



PLASSENSCHAP LOOSDRECHT

- **TELEFOON**
14 035
- **POSTADRES**
Postbus 190
1230 AB Loosdrecht
- **BEZOEKADRES**
Rading 1
1231 KB Loosdrecht
- **ONLINE**
www.wijdemereren.nl
info@wijdemereren.nl
- **FINANCIEEL**
IBAN NL68 BNGH 0285012290
BIC BNGH NL2G
BTW NL804162591B01
KvK 52394832

Aan:

Aan de deelnemers van Plassenschap Loosdrecht e.o.: *de raden en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Stichtse Vecht en Wijdemereren en de staten en het college van de provincies Noord-Holland en Utrecht.*

Ons kenmerk: Z.82426/D.418033
Referentie: Paul Portheine
E-mailadres: [REDACTED]
Bijlage(n): 2
Onderwerp: Ontwerp Jaarverslag en Jaarrekening 2023 en Ontwerp Begroting 2025

Loosdrecht, d.d. 28 maart 2024

Geachte deelnemers van Plassenschap Loosdrecht e.o.,

Bijgevoegd ontvangt u het Ontwerp Jaarverslag en Jaarrekening 2023 en de Ontwerp Begroting 2025 van het Plassenschap Loosdrecht e.o. voor het indienen van een zienswijze.

Toelichting

Per 1-1-2023 is de gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Plassenschap Loosdrecht e.o. in werking getreden. De gemeente Wijdemereren is, sinds de start van de bedrijfsvoeringsorganisatie, de uitvoeringsorganisatie voor alle werkzaamheden van het Plassenschap. Daarbij hoort ook de administratieve uitvoering en voorbereiding.

Ontwerp Jaarverslag en Jaarrekening 2023

De jaarrekening 2023 van het Plassenschap Loosdrecht e.o. is de eerste rekening van de GR Bedrijfsvoeringsorganisatie Plassenschap Loosdrecht e.o. De jaarrekening is opgesteld door medewerkers van de gemeente Wijdemereren. Op 28 maart 2024 heeft het bestuur Plassenschap Loosdrecht e.o. het Ontwerp Jaarverslag en Jaarrekening 2023 vastgesteld.

De ontwerp-jaarrekening 2023 moet nog door de accountant worden gecontroleerd, dat betekent dat er als gevolg van de controle nog financiële en inhoudelijke wijzigingen kunnen komen. De jaarrekening heeft een positief resultaat ten opzichte van de raming. Het bestuur stelt voor het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Deze wordt daarmee weer op een aanvaardbaar niveau gebracht.

Ontwerp Begroting 2025

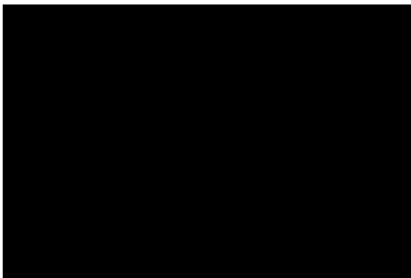
De ontwerpbegroting 2025 is de tweede begroting, die door de gemeente Wijdmeren aan het bestuur van het Plassenschap ter bespreking is aangeboden en de eerste volgend op het transitiejaar 2023. Het bestuur Plassenschap heeft de Ontwerp Begroting 2025 op 28 maart 2023 vastgesteld.

Zienswijze

Conform de gemeenschappelijke regeling Plassenschap Loosdrecht e.o. wordt u in de gelegenheid gesteld een zienswijze op het Ontwerp Jaarverslag en Jaarrekening 2023 en op de Ontwerp Begroting 2025 van het Plassenschap Loosdrecht e.o. kenbaar te maken. Hiervoor geldt een termijn van 12 weken. Uw zienswijzen worden samen met een Nota van Antwoord geagendeerd voor de bestuursvergadering op 11 juli 2024.

Graag ontvangen wij uw zienswijze vóór 24 juni 2024 zodat het bestuur van het Plassenschap Loosdrecht e.o. uw zienswijzen kan betrekken in de definitieve besluitvorming over het Jaarverslag en Jaarrekening 2023 en de Begroting 2025.

Met vriendelijke groet,
namens het bestuur van het Plassenschap Loosdrecht,



Jitske Brand
Secretaris a.i. Plassenschap Loosdrecht e.o. en Recreatieschap Stichtse Groenlanden



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT.**

**ONTWERPJAARVERSLAG &
JAARREKENING 2023**

MAART 2024

1 Voorwoord

1.1 Jaarverslag en jaarrekening

Voor u ligt het ontwerp jaarverslag en de ontwerp jaarrekening van het Plassenschap Loosdrecht e.o. over het jaar 2023.

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is sinds 1-1-2023 een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO), een samenwerkingsvorm op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze BVO werken de gemeenten Wijdmeren, Stichtse Vecht en de Provincies Utrecht en Noord-Holland samen aan het beheer van publiek toegankelijke recreatiegebieden voor inwoners en bezoekers van de regio. De gemeente Utrecht is per 1 januari 2023 geen deelnemer meer in het Plassenschap.

De taak van het Plassenschap Loosdrecht e.o. ingevolge de nieuwe BVO is het beheer en onderhoud en eventueel de exploitatie van eigendommen van het Plassenschap en de daarop aanwezige voorzieningen, het in stand houden van natuur en landschapsschoon, voor zover samenhangend met deze taak, alsmede het financieel beheer dat met deze taak samenhangt. Het gebied omvat alle wateren van de Loosdrechtse plassen, de beide Kievitsbuurten een pad en enkele terreinen en paden in het Veenweidegebied ten westen van de A2. Het plassengebied biedt daarmee publieke mogelijkheden voor ontspanning, rust, beweging en plezier voor inwoners én bezoekers van de regio. Het Plassenschap Loosdrecht e.o. zet zich in voor openluchtrecreatie en zorgt voor het behoud van natuur, landschap en de cultuurhistorische elementen die bepalend zijn voor de kwaliteit het recreatiegebied. Daarnaast zorgt het Plassenschap voor het nautisch- en vaarwegbeheer van het openbaar water binnen het werkgebied.

Het Plassenschap heeft de uitvoering van zijn werkzaamheden - Beheer & Onderhoud, Exploitatie, Bedrijfsvoering en Bestuursondersteuning – met ingang van 1 januari 2023 belegd bij de gemeente Wijdmeren.

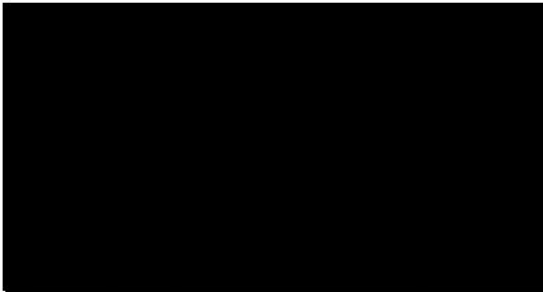
Het jaar 2023 was door de overgang naar een andere uitvoeringsorganisatie een transitiejaar jaar voor het Plassenschap.

De jaarrekening 2023 heeft een overschot t.o.v. de begroting 2023 van per saldo € 428.864 (In 2022 was er nog een negatief saldo van € 575.746 voornamelijk veroorzaakt door de liquidatie van R.M.N.). In de jaarrekening is in het Overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen ten opzichte van de begroting. Hieruit blijkt dat het behaalde resultaat met name een incidenteel karakter heeft en hoofdzakelijk veroorzaakt wordt doordat 2023 een transitiejaar betrof. Een relatief kleine groep medewerkers van de gemeente Wijdmeren heeft de werkzaamheden voor het Plassenschap in 2023 uitgevoerd,

Voor een gedetailleerd overzicht van en een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar paragraaf 12.2.

ONDERTEKENING

Aldus opgesteld door het bestuur van het Plassenschap Loosdrecht e.o. d.d. 28 maart 2024



Mevr. E. Kruijt
Voorzitter (plv.)



