

Aan de griffie(r)s,

Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft in haar vergadering van 2 december j.l. de 1e begrotingswijziging 2024 vastgesteld.

Bijgaand stuur ik u de volgende stukken ter kennisname:

- De 1e begrotingswijziging 2024;
- De toelichting op herverdeling kostenallocatie tussen programmegebieden SGL-A en SGL-B;
- De Nota van Antwoord op de zienswijzen (peildatum 26 november 2024) en
- De Aanbiedingsbrief.

N.a.v. eerdere verwerkingsissues met beveiligde besluiten, stuur ik alleen de onbeveiligde versie van de begrotingswijziging mee.

Hartelijke groet,

Jitske Brand

Secretaris a.i. Recreatieschap Stichtse Groenlanden en Plassenschap Loosdrecht



• **TELEFOON**
030 69 26 111

• **POSTADRES**
Postbus 2
3800 AA Amersfoort

• **ONLINE**
recreatieschapstichtsegroenlanden.nl
stichtsegroenlanden@staatsbosbeheer.nl

• **FINANCIEEL**
IBAN NL 91 BNGH 0285072307
BIC BNGH NL2G
BTW NL805330689B01
Kvk 52400549

Aan de deelnemers van recreatieschap Stichtse Groenlanden:
De raden van de gemeenten De Bilt, De Ronde Venen, Houten,
Lopik, Nieuwegein, Stichtse Vecht, Utrecht, Woerden en
IJsselstein en de Provinciale Staten van de provincie Utrecht

Datum 2 december 2024

Onderwerp Aanbiedingsbrief 1e Begrotingswijziging 2024

Behandeld door J. Brand

Ons kenmerk

Uw kenmerk

Bijlagen

Geachte deelnemer,

Het Algemeen Bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft in haar vergadering van 2 december 2024 de 1^e begrotingswijziging 2024 vastgesteld. Door middel van deze brief informeren wij u als deelnemer aan het recreatieschap SGL daarover.

Toelichting op de 1^e Begrotingswijziging:

Toerekening kosten tussen programma A en B

Conform het besluit van het algemeen bestuur in juli 2024 is de toerekening van de kosten van bedrijfsvoering over de programmagebieden SGL A en SGL B over 2023 (ad € 3,06 mln) aangepast. De verdeling over deze gebieden is van 66% (SGL A) en 34% (SGL B) gecorrigeerd naar 73% (SGL A) en 27% (SGL B). Deze wijziging leidt voor SGL A tot hogere lasten (€ 214.200) en voor SGL B voor hetzelfde bedrag tot hogere baten in 2024. Zie bijlage voor verdere toelichting omtrent de verwerking van deze herverdeling.

Regulier onderhoud

Door de prijsontwikkeling in de markt worden de kosten van het reguliere onderhoud structureel hoger. Voor 2024 is het effect hiervan ingeschat op € 156.000. Deze hogere kosten worden gedeeltelijk gecompenseerd door een hogere opbrengst (€ 46.000) van de jaarlijkse opdracht van de gemeente Utrecht voor het beheer en onderhoud van de Haarrijnse Plassen.

Afschrijving investeringen en rentebaten

De te verwachten afschrijvingen zijn voor 2024 lager dan begroot. De planning van een aantal investeringen in voorgaande jaren is niet gehaald waardoor er minder afschrijvingen zijn in 2024 (lagere lasten € 126.000). Voorzichtigheidshalve waren in de primaire begroting geen rentebaten geraamd; de extra te verwachten opbrengst is in de begrotingswijziging verwerkt € 113.000).

Dotatie groot onderhoud

Conform het besluit van het algemeen bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening over 2022 is de jaarlijkse dotatie in de Voorziening groot onderhoud verhoogd (€ 57.000).

In het in 2021 vastgestelde Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) waren meerjarige geplande materiële uitgaven niet opgehoogd met de personele component. Als vuistregel wordt voor de personele inzet uitgegaan van 30% van de materiële uitgaven. Uitgaande van de reeds gepleegde inzet vanuit de reguliere inzet door Staatsbosbeheer voor groot onderhoud is de extra dotatie voor 2024 gecalculeerd op € 111.000. De financiële effecten voor de jaren 2025 e.v. zijn onderdeel van het Terrein Beheer Model (TBM) dat door Staatsbosbeheer in het kader van de Transitie wordt voorbereid.

Indexatie kosten 2024

De ureninzet vanuit Staatsbosbeheer voor de reguliere exploitatie incl. de toegepaste indexatie voor 2024 wordt geprognoseerd volgens de begroting (€ 3,2 mln).

Kredieten toekomstvisie, 4jarig uitvoeringsplan en herziene verordeningen

Conform de besluitvorming door het algemeen bestuur in april zijn in 2024 de kredieten/projecten Herziening verordening SGL, Toekomstvisie, gebieds- en routestructuren en het 4-jarig Uitvoeringsplan ingesteld. De financiële gevolgen van deze projecten zijn in de begrotingswijziging verwerkt.

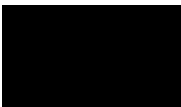
Resultaatbestemming

Resumerend resulteert dit voor programmeergebied SGL A in een geprognoseerd negatief resultaat over 2024 van € 443.968 (in de begroting 2024 was een nihil resultaat berekend). Besloten is om dit negatieve resultaat te onttrekken aan de algemene reserve van SGL A.

Voor SGL B betekent dit een positief geprognoseerd resultaat van € 175.083 (ook voor SGL B was in de begroting 2024 een nihil resultaat berekend). Ter versterking van het weerstandsvermogen is besloten om het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve van SGL B.

Met vriendelijke groet,

namens het algemeen bestuur



Jitske Brand

Bestuurssecretaris Recreatieschap Stichtse Groenlanden en Plassenschap Loosdrecht e.o.

Bijlage:**Toelichting op herverdeling kostenallocatie tussen programmagebieden A en B**

In haar vergadering van 8 juli 2024 is het Algemeen Bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) akkoord gegaan met een nieuwe verdeling voor de kostentoewijzing aan de twee programmagebieden binnen SGL, zijnde A en B. Deze verdeling heeft voornamelijk betrekking op de ureninzet door Staatsbosbeheer. De op dat moment gehanteerde verdeling was 66% voor SGL-A en 34% voor SGL-B. Besloten werd om deze verdeling met terugwerkende kracht te wijzigen naar 73% voor SGL-A en 27% voor SGL-B.

Omdat in dezelfde AB-vergadering van 8 juli 2024 de concept Jaarrekening 2023 en concept Begroting 2025 werden aangeboden, was de herverdeling nog niet verwerkt in deze documenten. Het gevolg van de herverdeling op de cijfers van 2023 zou zijn een lastenverlaging voor SGL-B van €214.200 en een lastenverhoging voor SGL-A met eenzelfde bedrag. Op totaalniveau was de impact echter nihil. Zodoende werd aanvankelijk geen wijziging voor 2023 opgenomen in de Jaarrekening 2023, maar werd deze opgenomen in de 1e Begrotingswijziging 2024. Deze begrotingswijziging is aangeboden aan het AB in de vergadering van 18 september 2024 en vervolgens ter zienswijze aangeboden aan de deelnemers van het recreatieschap.

