Saldo per 31-12-2021
Algemene reserve (programma A)	469.040	-122.191	346.849	-	-	-	346.849
Algemene reserve (programma B)	418.682	-177.408	241.275	-	-	-	241.275
<i>Subtotaal algemene reserve</i>	<i>887.722</i>	<i>-299.599</i>	<i>588.124</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>588.124</i>
Reserve natuurontwikkeling fietspaden	45.378	-	45.378	-	-	-	45.378
Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas	951.918	-	951.918	69.559	67.239	-	954.238
Herplantfonds Nedereindseplas	14.386	-	14.386	-	-	-	14.386
Reserve vrijwillige bijdrage Oortjespad	38.666	-	38.666	-	-	-	38.666
Reserve MVP rioolpomp	2.655	-	2.655	-	-	885	1.770
Reserve fietspad Nieuw Wulven	46.539	-	46.539	-	-	5.817	40.721
Calamiteitenfonds	48.900	-	48.900	-	-	-	48.900

Reserve	Saldo per 31-12-2020	Resultaat-bestemming	Saldo per 1-1-2021	Toevoegingen	Onttrekkingen	Onttrekking in verband met afschrijving op activa	Saldo per 31-12-2021
Reserve speeleiland	12.879	-	12.879	-	-	6.889	5.990
Reserve ontwikkelplan Oortjespad	10.000	-	10.000	-	-	-	10.000
Reserve ontwikkelplan Maarsseveense Plassen	565.689	-	565.689	-	-	23.420	542.269
Reserve ontwikkelplan Ruigenhoek	4.999	-	4.999	-	-	4.999	-
Reserve ontwikkelplan komende jaren	209.356	-	209.356	-	-	-	209.356
Reserve boomveiligheid	16.000	-	16.000	-	-	-	16.000
Reserve heemstede noord	-	-	-	21.857	-	-	21.857
Strategische keuzes reserve	10.700	-	10.700	-	-	3.100	7.600
Bestemmingsreserve inspecties	-	-	-	105.560	23.475	-	82.085
Bestemmingsreserve onderhoud	1.049.187	-	1.049.187	-	1.049.187	-	-
<i>Subtotaal bestemmingsreserves programma A</i>	<i>3.027.252</i>	<i>-</i>	<i>3.027.252</i>	<i>196.976</i>	<i>1.139.901</i>	<i>45.111</i>	<i>2.039.216</i>
Duiken	49.042	-	49.042	-	-	12.534	36.508
Reserve Legakkers beschoeiingen	103.503	-	103.503	-	-	10.350	93.153
Reserve uitvoeringsprogramma VVP	64.385	-	64.385	-	-	-	64.385
Reserve Entrees gebied	170.110	-	170.110	-	9.887	-	160.223
Reserve gevolgen verkoop legakkers	37.500	-	37.500	-	1.983	-	35.517
Bestemmingsreserve inspecties	-	-	-	12.397	6.424	-	5.973
Bestemmingsreserve onderhoud	570.538	-	570.538	-	570.538	-	-
<i>Subtotaal bestemmingsreserves programma B</i>	<i>995.078</i>	<i>-</i>	<i>995.078</i>	<i>12.397</i>	<i>588.833</i>	<i>22.884</i>	<i>395.758</i>
<i>Subtotaal bestemmingsreserves (programma A + programma B)</i>	<i>4.022.331</i>	<i>-</i>	<i>4.022.331</i>	<i>209.373</i>	<i>1.728.734</i>	<i>67.995</i>	<i>2.434.974</i>
Gerealiseerd resultaat	-299.599	-299.599	-	-	-	-	521.758
Totaal	4.610.456	-	4.610.456	209.373	1.728.734	67.995	3.544.856

7.3.1.1 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 2021 zijn er geen mutaties geweest.

7.3.1.2 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 2021 is aan onderhoud besteed € 67.239. In 2021 zijn de opbrengsten ad € 69.559 van de verkoop van zand dat beschikbaar komt bij het verondiepen van de Honswijkerplas toegevoegd aan de reserve.

7.3.1.3 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 2021 zijn er geen mutaties geweest.

7.3.1.4 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 2021 is € 38.666. In 2022 zal deze reserve worden aangewend ter dekking van de kosten afwikkeling overdracht kinderboerderij Oortjespad.

7.3.1.5 Reserve MVP rioolpomp

Voor de ontvangen vergoeding voor schade aan een vervangen pomp in 2013 is een reserve gevormd. Reserve dekt de kapitaalslasten van de nieuwe pomp.

7.3.1.6 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.

7.3.1.7 Calamiteitenfonds

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 2021 is de reserve niet aangesproken.

7.3.1.8 Reserve speeleiland

Beschikbare reserve ten bate van innovatie waterspeeleiland. Het bedrag valt evenredig vrij met de afschrijving op investeringen, voor 2021 € 6.889.

7.3.1.9 Ontwikkelpunten

Uitrollen van diverse ontwikkelplannen goedgekeurd door het bestuur in 2015. Saldo beschikbaar voor aanwending is €761.625. Voor zover bedragen aangewend zijn, staan deze genoemd onder de diverse ontwikkelplannen en vallen vrij gelijktijdig met de uit investeringen gegenereerde afschrijvingen.

7.3.1.10 Reserve boomveiligheid

Reserve gevormd in 2017 in verband met uit te voeren onderzoek naar boomveiligheid. In 2021 waren er geen mutaties op deze reserve.

7.3.1.11 Reserve heemstede noord

In 2021 heeft de provincie Utrecht, in het kader van RodS, percelen in Heemstede Noord/ Laagraven overgedragen aan het recreatieschap. Bij die overdracht hoort een verplichting om deze percelen te ontwikkelen voor regionale recreatie. Delen van de betreffende percelen mochten worden doorgeleverd aan de gemeente Houten, voor de realisatie van een fietsstraat bij de Heemsteedseweg en aan Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden voor de verbreding van watergangen in het gebied. Het recreatieschap moest de bijbehorende opbrengsten dan wel reserveren voor de recreatieve ontwikkeling van dezelfde percelen. De recreatieve ontwikkeling is uitgesteld vanwege de verwachte doorlooptijd en de transitie van RMN; deze reserve is en blijft de komende jaren beschikbaar.

7.3.1.12 Reserve strategische keuzes

Reserve gevormd in 2017 in verband met een nader onderzoek strategische keuzes. In 2021 bedroeg de vermindering in verband met afschrijvingen op activa op deze reserve € 3.100.

7.3.1.13 Bestemmingsreserve inspecties A + B

In 2021 is het MJOP vastgesteld. Deze is gebaseerd op uitgevoerde inspecties naar de technische staat van het bezit van het recreatieschap. Om het MJOP actueel te houden blijft het belangrijk om periodiek inspecties uit te voeren om vast te stellen dat feitelijke technische staat niet afwijkt van hetgeen in het MJOP vanuit is gegaan. Om deze inspecties uit te kunnen voeren heeft het AB besloten tot het instellen van bestemmingsreserve inspecties.

7.3.1.14 Bestemmingsreserve Onderhoud A + B

In 2021 heeft het bestuur een nieuw MJOB vastgesteld dat voldoet aan de vereisten uit de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording. Het bestuur heeft besloten de bestemmingsreserve onderhoud vrij te laten vallen in het resultaat en gelijktijdig om een voorziening groot onderhoud ten laste van het resultaat te vormen. De onttrekking aan de reserve bedraagt € 1.049.187.

7.3.1.15 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.

7.3.1.16 Reserve vervanging 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.

7.3.1.17 Reserve Uitvoeringsprogramma VVP

Deze bestemmingsreserve wordt ingezet voor de realisatie van het programma Vinkeveense Plassen 2019-2024. In 2021 zijn er geen mutaties geweest.

7.3.1.18 Reserve entrees gebied

Deze reserve is in 2019 gevormd vanuit de reserve winkelpolder en is bedoeld voor het verbeteren van de twee entrees naar dit gebied. (Winkelpolder en Zandeiland 4). Deze uitgaven worden gezien als investering waarover 10 jaar wordt afgeschreven. Deze bestemmingsreserve valt ook in 10 jaar vrij.

7.3.1.19 Reserve gevolgen verkoop legakkers

Deze reserve is gevormd voor nog te verwachten uitgaven als gevolg van de verkoop van de legakkers. De reserve is in 2021 aangesproken. Er is juridisch advies ingewonnen om de nieuwe eigenaren te houden aan de contractueel afgesproken beschoeiingsplicht.

7.4 Voorzieningen

De voorzieningen zijn als volgt te specificeren:

	Saldo per 31-12-2020	Toevoegingen	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendungen	Saldo per 31-12-2021
Onderhoudsvoorziening programma A	-	1.198.909	-	16.925	1.181.984
Onderhoudsvoorziening programma B	-	529.521	-	-	529.521
Totaal egalisatievoorzieningen	-	1.728.430	-	16.925	1.711.505
Totaal	-	1.728.430	-	16.925	1.711.505

7.4.1 Voorziening egalisatie onderhoud

Zie ook de toelichting bij Bestemmingsreserve onderhoud. In 2021 is naar aanleiding van het vastgestelde MJOP opnieuw een voorziening groot onderhoud ingesteld. Deze voorziening heeft tot

doel om schommelingen in de kosten van groot onderhoud van de kapitaalgoederen te egaliseren. Dit gebeurt door jaarlijks een gelijkblijvend bedrag in de voorziening te storten en vervolgens werkelijke lasten van het betreffende jaar te onttrekken.

7.5 Vaste schulden

De vaste schulden zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.036.150	3.276.150
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
Door derden belegde gelden:		
Waarborgsommen	4.262	3.712
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	17.273	19.393
Totaal	3.057.685	3.299.255

Het verloop van de vaste schulden gedurende het jaar was als volgt:

	Boekwaarde per 1-1-2021	Vermeer- deringen	Aflossingen	Boekwaar- de per 31-12- 2021	Rentelast 2021
Obligatieleningen	-	-	-	-	-
Onderhandse leningen van:					
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-	-	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.276.150	-	240.000	3.036.150	62.066
- binnenlandse bedrijven	-	-	-	-	-
- openbare lichamen	-	-	-	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-	-	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-	-	-	-
Door derden belegde gelden:					
Waarborgsommen	3.712	10.550	10.000	4.262	-
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	19.393	400	2.519	17.273	-
Totaal	3.299.255	10.950	252.519	3.057.685	62.066

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	1.036.223	828.378
Totaal	1.036.223	828.378

De overige schulden bestonden volledig uit het crediteurensaldo.

7.5.2 Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2021
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	343.561	217.858
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.458.796	1.062.519
Overige vooruitontvangen bedragen	51.215	12.355
Totaal	1.853.572	1.292.732

7.5.2.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

Verplichtingen zijn posten die ten laste van het jaar 2021 zijn gebracht, maar waarvan de facturen in de loop van 2022 zijn of worden ontvangen. De verplichtingen bestaan ultimo 2021 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Transparantie btw-correctie 4e kw 2021	155.981
Verplaatsen damwand	82.390
Overlopende rente BNG	39.404
Nog te betalen bijdrage HUS SSB/UL	17.938
Waterschapslasten	7.000
Zuiveringsheffing	6.600
Overige bedragen < 5000	34.248
Totaal	343.561

7.5.2.2 De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Regeling	Saldo 31-12-2020	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo per 31-12-2021
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Provincie Utrecht - Wandelrouten netwerk C	65.473	-	40.387	25.086
Gemeente Wijk bij Duurstede - Wandelrouten netwerk C	31.000	-	31.000	-
Gemeente Bunnik - Wandelrouten netwerk C	23.437	-	23.437	-
Gemeente Utrechtse Heuvelrug - Wandelrouten netwerk C	36.250	-	36.250	-
Gemeente Zeist - Wandelrouten netwerk C	6.250	-	6.250	-
Provincie Utrecht TOP Laagraven	-	19.720	18.220	1.500
Provincie Utrecht Meerlopad	-	145.075	135.075	10.000
Provincie Utrecht - Rods Noorderpark	25.265	-	4.900	20.365
Gemeente De Ronde Venen - beschoeiing VVP	218.050	-	10.987	207.063
Gemeente Amsterdam - beschoeiing VVP	138.921	-	7.000	131.921
Provincie Utrecht - beschoeiing VVP	517.873	555.000	10.013	1.062.860
Totaal	1.062.519	719.795	323.518	1.458.796

7.5.2.3 Overig vooruit ontvangen bedragen

Onder de post overige vooruitontvangen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2021 al zijn ontvangen maar betrekking hebben op latere jaren. De overige vooruitontvangen bedragen bestaan ultimo 2021 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
transitiekosten liquidatie RMN	50.000
Overige posten < € 5.000	1.215
Totaal	51.215

7.5.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

7.5.3.1 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.

7.5.3.2 Fietspaden

Van Staatsbosbeheer 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.

7.5.3.3 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 in ieder geval tot 1 januari 2029 de toegangsweg naar de Leijen gehuurd voor € 125,00 per jaar. Dit contract wordt, behoudens opzegging, per keer voor 10 jaar verlengd.

7.5.3.4 Huurovereenkomst

Er is een huurovereenkomst afgesloten voor de Loswal. Het contract loopt van 2018-2022 en heeft een contractwaarde van € 36.500. Ultimo 2021 bedraagt de restantverplichting € 7.947

7.5.3.5 Publieke bijdrage oortjespad

Het recreatieschap is in 2020 een overeenkomst aangegaan met een commerciële partij inzake het beheer van Oortjespad. Ten behoeve van het uitvoer van dit beheer is overeengekomen dat het recreatieschap 5 jaar een publieke bijdrage betaalt van € 150.000. De restantverplichting bedraagt € 450.000 per ultimo 2021.