Mevr. J. Brand
Secretaris a.i

Inhoudsopgave

1	VOORWOORD	2
1.1	JAARVERSLAG EN JAARREKENING	2
	ONDERTEKENING	3
	JAARVERSLAG	6
2	PROGRAMMAVERANTWOORDING	6
2.1	PROGRAMMA 1: BEHEER EN ONDERHOUD	6
2.2	PROGRAMMA 2: TOEZICHT EN HANDHAVING	8
2.3	PROGRAMMA 3: ONTWIKKELING	9
2.4	PROGRAMMA 4: EXPLOITATIE	10
2.5	PROGRAMMA 5: ALGEMEEN (INCL. OVERHEAD)	12
3	PARAGRAFEN	15
3.1	LOKALE HEFFINGEN	15
3.2	WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	16
3.3	KENGETALLEN	18
3.4	ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	18
3.5	FINANCIERING	19
3.6	BEDRIJFSVOERING	19
3.7	VERBONDEN PARTIJEN	20
3.8	GRONDBELEID	20
	JAARREKENING	21
4	BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (BEDRAGEN IN €)	21
5	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (BEDRAGEN IN €)	24
6	GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	25
6.1	INLEIDING	25
6.2	ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING	25
6.3	VASTE ACTIVA	25
6.4	VLOTTENDE ACTIVA	26
6.5	VASTE PASSIVA	26
6.6	VLOTTENDE PASSIVA	26
7	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023	27
7.1	VASTE ACTIVA	27
7.2	VLOTTENDE ACTIVA	29
7.3	EIGEN VERMOGEN	32
7.4	VOORZIENINGEN	33
7.5	VASTE SCHULDEN	34
7.6	NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTE TYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	34
7.7	OVERLOPENDE PASSIVA	35
7.8	NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN	35
8	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.
8.1	TOELICHTING PER PROGRAMMA	FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.
8.2	RECHTMATIGHEID	FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.
8.3	OVERZICHT VAN INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.

8.4	OVERZICHT VAN DE GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	37
9	WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR	38
9.1	BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN	38
9.2	OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT	39
9.3	LEDEN EN PLAATSVERVANGENDE LEDEN EN SECRETARIS VAN HET BESTUUR LSD	39
10	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	39
	BIJLAGEN	40
11	STAAT VAN LANGLOPENDE GELDLENINGEN	40
12	PROGRAMMAREKENING 'OUDE STIJL'	41
12.1	PROGRAMMAREKENING INGEDEELD NAAR VOORMALIGE BEGROTINGSPOSTEN	41
12.2	TOELICHTING AFWIJKINGEN PER BEGROTINGSPOST	42

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma 1: Beheer en onderhoud

Beheer en 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 en 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 Plassenschap. In onderstaande alinea's wordt per opgave in het programma de voortgang geschetst.

Optimalisatie werkprocessen

Opgave

De gemeente Wijdmeren voert per 1 januari 2023, in opdracht- en voor rekening van het Plassenschap Loosdrecht, het beheer over het werkgebied van het Plassenschap Loosdrecht e.o. Dit is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Plassenschap Loosdrecht e.o. 2023.

Voor het jaar 2023 hebben de deelnemers een transitieperiode afgesproken. Dit jaar is gebruikt om de gemeente Wijdmeren als nieuwe beheerder vertrouwd te maken met het werkgebied en de kapitaalgoederen.

Realisatie

In 2023 is samen met een viertal adviesbureaus op basis van onder andere een tweetal schouwen en nadere inspecties, drie beheerplannen opgesteld. Het betreft het Beheerplan Areaal Plassenschap Loosdrecht e.o. (voor de terreinen, eilanden en vaarwegen), het Beheerplan Vastgoed en het Beheerplan Sluizen. Daarnaast is er op basis van eerdere inspecties en kennis bij het huidige personeel een bureaustudie gedaan naar de staat van onderhoud van de beschoeiingen.

Op basis van de hierboven genoemde beheerplannen en bureaustudies zijn de benodigde budgetten voor het Dagelijks Onderhoud (DO) en het Groot Onderhoud (GO) berekend en is een meerjareninvesteringsplan (MJIP >10 jaar) voor de vervangingsinvesteringen (VV) opgesteld. Op 6 september 2023 heeft het bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. besloten om de beheerplannen en het meerjareninvesteringsplan (MJIP) als uitgangspunt te gebruiken voor het opstellen van het vierjarig Uitvoeringsplan en het vierjarig Financieel Perspectief.

Het vierjarig Uitvoeringsplan is een vervolg op het beheerplan Areaal Plassenschap Loosdrecht en het MJIP en geeft inzicht in wat er in de komende vier jaar op de planning staat en wat de financiële gevolgen daarvan zijn. Het vierjarig Financieel Perspectief is een richtinggevend kader voor de begrotingen 2024-2027. Deze stukken zijn samen met de 1^e Begrotingswijziging 2024 op 13 december 2023 in concept vastgesteld en aan de deelnemers aangeboden voor zienswijzen.

Begin januari 2023 is een nieuwe kunststof steiger bij eiland Geitekaai in brand gestoken door vandalen. De verbrande delen van de steiger zijn verwijderd en de steiger is ingekort.

In Q1 van 2023 is de eerste fase van de te vervangen beschoeiing bij de Strook afgerond. In Q3 2023 is de voorbereiding voor de twee fase van de vervangen beschoeiing van de Strook opgestart. Uitvoering van de tweede fase staat gepland voor Q1 2024.

Het project vervangen remmingswerken Mijndense sluis is in 2023 opgestart en wordt in Q1 2024 uitgevoerd.

In 2023 hebben zich ook een aantal schades voorgedaan aan de beschoeiingen van eiland Weer en eiland Meent. Deze schades zijn in 2023 gerepareerd. Daarnaast hebben we ook te maken gehad met een lekkage in de sluisdeuren van de Kraaienestersluis. Een aannemer heeft de sluis drooggezet en de lekkage verholpen.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	1.110.296	1.436.714	1.389.350	(47.364)
Baten	1.193.557	1.235.615	1.389.350	153.735
Saldo van baten en lasten	(83.261)	201.099	(0)	(201.099)
Toevoegingen aan reserves	-	17.327	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	17.327	-	-
Gerealiseerd resultaat	(83.261)	201.099	(0)	(201.099)

Deze lasten en baten komen als volgt ten laste van dit programma:

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Lasten			
Doorbelaste personeelskosten	515.714	209.822	(305.892)
Kwaliteitsbijdrage aan derden t.b.v. toezicht en handhaving	315.000	315.000	-
Inhuur personeel derden	-	125.866	125.866
Kapitaallasten	-	-	-
Onderhoud en vuilafvoer	318.000	382.453	64.453
Onderhoudsinspecties (incidenteel)	-	86.822	86.822
Dotatie voorziening groot onderhoud	288.000	269.387	(18.613)
Belastingen en verzekeringen	-	-	-
Energie- en waterkosten	-	-	-
Overige kosten	-	-	-
Totaal lasten	1.436.714	1.389.350	(47.364)

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Baten			
Externe baten toezicht en handhaving	209.000	220.844	(11.844)
Diverse baten	119.000	-	119.000
Transparantie BTW	218.000	139.704	78.296
Instandhoudingsbijdrage plassengebied	106.000	94.156	11.844
Toegerekende deelnemersbijdrage	583.615	934.646	(351.031)
Totaal baten	1.235.615	1.389.350	(153.735)
Totaal resultaat programma 1	201.099	0	(201.099)
Toevoegingen aan reserves	17.327	-	0
Onttrekkingen aan reserves	17.327	-	0
Gerealiseerd resultaat	201.099	0	(201.099)

Lasten

De doorbelaste personeelskosten betreffen de kosten van de onderhoudsmensen in dienst bij de gemeente Wijdemeren. In de raming 2023 is hierin budget opgenomen voor onderhoudsinspecties in het transitiejaar. In dit budget is ook opgenomen, extra formatieruimte voor uitbreiding van personeel onderhoud.

De besteding van het budget "Doorbelaste personeelskosten" is binnen dit programma zichtbaar gemaakt. De inhuur betreft ingevulde vacatureruimte personeel onderhoud. Verder zijn in plaats van het invullen van extra formatie, werkzaamheden belegd bij aannemers, waardoor lasten van onderhoud en vuilafvoer hoger zijn uitgevallen dan de raming. De eerdergenoemde onderhoudsinspecties zijn apart zichtbaar gemaakt.

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud is lager dan de raming, maar sluit aan bij het budget, dat volgens de opgestelde rapportages nodig is in het kader van het wegwerken van achterstallig onderhoud in het werkgebied van het Plassenschap.

Baten

In de begroting zijn de deelnemersbijdragen naar rato aan de programma's toegerekend, waardoor het mogelijk was dat een programma een batig saldo had door deze toerekening. De deelnemersbijdragen zijn bedoeld om het saldo van lasten en baten van de programma's kostendekkend te laten zijn. Een eventueel overschot aan deelnemersbijdragen wordt verantwoord bij programma 5.