Uit de accountantscontrole door Baker Tilly op de Jaarrekening 2023, die op dat moment nog gaande was, kwamen een aantal bevindingen naar voren die leidden tot aanpassingen in de jaarrekening. Daarnaast bleek uit de zienswijzen van diverse deelnemers de wens om de kostenverdeling in de Jaarrekening 2023 te wijzigen. Zodoende heeft SGL de wijziging van de kostenallocatie meegenomen met de nog uit te voeren wijzigingen als gevolg van de accountantscontrole. De definitieve versie van de Jaarrekening 2023, waarin de nieuwe verdeling 73/27 werd gehanteerd, werd op 17 oktober 2024 vastgesteld door het AB. In dezelfde vergadering werd ook de Begroting 2025 vastgesteld, waarin de hoogte van de Algemene Reserves van beide programmagebieden was aangepast als gevolg van de verschuiving (van €214.200) tussen SGL-A en SGL-B.

Door het corrigeren van de Jaarrekening 2023 verdween de noodzaak om in de 1e Begrotingswijziging 2024 een correctie op te nemen voor 2023, waarmee de lasten voor SGL-A werden verhoogd met €214.200 en de lasten voor SGL-B werden verlaagd met eenzelfde bedrag. Omdat de 1e Begrotingswijziging reeds ter zienswijze was aangeboden aan de deelnemers, en de impact op totaalniveau nihil blijft, heeft SGL besloten om de 1e Begrotingswijziging niet te wijzigen.

De correctie zal in het vierde kwartaal van 2024 worden teruggedraaid en onderdeel worden van het exploitatieresultaat 2024, zoals geprognosticeerd in de Q3-rapportage. Dit zal leiden tot een positief resultaat voor SGL-A (tegenover een negatief resultaat na 1e Begrotingswijziging), en een negatief resultaat voor SGL-B (tegenover een positief resultaat na 1e Begrotingswijziging).

Uiteindelijk is de impact op het exploitatieresultaat in 2024 zowel op totaalniveau als voor beide programmagebieden SGL-A en SGL-B nihil.

Nota van Antwoord 1e Begrotingswijziging 2024		
Deelnemer		Ontvangen
1	De Bilt	dinsdag 26 november 2024
2	De Ronde Venen	Geen zienswijze. De raad is geïnformeerd via raadsinformatiebrief
3	Houten	Geen zienswijze ontvangen
4	Lopik	vrijdag 25 oktober 2024
5	Nieuwegein	woensdag 16 oktober 2024
6	Stichtse Vecht	dinsdag 26 november 2024
7	Utrecht (Prov.)	vrijdag 25 oktober 2024
8	Utrecht (Gem.)	vrijdag 25 oktober 2024
9	Woerden	maandag 28 oktober 2024
10	IJsselstein	maandag 11 november 2024

Nota van Antwoord		
Indiener		De Bilt
Status		Getekend
Ontvangstdatum		26 november 2024
nr	Zienswijze	Antwoord
1	Het aanspreken van de algemene reserves baart ons zorgen. Hoewel het begrijpelijk is dat het negatieve resultaat na de 1e begrotingswijziging voor programma A wordt gedekt uit de algemene reserve van SGL-A, verzoeken wij u maatregelen te treffen om het weerstandsvermogen te herstellen.	Wij onderschrijven het belang van voldoende weerbaarheid tegen onvoorziene gebeurtenissen. Momenteel is deze toereikend en voldoen we aan de weerstandsratio van 1. We verwijzen graag naar de Q3-rapportage, waarin wij een voordelig resultaat 2024 prognostiseren, wat ten goede komt van de algemene reserve en het weerstandsvermogen.
2	Tevens verzoeken wij u om in het vervolg strikter toe te zien op het naleven van de begrotingskaders. Daarnaast vragen wij het Recreatieschap Stichtse Groenlanden om te onderzoeken hoe kan worden voorkomen dat de extra kosten structureel worden, of op welke manier deze kosten binnen de bestaande financiële kaders gedekt kunnen worden.	We onderschrijven het belang om in eerste instantie te onderzoeken hoe voorkomen kan worden dat extra lasten structureel worden. Eventuele structurele dekking moet deels voortkomen uit de begrotingsmethode. De begroting 2024 is beleidsarm opgesteld en is een indicering van voorgaande jaren. Zodoende kan het zijn dat de gerealiseerde lasten hoger uitvallen, maar ook dat de baten hoger kunnen uitvallen. We verwijzen graag naar de Q3-rapportage, waarin wij een dergelijke toename in de baten presenteren. Met de invoering van TBM en PDC is het eenvoudiger om een actuele en realistische begroting op te stellen.

Nota van Antwoord		
Indiener		Lopik
Status		concept, wel vastgesteld door college
Ontvangstdatum		25 oktober 2024
nr	Zienswijze	Antwoord
1	Onttrekking algemene reserve SGL-A Uit het bestuursvoorstel wordt niet duidelijk wat het effect van de voorgestelde noodzakelijke onttrekking is op het weerstandsvermogen. Daarom willen wij u verzoeken meer inzicht te geven in het effect van de onttrekking op de financiële positie van programmeergebied SGL-A	De weerstandsvermogenratio van SGL-A zal (rekeninghoudend met de verwerking van het vastgestelde resultaat 2023) dalen van 11 naar 5. Dat wil zeggen dat de beschikbare middelen vijfmaal de gekwantificeerde risico's kunnen dekken. Dat is uitstekend te noemen. Daarnaast verwijzen we graag naar de Q3-rapportage, waarin wij een voordelig resultaat voor SGL-A prognostiseren, wat ten goede komt van het weerstandsvermogen.
2	Inhoudelijke betrokkenheid toekomstvisie Om sturing te kunnen geven aan de (financiële) toekomst zijn en blijven wij graag nauw betrokken bij de totstandkoming en uitwerking van de toekomstvisie.	Wij hechten zeer aan de betrokkenheid van de deelnemers bij de totstandkoming en de uitwerking van de toekomstvisie. De AKBG wordt hierbij nadrukkelijk betrokken. Om raden en Staten de gelegenheid te geven hun input mee te geven wordt begin 2025 een informatiebijeenkomst gepland.
3	Dekking extra kosten binnen bestaande financiële kaders Er moet worden nagedacht over de dekking van de extra kosten die, in sommige gevallen, structureel zijn. Daarbij zien wij het als noodzakelijk om in de eerste plaats te onderzoeken hoe voorkomen kan worden dat bepaalde kosten structureel worden. Tegelijkertijd kan gezocht worden naar structurele dekking van bepaalde kosten binnen bestaande financiële kaders. Wij vernemen graag hoe omgegaan wordt met de dekking van structurele extra kosten	We onderschrijven het belang om in eerste instantie te onderzoeken hoe voorkomen kan worden dat extra lasten structureel worden. Eventuele structurele dekking moet deels voortkomen uit de begrotingsmethode. De begroting 2024 is beleidsarm opgesteld en is een indicering van voorgaande jaren. Zodoende kan het zijn dat de gerealiseerde lasten hoger uitvallen, maar ook dat de baten hoger kunnen uitvallen. We verwijzen graag naar de Q3-rapportage, waarin wij een dergelijke toename in de baten presenteren. Met de invoering van TBM en PDC is het eenvoudiger om een actuele en realistische begroting op te stellen.