8 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

8.1 Toelichting per programma

Voor de toelichting op de baten en lasten verwijzen wij naar paragraaf 13.

8.2 Begrotingsrechtmatigheid

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiën. Daarbij wordt tevens getoetst of de uitgaven in de jaarrekening binnen de door het bestuur vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen) passen. Zo niet, dan kan sprake zijn van een zogenaamde begrotingsonrechtmatigheid. De commissie BBV heeft hiervoor in de kadernota rechtmatigheid een afwegingskader gesteld.

Programma	Overschrijding lasten	Afweging in het kader van begrotingsrechtmatigheid	Conclusie in het kader van begrotingsrechtmatigheid
Programma 1 Beheer en Onderhoud	904.236	De begroting 2021 is de eerste die is opgesteld volgens de programma-indeling. In de realisatie is met name bij posten als kapitaallasten een verdere specificering plaatsgevonden van de toerekening aan de programma's op basis van werkelijk gebruik. Hierdoor zijn ten opzichte van de begroting enkele verschuivingen opgetreden. Per saldo zijn deze verschuivingen ongeveer neutraal. Deze overschrijding past daarmee binnen het bestaande beleid.	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant.
Programma 3 Ontwikkeling	29.806		
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead	61.830		

8.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onderstaand is het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. Per item is in cursieve tekst tevens een motivatie opgenomen van waarom sprake is van een incidenteel karakter.

Omschrijving en toelichting incidentele last/ baat	Programma	Lasten	Baten	Toevoeging aan reserve	Onttrekking aan reserve	Saldo
Compensatie gevolgen van Corona aan pachters <i>Betreft een eenmalige tegemoetkoming, derhalve als incidenteel aangemerkt</i>	4	49.788	348.900	-	-	286.312
Verkoop groenstrook Tienhoven <i>Incidentele verkoop grond, aangemerkt als incidenteel</i>	4	-	31.000	-	-	31.000
Bijdrage in personeelskosten bij overdracht Oortjespad <i>Eenmalige bijdrage in personeelskosten daarom aangemerkt als incidenteel</i>	4	-	30.000	-	-	30.000
Verkoop perceel Tachtigmorgen <i>Incidentele verkoop grond, aangemerkt als incidenteel</i>	4	-	20.000	-	-	20.000
Totaal		49.788	429.900	-	-	380.112

9 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur	-	61.744	-61.744
0.4 Overhead	-	1.969.331	-1.969.331
0.5 Treasury	-	62.066	-62.066
0.8 Overige baten en lasten	320	-	320
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	382.632	-382.632
2.3 Recreatieve havens	-	-	-
2.4 Economische havens en vaarwegen	-	-	-
3.4 Economische promotie	1.529	2.192	-663
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	6.962.450	5.551.931	1.410.519
Saldo van baten en lasten	6.964.299	8.029.896	-1.065.597
0.10 Mutaties reserves	1.587.355	-	1.587.355
Gerealiseerd resultaat	8.551.654	8.029.896	521.758

10 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 RMN van toepassing zijnde regelgeving: Wet gemeenschappelijke regelingen.

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor RMN is € 209.000 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.

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 2021 sprake van één topfunctionaris. Het belang van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden was in 2020 71,7%. Onderstaand zijn de WNT-gegevens van de topfunctionaris bij RMN opgenomen.

10.1 Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2020	
Bedragen x € 1	P.D. KOTVIS
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01/ 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.238
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.349
Subtotaal	€ 135.587
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 201.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Totale bezoldiging	€ 135.587
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	J. BRAND
Functiegegevens	Interim-directeur
Kalenderjaar	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar	01/01 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1865
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 292.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 292.200
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	JA
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 223.800
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 223.800
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.V.T.
Bezoldiging	€ 223.800
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.V.T.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.V.T.

10.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

10.3 Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het bestuur

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het recreatieschap is het bestuur. Het bestuur bestaat uit bestuurders van de deelnemers. Het individueel WNT-maximum van de voorzitter bedraagt € 31.350, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 20.900. Evenals in 2020 is er in 2021 geen dienstverband tussen de leden en de plaatsvervangende leden en SGL. De onderstaand genoemde personen zijn in 2021 lid of plaatsvervangend lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris van het bestuur.

De bestuursleden hebben geen bezoldiging ontvangen. De samenstelling van het dagelijks en het algemeen bestuur is hieronder opgenomen.

10.3.1 Dagelijks bestuur

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. J. van Everdingen	Voorzitter DB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. S. Bos	Lid DB	Heel 2021 (tot heden)
Mw. A. Brommersma	Lid DB	Vanaf juni 2021 (tot heden)
Mw. A. Schuurs-Jensema	Lid DB	Heel 2021 (tot heden)

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. J. van Engelen	Lid DB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. M. van Dijk	Lid DB	Heel 2021 (tot heden)
Mw. L. van Hooijdonk	Lid DB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. V.J.H. Molkenboer	Lid DB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. C. Geldof	Lid DB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. A. Schaddelee	Lid DB	Heel 2021 (tot heden)
Mw. S. Stolwijk	Secretaris	Tot september 2021
Mw. J. Brand	Secretaris	Vanaf september 2021

10.3.2 Algemeen bestuur

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. J. van Everdingen	Voorzitter AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. S. Bos	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. J. De Jong Schouwenburg	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Mw. A. Schuurs-Jensema	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. M. Divendal	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. L.J. de Graaf	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. H. Adriani	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. J. van Engelen	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. A. Gemke	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. M. van Dijk	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Mw. L. van Hooijdonk	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. K. Diepeveen	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. V.J.H. Molkenboer	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. C. Geldof	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. J. Pel	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. A. Schaddelee	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Mw. J. van Gilse	Lid AB	Heel 2021 (tot heden)
Dhr. J. de Jong	Lid AB	Tot februari 2021
Mw. S. Stolwijk	Secretaris	Tot september 2021
Mw. J. Brand	Secretaris	Vanaf september 2021

11 Gebeurtenissen na balansdatum

11.1 Effect COVID 19 op de jaarrekening

Ondanks de grote maatschappelijke impact zijn de financiële gevolgen voor het recreatieschap in 2021 beperkt. Het recreatieschap heeft geen gebruik gemaakt van overheidssteun zoals NOW of TVL.

12 Staat van langlopende geldleningen

Lening-nummer	Geldgever	Datum sluiten lening	Oorspronkelijk bedrag	Looptijd in jaren	Rentepercentage	Type	Restantbedrag van de lening per 31-12-2020	Nieuw opgenomen leningen 2021	Aflossing 2021	Restantbedrag van de lening per 31-12-2021	Rentelast 2021
94307	BNG	18-2-2002	720.000	20	5,24%	Lineair	72.000	-	36.000	36.000	2.133
98612	BNG	19-12-2003	1.000.000	20	4,54%	Lineair	150.000	-	50.000	100.000	6.741
40108181	BNG	15-2-2013	1.000.000	20	3,35%	Lineair	720.000	-	40.000	680.000	22.947
40111028	BNG	24-1-2017	1.000.000	20	1,30%	Lineair	850.000	-	50.000	800.000	10.443
40111999	BNG	2-7-2018	1.600.000	25	1,38%	Lineair	1.472.000	-	64.000	1.408.000	19.802
Totaal n.v.t.	Garantstelling						3.264.000 12.150	- -	240.000 -	3.024.000 12.150	62.066 -
Totaal (in €)							3.276.150		240.000	3.036.150	62.066

13 Programmarekening 'oude stijl'

13.1 Programmarekening ingedeeld naar voormalige begrotingsposten

Omwille van de vergelijkbaarheid hebben we onderstaand de programmarekening 'oude' stijl opgenomen.

13.1.1 Programma A

Begrotingspost	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	1.801.730	1.737.674	1.578.952	1.731.540	152.588
Doorbelaste apparaatskosten	753.507	711.521	834.596	665.936	-168.660
Inhuur personeel derden	208.639	326.371	172.000	163.279	-8.721
Rente en afschrijvingen	523.627	711.199	528.000	477.294	-50.706
Huur en pachten	33.862	27.995	40.000	30.730	-9.270
Bestuurs- en apparaatskosten	132.357	66.078	76.000	73.819	-2.181
Belastingen en verzekeringen	52.467	47.708	54.000	51.599	-2.401
Energie- en waterkosten	43.145	41.847	41.900	36.394	-5.506
Onderhoud en vuilafvoer	1.259.858	1.107.705	1.148.225	1.229.900	81.675
Vorzieningen	-	-	1.198.909	1.198.909	-
Publiciteits- en overige kosten	199.495	98.405	198.000	238.091	40.091
Nagekomen lasten onvoorzien	26.707	-	-	7.645	7.645
Totaal lasten	5.035.394	4.881.380	5.870.582	5.905.136	34.554

Opbrengsten van eigendommen	1.008.330	928.502	738.000	883.261	145.261
Rechten	7.588	-	-	6.913	6.913
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	348.770	265.579	257.000	322.434	65.434
Nagekomen baten	59.766	-	5.991	29.071	23.080
Dekkingsmiddelen	3.690.287	3.666.552	3.666.553	4.108.578	442.025
Totaal baten	5.114.741	4.860.633	4.667.544	5.350.257	682.713

Saldo van baten en lasten	79.347	-20.747	-1.203.038	-554.879	648.159
----------------------------------	---------------	----------------	-------------------	-----------------	----------------

Toevoegingen aan reserves	293.804	277.400	105.560	196.977	91.417
Onttrekkingen aan reserves	137.687	298.146	1.246.758	1.185.012	-61.746

Gerealiseerd resultaat	-76.770	-1	-61.840	433.156	494.996
-------------------------------	----------------	-----------	----------------	----------------	----------------

13.1.2 Toelichting afwijkingen per begrotingspost programma A

Onderstaand is een toelichting opgenomen per begrotingspost op de belangrijke over- en onderschrijdingen (>€10.000):

Doorbelaste personeelskosten

De doorbelaste personeelskosten zijn hoger dan begroot doordat er relatief meer uren aan SGL zijn besteed dan vooraf is voorzien.

Doorbelaste apparaatskosten

RMN had minder lasten dan verwacht met name (inhuur externen) waren een stuk lager dan begroot. Dit werkt uiteindelijk door naar de schappen.

Rente en afschrijvingen

In de begroting was rekening gehouden met meer investeringen. Doordat deze niet zijn gerealiseerd in 2021 is de afschrijving lager dan begroot.

Onderhoud en vuilafvoer

De prijzen voor de onderhoudswerkzaamheden zijn gestegen wat terug te zien is in de nieuw afgesloten onderhoud groen bestekken en in het onderhoud van de fietspaden.

Publiciteits- en overige kosten

De overschrijding is onder andere ontstaan door uitgaven voor Wandelroute Netwerk C 2^e fase. Hier staat een subsidie tegenover onder de overige baten.

Opbrengsten van eigendommen

De Corona vergoeding aan pachters is in 2021 lager uitgevallen en in 2021 is er weer een groot evenement geweest. De opbrengsten zijn daardoor fors hoger dan begroot.

Overige baten

In de overige baten is de afrekening subsidie wandelroutenetwerk C 2^e fase opgenomen wat voor een positief resultaat zorgt.

Nagekomen baten

Het positieve resultaat in de nagekomen baten is vooral te danken aan een teruggave van de Watersysteemheffing over de afgelopen 3 jaar. Dit naar aanleiding van een ingediend bezwaarschrift.

Dekkingsmiddelen

In 2021 heeft SGL van de deelnemers een compensatie ontvangen voor de Coronakosten over 2020. Van € 336.100.

13.1.3 Deelnemersbijdragen van programma A

Deelnemersbijdragen	Inwoneraantal per 1-1-2017 (Bron: CBS). toegepast 2020	Tarief	Totale bijdrage begroting 2021	Realisatie 2021
Gem. Utrecht		34,20%	1.078.404	1.078.404
Provincie Utrecht		30,90%	974.347	974.348
Inwonerbijdrage				
Gem. Nieuwegein	61.868	8,3	260.166	260.166
Gem. Stichtse Vecht	40.986	5,5	172.353	172.354
Gem. Woerden	51.513	6,9	216.622	216.622
Gem. Houten	49.300	6,6	207.316	207.316
Gem. IJsselstein	34.208	4,6	143.852	143.852
Gem. Lopik	14.208	1,9	59.748	59.748

Deelnemersbijdragen	Inwoneraantal per 1-1-2017 (Bron: CBS). toegepast 2020	Tarief	Totale bijdrage begroting 2021	Realisatie 2021
Gem. De Bilt	9.612	1,3	40.420	40.420
			3.153.228	3.153.230
Bijdrage compensatie corona 2021			0	336.100
Deelnemersbijdrage doorschuif BTW			513.323	619.248
Totalen			3.666.551	4.108.578

13.1.4 Programma B

Begrotingspost	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	789.003	903.811	786.067	809.335	23.268
Doorbelaste apparaatskosten	389.174	324.181	521.245	343.945	-177.300
Inhuur personeel derden	88.844	41.950	12.000	-	-12.000
Rente en afschrijvingen	113.017	157.412	131.000	111.524	-19.476
Huur en pachten	12.557	15.320	15.320	12.782	-2.538
Bestuurs- en apparaatskosten	17.903	20.050	38.000	51.569	13.569
Belastingen en verzekeringen	17.882	22.928	22.928	24.395	1.467
Energie- en waterkosten	13.454	16.348	16.348	20.843	4.495
Onderhoud en vuilafvoer	252.886	257.731	198.428	203.399	4.971
Voorzieningen	-	-	529.521	529.521	-
Publiciteits- en overige kosten	12.002	13.778	13.778	10.502	-3.276
Nagekomen lasten	951	-	-	6.946	6.946
onvoorzien	-	1.774	1.774	-	-1.774
Totaal lasten	1.707.673	1.775.283	2.286.409	2.124.761	-161.648

Opbrengsten van eigendommen	15.488	25.835	23.826	32.413	8.587
Rechten	104.495	97.350	99.359	100.045	686
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	20.000	-	-	24.057	24.057
Nagekomen baten	65	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	1.404.583	1.681.685	1.451.685	1.457.527	5.842
Totaal baten	1.544.631	1.804.870	1.574.870	1.614.043	39.173

Saldo van baten en lasten	-163.042	29.587	-711.539	-510.718	200.821
----------------------------------	-----------------	---------------	-----------------	-----------------	----------------

Toevoegingen aan reserves	49.774	75.000	12.397	12.397	-
Onttrekkingen aan reserves	35.409	129.900	641.135	611.717	-29.418

Gerealiseerd resultaat	-177.408	84.487	-82.801	88.602	171.403
-------------------------------	-----------------	---------------	----------------	---------------	----------------

13.1.5 Toelichting afwijkingen per begrotingspost programma B

Onderstaand is een toelichting opgenomen per begrotingspost op de belangrijke over- en onderschrijdingen (>€10.000):

Doorbelaste personeelskosten

De doorbelaste personeelskosten zijn hoger dan begroot.