2.2 Programma 2: Toezicht en handhaving

Vanaf 2023 voert het Plassenschap de taken uit het voormalige programma "Toezicht en Handhaving" niet meer uit. In juni 2022 heeft de Plassenraad nog wel besloten een solidariteitsbijdrage toezicht en handhaving op te nemen in de begroting. De deelnemers aan het Plassenschap besluiten gezien het gemeenschappelijk belang om de kosten voor beheer, onderhoud en exploitatie te beheersen, om een onverplichte financiële bijdrage te leveren voor deze taken via de begroting van het Plassenschap. De twee gemeenten ontvangen daarvoor vanuit de begroting van het Plassenschap een vergoeding in de vorm van een solidariteitsbijdrage voor toezicht en handhaving, die overeenkomt met het gebudgetteerde nadeel van de twee gemeenten. In dit geval blijven de uitgaven van het Plassenschap per saldo even hoog, Het Plassenschap verstrekt een solidariteitsbijdrage aan beide gemeenten van in totaal € 315.000 (prijsspeil 2023).

De opbrengsten van vergunningen en met name van de snelvaarontheffingen zijn met ingang van 2023 bij het Plassenschap komen te vervallen, daar komt voor terug een instandhoudingsbijdrage voor het gebied vanuit de gemeente Wijdemeren. Deze instandhoudingsbijdrage bestaat uit de door de gemeente Wijdemeren ontvangen opbrengsten van de snelvaarontheffingen met daarop in mindering gebracht de gemaakte kosten. In deze jaarrekening is de instandhoudingsvergoeding als bate toegevoegd. Het saldo tussen de verstrekte "solidariteitsbijdrage" en de ontvangen "instandhoudingsbijdrage", is als extra deelnemersbijdrage "kwaliteitsbijdrage" opgevoerd. De "kwaliteitsbijdrage" en de "instandhoudingsbijdrage" zijn samen gelijk aan de hiervoor genoemde bijdrage aan de beide gemeenten voor toezicht en handhaving en zijn communicerende vaten. De kwaliteitsbijdrage en de instandhoudingsbijdrage zijn verantwoord onder programma 1. Zie aldaar.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	324.789	-	-	-
Baten	677.611	-	-	-
Saldo van baten en lasten	(352.822)	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	(352.822)	-	-	-

2.3 Programma 3: Ontwikkeling

Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen

Het Plassenschap brengt zelf geen recreatieve ontwikkelingen op gang, maar werkt daaraan wel actief mee. De afwegingskaders voor de haalbaarheid van ruimtelijke ingrepen liggen niet binnen de scope van het Plassenschap. Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is medeondertekenaar van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (OVP). Binnen het OVP zijn diverse projecten benoemd, waarbij de medewerking van het Plassenschap een belangrijke rol speelt. Het Plassenschap is voor het project baggeren een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000. Deze bijdrage wordt volgens een vastgesteld kasritme bijgedragen in de periode 2017-2028. Tot en met 2026 wordt jaarlijks een bedrag verantwoord van afgerond € 70.900. In het laatste jaar van het project wordt het resterende deel ineens afgewikkeld of een eventueel restant verrekend. Voor het baggerproject heeft Plassenschap een bestemmingsreserve oostelijke Vechtplassen in het leven geroepen, de jaarlijks te betalen vergoeding komt ten laste van deze bestemmingsreserve.

In 2023 heeft het Plassenschap meegewerkt aan het baggerproject Loosdrechtse plassen en aan de projecten Pilots in de Kievitsbuurten, Moerasvogels, Rondje om de Zuid en het beheerplan Woekerende Waterplanten. Deze projecten vinden (deels) plaats op eigendommen van het Plassenschap.

Terreinen Plassengebied

In het licht van het transitiejaar 2023 zijn er geen ontwikkelingen geweest op de recreatie-eilanden. Ook heeft om diezelfde reden geen nadere verkenning naar passende recreatieve ontwikkeling bij de terreinen – Bosdijk, Zwaan, de Aa, de Geer, Oukoperdijk – in het westelijk weidegebied van het schap plaatsgevonden.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	70.914	70.900	70.914	14
Baten	76.232	-	2.393	2.393
Saldo van baten en lasten	(5.318)	70.900	68.521	(2.379)
Toevoegingen aan reserves	-	2.393	2.393	-
Onttrekkingen aan reserves	70.914	70.914	70.914	-
Gerealiseerd resultaat	(76.232)	2.379	-	(2.379)

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Lasten			
Gebiedsakkoord, baggeren	70.900	70.914	14
Totaal lasten	70.900	70.914	14

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Baten			
Toegerekende deelnemersbijdrage	-	2.393	(2.393)
Totaal baten	-	2.393	(2.393)
Totaal resultaat programma 1	70.900	68.521	(2.379)
Toevoegingen aan reserves	2.393	2.393	0
Onttrekkingen aan reserves	70.914	70.914	0
Gerealiseerd resultaat	2.379	-	(2.379)

2.4 Programma 4: Exploitatie

De exploitatie van het Plassenschap 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 voor Paviljoen De Strook, Recreatiecentrum Mijnden en (tegen een symbolisch tarief) eiland Robinson Crusoe. De opstal op eiland Meent wordt verhuurd. Deze exploitanten vormen een belangrijke bron van inkomsten (Mijnden) en/of dragen bij aan recreatief gebruik van het Plassengebied. Huur- en gebruiksovereenkomsten worden aangegaan voor het gebruik van terreinen door hondenuitlaatservices, het gebruik van een steiger, visrecht, faunabeheer, het gebruik van een eiland of terrein voor een activiteit zoals een scoutingkamp, suppen etc. Dit zijn zeer diverse overeenkomsten voor (regelmatig terugkerende) eenmalige activiteiten of korte termijn gebruik.

Verder is het Plassenschap is – namens deelnemende gemeenten - een van de opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Uniform beheer en onderhoud, ontwikkeling en informatievoorziening & marketing m.b.t. de bewegwijzerde routenetwerken voor fietsen, wandelen en varen (sloepen) loopt via het Routebureau. Het Plassenschap draagt hier in 2023 afgerond € 25.300 aan bij.

Exploitatie biedt de mogelijkheid om de recreatieve meerwaarde van het gebied te vergroten en/of meer inkomsten te genereren.

Het schap voert in opdracht van de twee gebiedsgemeenten de vuilnisophaaldienst in de legakkergebieden uit. De gemaakte lasten worden volledig doorbelast aan de gemeenten.

Verder wordt bij de Mijndense Sluis boten tegen betaling geschut. Er zijn sluiswachters in dienst (1,55 fte.), die tijdens het seizoen nog met vaste inhuurkrachten worden aangevuld om het dienstrooster rond te kunnen krijgen. De opbrengsten van het schutten vielen in 2023 tegen. Opbrengst afgerond € 85.000.

De erfpacht Mijnden is in 2023, conform contract, met 12% verhoogd tot € 281.300. Het opstalrecht bij de Strook was in 2023 aan de vijfjaarlijkse herziening toe. Conform contract is het opstalrecht verhoogd tot € 12.100.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	361.846	619.103	599.784	(19.319)
Baten	858.057	993.047	599.784	(393.263)
Saldo van baten en lasten	(496.211)	(373.944)	0	373.944
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	(496.211)	(373.944)	0	373.944

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Lasten			
Doorbelaste personeelskosten	232.000	101.245	(130.755)
Inhuur personeel derden	37.000	42.918	5.918
Kapitaallasten	311.000	290.897	(20.103)
Onderhoud en wuilafvoer	-	68.884	68.884
Routebureau	-	25.299	25.299
Belastingen en verzekeringen	10.000	38.497	28.497
Energie- en waterkosten	24.000	22.845	(1.155)
Overige kosten	5.103	9.200	4.097
Totaal lasten	619.103	599.784	(19.319)

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Baten			
Sluisgelden	90.000	86.055	(3.945)
Vuilnisophaaldienst	61.000	64.514	3.514
Rechten	-	18.062	18.062
Erfpacht en huur	333.000	326.492	(6.508)
Overige	-	3.608	3.608
Transparantie BTW	94.000	7.207	(86.793)
Toegerekende deelnemersbijdrage	415.047	93.845	(321.202)
Totaal baten	993.047	599.784	(393.263)
Totaal resultaat programma 4	(373.944)	0	373.944
Toevoegingen aan reserves	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	(373.944)	0	373.944

Lasten

De doorbelaste personeelskosten betreffen de sluiswachters, de inhuur betreft eveneens sluiswachters. Onder onderhoud en vuilafvoer zijn hoofdzakelijk de kosten van de vuilnisophaaldienst particulieren en de kosten van het Routebureau hier verantwoord. De lasten van de vuilnisophaaldienst wordt doorbelast aan de gebiedsgemeenten, die opdrachtgever zijn aan het Plassenschap. De totaal geraamde personeelskosten en inhuur bedragen € 269.000. De totaal hier verantwoorde lasten personeel en inhuur bedragen afgerond € 238.300.