Nota van Antwoord		Nieuwegein	
Indiener		Vastgesteld door de raad	
Status		16 oktober 2024	
Ontvangstdatum		Antwoord	
nr	Zienswijze		
1	Dekking tekort 2024 Wij onderschrijven het voorstel van het dagelijks bestuur om het begrote tekort in 2024 te dekken uit de algemene reserve. Echter, wij beschouwen dit als een eenmalige maatregel, aangezien een deel van de lasten structureel is. Wij zien het inzetten van de reserve daarom als een tijdelijke oplossing om de begroting in evenwicht te houden, zonder de stabiliteit van het recreatieschap in gevaar te brengen.	We streven ernaar structurele lastenverhogingen op te vangen met extra structurele baten, zodat geen beroep meer gedaan hoeft te worden op de algemene reserve.	
2	Stabiliseren en mogelijk verlagen tekort Wij verzoeken u om oplossingen te vinden die voorkomen dat het tekort in 2024 verder oploopt en het mogelijk zelfs verlagen, mede omdat u een aantal risico's en onvoorziene zaken heeft geïdentificeerd. Wij willen hiermee voorkomen dat u dit jaar de deelnemers om een extra bijdrage moet vragen.	We verwijzen graag naar de Q3-rapportage, waarin wij een voordelig resultaat 2024 prognotiseren, wat ten goede komt van de algemene reserve en het weerstandsvermogen.	
3	Maatregelen herstel weerstandsvermogen Wij wijzen u er voorts op dat in 2022 is afgesproken dat het weerstandsvermogen eind 2026 weer een weerstandratio van minimaal 1,0 zou bereiken. De dekking van het tekort van € 443.968 voor programma A uit de algemene reserve strookt niet met dit besluit. Wij verzoeken u daarom om maatregelen te treffen die het weerstandsvermogen herstellen. Een te kleine reserve vergroot de kwetsbaarheid voor financiële tegenslagen en kan leiden tot liquiditeitsproblemen, waardoor het recreatieschap niet meer aan zijn verplichtingen kan voldoen.	Wij onderschrijven het belang van voldoende weerbaarheid tegen onvoorziene gebeurtenissen. Momenteel is deze toereikend en voldoende we aan de weerstandratio van 1. We verwijzen graag naar de Q3-rapportage, waarin wij een voordelig resultaat 2024 prognotiseren, wat ten goede komt van de algemene reserve en het weerstandsvermogen.	
4	Negatief meerjarenperspectief gemeenten Wij gaan ervan uit dat de lastenontwikkeling van Recreatieschap Stichtse Groenlanden beperkt blijft tot de correctie voor loon- en prijseffecten. Wij adviseren u om samen met de andere deelnemers te overleggen over de omvang en kwaliteit van het takenpakket en te onderzoeken of wijzigingen hierin financieel voordeel kunnen opleveren.	De evaluatie van het takenpakket is onderdeel van de huidige inspanningen om de begroting meer in balans te krijgen. Naast de activiteiten in Beheer en Onderhoud betekent dat ook dat kritisch zal worden gekeken naar de overige kosten (en opbrengsten).	

Nota van Antwoord		Stichtse Vecht	
Indiener		Concept zienswijze op de 1e begrotingswijziging	
Status		26 november 2024	
Ontvangstdatum		Antwoord	
nr	Zienswijze		
1	Wat ons zorgen baart, is dat er blijkbaar nog altijd onvoldoende grip en controle bestaat op de kosten van de taakuitvoering van recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL). Het toerekenen van de kosten van die taakuitvoering aan de deelgebieden resulteert nu voor SGL-A in structureel hogere lasten. Deze kunnen onder gelijkblijvende omstandigheden niet langjarig worden bekostigd zonder verhoging van de deelnemersbijdragen. Ook de toerekening van personeelskosten en 'overheadkosten' binnen uitvoeringsorganisatie Staatsbosbeheer zal op deze wijze uiteindelijk voor SGL resulteren in hogere deelnemersbijdragen.	De begroting 2024 is beleidsarm opgesteld en is een indicering van voorgaande jaren. Met de invoering van TBM en PDC is het eenvoudiger om een actuele en realistische begroting op te stellen. Inmiddels is een traject in gang gezet om te onderzoeken welke keuzes gemaakt kunnen worden om de begroting in lijn te brengen met de beschikbare en gewenste middelen. Deze keuzes kunnen binnen TBM worden doorgerekend waarmee de effecten zichtbaar worden. In het kader van de overige PDC onderdelen wordt kritisch gekeken wat wenselijk en noodzakelijk is, zowel qua kosten als opbrengsten.	
2	Wij constateren dat de deelnemers in GR SGL voor grote financiële uitdagingen staan. Het takenpakket van gemeenten neemt toe in omvang en complexiteit terwijl de financiële middelen van rijkswege worden beperkt. De gemeente staat mogelijk vanaf 2026 voor een bezuinigingsopgave door de kortingen op het Gemeentefonds (ravijnjaren). Bij een eventuele bezuinigingsopgave verwachten we dat gemeenschappelijke regelingen naar evenredigheid mee gaan bezuinigen. Stichtse Vecht verwacht van SGL dan ook dat het streeft naar een kwalitatief goede dienstverlening tegen zo laag mogelijke lasten voor onze inwoners.	De bezuinigingsopgave zal worden meegenomen bij de invoering van TBM en PDC.	

Nota van Antwoord		Utrecht (Prov.)
Indiener		Getekend
Status		25 oktober 2024
Ontvangstdatum		Antwoord
nr	Zienswijze	
1	Controleerbare verdeling kosten en uren over programma A en programma B Wij verzoeken u om een duidelijke en controleerbare verdeling van bedrijfsvoeringskosten en -uren over de twee programma's toe te blijven passen. Zodat het bestuur de uitvoeringsorganisatie hierin bij kan sturen wanneer dat nodig is.	Vooruitlopend op de invoering van PDC worden uren al geschreven op de verschillende deelproducten. Dit tonen wij in alle rapportages onder paragraaf Bedrijfsvoering. De bedragen die in deze tabellen staan vermeld, zijn gebaseerd op de geschreven uren en de huidige verdeling tussen A en B van 73/27%.
2	Planning project Toekomstvisie en project Herziening Verordeningen Wij benadrukken dat het essentieel is voor de voortgang van de transitie en de ontwikkelingen in de recreatiegebieden dat de herziening van de algemene verordening van SGL medio 2025 wordt afgerond en dat de Toekomstvisie begin 2025 kan worden vastgesteld	Binnen SBB is capaciteit beschikbaar gemaakt voor de uitvoering van het project Herziening verordeningen. Inhoudelijk overleg over planning en doorlooptijd is inmiddels gepland. Beoordeeld moet worden of doelstellingen binnen de kaders kunnen worden gerealiseerd en zoniet, welke alternatieve oplossingen kunnen worden uitgewerkt om de handhaving bij aanvang van het seizoen '25 op orde te hebben. Vaststelling toekomstvisie staat medio 2025 gepland, omdat de doorvertaling in de ontwikkelagenda zijn weerslag moet vinden in de Begroting 2026.
3	Besparingen en extra inkomsten Wij vragen van Staatsbosbeheer als uitvoeringsorganisatie om te onderzoeken of wijzigingen in de Product Diensten Catalogus en het Terrein Beheer Model besparingen kunnen opleveren en of er extra inkomsten kunnen worden gegenereerd om kostenbewust te blijven opereren en de beschikbare middelen zoveel als mogelijk in te zetten ten behoeve van het uitvoerend beheer en onderhoud van de recreatieterreinen.	Inmiddels is een traject in gang gezet om te onderzoeken welke keuzes gemaakt kunnen worden om de begroting in lijn te brengen met de beschikbare en gewenste middelen. Deze keuzes kunnen binnen TBM worden doorgerekend waarmee de effecten zichtbaar worden. In het kader van de overige PDC onderdelen wordt kritisch gekeken wat wenselijk en noodzakelijk is, zowel qua kosten als opbrengsten.
4	Financiële en onderhoudsmatige effecten van niet uitgevoerde investeringen In uw aanbiedingsbrief is aangegeven dat een aantal investeringen in voorgaande jaren niet is gehaald en de verwachte afschrijvingen in 2024 daardoor €126k lager zijn dan begroot. Wij verzoeken u om aan te geven wat de financiële en onderhoudsmatige effecten hiervan zijn voor de komende jaren.	De investeringen schuiven indien niet benut in 2025, door naar het volgende jaar. Dit geldt tevens voor de verwachte afschrijvingen. Buiten in de gebieden wordt het onderhoudsniveau schoon, heel en veilig met regulier onderhoud gemonitord.