Deze post moet in samenhang worden beoordeeld met de doorbelaste apparaatskosten vanwege een verschuiving die niet in de begroting is opgenomen.

Doorbelaste apparaatskosten

RMN had minder lasten dan verwacht met name (inhuur externen) waren een stuk lager dan begroot. Dit werkt uiteindelijk door naar de schappen.

Inhuur personeel derden

In 2021 is alle externe inhuur via RMN gelopen en via doorbelaste apparaatskosten doorbelast.

Rente en afschrijvingen

In de begroting was rekening gehouden met meer investeringen. Doordat deze niet zijn gerealiseerd in 2021 is de afschrijving lager dan begroot.

Bestuurs- en apparaatskosten

De stijging ten opzichte van de begroting heeft met name te maken door het inzetten van aannemer & Zandeiland 1.

13.1.6 Deelnemersbijdragen van programma B

Deelnemersbijdragen	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021
Deelnemersbijdrage incl. BTW	1.681.685	1.451.685	1.457.527
<i>Deelnemersbijdrage excl. transparantie BTW</i>	<i>1.406.511</i>	<i>1.176.511</i>	<i>1.189.312</i>
Transparantie BTW	275.174	275.174	268.215
Reguliere bijdrage			
Provincie Utrecht	688.509	458.509	464.776
Gemeente de Ronde Venen	485.402	485.402	489.819
Gemeente Amsterdam	232.600	232.600	234.717
Transparantie BTW			
Provincie Utrecht	134.700	134.700	104.524
Gemeente de Ronde Venen	94.964	94.964	110.665
Gemeente Amsterdam	45.510	45.510	53.026
Totalen	1.681.685	1.451.685	1.457.527



ACCOUNTANTSVERSLAG

Recreatieschap Stichtse Groenlanden

Boekjaar 2021

Aan het Algemeen bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden
Postbus 8058
3503 RB Utrecht

30 juni 2022

Referentie: 2021.3-WHS-RMN

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021

Geachte bestuursleden,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2021 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 15 september 2021, bieden wij u hierbij het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. De geconstateerde aandachtspunten zijn nader uitgewerkt en waar nodig voorzien van aanbevelingen.

Wij zijn van voornemens om bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af te geven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het bestuur wordt vastgesteld en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Daarnaast vertrouwen we erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

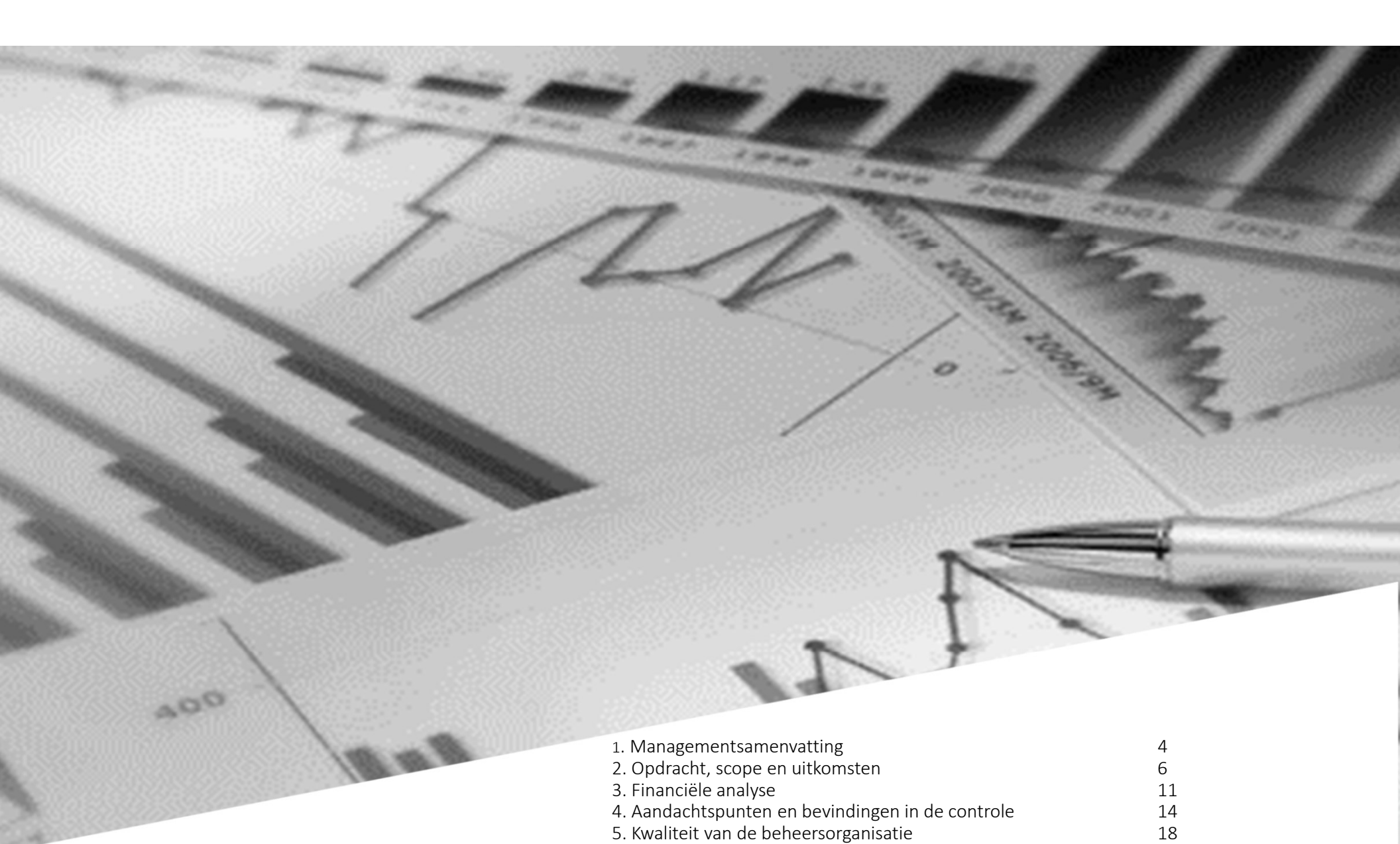
Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

[Redacted signature]

[Redacted signature]

(Externe accountant WHS)



Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	4
2. Opdracht, scope en uitkomsten	6
3. Financiële analyse	11
4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle	14
5. Kwaliteit van de beheersorganisatie	18
6. Actuele ontwikkelingen	20
Bijlagen:	
A. Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie	24
B. Foutenevaluatie en onzekerheden	25

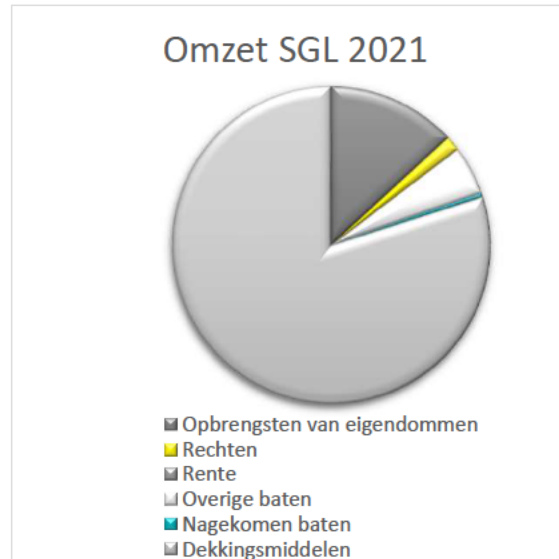
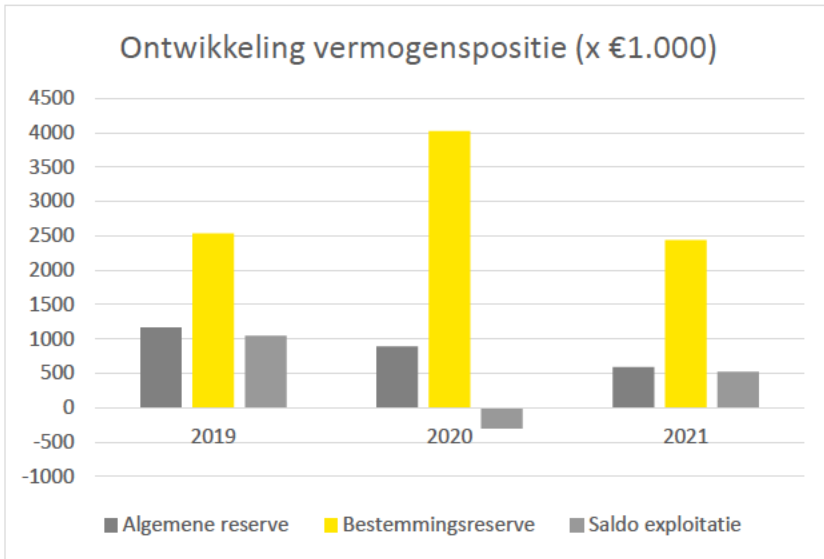


WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

1. Management samenvatting

1. Managementsamenvatting



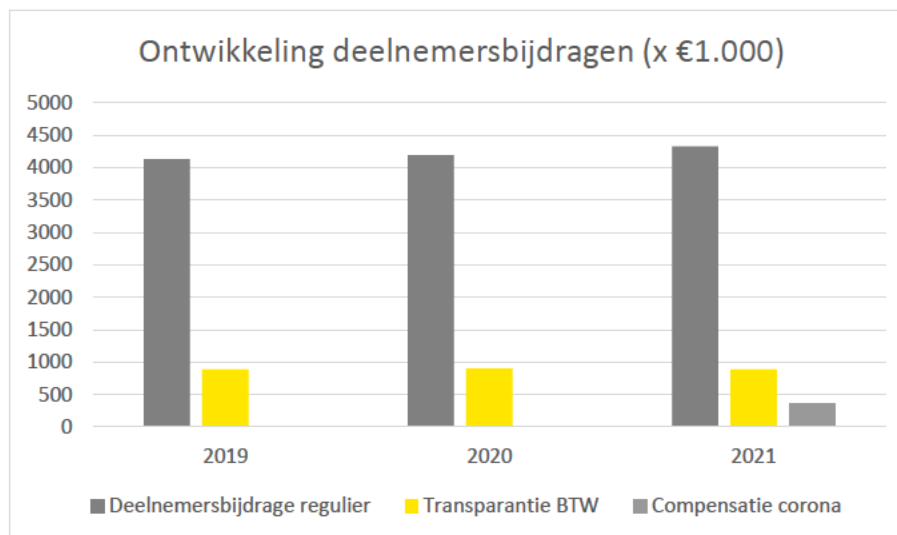
Financiële toelichting

Boekjaar 2021 is met een positief gerealiseerd resultaat van € 522.000 afgesloten. De gerealiseerde baten ad € 6.964.000 zijn hierbij 722.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name verklaard door hogere baten uit eigendommen (meer activiteiten) en de dekkingsbijdrage in verband met corona compensatie 2020 ad 348.900. De daadwerkelijke lasten 127.000 lager dan begroot als gevolg van de daling in de doorbelaste personeelskosten en apparaatskosten vanuit RMN en lagere afschrijvingskosten door uitgestelde investeringen. Het totaal eigen vermogen inclusief resultaat 2021 bedraagt ultimo 2021 € 1.387.000.

Conform de resultaatbestemming 2020 heeft in 2021 een onttrekking plaatsgevonden van de algemene reserve van € 299.600 en is de bestemmingsreserve onderhoud ter hoogte van € 1.728.000 vrijgevallen ten gunste van de onderhoudsvoorziening.

Ons oordeel bij de jaarrekening

Wij zijn van voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van zowel getrouwheid als rechtmatigheid.





WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Onze visie op het verloop van de controle

Boekjaar 2021 is ons eerste controlejaar van de jaarrekening van de Recreatieschap Stichtse Groenlanden. De interimcontrole in oktober 2021 stond in het teken van een “nulmeting”, wederzijds kennismaken en doorgronden van uw organisatie en het delen van wederzijdse verwachtingen. Dit om, samen met uw organisatie, mogelijke vraagstukken en/ of knelpunten in een vroeg stadium te signaleren en de belangrijkste processen en onderwerpen zo vroeg mogelijk te doorgronden en te controleren. Tijdens de interim-controle is aandacht besteed aan de volgende materiële bedrijfsprocessen:

- ✓ Opbrengsten (doorbelastingen);
- ✓ Inkopen inclusief betalingsproces;
- ✓ Aanbestedingen;
- ✓ Lonen en salarissen;
- ✓ Automatisering;
- ✓ Schattings,- en afsluitproces.

Van deze processen is de opzet beoordeeld en het bestaan vastgesteld en waar mogelijk en efficiënt is de werking van de interne beheersingsmaatregelen getest. Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen Recreatieschap Stichtse Groenlanden in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Op 2 mei 2022 zijn wij vervolgens gestart met de controle van de jaarrekening. De dossiervorming als basis voor onze controle was op het moment van de start van onze controle niet geheel volledig en is gedurende onze controle waar nodig aangevuld. Wij hebben met uw organisatie een afspraak gepland om het jaarrekeningproces te evalueren.

Hoewel de controle grotendeels op afstand heeft plaatsgevonden hebben wij de samenwerking tussen uw organisatie en WHS Registeraccountants als goed, prettig en constructief ervaren en mede hierdoor is de met elkaar afgesproken planning behaald.

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 15 september 2021. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tot stand is gekomen in overeenstemming met de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten

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. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De gehanteerde materialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole is € 82.000. Bij het rapporteren van de afwijkingen is een rapportagedrempel van € 10.000 gehanteerd. In de bijlage is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de gemeenschappelijke regeling. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Goedkeurende verklaring getrouwheid en rechtmatigheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden afgerond. Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben we geen (ongecorrigeerde) fouten en onzekerheden geconstateerd rondom getrouwheid en of rechtmatigheid. Om deze reden zijn wij van voornemens om een goedkeurende verklaring af te geven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, het controleren van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het management de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het management en bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2021 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Jaarverslag en overige gegevens

Wij hebben het jaarverslag en de overige in de jaarstukken opgenomen informatie gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse standaard 720. Bij onze beoordeling hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Tevens bevestigen wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Binnen de jaarrekening van Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft dit met name betrekking op de waardering van de vorderingen. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen getoetst op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat deze aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2021 hebben wij onder meer werkzaamheden verricht ten aanzien van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB). Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op de opzet en het bestaan van de AO/IB en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

In hoofdstuk 5 hebben wij onze bevindingen naar aanleiding van deze werkzaamheden opgenomen.

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.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op uw organisatie. Daarom hebben wij de WNT verantwoording in de jaarrekening gecontroleerd op basis van het 'Controleprotocol WNT 2021'. Bij deze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. 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. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het Bestuur 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 beheersmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Vanaf boekjaar 2022 zullen wij hier naar alle waarschijnlijkheid extra aandacht aan dienen te besteden in onze controleverklaring.

Ten aanzien van fraude zullen wij dan op basis van een aangepaste standaard rapporteren over de risico-inschatting rondom fraude. Van belang hierbij is dat uw organisatie beschikt over een actuele frauderisicoanalyse die inzicht geeft in de frauderisico's en die de beheersmaatregelen benoemt om frauderisico's zoveel mogelijk te beperken.

Wij adviseren u om in 2022 een frauderisicoanalyse op te stellen en na te gaan of de frauderisico's voldoende worden afgedekt met beheersmaatregelen zoals beschreven in de procesbeschrijvingen. Tevens adviseren wij u om de frauderisicoanalyse periodiek te agenderen in uw management bestuur. Dit draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke gespreksonderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

3. Financiële analyse



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

3. Financiële analyse

Analyse van het resultaat

Het resultaat over 2021 toont een positief saldo van € 522.000 ten opzichte van een gepland resultaat van € 145.000 negatief (begroting na wijziging). In de jaarrekening is in hoofdstuk 13 een analyse opgenomen van het gerealiseerde resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Hieruit blijkt dat het behaald resultaat met name een incidenteel karakter heeft en hoofdzakelijk veroorzaakt wordt door onderstaande posities:

- Lagere doorbelaste kosten RMN ad € 170.000 (voordelig);
- Hogere dekkingsmiddelen ad € 448.000 (voordelig);
- Hogere opbrengsten uit eigendommen ad €154.000 (voordelig)

Voor een gedetailleerd overzicht van en een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma zoals opgenomen in paragraaf 13 in de jaarrekening 2021.

Weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover Recreatieschap Stichtse Groenlanden beschikt om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat de begroting en het beleid aangepast hoeven te worden. Het gaat om die posten waaruit tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals de algemene reserve.

Op basis van de door het management onderkende risico's (zie toelichting paragraaf Weerstandsvermogen van het jaarverslag) is de weerstandsratio als voldoende te bestempelen.

Financiële ratio's

Als onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen zijn financiële kengetallen opgenomen conform artikel 11 van het BBV. Tevens is daar een inhoudelijke toelichting opgenomen ten aanzien van de ontwikkeling. De solvabiliteitsratio geeft hierbij inzicht in de mate waarin een organisatie zelfstandig aan haar verplichtingen kan voldoen. Het solvabiliteitspercentage voor uw gemeenschappelijke regeling bedraagt per 31 december 2021 32% (2020: 47%). De daling van de solvabiliteitsratio is met name het gevolg van de overheveling van de gelden in de bestemmingsreserve onderhoud naar de onderhoudsvoorziening. De solvabiliteitsratio van Recreatieschap Stichtse Groenlanden e.o. kan als gezond beschouwd worden.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

3. Financiële analyse

Financiering

Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering is in 2021 de kasgeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm aangezien er geen sprake is van langlopende externe leningen.

Schatkistbankieren

Vanaf de invoering van de wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hierbij blijkt dat het drempelbedrag niet is overschreden.





WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Vanuit onze controle van de jaarrekening van Recreatieschap Stichtse Groenlanden hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen. Waar nodig geacht hebben wij verbetervoorstellen gedaan aan uw organisatie.

4.1 Aankomende liquidatie van uitvoeringsorganisatie RMN

De gemeenschappelijke regeling RMN is de uitvoeringsorganisatie voor de schappen Plassenschap Loosdrecht e.o. en Recreatieschap Stichtse Groenlanden. In 2019 is een bestuurlijk proces gestart waarin de toekomst van de schappen is heroverwogen met als belangrijkste onderdeel de herziening van de relatie met RMN. Dit heeft in 2020 geleid tot richtinggevende uitspraken over een nieuwe inrichting van de samenwerking op het gebied van recreatie in de provincie Utrecht. Het gevolg van deze ontwikkeling is dat de gemeenschappelijke regeling RMN wordt ontbonden, omdat er geen draagvlak voor een voortbestaan meer is onder de deelnemers. In het onderliggend liquidatieplan wordt hierbij uitgegaan van een liquidatiedatum van 31 december 2022.

Conform het liquidatieplan d.d. 4 maart 2022 worden de liquidatiekosten geraamd op totaal € 1,25 miljoen. De meeste kosten worden geraamd op het risico van de personele en frictie (die al dan niet in het kader van een sociaal plan worden gemaakt). De overige kosten worden gemaakt in de vorm van uren van de uitvoering van de liquidatievoorbereiding, boetebedingen uit de contracten en het liquidatieproces zelf. De kosten worden gedragen door RMN.

De geraamde liquidatiekosten worden verdeeld over de deelnemers op basis van de verdeelsleutel die in de begroting van 2022 wordt gehanteerd. Dit betekent dat de liquidatiekosten voor Recreatieschap Stichtse Groenlanden geraamd worden op een bedrag van € 0,8 miljoen. In lijn met de verslaggevingsregels is hier ultimo 2021 nog geen voorziening voor opgenomen. Tijdens de accountantscontrole van boekjaar 2022 zullen we de (financiële) gevolgen van de liquidatie van RMN voor uw gemeenschappelijke regeling in detail beoordelen.

4.2 Onderhoudsvoorziening

In 2021 is naar aanleiding van het vastgestelde MeerJarenOnderhoudsPlan (MJOP) opnieuw een voorziening groot onderhoud ingesteld. Deze voorziening heeft tot doel om schommelingen in de kosten van groot onderhoud van de kapitaalgoederen te egaliseren. Dit gebeurt door jaarlijks een gelijkblijvend bedrag in de voorziening te storten en vervolgens werkelijke lasten van het betreffende jaar te onttrekken. In 2021 is hierbij een bedrag van € 1.728.000 gedoteerd ten laste van de bestemmingsreserves. In 2021 is daarnaast aan de voorziening groot onderhoud een geringe onttrekking geweest ter hoogte van € 17.000. Per jaareinde bedraagt de stand van de onderhoudsvoorziening dan ook € 1.712.000.

Tijdens onze controle hebben wij vastgesteld dat er aan de voorziening een actuele onderhoudsplan ten grondslag ligt welke is geautoriseerd door het bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden.



4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.3 Inkoop en aanbesteden

Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft de interne aanbestedingsregels niet opgenomen in het normenkader, zodat onze controle primair toeziet op naleving van de Europese aanbestedingsregels. Ter vaststelling van de rechtmatigheid omtrent Europese aanbestedingen hebben wij uw organisatie gevraagd een spendanalyse uit te voeren. Hierbij is voor de gehele inkoopmassa over 2021 getoetst of voldaan is aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Naar aanleiding van de uitgevoerde spendanalyse stellen wij vast dat de Europese aanbestedingsregels juist zijn nageleefd.

Voor het onderhoud van de terreinen Heulse Waard, 't Waal, Ruigenhoek, Honswijkerplas, Grutto, Maarsseveense plassen en het onderhoud van fietspaden heeft een nieuwe Europese aanbesteding plaatsgevonden. De contracten lopen van 2021 tot en met 2023 en zijn opgenomen onder de niet uit balans blijvende verplichtingen.

4.4 Rechtmatigheid

Bij onze controle op de rechtmatigheid hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

Begrotingsrechtmatigheid

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij opneinderegelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het bestuur worden geautoriseerd.

Wij hebben beoordeeld of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de lasten overschrijdingen op programmaniveau passen binnen het bestaand beleid en adequaat zijn toegelicht in de jaarrekening.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Niet-financiële beheershandelingen

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij Recreatieschap Stichtse Groenlanden betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Er zijn geen bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5.1 Interne beheersing

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2021 van uw organisatie hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij merken volledigheidshalve op dat wij de werking van de interne beheersmaatregelen niet hebben getest. Wij hebben onze controleaanpak voor de jaarrekeningcontrole 2021 op een gegevensgerichte manier ingestoken. Onderdeel van deze controleaanpak is het uitvoeren van gegevensgerichte detailtesten, waarbij wij de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen de reguliere processen door ons wordt vastgesteld. Onze volledig gegevensgerichte controleaanpak is onder meer ingegeven door de meer stringente eisen welke aan interne beheersmaatregelen worden gesteld. Hierdoor is een meer gegevensgerichte controleaanpak voor ons en voor u op dit moment efficiënter.

Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen Recreatieschap Stichtse Groenlanden in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

5.2 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het bestuur 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.

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

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 vormen wij ons een beeld van de interne beheersingsmaatregelen 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.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

6. Actuele ontwikkelingen



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

6. Actuele ontwikkelingen

6.1 *Rechtmatigheidsverantwoording*

Het ministerie van BZK heeft via de nieuwsbrief IBI (nummer 103, juni 2021) aangegeven dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording uitgesteld wordt tot in ieder geval de jaarrekening 2022. Dit betekent dat vanaf dan onze controleverklaring alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur, die in de jaarrekening wordt opgenomen) bevat. De Commissie BBV heeft inmiddels de herziene kadernota uitgebracht (Kadernota rechtmatigheid 2022), waarin zij haar visie geeft over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording. De Kadernota rechtmatigheid 2022 is daarmee vooral een belangrijk document voor het bestuur van decentrale overheden geworden. Met de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur beoogt de wetgever onder meer de volgende doelen te realiseren:

- ✓ Een expliciete rechtmatigheidsverantwoording benadrukt de politieke aanspreekbaarheid van het Dagelijks Bestuur;
- ✓ Het kan een kwaliteitsverhogend effect op de financiële bedrijfsvoering bij decentrale overheden hebben;
- ✓ De voorgestelde methodiek sluit bovendien aan bij een bredere maatschappelijke trend, waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid.

Omdat het separate oordeel van de accountant over rechtmatigheid gaat verdwijnen, is de Kadernota rechtmatigheid 2022 niet (meer) gericht op de accountantscontrole. Dit laatste is in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden geregeld.

Verschuiving van rollen

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording betekent ook een verschuiving van rollen in het kader van de accountantscontrole bij Recreatieschap Stichtse Groenlanden:

Bestuur:

- ✓ Vaststelling normenkader, verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens;
- ✓ Organiseren van de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording;
- ✓ Opstellen van de verantwoording en opname in jaarstukken.

Accountant:

- ✓ Controleert alleen nog de getrouwheid van de jaarrekening (incl. de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording);
- ✓ Adviseren van het Dagelijks Bestuur over de aanpak.

Het is van belang dat Recreatieschap Stichtse Groenlanden hier op een goede wijze invulling aan geeft.