De kapitaallasten zijn in de begroting onder dit nummer verantwoord, hoewel programma 1 een logischere keuze is. De onderschrijving is het gevolg van latere realisatie van investeringen, waardoor de start van de afschrijvingen ook later start.

Baten

De rechten betreffen in het verleden uitgegeven meerjarige vergunningen, die verspreid over meerdere jaren worden verantwoord. Verder betreft het de inkomsten uit vis- en jachtrecht.

In de begroting zijn de deelnemersbijdragen naar rato aan de programma's toegerekend, waardoor het mogelijk was dat een programma een batig saldo had door deze toerekening. De deelnemersbijdragen zijn bedoeld om het saldo van lasten en baten van de programma's kostendekkend te laten zijn. Een eventueel overschot aan deelnemersbijdragen wordt verantwoord bij programma 5.

2.5 Programma 5: Algemeen (incl. overhead)

Programma 5 is een beleidsarm programma. Naast de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien zijn tevens algemene kosten en overhead opgenomen. Het betreft doorbelaste personeelskosten op grond van uitvoering van de reguliere functies zoals financiën, programmamanagement, juridische zaken, communicatie en bestuursondersteuning. De taken worden grotendeels door eigen formatie dan wel door inhuur uitgevoerd. De functies zijn, behoudens de functie van secretaris van het bestuur, ingebed in de reguliere organisatie van Wijdemeren.

De hier verantwoorde lasten betreffen de directe uren van eigen personeel. Functies zoals HRM, control, ICT, algemeen management en archief (DIV) worden doorbelast op basis van een opslagpercentage van 25,2% over de doorbelaste personeelskosten.

De functie van secretaris van het bestuur wordt geleverd via de provincie Utrecht. Verder zijn de kosten van de werkhavens Rimboe hier ondergebracht.

In 2023 heeft op ICT-gebied specifieke implementatie van het beheerpakket plaatsgevonden en is het financieel pakket van het Plassenschap verder ingericht. De lasten zijn verantwoord onder de "Overige kosten".

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	1.604.272	950.835	419.448	(531.387)
Baten	-	780.369	848.312	67.943
Saldo van baten en lasten	1.604.272	170.466	(428.864)	(599.330)
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	1.604.272	170.466	(428.864)	(599.330)

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Lasten			
Doorbelaste personeelskosten	556.000	200.067	(355.933)
Doorbelaste overhead	335.000	128.806	(206.194)
Inhuur personeel derden	-	37.600	37.600
Kapitaallasten	5.000	984	(4.016)
Onderhoud en wilafvoer	-	10.030	10.030
Belastingen en verzekeringen	7.000	3.096	(3.904)
Energie- en waterkosten	-	7.914	7.914
Nagekomen lasten	-	(10.936)	(10.936)
Overige lasten	47.835	41.886	(5.949)
Totaal lasten	950.835	419.448	(531.387)

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
Baten			
Ontvangen rente	-	45.416	45.416
Diverse baten	58.000	-	(58.000)
Transparantie BTW	144.000	68.077	(75.923)
Toegerekende deelnemersbijdrage	578.369	734.819	156.450
Totaal baten	780.369	848.312	67.943
Totaal resultaat programma 5	170.466	(428.864)	(599.330)
Toevoegingen aan reserves	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	170.466	(428.864)	(599.330)

Lasten

De doorbelaste personeelskosten zijn aanzienlijk lager dan begroot. Een relatief kleine groep medewerkers van de gemeente Wijdmeren heeft in het transitiejaar de werkzaamheden t.b.v. het Plassenschap uitgevoerd.

Dit leidt tot een forse onderschrijding van de doorbelaste personeelskosten. Direct gekoppeld aan alle doorbelaste personeelskosten is de doorbelaste overhead. Door de over de hele linie lagere doorbelaste personeelskosten valt ook deze post navenant lager uit. Het is niet te verwachten, dat de onderschrijding in deze omvang structureel zal zijn.

De inhuur betreft de bestuurssecretaris voor het Plassenschap Loosdrecht e.o., die conform afspraak is ingehuurd via de Provincie Utrecht.

Baten

Per ultimo 2022 is een vaste geldlening aangetrokken van in totaal € 2.000.000. Deze middelen zijn niet direct aangewend. De overtollige middelen zijn conform de wetgeving aangehouden in de Schatkist. De schatkist vergoedt rente over het saldo. Door de toegenomen rentestanden is over 2023 aan rente een totaalbedrag van € 45.416 ontvangen.

De niet voor dekking van de saldi van de programma's benodigde middelen zijn verantwoord onder programma 5. De rekening 2023 heeft een overschot aan dekkingsmiddelen van € 428.864.

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 het Plassenschap geldt dat, gelet op de aard van de activiteiten van het Plassenschap, 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	Wel	Per 1-1-2023 naar gemeenten
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie paragraaf 3.2
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie paragraaf 3.3
Financiering	Wel	Zie paragraaf 3.4
Bedrijfsvoering	Wel	Zie paragraaf 3.5
Verbonden partijen	Niet	Zie paragraaf 3.6
Grondbeleid	N.v.t.	Zie paragraaf 3.7
Openbaarheid	Wel	Zie paragraaf 3.8

3.1 Lokale heffingen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. verleende ontheffing van een aantal verboden die zijn opgenomen in de Verordening Plassenschap Loosdrecht, Voorrangsregeling Mijndense Sluis, Woonschepenverordening en het Besluit Motorboten. Met ingang van 1-1-2023 zijn deze taken teruggevallen naar de gemeente Wijdmeren. Van de in de afgelopen jaren verleende ontheffingen, die nog een doorlooptijd hebben tot en met 2023 en 2024 zijn de opbrengsten nog vrijgevalen in deze jaarrekening.

LOKALE HEFFINGEN	REKENING 2023
Jaarontheffingen snelvaren (naar gem. Wijdmeren)	0
Dagontheffingen snelvaren (naar gem. Wijdmeren)	0
Wachlijst motorbootontheffing (naar Wijdmeren)	0
Rechten pleziervaartuigen (vrijval aandeel 2023)	3.390
Overige ontheffingen (vrijval laatste jaar)	9.596
Totaal	12.986

3.1.1 Snelvaren particulieren (jaar, dag en wachtlijst)

De ontheffingen om te kunnen snelvaren op de 1e t/m 4e plas en de waterskibaan op de 5e plas worden verleend op grond van het Besluit Motorboten. De bevoegdheid tot het verlenen van ontheffingen is bij de start van de bedrijfsvoeringsorganisatie Plassenschap Loosdrecht e.o. teruggevallen naar de gemeente Wijdmeren.

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De begroting van het Plassenschap bestaat voor een deel uit te realiseren exploitatie-opbrengsten, zoals schutten bij de sluis en evenementen. Het schap onderscheidt per 31 december 2023 de volgende risico's:

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Erfpacht en huur	17.000	2023 e.v.	Jaarlijks
2	Schutgelden Mijndense sluis	10.000	2023 e.v.	Jaarlijks
3	Bestrijding hinderlijke waterplanten	40.000	2023 e.v.	Jaarlijks
4	Rente	26.000	2023 e.v.	Jaarlijks
5	Klimaatverandering	40.000	2023 e.v.	Jaarlijks
6	Marktwerking en kostenstijgingen onderhoud	28.000	2023 e.v.	Jaarlijks
7	Uitkomsten inspecties MJOP en MJIP	PM	2023 e.v.	Jaarlijks
8	Onvoorziene risico's	50.000	2023 e.v.	Jaarlijks
	Totaal risico's	211.000		
	Totaal risico's met correctie kansberekening (90%)	190.000		

We gaan er vanuit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Om hiervoor te corrigeren wordt, conform de begroting 2023, een percentage van 90% berekend over het totaal berekende risicobedragen.

Toelichting op de genoemde risico's:

1. Erfpacht en huur

De geraamde omzet voor 2023 bedraagt ca. € 333.000. Het risico wordt ingeschat op 5% van de omzet. Zijnde afgerond € 17.000. Dit risico heeft zich overigens niet voorgedaan in 2023.