Nota van Antwoord		Utrecht (Gem.)
Indiener		Vastgesteld door de Raad
Status		25 oktober 2024
Ontvangstdatum		Antwoord
nr	Zienswijze	
1	Berekeningen, uitkomsten van het toekomstig gebruik van TBM en gerelateerde kosten De directe oorzaken en effecten van de wijzigingen zoals hogere kosten voor onderhoud en dotatie aan onderhoudsreserve, verdeling van de (hoge) overheads- en bedrijfsvoering kosten moeten scherp bewaakt worden. Wij vinden het van belang dat er binnen de overeengekomen financiële kaders gewerkt moet worden. Dit geldt ook voor de financiële effecten bij het toekomstig gebruik van de zogenoemde Terrein Beheer Modellen (TBM) voor het beheer en onderhoud van de natuur- en recreatiegebieden en routes. Wij vragen u om onze raad vroegtijdig op de hoogte te brengen over de berekeningen, uitkomsten van het toekomstig gebruik van TBM en gerelateerde kosten volgens de toepassing van de Producten en Dienstencatalogus van Staatsbosbeheer (SBB) en hoe dit wordt ingepast binnen de begroting.	Op dit moment worden de verschillende mogelijkheden onderzocht. Vooruitlopend op de besluitvorming van het bestuur zal begin 2025 een informatiebijeenkomst voor raden en staten worden georganiseerd, waarin meer informatie kan worden gedeeld en de raden en Staten ook in de gelegenheid worden gesteld hun input mee te geven in de besluitvorming.
2	Beschikbaarheid kapitaallasten De planning van een aantal investeringen in voorgaande jaren is niet gehaald waardoor er minder afschrijvingen zijn en lasten op de begroting hiervoor lager uitvallen. We gaan ervan uit dat het budget voor de kapitaallasten beschikbaar blijft voor de noodzakelijke toekomstige investeringen.	In volgende begrotingsjaren zal rekening worden gehouden met de toegenomen investeringsbehoefte als gevolg van de uitgestelde investeringen in voorgaande jaren en daaruit voortvloeiende kapitaallasten.
3	Verdeling kosten bedrijfsvoering over A en B Om deze verdeling van kosten over A en B goed te kunnen volgen verzoeken wij nadrukkelijk aan SGL en SBB om een duidelijke en controleerbare verdeling van uren en kosten per programma en per begrotingspost aan te bieden. Zonder in micro-management te vervallen wensen wij overzicht te krijgen en te houden waar de kosten gemaakt worden en waar mogelijk ook bij te sturen.	Binnen SGL kennen we slechts 1 programma, te weten "Instandhouding en ontwikkeling gebieden". Binnen dit programma maken we onderscheid tussen twee programmagebieden (A en B) en diverse deelproducten. Vooruitlopend op de invoering van PDC worden uren al geschreven op de verschillende deelproducten. Dit tonen wij in alle rapportages onder paragraaf Bedrijfsvoering. De bedragen die in deze tabellen staan vermeld, zijn gebaseerd op de geschreven uren en de huidige verdeling tussen A en B van 73/27%.

4	Efficiente inzet beschikbare middelen We vragen aan SGL en SBB om meer kostenbewust en kostenverantwoord te opereren en bedrijfsvoering processen doelmatig in te richten waardoor de beschikbare middelen zoveel mogelijk worden ingezet ten behoeve van uitvoerend beheer en onderhoud van onze recreatieterreinen en routes. Dit ook bezien vanuit ons eerdere verzoek om mogelijkheden te onderzoeken voor bezuinigingsopgave in relatie tot het Ravijnjaar 2026. Te overwegen valt ook het opnieuw instellen van een flexibele schil waarmee direct gestuurd kan worden bij bijzondere afwijkingen op de begroting en hierbij ook rekening te houden met de maximale productieve inzet van SBB-medewerkers van 1325 uur.	Wij onderschrijven het belang van een efficiëntere bedrijfsvoering, waarbij meer kostenbewust wordt gehandeld. Hierbij moet worden opgemerkt dat de samenwerking tussen SGL en SBB zich nog in de transitieperiode bevindt. Zowel binnen SGL als SBB worden gesprekken gevoerd over de invulling van de bezuinigingsopgave.
---	---	---

Nota van Antwoord		
Indiener		Woerden
Status		Concept
Ontvangstdatum		28 oktober 2024
nr	Zienswijze	Antwoord
1	Realistisch begroten en strakke sturing In de zienswijze die de gemeenteraad van Woerden op 28 april 2023 meegaf op de ontwerpbegroting 2024 van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden werd genoemd dat een aantal opgenomen posten zeer waarschijnlijk hoger zouden uitvallen dan begroot. Dit blijkt in deze 1e begrotingswijziging van 2024 inderdaad het geval. Dit betekent dat de algemene reserves wederom worden aangesproken. In de komende begrotingen zal meer realistisch moeten worden begroot en strakker worden gestuurd om binnen de begroting te blijven. Wij verzoeken u bij vaststelling aankomende begrotingen hiermee rekening te houden.	De invoering van TBM en de implementatie van PDC zorgt ervoor dat we een realistischer beeld kunnen schetsen in de begroting.

Nota van Antwoord		
Indiener		IJsselstein
Status		Vastgesteld
Ontvangstdatum		11 november 2024
nr	Zienswijze	Antwoord
1	Betrokkenheid Toekomstvisie Wij willen betrokken blijven bij het (inhoudelijke) proces rondom de toekomstvisie omdat de uitkomst daarvan belangrijk zal zijn voor de toekomst van SGL.	Wij hechten zeer aan de betrokkenheid van de deelnemers bij de totstandkoming en de uitwerking van de toekomstvisie. De AKBG wordt hierbij nadrukkelijk betrokken. Om raden en Staten de gelegenheid te geven hun input mee te geven wordt begin 2025 een informatiebijeenkomst gepland.
2	Structurele dekking binnen financiële kaders We vragen SGL om te onderzoeken hoe voorkomen kan worden dat de extra kosten structureel worden of hoe deze structureel gedekt kunnen worden binnen de bestaande financiële kaders.	De bezuinigingsopgave zal worden meegenomen bij de invoering van TBM en PDC.