6. Actuele ontwikkelingen

Verantwoordingscriteria rechtmatigheid in relatie tot de interne controle

In de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De laatste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. De negen criteria gelden ook als uitgangspunt vanuit de wetgever, waarbij de reikwijdte van de verantwoording niet wijzigt ten opzichte van de situatie tot en met 2021, waarin de accountant het oordeel over rechtmatigheid afgeeft. Omdat de laatste zes criteria worden afgedekt door het getrouwe beeld hoeven deze niet afzonderlijk vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording. Vanzelfsprekend maken deze laatste zes criteria wel onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole. In het onderstaande schema is dit in beeld gebracht.

CRITERIA VAN RECHTMATIGHEID	OMSCHRIJVING	TOETSINGSKADER	
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen het opgestelde en geautoriseerde begroting.	<ul style="list-style-type: none"> Overschrijding van de begroting. 	Overblijvende rechtmatigheids-criteria
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	<ul style="list-style-type: none"> Subsidievoorwaarden Aanbesteding Belastingwetgeving 	
M&O-criterium	De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik). De interne toetsing op derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).	<ul style="list-style-type: none"> Subsidieregelingen Kwitscheiding Uitkeringen Aanbesteding 	
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	<ul style="list-style-type: none"> Legesbedragen Facturen 	Rechtmatigheids-criteria afgedekt door controle 'getrouw beeld'
Valuteringcriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	<ul style="list-style-type: none"> Aangegaan en verantwoording van contracten en verplichtingen. 	
Leveringscriterium	Justiteit van ontvangen goederen en/ of diensten.	<ul style="list-style-type: none"> Inkoop van goederen/ diensten. 	
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (recht)hebbende.	<ul style="list-style-type: none"> Betalingsverkeer 	
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	<ul style="list-style-type: none"> Huren en pachten Parkeerbelasting 	
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de Gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	<ul style="list-style-type: none"> Inkoop van goederen en/ of diensten Verstreken van subsidies 	

NU: Toetsingscriteria specifiek voor het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

STRAKS: Scope van de door het college af te geven oordeel over de rechtmatigheid (rechtmatigheidsverantwoording).

Status invoering rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben geconstateerd dat Recreatieschap Stichtse Groenlanden rondom de aankomende rechtmatigheidsverantwoording al goede stappen heeft gezet. Zo is in 2021 al reeds gestart met het in kaart brengen van de effecten van de rechtmatigheidsverantwoording voor Recreatieschap Stichtse Groenlanden en is in het kader van de jaarrekening 2021 hier al reeds opvolging aan gegeven. Uit de interne controlewerkzaamheden is hierbij gebleken dat er geen onrechtmatigheden zijn geconstateerd.

6.2 Wijzigingen WNT vanaf 2022

Het algemeen voltijds- en voljaars bezoldigingsmaximum is voor 2022 verhoogd naar €216.000 (2021: €209.000). Voor topfunctionarissen zonder dienstverband worden de maxima €28.700 (2021: €27.700) per maand voor de eerste zes maanden plus €21.700 (2021: €21.000) per maand voor de tweede zes maanden, met een maximum uurtarief van €206 (2021: €199).

BZK heeft een rekentool ontwikkeld waarmee op basis van enkele eenvoudige vragen de toepasselijke individuele WNT-norm voor 2022 kan worden afgeleid. De rekentool is te vinden op de website www.topinkomens.nl.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Bijlagen



Bijlage A: Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het bestuur de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2021 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond 82.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 246.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het bestuur bepaald op € 10.000.

Bevestiging onafhankelijke positie

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Hierbij is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing.

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij kunnen u bevestigen dat we zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-



Bijlage B: Foutenevaluatie en onzekerheden

(Niet-) gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 10.000.

Aard van de controleverschil	Getrouwheid * 1.000	Rechtmatigheid * 1.000
(Niet) gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Overige rechtmatigheidsfouten zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding)	N.V.T.	N.V.T.

Bestuursvoorstel

Onderwerp	1 ^e Begrotingswijziging 2022 recreatieschap Stichtse Groenlanden
Aan	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Financiën
Datum	21 juni 2022
Bijlagen	1 ^e Begrotingswijziging 2022 SGL

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Overwegende dat er op een aantal posten wordt afgeweken t.o.v. de vastgestelde begroting 2022;
- Gelet op de 1^e *Begrotingswijziging 2022 Recreatie Midden-Nederland* met enkele budgetverschuivingen die van invloed zijn op de begrotingsposten 3a en 3b binnen de begroting van het recreatieschap;
- Overwegende dat het MJOP is vastgesteld en de financiële effecten verwerkt dienen te worden in de 1^e begrotingswijziging 2022;
- Overwegende dat het liquidatieplan RMN is vastgesteld met een totale liquidatiebegroting van € 1,27 miljoen (incl. btw) en dat het aandeel van SGL-A in de liquidatiebegroting 45,5% en € 0,58 mln. bedraagt en het aandeel van SGL-B in de liquidatiebegroting 23,5% en € 0,30 mln. bedraagt;
- Overwegende dat het verwachte verlies van SGL-A €190.300 bedraagt en dat in de ontwerpjaarrekening een algemene reserve per 31/12/2021 is opgebouwd van € 0,34 miljoen vóór verwerking van het positieve resultaat van boekjaar 2021;
- Overwegende het verwachte verlies van SGL-B € 273.300 bedraagt en dat in de ontwerpjaarrekening een algemene reserve per 31/12/2021 is opgebouwd van € 0,24 miljoen vóór verwerking van het positieve resultaat van boekjaar 2021;
- Overwegende de ontvangen zienswijzen.

Besluit het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden:

1. De voorgestelde begrotingswijzigingen op te stellen als nieuw kader voor 2022;
2. Het negatieve resultaat van de 1^e Begrotingswijziging 2022 recreatieschap Stichtse Groenlanden voor SGL-A te dekken uit de algemene reserve en voor SGL-B dit alleen dan te doen wanneer het positieve resultaat 2021 in zijn geheel wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden gehouden op 30 juni 2022,

.....
Dhr. V. Molkenboer
Plv. Voorzitter

.....
Mw. J. Brand
Secretaris

Toelichting

1. Inleiding

Op 30 juni 2021 heeft het algemeen bestuur de begroting 2022 vastgesteld. In de periode tussen vaststelling van de begroting 2022 en nu blijkt dat op diverse punten wordt afgeweken van deze initiële begroting. In voorliggend voorstel wordt toegelicht op welke punten wordt afgeweken en wordt een begrotingswijziging voorgesteld om begroting en realisatie weer met elkaar in lijn te brengen.

2. Doel

Deze begrotingswijziging heeft tot doel toestemming te verkrijgen om conform de aangepaste begroting lasten en baten te realiseren. In het kader van de accountantscontrole is het van belang dat de realisatie en de begroting inclusief vastgestelde begrotingswijzigingen in overeenstemming zijn, teneinde rechtmatig te handelen.

3. Afwegingen

De 1^e begrotingswijziging 2022 is gebaseerd op de actuele cijfers van het recreatieschap Stichtse Groenlanden. De voornaamste redenen om tot een begrotingswijziging te komen zijn:

Recreatie Midden-Nederland

In de 1^e begrotingswijziging 2022 van RMN zijn de transitiekosten ingerekend. Het deel hiervan dat niet opgevangen kan worden binnen de begroting van RMN komt ten laste van de deelnemers (in totaal incl. BTW € 1,25 mln.). Het aandeel van SGL-A (45,5%) en SGL-B (23,5%) in deze kosten is in de voorliggende begrotingswijziging verwerkt.

MeerJarenOnderhoudsPlan (MJOP)

In 2021 hebt u ingestemd met het MJOP. Omdat de besluitvorming over het MJOP is geweest na de vaststelling van de begroting 2022 wordt het financieel effect van deze besluitvorming in deze begrotingswijziging verwerkt. Deze verwerking is overeenkomstig de eerder door u vastgestelde begrotingswijziging 2021 op dit onderwerp.

Overige aanpassingen

Naast voorgenoemde aanpassingen is de begroting 2022 met de huidige inzichten en markt- en prijsontwikkelingen geactualiseerd. Daarnaast is beoordeeld waar de doorbelasting van de transitiekosten binnen de begroting opgevangen kan worden. Dit leidt in zijn totaliteit tot aanpassingen in de begrote kosten voor inhuur, rente en afschrijving, belastingen en verzekeringen, energie- en waterkosten, opbrengsten van eigendommen, rechten en overige baten.

4. Financiën

Op de volgende pagina is een samenvattend overzicht opgenomen van de voorgestelde begrotingswijzigingen. De indeling van dit overzicht is gebaseerd op de begrotingsposten zoals u die bij de begroting 2022 hebt vastgesteld. Onder de tabel is per gewijzigde begrotingspost een toelichting opgenomen op de voorgestelde wijziging.



1^e Begrotingswijziging Recreatieschap Stichtse Groenlanden

SGL-A

	Begrotingspost	Jaarrekening 2020	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1 ^e wijziging
3a	Doorbelaste personeelskosten	€ 1.801.730	€ 1.618.500	€ 1.339.600
3c	Doorbelaste apparaatskosten	€ 753.507	€ 740.500	€ 1.598.800
5	Inhuur personeel derden	€ 208.639	€ 313.400	€ 313.400
7	Rente en afschrijvingen	€ 523.627	€ 619.100	€ 471.000
9	Huur en pachten	€ 33.862	€ 28.400	€ 32.000
11	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 132.357	€ 67.100	€ 67.100
13	Belastingen en verzekeringen	€ 52.467	€ 48.500	€ 52.000
15	Energie- en waterkosten	€ 43.145	€ 42.500	€ 47.500
17	Onderhoud en vuilafvoer	€ 1.259.858	€ 1.352.200	€ 1.082.700
19	Voorziening groot onderhoud	€ -	€ -	€ 149.700
21	Publiciteits- en overige kosten	€ 199.495	€ 105.500	€ 185.500
	Nagekomen lasten	€ 26.706	€ -	€ -
24	Onvoorzien	€ -	€ 4.900	€ 4.900
	Totaal lasten	€ 5.035.393	€ 4.940.600	€ 5.344.200
2	Opbrengst van eigendommen	€ 1.008.330	€ 934.600	€ 934.600
4	Rechten	€ 7.588	€ -	€ -
6	Rente	€ -	€ -	€ -
8	Overige baten	€ 348.770	€ 269.800	€ 269.800
10	Nagekomen baten	€ 59.766	€ -	€ -
12	Dekkingsmiddelen	€ 3.690.287	€ 3.715.000	€ 3.855.300
	Deelnemersbijdrage	€ 3.360.973	€ 3.216.300	€ 3.216.300
	Transparantie BTW	€ 329.314	€ 498.700	€ 639.000
	Totaal baten	€ 5.114.741	€ 4.919.400	€ 5.059.700
	Totaal lasten en baten	€ 79.348	€ -21.200	€ -284.500
	Toevoegingen aan reserves	€ 293.804	€ 277.400	€ 105.600
	Onttrekkingen uit reserves	€ 137.687	€ 450.900	€ 199.800
	SALDO	€ -76.769	€ 152.300	€ -190.300

SGL-B

	Begrotingspost	Jaarrekening 2020	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1 ^e wijziging
3a	Doorbelaste personeelskosten	€ 789.003	€ 852.700	€ 708.600
3b	Doorbelaste apparaatskosten	€ 389.174	€ 387.100	€ 830.400
5	Inhuur personeel derden	€ 88.844	€ 42.600	€ 1.000
7	Rente en afschrijvingen	€ 113.017	€ 151.000	€ 131.000
9	Huur en pachten	€ 12.557	€ 15.600	€ 13.300
11	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 17.903	€ 20.400	€ 20.400
13	Belastingen en verzekeringen	€ 17.882	€ 23.300	€ 25.000
15	Energie- en waterkosten	€ 13.454	€ 16.600	€ 23.000
17	Onderhoud en vuilafvoer	€ 252.886	€ 244.200	€ 196.100
19	Voorziening groot onderhoud	€ -	€ -	€ -
21	Publiciteits- en overige kosten	€ 12.002	€ 14.000	€ 14.000
23	Nagekomen lasten	€ 951	€ -	€ -
24	Onvoorzien	€ -	€ 1.800	€ 1.800
	Totaal lasten	€ 1.707.673	€ 1.769.300	€ 1.964.600
2	Opbrengst van eigendommen	€ 15.488	€ 26.100	€ 24.100
4	Rechten	€ 104.495	€ 98.900	€ 100.900
6	Rente	€ -	€ -	€ -
8	Overige baten	€ 20.000	€ -	€ -
10	Nagekomen baten	€ 65	€ -	€ -
12	Dekkingsmiddelen	€ 1.404.583	€ 1.708.600	€ 1.523.400
	Deelnemersbijdrage	€ 1.140.112	€ 1.430.000	€ 1.200.000
	Transparantie BTW	€ 264.471	€ 278.600	€ 323.400
	Totaal baten	€ 1.544.631	€ 1.833.600	€ 1.648.400
	Totaal lasten en baten	€ -163.042	€ 64.300	€ -316.200
	Toevoegingen aan reserves	€ 49.774	€ 75.000	€ 12.400
	Onttrekkingen uit reserves	€ 35.409	€ 103.400	€ 55.300
	SALDO	€ -177.407	€ 92.700	€ -273.300

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 30 juni 2022

Agendapunt 10.c

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2022



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

3.a) Doorbelaste personeelskosten / 3.c) Doorbelaste apparaatskosten

In de 1^e begrotingswijziging 2022 van RMN zijn de begrote liquidatiekosten uit het concept liquidatieplan opgenomen. Het totaalbedrag van deze liquidatiekosten bedraagt €1.250.000 (excl. BTW). Daarvan kan een deel opgevangen worden binnen de begroting van RMN. Het restant komt ten laste van de schappen:

Totale liquidatiekosten volgens het concept liquidatieplan:	€ 1.250.000
Waarvan opgevangen kan worden binnen RMN:	€ 197.600+
Resteert door te belasten aan de schappen:	€ 1.052.400

Omdat de begroting van RMN excl. BTW is en de begroting van de schappen incl. BTW dient over dit bedrag BTW berekend te worden. Daarmee wordt het totaalbedrag wat doorbelast wordt aan de schappen incl. BTW € 1.273.404. Dit bedrag wordt volgens de verdeelsleutel uit de begroting doorbelast naar de deelnemers:

Door te belasten bedragen:	€ 1.273.404
Doorbelasting naar SGL-A (45,5%)	€ 579.399
Doorbelasting naar SGL-B (23,5%)	€ 299.250
Doorbelasting naar LSD (31%)	€ 394.755 +
Totale doorbelasting	€ 1.273.404-/-
Verschil	€ -

5) Inhuur personeel derden

Programma B

In tegenstelling tot waar in de begroting 2022 van is uitgegaan komt de inhuur van personeel in 2022 via RMN (doorbelasting apparaatskosten) in plaats van rechtstreeks ten laste van het programma SGL-B. Derhalve wordt voorgesteld om de Inhuur personeel derden te verlagen naar €1.000, een voordeel van €41.600.