2. Schutgelden Mijndense sluis

De omzet voor 2023 is aanzienlijk lager dan de raming en de in 2022 gerealiseerde opbrengst. Dit komt hoofdzakelijk door wisselende weersomstandigheden op de momenten, dat het ertoe doet. Bij tegenvallende weersomstandigheden kan de opbrengst lager uitvallen dan begroot. Het gemiddelde risico bedraagt € 10.000. Dit risico heeft zich in 2023 voorgedaan. Er is echter geen reden om het weerstandsvermogen aan te spreken.

3. Van bestrijding naar beheersing van hinderlijke waterplanten

Bestrijding van hinderlijke waterplanten is een project van de Aanpak Oostelijke Vechtplassen (OVP), waarbinnen een gezamenlijk plan – thans nog concept - is opgesteld. De gedachten zijn tot nu toe: de verschillende beherende overheden dragen hun eigen kosten; voor het uitvoeren van maatregelen bij bedrijven wordt aan 50% cofinanciering gedacht, waarvoor externe dekking wordt gezocht. Ook wordt een fonds gevormd voor bijzondere omstandigheden. Het schap is bereid aan de uitvoering van de plannen mee te werken maar niet bereid om extra geld beschikbaar te stellen voor een calamiteitenfonds en een innovatiefonds. Bij de berekening van het risico wordt alleen gerekend met kosten van bestrijding van hinderlijke waterplanten in vaarwateren die in eigendom c.q. beheer bij het Plassenschap zijn. Omdat het onzeker is of en in welke mate waterplanten in de eigendommen van het schap in de toekomst bestreden moeten worden, is niet bekend wat dit financieel voor het Plassenschap betekent. Als risico voor het schap ramen we, op basis van aannames een bedrag van € 40.000

Het Plassenschap heeft voor dit project in 2023, evenals in 2022, geen kosten gemaakt anders dan personele inzet en het reguliere vaarwegbeheer.

4. Rente

Het rentepercentage voor nieuwe vaste geldleningen is in de begroting 2023 geraamd op 2,5%. Dit percentage is gebaseerd op een reële inschatting van de marktrente op het moment van afsluiten. Een rente van 1,0% hoger dan deze verwachting resulteert bij de een lening van 1 miljoen in een structureel risico van € 10.000 per jaar. De rente is in 2023 daadwerkelijk sterk gestegen, het geraamde risico zou zich hebben voorgedaan, als er een nieuwe geldlening zou zijn aangetrokken. Er is in 2023 echter geen nieuwe lening aangegaan. Het risico heeft zich derhalve in 2023 niet voorgedaan. Voor de komende jaren zal fors worden geïnvesteerd, waarbij rekening is gehouden met een rentepercentage van 3,5%. Voor de komende 4 jaar wordt gemiddeld € 2.600.000 per jaar aan vreemd vermogen aangetrokken. Het risico wordt voor de komende jaren geraamd € 26.000.

5. Klimaatverandering

Een belangrijke tendens is te zien in de merkbare gevolgen van klimaatveranderingen voor de onderhoudsmaatregelen. Er moet rekening worden gehouden met de volgende aspecten:

- Langer groeiseizoen (waardoor extra maaibeurten nodig zijn), maar ook een korter snoeiseizoen daar bomen weer eerder uitlopen. Daardoor kan achterstand ontstaan in hakhout snoei en omdat te voorkomen moeten er soms ook snoeiwerk uitbesteed worden.
- Wateroverlast en droogte alsmede wind (storm) hierdoor raken oevers beschadigd alsmede de beschoeiingen. Ook meer kosten aan beplanting en beschoeiingen om de terreinen veilig te houden. Alsmede kosten aan water te geven om jonge aanplant te laten aanslaan
- Ontwikkeling van ziektes en invasieve exoten (o.a de ziekte essentaksterfte, die herplant en veilighouden terreinen noodzakelijk maken.

Elk seizoen is anders en onderhoudswerkzaamheden zijn lastig te vergelijken per jaarschijf. Extra water en extra maaien zijn lastig te kwantificeren. Evenals in 2022, zijn er in 2023 in het werkgebied van het Plassenschap geen grote excessen geweest welke direct verband houden met klimaatverandering.

6. Marktwerking en kostenstijgingen onderhoud

De prijzen zijn redelijk gestabiliseerd na een forse toename in de afgelopen jaren. De opgestelde beheerplannen zijn bepaald op basis van prijspeil 2023. Het CPB verwacht een normale stijging van de kosten in de komende jaren. Als prijsrisico ramen we 5% van het totale jaarlijkse onderhoudsbedrag excl. BTW zijnde € 28.000.

7. Uitkomsten inspecties MJOP en MJIP

In 2023 heeft een complete inventarisatie van het gebied plaatsgevonden en zijn de daaruit volgende onderhouds- en vervangingsmaatregelen in en een nieuw opgesteld MJOP en MJIP vastgelegd. Deze plannen zijn door het bestuur vastgesteld. Er is sprake van achterstanden in het groot onderhoud, waarvoor een "voorziening groot onderhoud" is getroffen. In de periode 2024-2027 zullen de achterstanden in het groot onderhoud conform plan worden weggewerkt. Na deze periode zal een reguliere cyclus van groot onderhoud starten. Op basis van deze plannen uit het MJIP en MJOP zijn de risico's op het gebied van groot onderhoud en vervangingsinvesteringen, zover ons nu bekend, weggenomen. Het risico wordt nu PM geraamd.

8. Onvoorziene risico's

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

Kengetallen

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van het Plassenschap.

	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023
Netto schuldquote	110%	118%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	110%	118%
Solvabiliteitsratio	10%	14%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-21%	15%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

3.2.1 Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het Plassenschap ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De netto schuldquote is hoog, maar met de deelnemers is afgesproken dat de basisvoorzieningen in het gebied op orde moet zijn, daar zijn vervangingsinvesteringen in de komende jaren bij nodig. Dit zal leiden tot een netto schuldquote hoger dan 130%. Zolang de deelnemers het nadelig saldo van het Plassenschap betalen zal een hogere schuldquote niet tot financiële problemen leiden.

3.2.2 Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen uit. Hoe hoger het percentage hoe beter het Plassenschap in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. In dit kengetal is het positieve resultaat 2023 in de vergelijking opgenomen. Zonder toevoeging van dit resultaat aan de algemene reserve is de solvabiliteitsratio aanzienlijk lager namelijk, geen 14% maar 9%.

3.2.3 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.

Door de éénmalig lagere doorbelasting van personeelskosten is er een batig saldo over 2023 ontstaan. De lagere doorbelasting wordt veroorzaakt, doordat 2023 een transitiejaar was en slechts een relatief kleine groep medewerkers zich heeft beziggehouden met de werkzaamheden m.b.t. het Plassenschap, dat zal veranderen met ingang van 2024.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Deze tekst is ook toegepast bij programma 1. Beheer en onderhoud.

In 2023 is samen met een viertal adviesbureaus op basis van onder andere een tweetal schouwen en nadere inspecties, drie beheerplannen opgesteld. Het betreft het Beheerplan Areaal Plassenschap Loosdrecht e.o. (voor de terreinen, eilanden en vaarwegen), het "Beheerplan Vastgoed" en het "Beheerplan Sluizen". Daarnaast is er op basis van eerdere inspecties en kennis bij het huidige personeel een bureaustudie gedaan naar de staat van onderhoud van de beschoeiingen.

Op basis van de hierboven genoemde beheerplannen en bureaustudies zijn de benodigde budgetten voor het Dagelijks Onderhoud (DO) en het Groot Onderhoud (GO) berekend en is een meerjareninvesteringsplan (MJIP >10 jaar) voor de vervangingsinvesteringen (VV) opgesteld. Op 6 september 2023 heeft het bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. besloten om de beheerplannen en het meerjareninvesteringsplan (MJIP) als uitgangspunt te gebruiken voor het opstellen van het vierjarig Uitvoeringsplan en het vierjarig Financieel Perspectief.

Het vierjarig Uitvoeringsplan is een vervolg op het beheerplan Areaal Plassenschap Loosdrecht en het MJIP en geeft inzicht in wat er in de komende vier jaar op de planning staat en wat de financiële gevolgen daarvan zijn. Het vierjarig Financieel Perspectief is een richtinggevend kader voor de begrotingen 2024-2027. Deze stukken zijn samen met de 1^e Begrotingswijziging 2024 op 13 december 2023 in concept vastgesteld en aan de deelnemers aangeboden voor zienswijzen.

Na definitieve vaststelling van de plannen in het bestuur zal tot uitvoering ervan worden overgegaan.