Bestuursvoorstel

Onderwerp	1 ^e begrotingswijziging 2024 SGL
Aan	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Staatsbosbeheer – accountmanager SGL
Datum	13-11-2024
Bijlagen	- 1 ^e begrotingswijziging SGL 2024 - Memo: Toelichting op herverdeling kostenallocatie programmegebieden A en B

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Gelet op in de Q2 rapportage 2024 van SGL opgenomen prognose 2024, wordt hierbij het voorstel voorgelegd om de begroting van SGL 2024 te wijzigen;
- De Q2 rapportage is separaat aan u voorgelegd.
- Gelet op de vergadering van het algemeen bestuur van het recreatieschap d.d. 18 september 2024 waarin de 1^e begrotingswijziging voorlopig is vastgesteld en ter zienswijze aan de deelnemers is voorgelegd.
- Gelet op de ontvangen zienswijzen van de deelnemers.

Besluit het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden:

- De 1^e begrotingswijziging 2024 voor SGL A en SGL B, met inachtneming van de ontvangen zienswijzen, voor kennisgeving aan te nemen;
- Het te verwachten negatieve resultaat na 1^e begrotingswijziging voor programmegebied SGL A over 2024 ad € 444k te dekken uit de algemene reserve van programmegebied SGL A en het te verwachten voordelig resultaat van programmegebied SGL B ad € 175k ter versterking van het weerstandsvermogen toe te voegen aan de algemene reserve van SGL B.
- De 1^e begrotingswijziging 2024 voor SGL-A en SGL-B vast te stellen in haar vergadering van 2 december 2024.
- De secretaris opdracht te geven om de deelnemers middels een NvA te voorzien van een reactie op de zienswijzen.

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden gehouden op 2 december 2024 te Nieuwegein,



Dhr. J. van Engelen
Voorzitter

Mw. J. Brand
Secretaris a.i.

Toelichting

1. Inleiding

Staatsbosbeheer verzorgt periodiek een rapportage voor SGL waarin zowel financieel als inhoudelijk op de stand van zaken wordt gerapporteerd, met focus op geconstateerde afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting en de consequenties daarvan en de prognose over het gehele betreffende jaar.

2. Doel

Met dit bestuursvoorstel wordt beoogd om het algemeen bestuur inzicht te laten geven in de aankomende begrotingswijzigingen;

3. Context

Bestuurlijke samenvatting van de 1^e begrotingswijziging

Prognose 2024 in relatie tot de begroting:

Op basis van de realisatie ultimo juni en de in het 1^e halfjaar 2024 genomen besluiten van het algemeen bestuur zijn de prognoses voor geheel 2024 bijgesteld en in de Q2 rapportage 2024 van SGL opgenomen. Parallel daarmee zijn voor SGL A en B de voorliggende begrotingswijzigingen voorbereid.

Toerekening kosten tussen programma A en B

Conform het besluit van het algemeen bestuur in juli 2024 is de toerekening van de kosten van bedrijfsvoering over de programmagebieden SGL A en SGL B over 2023 (ad € 3,06 mln) aangepast. De verdeling over deze gebieden is van 66% (SGL A) en 34% (SGL B) gecorrigeerd naar 73% (SGL A) en 27% (SGL B). Deze wijziging leidt voor SGL A tot hogere lasten (€ 214.200) en voor SGL B voor hetzelfde bedrag tot hogere baten in 2024. Voor verdere toelichting omtrent de verwerking van de herverdeling verwijzen we naar de meegestuurde memo.

Regulier onderhoud

Door de prijsontwikkeling in de markt worden de kosten van het reguliere onderhoud structureel hoger. Voor 2024 is het effect hiervan ingeschat op € 156.000. Deze hogere kosten worden gedeeltelijk gecompenseerd door een hogere opbrengst (€ 46.000) van de jaarlijkse opdracht van de gemeente Utrecht voor het beheer en onderhoud van de Haarrijnse plassen.

Afschrijving investeringen en rentebaten

De te verwachten afschrijvingen zijn voor 2024 lager dan begroot. De planning van een aantal investeringen in voorgaande jaren is niet gehaald waardoor er minder afschrijvingen zijn in 2024 (lagere lasten € 126.000). Voorzichtigheidshalve waren in de primaire begroting geen rentebaten geraamd; de extra te verwachten opbrengst is in de begrotingswijziging verwerkt (€ 113.000)

Dotatie groot onderhoud

Conform het besluit van het algemeen bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening over 2022 is de jaarlijkse dotatie in de Voorziening groot onderhoud verhoogd (€ 57.000).

In het in 2021 vastgestelde Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) waren meerjarige geplande materiële uitgaven niet opgehoogd met de personele component. Als vuistregel wordt voor de personele inzet uitgegaan van 30% van de materiële uitgaven. Uitgaande van de reeds gepleegde inzet vanuit de reguliere inzet door Staatsbosbeheer voor groot onderhoud is de extra dotatie voor 2024 gecalculeerd op € 111.000. De financiële effecten voor de jaren 2025 e.v. zijn onderdeel van het Terrein Beheer Model (TBM) dat door Staatsbosbeheer in het kader van de Transitie wordt voorbereid.

Indexatie kosten 2024

De ureninzet vanuit Staatsbosbeheer voor de reguliere exploitatie incl. de toegepaste indexatie voor 2024 wordt geprognostiseerd volgens de begroting (€ 3,2 mln).

Kredieten toekomstvisie, 4jarig uitvoeringsplan en herziene verordeningen

Conform de besluitvorming door het algemeen bestuur in april zijn in 2024 de kredieten/projecten Herziening verordening SGL, Toekomstvisie+gebieds- en routestructuren en het 4-jarig Uitvoeringsplan ingesteld. De financiële gevolgen van deze projecten zijn in de voorliggende begrotingswijziging verwerkt.

Resultaatbestemming

Resumerend resulteert dit voor programmagebied SGL A in een geprognostiseerd negatief resultaat over 2024 van € 443.968 (in de begroting 2024 was een nihil resultaat berekend). Voorgesteld wordt om dit negatieve resultaat te onttrekken aan de algemene reserve van SGL A.

Voor SGL B betekent dit een positief geprognostiseerd resultaat van € 175.083 (ook voor SGL B was in de begroting 2024 een nihil resultaat berekend). Ter versterking van het weerstandsvermogen wordt voorgesteld om het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve van SGL B.

Voor nadere details zie hoofdstuk 5. Financiën.

Zienswijzen

Voornaamste zorgen die naar voren komen uit de ingediende zienswijzen zijn de afname van het weerstandsvermogen en de structurele dekking van de gestegen structurele lasten.