7) Rente en afschrijvingen

Programma A

In verband met de stikstofproblematiek (vertraging in vergunningen) zijn diverse investeringen nog niet gereed. Daarnaast zijn niet noodzakelijke investeringen uitgesteld. Voorgesteld wordt de rente- en afschrijvingslasten naar beneden bij te stellen tot €471.000, een verlaging van €148.100.

Programma B

In verband met de stikstofproblematiek (vertraging in vergunningen) zijn diverse investeringen nog niet gereed. Daarnaast zijn niet noodzakelijke investeringen uitgesteld. Voorgesteld wordt de rente- en afschrijvingslasten naar beneden bij te stellen tot €131.000, een verlaging van €20.000.

09) Huren en pachten

Programma A / Programma B

De kosten zijn doorgenomen op basis van de realisatie 2020 en 2021. Dit heeft geleid tot een kleine bijstelling voor 2022:

- Voor SGL-A zijn de kosten met €3.600 verhoogd
- Voor SGL-B zijn de kosten met €2.300 verlaagd

13) Belasting en verzekering

Programma A

De toegepaste indexerings voor premies voor belastingen en verzekeringen valt hoger uit dan begroot.. De begroting wordt hierop aangepast en wordt bijgesteld naar €52.000.

Programma B

De toegepaste indexerings voor premies voor belastingen en verzekeringen valt hoger uit dan begroot.. De begroting wordt hierop aangepast en wordt bijgesteld naar €25.000.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 30 juni 2022

Agendapunt 10.c

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2022



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

15) Energie- en waterkosten

Programma A

De afgelopen periode zijn de prijzen van energie in Nederland enorm gestegen. Om deze stijging op te vangen stellen wij voor het budget in de begroting hiervoor met € 5.000 op te hogen tot € 47.500.

Programma B

De energie- en brandstofprijzen zijn in de afgelopen tijd fors gestegen. Daarnaast is na de renovatie van het werkschip de Netta Rufina overgestapt op fossielvrije HVO100-diesel. Deze HVO100-diesel zorgt voor een forse besparing in CO₂, maar is duurder dan gewone diesel. Deze twee ontwikkelingen leiden ertoe dat voorgesteld wordt het beschikbare budget in de begroting 2022 met €6.400 te verhogen naar €23.000.

17) Onderhoud en vuilafvoer

Programma A

In 2021 heeft u het nieuw opgestelde meerjaren onderhoudsplan (MJOP) vastgesteld voor de periode 2021-2026. Daarbij is tevens besloten de tot 2021 opgebouwde reserve onderhoud om te zetten in een voorziening groot onderhoud. Tegelijkertijd wordt een reserve inspecties gevormd voor het jaarlijks uitvoeren van inspecties. Omdat de begroting 2022 reeds was vastgesteld voordat u heeft besloten over het MJOP is de financieel administratieve versterking van de besluitvorming met betrekking tot het MJOP nog niet in de begroting 2022 verwerkt. In deze begrotingswijziging stellen wij u daarom de volgende wijzigingen in de begroting voor:

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| • Verlagen onderhoudskosten doordat kosten uit de voorziening onderhoud worden gedekt: | - € 367.400 |
| • Opnemen kosten inspecties conform MJOP: | <u>€ 97.900+</u> |
| • Totaal | - € 269.500 |

Per saldo leidt dit tot een verlaging van het budget voor onderhoudskosten van €269.500.

Programma B

In deze begrotingswijziging stellen wij u voor SGL-B voor het MJOP de volgende wijzigingen in de begroting voor:

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| • Verlagen onderhoudskosten doordat kosten uit de voorziening onderhoud worden gedekt: | - € 55.200 |
| • Opnemen kosten inspecties conform MJOP: | <u>€ 7.100+</u> |
| • Totaal | - € 48.100 |

Per saldo leidt dit tot een verlaging van het budget voor onderhoudskosten van €48.100.

19) Voorzieningen

Programma A

Voornoemde besluitvorming met betrekking tot het MJOP leidt ertoe dat met ingang van 2021 tevens weer jaarlijks gedoteerd wordt aan de voorziening groot onderhoud. Deze dotatie bedraagt conform het door u vastgestelde MJOP €149.700.

Programma B

Voor SGL-B geldt dat de kosten voor onderhoud zoals die blijken uit het MJOP 2021-2026 de komende jaren gedekt kunnen worden uit de bestaande voorziening groot onderhoud. Om die reden is voor SGL-B geen dotatie aan de voorziening groot onderhoud voorgesteld.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 30 juni 2022

Agendapunt 10.c

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2022



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN**

21) Publiciteits- en overige kosten

Programma A

Het Oortjespad is met ingang van 2020 overgedragen aan Kameryck (Compaenen Minkema C.V.). Het schap betaalt aan Kameryck een publieke bijdrage van €181.500 (incl. btw) om de instandhouding van de openbaar toegankelijke voorzieningen op het terrein en rond de plas De Eend te garanderen. Dit is nog niet overeenkomstig in de begroting 2022 verwerkt en leidt tot een voorgestelde verhoging van het budget met €80.000.

2) Opbrengst van eigendommen / 4) Rechten

Programma B

De opbrengsten voor jachtrecht en visrecht à €2.029 zijn in de oorspronkelijke begroting in post 2 (opbrengsten van eigendommen) begroot. Wij stellen voor deze post, conform besluitvorming in voorgaand jaar, onder begrotingspost 4 (rechten) op te nemen. Per saldo is deze aanpassing budgetneutraal.

12) Dekkingsmiddelen

Programma A

De begroting van SGL is inclusief BTW. De BTW wordt doorbelast aan de deelnemers, welke deze via het BTW-compensatiefonds kunnen declareren bij de belastingdienst. De meeste posten in deze begrotingswijziging zijn belast met BTW, waardoor de voorgestelde begrotingswijzigingen tevens leiden tot een aanpassing van de transparantie BTW. Wij hebben berekend dat de transparantie BTW naar aanleiding van de voorgestelde wijzigingen € 140.300 hoger is dan in de oorspronkelijke begroting 2022 opgenomen.

Programma B

Deelnemersbijdrage

De deelnemersbijdrage van de provincie Utrecht bestaat uit twee delen. De algemene bijdrage is bedoeld ter dekking van de begroting. Daarnaast levert provincie Utrecht een jaarlijkse bijdrage ter dekking van de voor het vervangen van de beschoeiingen. Deze bijdrage ad €230.000 wordt in de jaarrekening verantwoord als subsidie. In de begroting is deze onder de dekkingsmiddelen verantwoord. Conform de begrotingswijziging 2021 wordt voorgesteld wordt om de deelnemersbijdrage te verlagen met €230.000. In de jaarrekening 2022 zal in de toelichting specifiek de besteding van deze subsidie worden verantwoord.

Transparantie BTW

De begroting van SGL is inclusief BTW. De BTW wordt doorbelast aan de deelnemers, welke deze via het BTW-compensatiefonds kunnen declareren bij de belastingdienst. De meeste posten in deze begrotingswijziging zijn belast met BTW, waardoor de voorgestelde begrotingswijzigingen tevens leiden tot een aanpassing van de transparantie BTW. Wij hebben berekend dat de transparantie BTW naar aanleiding van de voorgestelde wijzigingen € 44.800 hoger is dan in de oorspronkelijke begroting 2022 opgenomen

Mutatie reserves

De besluitvorming ten aanzien van het MJOP heeft tevens invloed op de reservemutaties. Zo zijn de begrote storting en onttrekking aan de reserve onderhoud niet meer nodig omdat met ingang van 2021 de reserve is omgezet in een voorziening groot onderhoud.

Daarnaast is bij het vaststellen van het MJOP besloten tot het instellen voor een reserve inspecties. De begrote storting en onttrekking aan deze reserve is tevens in deze begrotingswijziging opgenomen.

Samengevat leiden bovenstaande mutaties tot de volgende voorgestelde wijziging van de begroting 2022:

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 30 juni 2022

Agendapunt 10.c

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2022



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

Programma A

Toevoegingen

Begrote toevoegingen reserves conform begroting 2022:	€ 277.400
AF: begrote toevoeging reserve onderhoud	- € 277.400
BIJ: storting reserve inspecties	€ 105.600+
Bijgestelde begroting in deze begrotingswijziging:	€ 105.600

Onttrekkingen

Begrote onttrekkingen reserves conform begroting 2022:	€ 450.900
AF: begrote onttrekking reserve onderhoud	- € 367.400
BIJ: onttrekking begrote kosten inspecties (reserve inspecties)	€ 97.900
BIJ: aanpassing onttrekking kapitaallasten naar werkelijkheid	€ 18.400+
Bijgestelde begroting in deze begrotingswijziging:	€ 199.800

Programma B

Toevoegingen

Begrote toevoegingen reserves conform begroting 2022:	€ 75.000
AF: toevoeging reserve onderhoud	- € 75.000
BIJ: storting reserve inspecties	€ 12.400+
Bijgestelde begroting in deze begrotingswijziging:	€ 12.400

Onttrekkingen

Begrote onttrekkingen reserves conform begroting 2022:	€ 103.400
AF: begrote onttrekking reserve onderhoud	- € 55.200
BIJ: onttrekking begrote kosten inspecties (reserve inspecties)	€ 7.100+
Bijgestelde begroting in deze begrotingswijziging:	€ 55.300

Voorgestelde dekking begrotingswijziging

Uit de begrotingswijziging blijkt een tekort van **€190.300 voor SGL-A** en een tekort van **€273.300 voor SGL-B**. Conform de eerder genoemde werkwijze wordt van dit tekort eerst gekeken welk deel binnen het eigen vermogen van het recreatieschap kan worden gedekt, alvorens het restant wordt doorberekend aan de deelnemers. Of en hoeveel vrije ruimte beschikbaar is in het eigen vermogen wordt echter pas de komende maanden duidelijk na de jaarafsluiting 2021 en het opstellen van de jaarrekening 2021. Wij adviseren u daarbij het volgende uitgangspunt te hanteren ten aanzien vrije ruimte:

- Eigen vermogen waarvan de bestemming middels besluitvorming in het verleden niet vastgelegd is en wat resteert naar aftrek van de op dat moment geïdentificeerde risico's.

Financiële positie

Weerstandvermogen

Op dit moment heeft de Covid-19 pandemie nog een grote impact op het maatschappelijk leven en daarmee ook op het recreatieschap. Vanwege de onzekerheid die op dit moment heerst ten aanzien van de overheidsmaatregelen is het op dit moment nog niet mogelijk een gekwantificeerde inschatting te maken voor 2022. Zodra blijkt dat sprake is van een impact op de exploitatie van het recreatieschap informeren wij u hier uiteraard over.



Kengetallen

De financiële positie wordt in de begroting tevens weergegeven in de vorm van financiële kengetallen. De impact van de voorgestelde begrotingswijzigingen op deze kengetallen is onderstaand weergegeven:

Kengetal	Begroting 2022 - vastgesteld	Begroting 2022 - herrekend*	Begroting 2022 na wijziging
Netto schuldquote	110%	99%	98%
Netto schuldquote gecorrigeerd	110%	99%	98%
Solvabiliteit	30%	38%	24%
Kengetal grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	4%	4%	3
Onbenutte belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

* De kengetallen in de oorspronkelijke begroting 2022 zijn herrekend naar aanleiding van contact met het ministerie van BZK. Hierdoor vallen de percentages iets gunstiger uit dan in de begroting 2022.

5. Vervolg

De begroting 2022 en de begrotingswijziging dienen als toetsingskader bij de accountantscontrole van de jaarrekening 2022.