3.4 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.

3.4.1 Risicobeheer

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

3.4.2 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van 8,2% van het totaal van de jaarbegroting 2023 bij aanvang van het jaar met als doel de kortlopende leningen te beperken. De kasgeldlimiet 2023 bedraagt 8,2% van € 3.077.500 zijnde € 252.400. In de praktijk is in 2023 geen kasgeld opgenomen.

3.4.3 Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal. Het doel van deze norm was en is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking mag komen voor verplichte aflossingen en renteherzieningen. De renterisiconorm bedraagt over 2023 € 2.500.000 (het minimumbedrag op grond van artikel 2 lid 3 van de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden). Op de vaste geldleningen is een bedrag afgelost van € 117.143. Renteherziening op vaste schuld heeft niet plaatsgevonden.

3.5 Bedrijfsvoering

Het onderhoud en beheer, de ontwikkeling, de bedrijfsvoering en handhaving en toezicht van het schap werd tot 1 januari 2023 uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling (GR) Recreatie Midden-Nederland (RMN) in opdracht van de GR Plassenschap Loosdrecht e.o.

Met ingang van 1-1-2023 is de gemeenschappelijke regeling van het Plassenschap aangepast, deze is omgevormd tot een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) met minder bevoegdheden dan de eerdere gemeenschappelijke regeling. Zo zijn de taken in het kader van verordeningen, vergunningverlening, toezicht en handhaving teruggedaan naar de gebiedsgemeenten Stichtse Vecht en Wijdmeren.

Vanaf 1-1-2023 is R.M.N. gestopt met uitvoeren van deze taken en is de uitvoering overgenomen door de gemeente Wijdmeren. De door het personeel van de gemeente Wijdmeren uitgevoerde taken worden op basis van uren x tarief doorbelast aan het Plassenschap. Over het door te belasten uurtarief is voor 2023 een overheadpercentage toegerekend van 25,2%.

Naast het uitvoeren van taken door personeel van de gemeente Wijdmeren worden veel externe partijen ingeschakeld voor de uit te voeren opdrachten als (groot)onderhoud en het verrichten van investeringen.

3.6 Verbonden partijen

M.i.v. 1-1-2023 is de deelname van het Plassenschap aan Recreatie Midden Nederland beëindigd. Er zijn geen verbonden partijen meer.

3.7 Grondbeleid

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. bezit totaal 660 hectare grond en water binnen het werkgebied.

Deze bezittingen zijn op hoofdlijnen onder te verdelen in dagrecreatieterreinen (eilanden, Strook, Bosdijk etc.), de legakkers (Zuidelijke Kievitsbuurt e.d.), oeverlanden, sluizen, water en het recreatiecentrum Mijnden. Het schapsbeleid is er op gericht zijn terreinen zoveel mogelijk gratis en openbaar toegankelijk aan te bieden aan de recreant. Ruiling van percelen die tot verbetering van het algemeen nut zullen leiden, worden overwogen.

Aankoop van grond is alleen aan de orde als verwerving ervan van belang is voor uitvoering van een project. De bestemming die de gemeenten, tot nog toe, aan de gronden hebben toegekend, biedt geen ruimte voor commerciële exploitatie.

Alleen de grond waarop het recreatiecentrum Mijnden is gevestigd, is eeuwigdurend in erfpacht uitgegeven aan een exploitant. Op het terrein de Strook zijn twee opstalrechten verleend aan een horecaondernemer. Deze opstalrechtovereenkomsten worden één keer per 5 jaar verhoogd met het prijsindexcijfer over de afgelopen periode. Met deze horecaondernemer is verder een erfpachtovereenkomst met opstalrecht afgesloten inzake een woning op de strook.

4 Balans per 31 december 2023 (bedragen in €)

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in jaar 2023 gerealiseerde beleid.

Activa (bedragen in €)	31-12-2023	31-12-2022
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	-
<i>Subtotaal immateriële vaste activa</i>	-	-
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	771.973	821.311
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.825.250	3.900.775
<i>Subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>5.597.223</u>	<u>4.722.086</u>
Totaal vaste activa	5.597.223	4.722.086
Vorraden		
Gereed product en handelsgoederen	-	-
<i>Subtotaal voorraden</i>	-	-
Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	597.634	511.988
Uitzettingen in 's Rijkschatkist	912.081	2.011.650
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	(36)
Overige vorderingen	3.877	250
<i>Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	<u>1.513.591</u>	<u>2.523.852</u>
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	132.266	260.402
Overlopende activa		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	357.872	27.774
<i>Subtotaal overlopende activa</i>	<u>357.872</u>	<u>27.774</u>
Totaal vlottende activa	2.003.730	2.812.028

Totaal activa	7.600.953	7.534.114
Passiva (bedragen in €)	31-12-2023	31-12-2022
Eigen vermogen		
Algemene reserve	57.919	653.665
Bestemmingsreserves	593.774	662.295
Gerealiseerd resultaat	428.864	(595.747)
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<i>1.080.557</i>	<i>720.213</i>
Voorzieningen		
Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt (egalisatievoorziening)	1.179.800	926.555
<i>Subtotaal voorzieningen</i>	<i>1.179.800</i>	<i>926.555</i>
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.909.285	4.026.429
Waarborgsommen	-	-
Vooruit ontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	16.172
<i>Subtotaal vaste schulden</i>	<i>3.909.285</i>	<i>4.042.601</i>
Totaal vaste passiva	6.169.642	5.689.369
Netto vlottende schulden		
Overige schulden	953.933	1.705.033
<i>Subtotaal netto vlottende schulden</i>	<i>953.933</i>	<i>1.705.033</i>
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	473.987	139.712
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige vooruit ontvangen bedragen	3.390	-
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<i>477.378</i>	<i>139.712</i>

Totaal vlottende passiva

1.431.311

1.844.745

Totaal passiva

7.600.953

7.534.114

5 Overzicht van baten en lasten (bedragen in €)

Programma	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
<i>Lasten</i>				
Programma 1 Beheer & onderhoud	1.110.296	1.436.714	1.389.350	(47.364)
Programma 2 Toezicht en handhaving (vervallen)	324.789	-	-	-
Programma 3 Ontwikkeling	70.914	70.900	70.914	14
Programma 4 Exploitatie	361.846	619.103	599.784	(19.319)
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	1.604.272	950.835	419.448	(531.387)
- Overhead	1.604.272	947.735	419.448	(528.287)
- Bedrag onvoorzien	-	3.100	-	-
Totaal lasten	3.472.117	3.077.552	2.479.496	(598.056)
<i>Baten</i>				
Programma 1 Beheer & onderhoud	1.193.557	1.235.615	1.389.350	153.735
Programma 2 Toezicht en handhaving (vervallen)	677.611	-	-	-
Programma 3 Ontwikkeling	76.232	-	2.393	2.393
Programma 4 Exploitatie	858.057	993.047	599.784	(393.263)
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	-	780.369	848.313	67.943
- Overhead	-	780.369	848.313	67.944
- Bedrag onvoorzien	-	-	-	-
Totaal baten	2.805.457	3.009.031	2.839.840	(169.191)
Saldo van baten en lasten	(666.660)	(68.521)	360.343	428.864
<i>Mutaties reserves</i>				
Toevoegingen aan reserves	-	19.720	2.393	(17.327)
Onttrekkingen aan reserves	70.914	88.241	70.914	(17.327)
Totaal mutaties reserves	70.914	68.521	68.521	-
Gerealiseerd resultaat	(595.746)	-	428.864	428.864

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 toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. De doorbelasting van de personeelslasten vindt plaats, vanuit de gemeente Wijdemeren, op basis van het aantal gewerkte uren x het van toepassing zijnde uurtarief. Over de uitkomst, uren x tarief, wordt voor 2023 een overheadpercentage gerekend van 25,2%. Het aantal gewerkte uren is bepaald op basis van tijdschrijven. Het uurtarief dat voor 2023 is toegepast is het tarief dat is vastgelegd in de publicatie "Overheidsfinanciën 2023".

Het bestuur heeft het normenkader voor de jaarrekening 2023 op 28 maart 2024 vastgesteld. In dit normenkader is opgenomen welke externe wet- en regelgeving van toepassing is bij de controle op de jaarrekening en aan welke interne regelgeving moet worden getoetst.

6.3 Vaste activa

6.3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden 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. De afschrijving van de geactiveerde kosten onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikname van het gerelateerde materiële vaste actief. Momenteel zijn er geen immateriële vaste activa.