Weerstandsvermogen

Wij onderschrijven het belang van voldoende weerbaarheid tegen onvoorziene gebeurtenissen. Na verwerking van de 1^e begrotingswijziging neemt de weerstandscapaciteit inderdaad af. Echter, momenteel is het weerstandsvermogen toereikend en voldoen we aan de weerstandsvermogenratio van ten minste 1. We verwijzen graag naar de Q3-rapportage, waarin wij een voordelig resultaat 2024 prognostiseren, wat ten goede komt van de algemene reserve en het weerstandsvermogen.

Structurele dekking lasten

In de begrotingswijziging is voornamelijk rekening gehouden met de toegenomen lasten. Eventuele structurele dekking moet deels voortkomen uit de begrotingsmethode. De begroting 2024 is beleidsarm opgesteld en is een indicering van voorgaande jaren. Dit leidt ertoe dat de gerealiseerde lasten hoger uitvallen dan begroot, maar ook dat de baten hoger kunnen uitvallen. Nieuwe erfpachtcontracten zijn bijvoorbeeld niet meegenomen in de primaire begroting. We verwijzen graag naar de Q3-rapportage, waarin wij een dergelijke toename in de baten presenteren in de prognose voor 2024. Met de invoering van TBM en PDC is het eenvoudiger om een actuele en realistische begroting op te stellen en dergelijke problemen te voorkomen.

4. Afwegingen

Gelet op de te verwachten realisatie over 2024 is een aantal aanpassingen in de begroting 2024 nodig. Zie voor de argumentatie hierboven. In verband met de begrotingsrechtmatigheid wordt voorgesteld om deze begrotingswijziging naar het AB, ter vaststelling in haar vergadering van 2 december, door te geleiden.

5. Financiën

SGL A

Samenvatting Staat van Baten en Lasten	Begroting 2024	1e begrotingswijziging	Begroting 2024 na 1e wijziging
Baten			
Bijdragen deelnemers	3.391.504	0	3.391.504
Huren en pachten	443.816	0	443.816
Entreegelden	364.266	0	364.266
Overige baten	397.079	329.890	726.968
Totaal Baten	4.596.665	329.890	4.926.554
Lasten			
Dienstverlening SBB	2.339.128	0	2.339.129
Regulier onderhoud	894.912	119.548	1.014.460
Dotatie voorziening groot onderhoud	149.722	137.880	287.602
Afschrijvingen	334.671	-54.897	279.774
Materiële lasten	1.097.169	509.486	1.606.655
Overige lasten	0	0	0
Totaal Lasten	4.815.602	712.017	5.527.619
Saldo gewone bedrijfsvoering	-218.937	-382.128	-601.064
Totaal kredieten		0	0
Saldo van baten en lasten	-218.937	-382.128	-601.064
Dotatie reserves	-280.580	0	-280.580
Vrijval reserves	499.517	-61.841	437.676
			0
Totaal mutaties in de reserves	218.937	-61.841	157.096
Saldo	0	-443.969	-443.968

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat ten opzichte van de primaire begroting ad € 443.968 te onttrekken aan de algemene reserve van het programmagebied SGL A. Door de onttrekking aan de algemene reserve is de voorliggende begrotingswijziging voor SGL A budgettair neutraal.

Het negatieve resultaat ten opzichte van de primaire begroting ad €444k wordt door de volgende posten verklaard:

Overige baten

De overige baten zijn in de prognose verhoogd met € 330.000. Deze verhoging betreft de volgende posten:

- Vrijval jaarschijf 2024 garantietoelagen (te ontvangen van RMN)	73.000
- Niet geraamde te verwachten rentebaten	75.000
- Hogere bijdrage gemeente Utrecht beheer en onderhoud 2024 Haarrijnse plassen	118.000
- Bijdrage SGL B project Herziening verordening SGL	23.000
- Bijdrage SGL B project Toekomstvisie+Gebieds-en routepaspoorten 2024	16.000
- Bijdrage Staatsbosbeheer project Toekomstvisie+Gebiedspaspoorten 2024	24.000
- Overige posten (afrondingsverschillen)	1.000

Projecten

Conform de besluitvorming van het algemeen bestuur op 11 april 2024 zijn drie kredieten/projecten ingesteld en is de financiering daarvan vastgelegd:

- **Project Herziening verordening SGL (totaal te verwachten kosten: € 70.000)**
Het project Herziening verordening SGL wordt dit jaar uitgevoerd. Bijdrage SGL B (1/3 deel van € 70.000 bedraagt € 23.334, afgerond € 23.000). Deze bijdrage wordt gerealiseerd door verhoging van de deelnemersbijdragen bij SGL B.
- **Project Toekomstvisie+gebieds- en routepaspoorten (totaal te verwachten kosten € 120.000)**
Het project Toekomstvisie+Gebiedsvisie- en routepaspoorten komt naar huidig inzicht voor 60% in uitvoering in 2024. De bijdrage vanuit programmagebied SGL B bedraagt voor de jaarschijf 2024 in totaal € 16.000. Deze bijdrage wordt gefinancierd door een onttrekking aan de bestemmingsreserve transitie van SGL B (totaal 34,05% van € 40.000 is € 13.620, bijdrage 2024: 60% is € 8.000, afgerond en door een verhoging van de deelnemersbijdragen bij SGL B voor een totaal van € 13.333; bijdrage 2024 60% is € 8.000, afgerond. De bijdrage vanuit Staatsbosbeheer voor dit project bedraagt in totaal € 40.000; bijdrage 2024 60% 2024 is € 24.000.
- **Project 4-jarig Uitvoeringsplan (totaal te verwachten kosten € 80.000)**
Het project 4-jarig Uitvoeringsplan wordt in 2025 gestart na afronding van het voornoemde project.

Deze drie projecten hebben betrekking op beide programmagebieden, maar worden administratief gevoerd in de administratie van het programmagebied SGL A.

Regulier onderhoud

De post regulier onderhoud is in de prognose met € 120.000 opgehoogd. De belangrijkste reden hiervoor is de prijsontwikkeling in de markt waardoor de kosten van het regulier onderhoud zijn gestegen. In de ophoging is ook de kostenstijging van het beheer en onderhoud van de Haarrijnse Plas begrepen (€ 46.000). Tegenover deze laatste post staat ook een hogere opbrengst voor hetzelfde bedrag; deze kosten worden volledig doorbelast aan de gemeente Utrecht.

Dotatie voorziening groot onderhoud

De dotatie van de voorziening groot onderhoud is met € 138.000 verhoogd.

In lijn met de in september 2023 vastgestelde jaarrekening 2022 is de jaarlijkse storting in de Voorziening Groot Onderhoud verhoogd met € 43.000.

In het in 2021 vastgestelde Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) waren meerjarige geplande materiële uitgaven niet opgehoogd met de personele component. Als vuistregel wordt voor de personele inzet uitgegaan van 30% van de materiële uitgaven. Uitgaande van de reeds gepleegde inzet vanuit de reguliere inzet door Staatsbosbeheer voor groot onderhoud is de extra dotatie voor 2024 voor het programmagebied SGL A gecalculeerd op € 95.000. De financiële effecten voor de jaren 2025 e.v. zijn onderdeel van het Terrein Beheer Model (TBM) dat door Staatsbosbeheer in het kader van de Transitie wordt voorbereid.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn voor 2024 lager dan begroot (€ 55.000). De planning van een aantal investeringen in voorgaande jaren is niet gehaald waardoor er minder afschrijvingen zijn in 2024.