Bijlage 1

1e Begrotingswijziging 2022 Recreatie Midden-Nederland

	Begrotingspost	Jaarrekening 2020	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1 ^e wijziging
1.	Salarissen en sociale lasten	€ 3.495.911	€ 3.414.400	€ 2.830.500
3.	Personeelskosten	€ 245.155	€ 234.300	€ 234.300
5.	Inhuur personeel derden	€ 659.343	€ 545.200	€ 856.700
7.	Rente en afschrijvingen	€ 16.797	€ 25.000	€ 25.000
9.	Huur en pachten	€ 150.526	€ 129.400	€ 129.400
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 468.073	€ 488.700	€ 478.700
11a.	Transitiebudget 2022	€ -	€ -	€ 1.250.000
13.	Belastingen en verzekeringen	€ 35.679	€ 32.500	€ 40.000
15.	Energie- en waterkosten	€ 18.626	€ 20.200	€ 20.200
17.	Onderhoud en vuilafvoer	€ 373.824	€ 411.400	€ 392.250
21.	Publiciteits- en overige kosten	€ 106.641	€ 164.600	€ 150.200
23.	Nagekomen lasten	€ 9.174	€ -	€ -
	Totaal lasten	€ 5.579.749	€ 5.465.700	€ 6.407.250
2	Opbrengst van eigendommen	€ -	€ -	€ -
6.	Rente	€ -	€ -	€ -
8.	Overige baten	€ 13.916	€ 20.000	€ 20.000
10	Nagekomen baten	€ 6.697	€ -	€ -
12.	Deelnemersbijdrage	€ 5.559.136	€ 5.445.700	€ 6.407.250
	Totaal baten	€ 5.579.749	€ 5.465.700	€ 6.427.250
	Totaal lasten en baten	€ -	€ -	€ 20.000
	Mutatie reserve RTB	€ -	€ -	€ 20.000
	Mutatie NP	€ -	€ -	€ -
	SALDO	€ -	€ -	€ -

Bestuursvoorstel

Onderwerp	Uitgangspunten Begroting 2023
Aan	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Business controller & secretaris
Datum	20 juni 2022
Bijlagen	7.b) Uitgangspunten Begroting 2023 recreatieschap Stichtse Groenlanden- na zienswijze 7.c) Nota van antwoord n.a.v. zienswijzen

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Gelet op het besluit van het DB d.d. 30 juni 2022 de *Uitgangspunten voor de Begroting 2023 Stichtse Groenlanden* ter vaststelling te agenderen voor deze vergadering van het algemeen bestuur.
- Overwegende dat de *Uitgangspunten Begroting 2023 Stichtse Groenlanden* voor zienswijze is aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan provinciale staten van de deelnemende provincie.
- Gelezen de ontvangen (concept)zienswijzen op de *Uitgangspunten Begroting 2023 Stichtse Groenlanden*
- Gelezen de *Nota van antwoord* waarin het dagelijks bestuur een reactie geeft op de ontvangen (concept)zienswijzen.

Besluit het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden:

1. bijgevoegde *Uitgangspunten Begroting 2023 Stichtse Groenlanden* vast te stellen.
2. kennis te nemen van de *Nota van Antwoord* waarin het dagelijks bestuur een reactie geeft op de ontvangen zienswijzen

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden, digitaal gehouden op 30 juni 2022,

.....
Dhr. V. Molkenboer
Plv. Voorzitter

.....
Mw. J. Brand
Secretaris



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

UITGANGSPUNTEN
BEGROTING 2023 E.V.

19 JANUARI 2022

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 2023'* opgesteld. Deze uitgangspunten zijn een verbijzondering van de *'Kadernota 2019-2022'*. Vanwege de transitie waar Recreatieschap Stichtse Groenlanden en de uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland in verkeren is sprake van een beleidsarme begroting. Om die reden wordt tevens bij de vaststelling van de uitgangspunten begroting 2023 feitelijk geen nieuwe kadernota 2023-2026 voorgelegd maar wordt het algemeen bestuur gevraagd met het continueren van de beleidsuitgangspunten uit de kadernota 2019-2022 voor het begrotingsjaar 2023.

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 het voormalige Programma A (Stichtse Groenlanden) als het voormalige 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 2022 wordt naar verwachting een besluit genomen over de vorm waarin het Recreatieschap Stichtse Groenlanden zich organiseert. Hierbij is het uitgangspunt dat RMN per 1 januari 2023 wordt opgeheven en voor de uitvoering een samenwerking met Staatsbosbeheer, Wijdemeren (voor het Plassenschap) en de provincie (voor het Routebureau) wordt aangegaan. Naar verwachting wordt in de tweede helft van 2022

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.

duidelijk op welke manier de huidige taken van RMN worden overgedragen en aan wie die taken worden overgedragen.

Eenmalige kosten

Ten aanzien van de financiële afwikkeling worden de totale liquidatiekosten op grond van het concept liquidatieplan begroot op € 1.250.000. Het recreatieschap SGL neemt hiervan volgens de geldende verdeelsleutel een bedrag van € 862.520 voor rekening, het Plassenschap LSD € 387.480. Dit bedrag wordt verwerkt in de eerste begrotingswijziging 2022 van RMN.

De liquidatiekosten worden op de volgende wijze gedekt:

- Eerst wordt beoordeeld welk deel van de kosten gedekt kunnen worden binnen de begroting (binnen de exploitatie dan wel binnen het eigen vermogen) van RMN. Dat zou kunnen leiden tot een lagere bijdrage van de schappen dan hiervoor genoemd.
- Het resterende deel wordt volgens de verdeelsleutel van de RMN-begroting doorbelast naar de beide schappen waar vervolgens beoordeeld wordt welk deel gedekt kan worden binnen de begroting (binnen de exploitatie dan wel binnen het eigen vermogen) van het schap. Dat zou ertoe kunnen leiden dat een lagere extra bijdrage van de deelnemende gemeenten en provincies hoeft te worden gevraagd.
- Het dan nog resterende deel tot slot komt voor rekening van de deelnemers. Een raming van de aanvullende bijdrage van de deelnemers is opgenomen als bijlage C bij het voorstel over de toekomstige samenwerking d.d. 1 november 2021. Deze raming is voorzichtigheidshalve gebaseerd op de aanname dat de begrotingen van RMN en de schappen geen ruimte bieden om een deel van de liquidatiekosten te dekken.

Eventuele financiële verplichtingen die voortvloeien uit de liquidatie van RMN maar die betrekking hebben op 2023 zullen zoveel mogelijk al in het boekjaar 2022 worden genomen. Het effect op de begroting 2023 wordt daarmee op dit moment op nihil ingeschat. Via de balanspost overlopende passiva in de jaarrekening van 2022 zal de vereffenaar medio 2023 over deze posten verantwoording afleggen (via een separate liquidatieverantwoording).

Structurele kosten ingaande 2023

Voor wat betreft de structurele kosten van de taakuitvoering het volgende. Op dit moment vindt onderzoek plaats door Staatsbosbeheer, de gemeente Wijdmeren en de provincie Utrecht over de toekomstige samenwerking of dienstverlening voor de uitvoering van een aantal taken die nu door RMN voor SGL/LSD worden uitgevoerd. Wij verwachten uiterlijk in juni 2022 meer duidelijkheid te hebben over de financiële gevolgen van het aanbod van Staatsbosbeheer, de gemeente Wijdmeren en de provincie Utrecht voor ons schap en zullen deze gevolgen dan pas in de begroting 2023 opnemen en deze bij de deelnemers in procedure brengen. Dit betekent dat er bij BZK uitstel gevraagd moet worden voor indiening van de begroting 2023 die normaliter voor 1 augustus 2022 zou moeten plaatsvinden.

PLANNING & CONTROL

Het dagelijks bestuur (DB) heeft deze *'Uitgangspunten begroting 2023'* opgesteld en biedt deze voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan de staten van de deelnemende provincies aan. Met inachtneming van eventuele zienswijzen stelt het algemeen bestuur (AB) deze *'Uitgangspunten begroting 2023'* – die dient als algemeen beleidskader en financieel uitgangspunt – vast, aan de hand waarvan het dagelijks bestuur de *'Ontwerp begroting 2023'* opstelt.

P&C-document	Datum vaststelling ontwerpdocument	Datum verzending naar deelnemers (griffies)	Datum (concept) zienswijze retour	Datum vaststelling AB
Uitgangspunten begroting 2023	DB 10 feb 2022	18 feb 2022	15 april 2022	DB 10 juni 2022 AB 30 juni 2022
Begroting 2023 ²	Extra DB 19 September zodat besluit voor eind 2022 valt	Direct na extra DB	7 November 2022	DB 14 nov. 2022 AB 5 dec. 2022

PROGRAMMA EN PRODUCTEN

De begroting bestaat van oudsher uit twee onderdelen:

- 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 openluchtrecreatie 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 2023 en aan de hand van beide programmaplannen wordt een concreet jaarplan 2023 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

² Deze planning is gebaseerd op het vastgestelde vergaderschema. Wordt voor de begroting 2023 gekozen voor variant B, dan zal deze planning daarop aangepast worden.



(per fase) middelen (ontwikkelbudget, investeringsruimte, subsidies) toegekend. In 2022 werken we naar verwachting aan de volgende terreinen en projecten:

Terrein	Toelichting
Maarsseveense Plassen	Er spelen verschillende vraagstukken op het gebied van positionering van het strandbad, van beheer en onderhoud en van exploitatie. Aan de andere kant zijn er volgens het geldende bestemmingsplan nog mogelijkheden voor ontwikkeling.
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", met extra strand, aan de noordoever van de plas. We stemmen deze recreatieve ontwikkeling af op die van een nieuwe woonwijk en een nieuw bedrijventerrein aan de (noord)oostkant van de plas, door de gemeente. O.a. door de coronacrisis zijn de ontwikkelingen vertraagd. 2023 is mogelijk het jaar van realisatie. Bij de ontwikkeling van de nieuwe horeca, hoort ook de realisatie/ uitbreiding van parkeervoorzieningen.
Noorderpark/Ruigenhoek	We zetten de samenwerking met onze gebiedspartners, provincie Utrecht, gemeente Utrecht, gemeente de Bilt en Staatsbosbeheer voort in Noorderpark/Ruigenhoek. Eén van de vraagstukken die in 2023 mogelijk ook zullen spelen, is het gebruik van de waterpartijen in het gebied als zwemlocatie. Die waterpartijen zijn niet gemaakt en worden niet beheerd en onderhouden als zwemwater. Naar verwachting is in 2022 de herontwikkeling van de BMX-baan in Ruigenhoek afgerond. 2023 is dan het eerste volledige jaar, dat de nieuwe voorzieningen gebruikt kunnen worden.
Hampoort/ de Rivier	Eind 2020 hebben we waarschijnlijk de gronden bij Hampoort/ de Rivier overgedragen gekregen van de provincie. Als we het met de provincie en de gemeente Utrecht eens zijn over de verdeling van grondeigendom in het gebied, kunnen we in 2021/2022 samen met de omgeving een visie ontwikkelen op de inrichting en het toekomstig gebruik van het gebied.
Oortjespad	De realisatie van het Oortjespad Plusplan heeft vanwege de Coronacrisis in 2020 vertraging opgelopen. We gaan er van uit, dat de ondernemer in 2021 alsnog de vergunningen en financiering verkrijgt. In 2021 en 2022 vindt dan naar verwachting de realisatie van het Plusplan plaats. De verantwoordelijkheid daarvoor ligt in de eerste plaats bij de ondernemer.
Cattenbroek	In het verleden is afgesproken, dat de Cattenbroekerplas door de gemeente Woerden zou worden overgedragen aan het recreatieschap. Het bestuur van het recreatieschap heeft daar voorwaarden aan verbonden en het is op dit moment nog onduidelijk of daaraan voldaan kan worden.
Salmsteke	In 2023 wordt op locatie verder gewerkt aan de herinrichting van de uiterwaard bij Salmsteke en versterking van de Lekdijk. Daarbij wordt een getijdengeul met zwemgedeelte gegraven en wordt nieuwe natuur ontwikkeld. Er worden in het terrein ook fysieke voorzieningen getroffen voor de vestiging van permanente horeca.
Laagraven/ Heemstede Noord	In 2020 hebben we gronden van Heemstede Noord in het gebied Laagraven verworven van de provincie. In 2022 en 2023 werken we aan de realisatie van een visie/ plan, dat we in 2021 hebben ontwikkeld. Daarbij kunnen we beschikken over de inrichtingsgelden, die de provincie daarvoor bij de grondoverdracht in het vooruitzicht heeft gesteld.
Tull en 't Waal/ Honswijkerplas	In voorgaande jaren hebben we gewerkt aan de voorbereiding van een recreatief knooppunt 't Waal. De realisatie daarvan is sterk afhankelijk van een oplossing voor het vraagstuk van de verkeerscapaciteit op de Lekdijk. We verwachten, dat we daar in 2022 beter zicht op krijgen. Op basis daarvan



	kunnen we voorspellen, hoe de ontwikkeling van dit project er in 2023 uit ziet.
De Leijen	Als we verder kunnen met de ontwikkeling van een pleisterplaats bij de Leijen, kunnen we die naar verwachting in 2022 of 2023 daadwerkelijk realiseren. Er is dan een ondererfpachtconstructie gerealiseerd op de grond van het Utrechts Landschap en er is een ondernemer aangetrokken voor de bouw en exploitatie van de pleisterplaats.
Nedereindse Plas	In 2020 is een verkenning opgeleverd voor de optimalisatie van de recreatieve voorzieningen in het gebied de Nedereindse Plas. We zijn op dit moment bezig de bestuurlijk-juridische verhoudingen tussen gemeente Utrecht, provincie en recreatieschap herzien. Op basis daarvan kunnen we in 2021/2022 concrete plannen maken en starten met de realisatie daarvan.
Hollandse IJsselpad	Of en hoe dit fietspad gerealiseerd kan worden, hangt af van de uitkomsten van nader onderzoek, dat op dit moment nog loopt. 2023 is op basis van de huidige stand van zaken en doorlooptijden van bijvoorbeeld vergunningstrajecten wel het jaar waarin het fietspad op zijn vroegst gerealiseerd zou kunnen worden.
Fietspad Reijerscop	Ook realisatie van het fietspad Reijerscop is nog onzeker. De voorbereiding ligt nu vooral nog bij de provincie en de betrokken gemeenten (Utrecht, Montfoort, Woerden). Ook voor het fietspad Reijerscop geldt, dat dat op zijn vroegst in 2022 of 2023 gerealiseerd zou kunnen worden.