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 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	2,5% - 8,33%
Machines, apparaten en installaties	5% - 20%
Vervoermiddelen	3,33% - 20%
Overige vaste activa	5% - 20%

6.4 Vlottende activa

6.4.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

6.4.1.1 Vorderingen

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

6.4.1.2 Liquide middelen en overlopende activa

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

6.5 Vaste passiva

6.5.1 Eigen vermogen

Het eigen vermogen kent geen eigenstandige waardering. Feitelijk vormt het eigen vermogen de resultante van alle overige in de balans opgenomen posten, die wel een eigenstandige waardering kennen.

6.5.2 Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De voorzieningen ter egalisering van kosten stoeien op een actuele meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud. Voor het achterstallig onderhoud is een voorziening getroffen. Op basis van het in september vastgestelde plan groot onderhoud worden in de periode 2024-2026 groot onderhoud uitgevoerd.

De vorming van voorziening, dan wel een dotatie aan de reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten lasten van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

6.5.3 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

6.6 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

7 Toelichting op de balans per 31 december 2023

7.1 Vaste activa

7.1.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	-
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	-	-

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waardevermindering	Boekwaarde per 31-12-2023
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	-	-	-	-	-	-

In 2023 zijn geen investeringen in immateriële vaste activa gedaan.

7.1.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Investeringen met een economisch nut <i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	771.973	821.311
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	4.825.250	3.900.775
Totaal	5.597.223	4.722.086

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waardevermindering	Boekwaarde per 31-12-2022
Gronden en terreinen	407.753	-	-	-	-	-	407.753
- <i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	38.525	-	-	1.866	-	-	36.658
Vervoermiddelen	278.026	-	3.000	18.723	-	-	256.304
Machines, apparaten en installaties	87.142	-	9.364	14.520	-	-	63.258
Overige materiële vaste activa	9.865	-	-	1.865	-	-	8.000
Totaal	821.311	-	12.364	36.974	-	-	771.973

De desinvesteringen in 2023 betreft:

Omschrijving	Investering 2023
Boston Wahler, toezichtboot naar gem. Wijdmeren	(12.364)
Totaal	

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waardevermindering	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	549.721	-	-	-	-	-	549.721
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	48.696	0	-	9.739	-	-	38.957
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.243.358	1.081.584	-	132.506	-	-	4.192.436
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	1.765	-	-	598	-	-	1.168
Overige materiële vaste activa	57.235	-	-	14.266	-	-	42.969
Totaal	3.900.775	1.081.584	-	157.109	-	-	4.825.250

De belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut in 2023 zijn:

Omschrijving	Investering 2023
Vervangen beschoeiing De Strook Oost - 2023	344.878
Vervangen beschoeiing strook, voorbereiding 2024	20.670
Muyeveldsevaart, beschoeiing	716.036
Totaal	1.081.584

7.2 Vlottende activa

7.2.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Uitzetting per 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2023	Uitzetting per 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	597.634	-	597.634	511.988	-	511.988
Verstekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Overige verstekte kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	912.081	-	912.081	2.011.650	-	2.011.650
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-	-	(36)	-	(36)
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier	-	-	-	-	-	-
Overige vorderingen	3.877	-	3.877	250	-	250
Overige uitzettingen	-	-	-	-	-	-
Totaal	1.513.591	-	1.513.591	2.523.851	-	2.523.851

7.2.1.1 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.

7.2.1.2 Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Op balansdatum heeft geen overtollige middelen boven de drempel 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. Op balansdatum staat € 912.081 op de rekening van het schatkistbankieren. Deze middelen staan ter vrije beschikking aan het Plassenschap. In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er is echter een aantal uitzonderingen, zoals het drempelbedrag. Dit is een minimumbedrag afhankelijk van de omvang van de organisatie dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor het Plassenschap was dat voor 2023 € 1.000.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan € 500 mln. bedraagt de drempel € 1.000.000. Het Plassenschap heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat een aanzienlijk lager saldo op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar de schatkist.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2023 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	164	176	226	161
	Ruimte onder het drempelbedrag	836	824	774	839
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	3.078			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	3.078			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
	Drempelbedrag	1.000			
(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 drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.					
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	14.782	15.989	20.766	14.814
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	164	176	226	161

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2023.

7.2.1.3 Overige vorderingen

De overige vorderingen bestaan uit de volgende bedragen. Er is geen voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd.

	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren	3.877	250
Totaal overige vorderingen	3.877	250

7.2.2 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen en zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Banksaldi	131.585	260.402
Kassaldi	682	-
Totaal	132.266	260.402

7.2.3 Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
De van Europese en Nederlandse overheidsschikmen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidsschikmen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidsschikmen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	332.103	26.155
Vooruitbetaalde bedragen	25.770	1.619
Totaal	357.872	27.774

7.2.3.1 Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2023 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Specificatie nog te ontvangen bedragen:

Omschrijving	Bedrag
Instandhoudingsbijdrage Wijdmeren	220.495
Btw-suppletie 2022 en 2023	53.044
Vuilnisophaaldienst	14.614
Verkoop Boston Wahler	12.364
R.M.N., afrekening liquidatie	10.899
Schatkist, rente 4 ^e kwartaal	9.512
Restitutie elektrakosten	5.679
Overige posten < € 5.000	5.494
Totaal	332.103

Specificatie vooruitbetaalde bedragen:

Omschrijving	Bedrag
Licentiekosten	13.323
Voorschot onderhoud sluizen	5.054
Overige posten < € 5.000	7.393
Totaal	25.770

7.3 Eigen vermogen

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

Reserve	Saldo per 31-12-2022	Toevoegingen en onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar	Saldo per 1-1-2023	Toevoegingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	Onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	Verminderingen in verband met afschrijvingen op activa	Saldo per 31-12-2023
Algemene reserve	653.665	(595.746)	57.919	-	-	-	57.919
Subtotaal algemene reserve	653.665	(595.746)	57.919	-	-	-	57.919
Bestemmingsreserve Oostelijke Vecht en plassen	662.295	-	662.295	2.393	70.914	-	593.774
Totaal bestemmingsreserves	662.295	-	733.209	2.393	70.914	-	593.774
Gerealiseerd resultaat	(595.746)	595.746	-	428.864	-	-	428.864
Totaal	720.214	-	720.214	431.257	70.914	-	1.080.557

7.3.1 Bestemmingsreserve Oostelijke Vecht en plassen

Deze reserve is ontstaan als gevolg van deelname aan het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen. Het Plassenschap is hiermee een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000, hetgeen conform een vastgesteld kasritme voldaan moet worden. In 2023 is heeft er conform begroting een onttrekking plaatsgevonden van € 70.914.

7.4 Voorzieningen

De voorzieningen zijn als volgt te specificeren:

Voorziening	Saldo per 31-12-2022	Toevoegingen	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendingen	Saldo per 31-12-2023
Voorziening egalisatie onderhoud (art. 44 lid 1a BBV)	926.555	269.387	-	16.142	1.179.800
Totaal egalisatievoorzieningen	926.555	269.387	-	16.142	1.179.800
Totaal	926.555	269.387	-	16.142	1.179.800

7.4.1 Voorziening egalisatie onderhoud

In 2023 heeft een inventarisatie van de staat van onderhoud van het gebied plaatsgevonden, om zo inzicht te krijgen in de omvang van de achterstanden van het groot onderhoud aan de eigendommen van het Plassenschap. Tevens zijn de vervangingsinvesteringen meerjarig in kaart gebracht en is bepaald hoeveel budget nodig is voor het reguliere dagelijkse onderhoud. Deze inventarisaties zijn nader uitgewerkt in een beheerplan onderhoud, een meerjarenplan groot onderhoud (MJOP) en een meerjaren investeringsplan (MJIP).

In de nieuwe gemeenschappelijke regeling staat dat er een 4-jarig uitvoeringsplan moet worden opgesteld. In het uitvoeringsplan 2024-2027 is weergegeven in welke jaarschijf van de periode 2024-2027 de achterstanden in het groot onderhoud worden weggewerkt om zo de basis op orde te hebben. Inclusief de verwachte inflatie in de periode 2024-2027 is een bedrag voor groot onderhoud nodig van afgerond € 1.179.800. In deze rekening bedraagt de dotatie groot onderhoud € 269.387. Met deze dotatie wordt het benodigde bedrag voor deze voorziening bereikt.

Vanaf 2024 wordt gestart met de opbouw van een voorziening groot onderhoud voor de periode vanaf 2028. Het jaarlijks te doteren bedrag is berekend op € 212.200 (prijspeil 2023).