Kosten bedrijfsvoering 2023

Conform het besluit van het algemeen bestuur in juli 2024 is de toerekening van de kosten van bedrijfsvoering over de programmegebieden SGL A en SGL B over 2023 (ad € 3,06 mln) aangepast. De verdeling over deze gebieden is van 66% (SGL A) en 34% (SGL B) gecorrigeerd naar 73% (SGL A) en 27% (SGL B)). Deze wijziging leidt voor SGL A tot hogere lasten (€ 214.200). Voor verdere toelichting omtrent de verwerking van de herverdeling verwijzen we naar de meegestuurde memo.

Overige materiële lasten en overige lasten

Naast de herverdeling van de kosten van bedrijfsvoering van 2023 zijn de materiele lasten in de prognose per saldo verhoogd met € 295.000.

Deze verhoging betreft de volgende posten:

- Hogere kosten dienstverlening derden m.b.t. publiekstoezicht Haarrijnse plassen (deze kosten worden volledig vergoed door de gemeente Utrecht)	73.000
- Jaarschijf 2024 garantietoelagen (te voldoen aan Staatsbosbeheer)	73.000
- Project Herziening verordening SGL	70.000
- Project Toekomstvisie, Gebieds en routepaspoorten	72.000
- Overige posten	7.000

Het project Herziening verordening SGL wordt dit jaar uitgevoerd, totaal te verwachten lasten: € 70.000. Bijdrage SGL A (2/3 deel van € 70.000 bedraagt € 46.667). Deze bijdrage wordt gefinancierd vanuit een onttrekking aan de bestemmingsreserve ontwikkelplan komende jaren, aandeel SGL B (€ 23.000) zie hiervoor onder Overige baten.

Het project Toekomstvisie, Gebiedsvisie en routepaspoorten heeft een totale omvang van € 120.000. De bijdrage vanuit programmegebied SGL A bedraagt voor dit project in totaal € 53.047. Deze bijdrage wordt gevormd door een onttrekking aan de bestemmingsreserve transitie SGL A € 26.380, (65,95% van € 40.000) en door een onttrekking aan de bestemmingsreserve ontwikkelplan komende jaren totaal € 26.667.

De bijdrage van Staatsbosbeheer voor het project Toekomstvisie, Gebiedsvisie en routepaspoorten bedraagt in totaal € 40.000. Naar rato van de te verwachten voortgang in 2024 (60%) zijn de te verwachten lasten voor dit project in 2024 € 72.000. Dekking via bijdrage vanuit SGL B 2024 (€ 16.000), door een bijdrage van Staatsbosbeheer ad € 24.000 en door onttrekkingen aan de bestemmingsreserves transitiekosten en reserve ontwikkelplan komende jaren bij SGL A, totaal € 32.000.

Het project 4-jarig Uitvoeringsplan wordt in 2025 gestart na afronding van het voornoemde project.

Dotatie reserves

De dotatie in de reserves zijn ten opzichte van de begroting 2024 niet aangepast.

Vrijval reserves

De hiervoor vermelde kredieten/projecten worden vanuit de bestemmingsreserves transitiekosten (€ 15.828) en reserve ontwikkelingsplan komende jaren (€ 62.494) voor de jaarschijf 2024 gefinancierd. De lagere vrijval van de reserves ten opzichte van de begroting (totaal € 62.000) wordt vrijwel volledig verklaard door de lagere onttrekking aan de bestemmingsreserve transitie (€ 52.000).



SGL B

Samenvatting Staat van Baten en Lasten	Begroting 2024	1e begrotingswijziging	Begroting 2024 na 1e wijziging
Baten			
Bijdragen deelnemers	1.032.618	31.334	1.063.952
Huren en pachten	24.927	0	24.927
Overige baten	102.902	279.220	382.122
Totaal Baten	1.160.447	310.554	1.471.001
Lasten			
Dienstverlening SBB	849.392	0	849.392
Regulier onderhoud	169.268	36.618	205.886
Dotatie voorziening groot onderhoud	0	30.356	30.356
Afschrijvingen	154.663	-71.295	83.368
Materiële lasten	281.934	23.310	305.244
Overige lasten	0	0	0
Totaal Lasten	1.455.257	18.989	1.474.246
Saldo gewone bedrijfsvoering	-294.810	291.565	-3.245
Totaal kredieten			
Saldo van baten en lasten	-294.810	291.565	-3.245
Dotatie reserves	-12.397	0	-12.397
Vrijval reserves	307.207	-116.482	190.725
Totaal mutaties in de reserves	294.810	-116.482	178.328
Saldo	0	175.083	175.083

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat ten opzichte van de primaire begroting ad € 175.083 ter versterking van het weerstandsvermogen toe te voegen aan de algemene reserve van programmagebied SGL B. Door toevoeging aan de algemene reserve is de voorliggende begrotingswijziging per saldo voor SGL B budgettair neutraal.

Het positieve resultaat ten opzichte van de primaire begroting ad € 175k wordt door de volgende posten verklaard:

Bijdragen deelnemers

De bijdragen aan de deelnemers is opgehoogd met € 31.000. Deze ophoging betreft de bijdragen aan de projecten Herziening verordening SGL (€ 23.000) en Toekomstvisie+gebieds-en routepaspoorten (jaarschijf 2024 € 8.000)

Kosten bedrijfsvoering 2023

Conform het besluit van het algemeen bestuur in juli 2024 is de toerekening van de kosten van bedrijfsvoering over de programmagebieden SGL A en SGL B over 2023 (ad € 3,06 mln) aangepast. De verdeling over deze gebieden is van 66% (SGL A) en 34% (SGL B) gecorrigeerd naar 73% (SGL A) en 27% (SGL B)). Deze wijziging leidt voor SGL B tot hogere baten (€ 214.200). Voor verdere toelichting omtrent de verwerking van de herverdeling verwijzen we naar de meegestuurde memo.

Overige baten

Naast de herverdeling van de kosten van bedrijfsvoering van 2023 zijn de overige baten in de prognose verhoogd met € 65.000. Deze verhoging betreft de volgende posten:

- Vrijval jaarschijf 2024 garantietoelagen (te ontvangen van RMN)	27.000
- Niet geraamde te verwachten rentebaten	38.000

Regulier onderhoud

De post regulier onderhoud is in de prognose met € 37.000 opgehoogd. De belangrijkste reden hiervoor is de prijsontwikkeling in de markt waardoor de kosten van het regulier onderhoud zijn toegenomen.

Dotatie voorziening groot onderhoud

De dotatie van de voorziening voor groot onderhoud is met € 30.000 verhoogd.

In lijn met de in september 2023 vastgestelde jaarrekening 2022 is de jaarlijkse storting in de Voorziening Groot Onderhoud verhoogd met € 14.000.

In het in 2021 vastgestelde Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) waren meerjarige geplande materiële uitgaven niet opgehoogd met de personele component. Als vuistregel wordt voor de personele inzet uitgegaan van 30% van de materiële uitgaven. Uitgaande van de reeds gepleegde inzet vanuit de reguliere inzet door Staatsbosbeheer voor groot onderhoud is de extra dotatie voor 2024 voor het programmagebied SGL A gecalculeerd op € 16.000. De financiële effecten voor de jaren 2025 e.v. zijn onderdeel van het Terrein Beheer Model (TBM) dat door Staatsbosbeheer in het kader van de Transitie wordt voorbereid.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn voor 2024 lager dan begroot (€ 71.000). De planning van een aantal investeringen in voorgaande jaren is niet gehaald waardoor er minder afschrijvingen zijn in 2024.