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 2023 werken we naar verwachting aan de volgende projecten:

Pijler	Project	Beschrijving
De basis op orde	Vervangen beschoeiingen zandeilanden en legakkers	In 2022 tot en met 2024 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	In 2021 is het ontwerp van de verbetering van de entrees bij Eiland 1 en 4 uitgewerkt en grotendeels uitgevoerd. In 2022 wordt het project afgerond waardoor de impact op de begroting 2023 beperkt is.
	Legakkers; naleven afspraken vervangen beschoeiing	In 2021 hebben we gehandhaafd op het naleven van de beschoeiingsplicht. In 2022 verwachten we een afronding van dit traject en dat alle legakkereigenaren de beschoeiingsplicht zijn nagekomen zodat dit voor 2023 een gegeven is.
Recreatieve ontwikkeling (van de zandeilanden)	Ontwikkellocaties (Winkelpolder, Eilanden 1,2,3,4 en 5)	In 2021 is het bestemmingsplan Plassengebied naar verwachting vastgesteld. Afhankelijk van wanneer het bestemmingsplan is vastgesteld, zullen we eind 2021 starten met het werven van ondernemers en zullen we in 2022 de plannen/ontwerpen en vergunningsaanvragen begeleiden en stellen we erfpachtcontracten op. Ook zetten we ons in voor een goed en zorgvuldige communicatie met bewoners 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. Hiertoe werken we eerst 2 pilots uit op 2 verzonken legakkers: herstel legakker dmv Vissenbossen en herstel legakker dmv een kooiconstrucie. De Vissenbossen zijn in 2020 gerealiseerd en monitoren we gedurende 5 jaar. De kooiconstrucie is gerealiseerd in 2021 en monitoren we eveneens 5 jaar. Ervaringen in het beheer en onderhoud van de pilots en de resultaten voor de visstand, nemen we mee in een eventueel plan voor het behoud van de verzonken legakkers.
	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.

Verduidelijken opdracht en economisch klimaat

In februari 2020 is het beeldkwaliteitsplan vastgesteld dit is een 1e aanzet voor het verder uitwerken van de opdracht voor het beheer en onderhoud van het areaal. Veel beheer & onderhoudswerkzaamheden worden uitbesteed, voor een klein gedeelte van het uitbestede werk zien we dat de tarieven (materialen en arbeid) harder stijgen dan de prijsindex.

Grip op de beheercyclus

In 2021 is het nieuwe MeerJarenOnderhoudsPlan (MJOP) vastgesteld. In combinatie met het uitwerken van het Dagelijks onderhoud in de activiteitenplanningen kan de opdracht (dienstverleningsovereenkomsten) worden vastgesteld met het daarbij horende uitvoeringsbudget. Hiermee is er grip op de onderhouds/beheercyclus.

Klimaatverandering, biodiversiteit en duurzaamheid

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 recreatieseizoen 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/vederkruid (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. Deze gevolgen heeft RMN in 2021 in een bestuursvoorstel uitgewerkt.

Milieuwetgeving

Op gebied van de stikstofwetgeving (PAS) is er de ontwikkeling dat de aanlegfase per 1 juli 2021 is vrijgesteld, de bodem en slibwetgeving (TBT, PFAS) en aanscherping van uitstoot- en emissienormen (CO₂/fijnstof). Hiernaast zien we dat het hebben van een goed ecologisch werkprotocol nodig is voor zowel het Groot- en dagelijks onderhoud. Dit heeft een kostenverhogend effect.

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 blijft toenemen, 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 2022 is de begrote capaciteit voor toezicht & handhaving 2,4 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.

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. SpaSereen en InnStyle bij de Maarsseveense Plassen, Down Under bij Laagraven, Kameryck op Oortjespad, Skipiste Nieuwegein bij de Nedereindse Plas en voor Ruigenhoek en Strijkviertel worden zijn nieuwe 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 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.

ALGEMENE FINANCIËLE UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2023 E.V.

Voor het opstellen van de begroting 2023 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 2023 opgesteld met de volgende uitgangspunten:

- 1) De deelnemersbijdrage aan Recreatieschap Stichtse Groenlanden wordt met 2,0% verhoogd als gevolg van loon- en prijsindexatie, ervan uitgaande dat:
 - a. De deelnemersbijdrage aan Recreatie Midden-Nederland met 2,22%³ wordt geïndexeerd;
 - b. Het te hanteren prijsindexcijfer, op basis van de meicirculaire provinciefonds 2021, 1,7% bedraagt;
 - c. Voor de inkomsten, zoals tarieven voor ontheffingen en gebruik terreinen wordt een stijgingspercentage van 1,7% ten opzichte van 2022 aangehouden⁴;
 - d. De inkomsten verwacht uit exploitatie (zoals erfpacht, verhuur, vergunningen, evenementen etc.) ten opzichte van 2021 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. In 2021 is het MJOP opnieuw opgesteld met behulp van het nieuwe beheersysteem GeoVisia. Vanaf 2022 wordt daarom begroot op basis van de werkelijke staat van onderhoud.
- 4) Per 1 januari 2018 heeft het recreatieschap een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met het Routebureau Utrecht en is daarmee één van de opdrachtgevers. De bijdrage (€ 140.700,- voor programma A en € 29.900,- voor programma B op prijspeil 2021) die jaarlijks aan het Routebureau moet worden betaald, wordt volledig gedekt vanuit de beschikbare middelen voor het routebeheer in de begroting van het recreatieschap.
- 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).

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. De kaders hiervoor zijn opgenomen in de financiële verordening.

³ De onderbouwing van het indexatiepercentage RMN à 2,22% is als volgt: het gewogen gemiddelde van de loongerelateerde stijging (86%) 2,3% en de stijging op overige kosten (14%) 1,7%.

⁴ De inkomsten die geïndexeerd kunnen worden, worden met 1,6% 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.

Nota van antwoord

Reactie op zienswijzen ontwerp uitgangspunten begroting SGL 2023



Nota van antwoord

Onderwerp	Reactie op zienswijzen ontwerp uitgangspunten begroting Stichtse Groenlanden 2023
Aan	Het algemeen en dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Business Controller en secretaris
Datum	19 mei 2022

Op 10 februari 2022 heeft het dagelijks bestuur van Stichtse Groenlanden besloten tot het indienen van een uitstelverzoek bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijk relaties voor het indienen van de begroting. Omdat medio 2022 wordt bekend op welke manier de huidige taken van RMN worden overgedragen en aan wie die taken worden overgedragen is er nog geen inzicht in de kosten van de samenwerking met Staatsbosbeheer en Gemeente Wijdmeren.

In dit memo worden de vragen en opmerkingen die door de deelnemers zijn geformuleerd beantwoord en aangeven welke acties hierop volgen.

	Vragen en opmerkingen van deelnemers	Antwoord en wijze van opvolging
1.	De gemeenteraad van LOPIK heeft geen overweging om een zienswijze in te dienen.	Wij hebben uw reactie in goede orde ontvangen, waarvoor dank.
2.	<p>De gemeente NIEUWEGEIN brengt de volgende zienswijzen in:</p> <p><i>Behoud van ecologische en cultuur-historische waarden.</i> De raad hecht veel belang aan het behoud van de ecologische en cultuur-historische waarden van de in beheer zijnde gebieden bij het recreatieschap en stelt voor om dit belang nadrukkelijker in de begroting uitgangspunten voor 2023 naar voren te laten komen. Hij verzoekt u daarom om aan de uitgangspunten zoals genoemd op pag. 8 van de kadernota 2019-2022 voor 2023 het volgende uitgangspunt toe te voegen: bij beheer en onderhoud van de recreatiegebieden is behoud van ecologische en cultuur-historische waarden van de gebieden belangrijk'.</p> <p><i>FRICTIEKOSTEN.</i> De raad begrijpt dat de begroting voor 2023 beleidsarm is opgesteld vanwege de transitie waarin Recreatieschap Stichtse Groenlanden en de uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland verkeren. De inzet van de transitie is dat het huidige personeel mee gaat naar Staatsbosbeheer of in dienst komt bij de provincie. Een risico op restkosten – hoe klein ook – blijft echter</p>	<p>Wij hebben uw zienswijzen in goede orde ontvangen en reageren aldus:</p> <p>Dat uitgangspunt voegen wij toe.</p> <p>Wij begrijpen het standpunt en gaan uiteraard uit van de vastgestelde financiële kaders voor 2023. Op dit moment lijkt het erop dat de liquidatiebegroting volstaat voor wat betreft de kosten die door de latende organisaties moeten worden gemaakt. Het schap is echter tevens afhankelijk van de opgave van Staatsbosbeheer voor de te maken transitiekosten en het structurele exploitatiesaldo vanaf 2023 en zullen u</p>

Nota van antwoord

Reactie op zienswijzen ontwerp uitgangspunten begroting SGL 2023



	<p>aanwezig. Mocht het namelijk zo zijn dat personeel niet kan worden overgedragen, dan blijven de liquidatiekosten navenant hoog en daarmee ook de eenmalige bijdrage in deze kosten van het schap. In dat geval kan het zelfs zo zijn dat het begrote bedrag voor frictiekosten van € 1,25 miljoen niet toereikend is en dat wij de gemeenten aanvullend moeten bijdragen.</p> <p>De raad stelt zich daarom, evenals in 2022, op het standpunt dat de begroting voor 2023 in ieder geval binnen de financiële kaders moet blijven die eerder voor het recreatieve beleid zijn vastgesteld en dat hij – bij afwijken daarvan – op tijd wordt geconsulteerd.</p>	<p>uiteraard tijdig laten weten wanneer dit onverhoopt niet binnen de financiële kaders kan worden opgevangen.</p>
3.	<p>De gemeente WOERDEN heeft geen bezwaren tegen de voorgestelde uitgangspunten voor de begroting SGL 2023.</p>	<p>Wij hebben uw reactie in goede orde ontvangen, waarvoor dank.</p>
4.	<p>De gemeente DE RONDE VENEN vraagt of de verwachting van een financieel gezonde situatie letterlijk in de Algemene Financiële Uitgangspunten Begroting 2023 E.V. op te nemen. Tevens verzoek om hierbij voortvarend te werk te gaan en de gemeente DRV actief te blijven informeren betrekken tijdens het transitieproces.</p> <p>De gemeente DE RONDE VENEN vraagt of de opzet en structuur van de begroting 2023 zal veranderen door de transitie en de verwachting van deze verandering in de uitgangspunten van de begroting kenbaar te maken. De gemeente vraagt of de ambitie om de huidige begrotingsstukken duidelijker en toegankelijker kan worden gemaakt, kan worden opgenomen in de uitgangspunten.</p> <p>De gemeente RONDE VENEN wil zo snel mogelijk duidelijkheid over de P&C cyclus die moet worden aangepast omdat er uitstel is gevraagd voor het indienen van de ontwerpbegroting 2023.</p>	<p>De verwachting over een financieel gezonde situatie in 2023 kunnen we helaas nog niet expliciet in de uitgangspunten voor de begroting opnemen omdat hiervoor nog niet alle gegevens beschikbaar zijn. Wel is SBB uiteraard het huidige financiële meerjarenkader bekend en de wens van het schap meegegeven hiermee rekening te houden.</p> <p>We gaan uit van dezelfde opzet en structuur van de begroting 2023 als dat u gewend bent in de voorgaande jaren. Deze opzet en structuur is ook door SGL aan SBB meegegeven als richtlijn voor de opzet van het aanbod. Wij gaan ervan uit dat het aanbod kan worden vertaald naar de bij u bekende opzet. Op dit moment kunnen we dit echter nog niet garanderen.</p> <p>Het aangepaste vergaderschema is inmiddels bekend. Daaruit kunt u afleiden wanneer welke P&C-documenten in DB en AB worden behandeld. De ontwerpbegroting 2023 staat gepland voor behandeling in het DB op maandag 19 september 2022 en de begroting 2023 staat geagendeerd in het AB van maandag 5 december 2022. De verlate aanlevering is overlegd met en geaccordeerd door onze toezichthouder.</p>
5.	<p>De GEMEENTE UTRECHT neemt de ontwerp begroting 2023 voor kennisgeving aan.</p>	<p>Wij hebben uw reactie in goede orde ontvangen, waarvoor dank.</p>

Nota van antwoord

Reactie op zienswijzen ontwerp uitgangspunten begroting SGL 2023



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN**

6.	De gemeente HOUTEN zal geen zienswijze indienen.	Wij hebben uw reactie in goede orde ontvangen, waarvoor dank.
7.	De PROVINCIE UTRECHT zal geen zienswijze indienen.	Wij hebben uw reactie in goede orde ontvangen, waarvoor dank.
8.	De gemeente STICHTSE VECHT zal geen zienswijze indienen.	Wij hebben uw reactie in goede orde ontvangen, waarvoor dank.