Materiële lasten en de overige lasten

De materiële lasten vallen per saldo hoger uit en zijn verhoogd met € 23.000.

Deze verhoging bestaat uit de volgende posten:

- Jaarschijf 2024 garantietoelagen (te voldoen aan Staatsbosbeheer)	27.000
- Lagere transitiekosten	-46.000
- Bijdrage SGL B project Herziening verordening SGL	23.000
- Bijdrage SGL B project Toekomstvisie+gebieds- en routepaspoorten	16.000
- Overige posten	3.000

De lagere transitiekosten staan volledig tegenover een lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve transitiekosten.

Projecten

Conform de besluitvorming van het algemeen bestuur op 11 april 2024 zijn drie kredieten/projecten ingesteld en is de financiering daarvan vastgelegd:

- **Project Herziening verordening SGL (totaal te verwachten kosten: € 70.000)**
Het project Herziening verordening SGL wordt dit jaar financieel verantwoord. Bijdrage SGL B (1/3 deel van € 70.000 bedraagt € 23.000). Deze bijdrage wordt gerealiseerd door verhoging van de deelnemersbijdragen bij SGL B.
- **Project Toekomstvisie+gebieds- en routepaspoorten (totaal te verwachten kosten € 120.000)**
Het project Toekomstvisie+Gebiedsvisie- en routepaspoorten komt naar huidig inzicht voor 60% in uitvoering in 2024. De bijdrage vanuit programmagebied SGL B bedraagt voor de jaarschijf 2024 in totaal € 16.000. Deze bijdrage wordt gefinancierd door een onttrekking aan de bestemmingsreserve transitie van SGL B (totaal 34,05% van € 40.000 is € 13.620, bijdrage 2024: 60% is € 8.000, en door een verhoging van de deelnemersbijdragen bij SGL B voor een totaal van € 13.333; bijdrage 2024 60% is € 8.000.
- **Project 4-jarig Uitvoeringsplan (totaal te verwachten kosten € 80.000)**

Deze drie projecten hebben betrekking op beide programmagebieden, maar worden administratief gevoerd in de administratie van het programmagebied SGL A.

Dotatie reserves

De dotatie in de reserves zijn ten opzichte van de begroting 2024 niet aangepast.

Vrijval reserves

Vanuit de bestemmingsreserve transitiekosten wordt het project Toekomstvisie+gebieds- en routepaspoorten voor een deel gefinancierd, jaarschijf 2024 (€ 8.172).

De lagere vrijval van de reserves ten opzichte van de begroting (totaal € 116.000) wordt vrijwel volledig verklaard door de lagere onttrekking aan de bestemmingsreserve transitie (€ 81.000) en de lagere vrijval vanuit de bestemmingsreserve investeringen (€ 33.000). Deze reserve is in 2023 gedeeltelijk ingezet ter dekking van het tekort bij de 1^e begrotingswijziging 2023.

6. Uitvoering

De begrotingswijzigingen worden aan het algemeen bestuur ter vaststelling voorgelegd in haar vergadering op 2 december 2024.

Memo

Vergadering 22 november 2024
Onderwerp Toelichting herverdeling SGL-A en SGL-B



Memo

Onderwerp	Toelichting op herverdeling kostenallocatie tussen programmagebieden SGL-A en SGL-B
Aan	Het dagelijks en algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Benjamin van Diggelen
Datum	12 november 2024
Bijlagen	geen

Middels dit schrijven lichten wij de verwerking van de nieuwe kostenallocatie tussen SGL-A en SGL-B verder toe en hopen wij eventuele onduidelijkheden bij u weg te nemen.

In haar vergadering van 8 juli 2024 is het Algemeen Bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) akkoord gegaan met een nieuwe verdeling voor de kostentoe wijzing aan de twee programmagebieden binnen SGL, zijnde A en B. Deze verdeling heeft voornamelijk betrekking op de ureninzet door Staatsbosbeheer. De op dat moment gehanteerde verdeling was 66% voor SGL-A en 34% voor SGL-B. Besloten werd om deze verdeling met terugwerkende kracht te wijzigen naar 73% voor SGL-A en 27% voor SGL-B.

Omdat in dezelfde AB-vergadering van 8 juli 2024 de concept Jaarrekening 2023 en concept Begroting 2025 werden aangeboden, was de herverdeling nog niet verwerkt in deze documenten. Het gevolg van de herverdeling op de cijfers van 2023 zou zijn een lastenverlaging voor SGL-B van €214.200 en een lastenverhoging voor SGL-A met eenzelfde bedrag. Op totaalniveau was de impact echter nihil. Zodoende werd aanvankelijk geen wijziging voor 2023 opgenomen in de Jaarrekening 2023, maar werd deze opgenomen in de 1e Begrotingswijziging 2024. Deze begrotingswijziging is aangeboden aan het AB in de vergadering van 18 september 2024 en vervolgens ter zienswijze aangeboden aan de deelnemers van het recreatieschap.

Uit de accountantscontrole door Baker Tilly op de Jaarrekening 2023, die op dat moment nog gaande was, kwamen een aantal bevindingen naar voren die leidden tot aanpassingen in de jaarrekening. Daarnaast bleek uit de zienswijzen van diverse deelnemers de wens om de kostenverdeling in de Jaarrekening 2023 te wijzigen. Zodoende heeft Staatsbosbeheer de wijziging van de kostenallocatie meegenomen met de nog uit te voeren wijzigingen als gevolg van de accountantscontrole. De definitieve versie van de Jaarrekening 2023, waarin de nieuwe verdeling 73/27 werd gehanteerd, werd op 17 oktober 2024 vastgesteld door het AB. In dezelfde vergadering werd ook de Begroting 2025 vastgesteld, waarin de hoogte van de Algemene Reserves van beide programmagebieden was aangepast als gevolg van de verschuiving (van €214.200) tussen SGL-A en SGL-B.

Door het corrigeren van de Jaarrekening 2023 verdween de noodzaak om in de 1e Begrotingswijziging 2024 een correctie op te nemen voor 2023, waarmee de lasten voor SGL-A werden verhoogd met €214.200 en de lasten voor SGL-B werden verlaagd met eenzelfde bedrag. Omdat de 1e Begrotingswijziging reeds ter zienswijze was aangeboden aan de deelnemers, en de impact op totaalniveau nihil blijft, heeft Staatsbosbeheer besloten om de 1e Begrotingswijziging niet te wijzigen. De correctie zal in het vierde kwartaal van 2024 worden teruggedraaid en onderdeel worden van het exploitatieresultaat 2024, zoals geprognosticeerd in de Q3-rapportage. Dit zal leiden tot een positief resultaat voor SGL-A (tegenover een negatief resultaat na 1e Begrotingswijziging), en een negatief resultaat voor SGL-B (tegenover een positief resultaat na 1e Begrotingswijziging). Uiteindelijk is de impact op het exploitatieresultaat in 2024 zowel op totaalniveau als voor beide programmagebieden SGL-A en SGL-B nihil.