7.5 Vaste schulden

De vaste schulden zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	3.909.285	4.026.429
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	-	-
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
Door derden belegde gelden:		
Waarborgsommen	-	-
Vooruit ontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	16.172
Totaal	3.909.285	4.042.601

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Vermeerderin gen	Aflossingen/ vrijval	Boekwaarde per 31-12-2023	Rentelast 2023
Obligatieleningen	-	-	-	-	-
Onderhandse leningen van:	-	-	-	-	-
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-	-	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.026.429	-	117.143	3.909.285	97.798
- binnenlandse bedrijven	-	-	-	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-	-	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-	-	-	-
Door derden belegde gelden:	-	-	-	-	-
- Waarborgsommen	-	-	-	-	-
Vooruit ontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	16.172	-	16.172	-	-
Totaal	4.042.601	-	133.315	3.909.285	97.798

Voor een specificatie van de langlopende leningen ad. € 3.909.285 wordt verwezen naar het verloopoverzicht in hoofdstuk 11.

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

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	953.933	1.705.033
Totaal	953.933	1.705.033

7.7 Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	473.987	139.712
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige nog te betalen bedragen	3.390	-
Totaal	477.378	139.712

7.7.1 Nog te betalen bedragen

Onder de post nog te betalen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2023 als kosten zijn verantwoord, maar waarvan de feitelijke betaling in 2024 plaatsvindt. De nog te betalen bedragen bestaan ultimo 2023 in euro's uit:

Omschrijving	Bedrag
N.t.b. Solidariteitsbijdrage	189.000
Te verrekenen BTW transparantie 2022 en 2023	128.258
N.t.b. rente langlopende leningen	73.965
N.t.b. Gebiedsakkoord, baggerbijdrage	70.914
N.t.b. kosten bestuurssecretaris	37.600
N.t.b. Afrekening watersysteemheffing	29.413
N.t.b. Overige posten < € 5.000	4.276
Te verrekenen afrekening gem. Wijdemeren	(59.439)
Totaal	473.987

7.8 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In 2017 heeft het Plassenschap het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen ondertekend, waaraan het Plassenschap deelneemt voor een bedrag van € 906.000 over de periode 2007 tot en met 2027. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd.

8 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

8.1 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen van het Plassenschap, alsmede met de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 28 maart 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 93.000.

Bevinding

Het bestuur is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Er zijn geen geconstateerde afwijkingen. In de paragraaf Bedrijfsvoering is geen aanvullende informatie opgenomen.

In deze rekening 2023 zijn de lasten verantwoord op basis van de in de begroting 2023 opgenomen verdeling. Deze verdeling leidt bij geen van de programma's tot een overschrijding van de lasten. Wel zijn er binnen de programma's verschuivingen zichtbaar tussen de onderlinge posten. Deze worden bij de programma's kort toegelicht. Voor een verdere de toelichting op de baten en lasten verwijzen wij ook naar paragraaf 12.2.

In euro's

Programma	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
<i>Lasten</i>			
Programma 1 Beheer & onderhoud	1.436.714	1.389.350	(47.364)
Programma 2 Toezicht en handhaving (vervallen)	-	-	-
Programma 3 Ontwikkeling	70.900	70.914	14
Programma 4 Exploitatie	619.103	599.784	(19.319)
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	950.835	419.448	(531.387)
- Overhead	947.735	419.448	(528.287)
- Bedrag onvoorzien	3.100	-	(3.100)
Totaal lasten	3.077.552	2.479.496	(598.056)

8.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten 2023 betreffen:

Programma 3

Gebiedsakkoord, baggeren		€ 70.914
Mutaties reserves:		
Bij: Toevoeging reserve		€ 2.393
Af: Onttrekking reserves		€ 70.914
Subtotaal	-/-	€ 68.521
Saldo		€ 2.393

8.3 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur	0	37.300	37.300
0.4 Overhead	67.433	381.661	314.228
0.5 Treasury	45.416	97.798	52.382
2.3 Recreatieve havens	86.055	172.069	86.014
2.4 Economische havens en waterwegen	0	170.864	170.864
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.135.998	1.487.770	(648.228)
7.3 Afval	76.073	132.034	55.961
Saldo van baten en lasten	2.410.975	2.479.496	68.521
0.10 Mutaties reserves	70.914	2.393	(68.521)
0.11 Gerealiseerd resultaat	428.864	0	(428.864)
Gerealiseerd resultaat	2.910.753	2.481.889	(428.864)

9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op het Plassenschap Loosdrecht e.o. van toepassing zijnde regelgeving: Wet gemeenschappelijke regelingen (BVO). Het bezoldigingsmaximum in 2023 is € 223.000 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.

9.1 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 2023		
bedragen x € 1		Y. Halman
Functiegegevens		Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 112.694
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 17.469
<i>Subtotaal</i>		€ 130.163
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹		€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		€ 0,00
Bezoldiging		€ 130.163
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
Gegevens		

Gegevens 2022		
bedragen x € 1		J. Brand
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		213.360
Beloningen betaalbaar op termijn		0
<i>Subtotaal</i>		213.360
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		216.000
Bezoldiging		213.360

9.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

9.3 Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het bestuur LSD

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het Plassenschap Loosdrecht is het bestuur. Het bestuur bestaat uit bestuurders van de deelnemers. Het individueel WNT-maximum van de voorzitter bedraagt € 33.450, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 22.300. Er is geen dienstverband tussen de leden en de plaatsvervangende leden en het Plassenschap Loosdrecht e.o.. De onderstaand genoemde personen zijn in 2023 lid of plaatsvervangend lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris ad interim van het bestuur.

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

9.3.1 Bestuur

Periode	Functie	Naam	Deelnemer
Heel 2023	Voorzitter / lid	Dhr. A. (Arjan) Wisseborn	Gemeente Stichtse Vecht
December 2023 (Eénmalig)	Voorzitter/lid	Dhr. F. van Liempdt	Gemeente Stichtse Vecht
Heel 2023	Lid	Dhr. R. (Rob) van Muilekom	Provincie Utrecht
Tot september 2023	Lid	Mw. I. (Ilse) Zaal	Provincie Noord-Holland
Vanaf september 23	Lid	Mw. E.A.S. (Esther) Rommel	Provincie Noord-Holland
Heel 2023	Plv. voorzitter/ Lid	Mw. E. (Els) Kruijt	Gemeente Wijdmeren
Heel 2023	Secretaris a.i.	Mw. J. (Jitske) Brand	n.v.t.

10 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

11 Staat van langlopende geldleningen

Lening-nummer	Geldgever	Datum sluiten lening	Oorspronkelijk bedrag in €	Looptijd in jaren	Rentepercentage	Type	Restantbedrag van de lening in € per 31-12-2022	Nieuw opgenomen leningen 2023	Aflossing 2023	Restantbedrag van de lening in € per 31-12-2023	Rentelast 2023
40.95833	BNG	17-10-2002	600.000	20	4,93%	Lineair	30.000	-	0	-	-
40.98976	BNG	30-03-2004	500.000	20	4,32%	Lineair	50.000	-	25.000	25.000	1.347
40.100731	BNG	07-09-2005	200.000	20	3,86%	Lineair	30.000	-	10.000	20.000	1.036
40.104808	BNG	17-12-2009	500.000	20	4,30%	Lineair	175.000	-	25.000	150.000	7.486
40.112062	BNG	19-07-2018	2.000.000	20	1,58%	Lineair	1.771.428	-	57.143	1.714.285	27.497
1.0031755	NWB Bank	30-12-2022	2.000.000	20	3,03%	Lineair	2.000.000	-	-	2.000.000	60.432
Totaal (in €)							4.026.429	-	117.143	3.909.285	97.798

12 Programmarekening 'oude stijl'

12.1 Programmarekening ingedeeld naar voormalige begrotingsposten

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

	Begrotingspost	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking begroting - realisatie
1a	Doorbelaste personeelskosten	944.218	1.303.700	511.135	792.565
1b	Doorbelaste apparaatskosten	1.196.815	335.500	128.806	206.694
3	Kwaliteitsbijdrage derden t.b.v. toezicht en handhaving	-	315.000	315.000	-
5	Inhuur personeel derden	57.217	37.000	206.383	(169.383)
7	Rente en afschrijvingen	218.872	316.000	291.881	24.119
9	Huur en pachten	-	-	-	-
11	Bestuurs- en apparaatskosten	31.801	42.300	73.831	(31.531)
11a	Transitiebudget (Wijdmeren)	133.100	-	-	-
13	Belastingen en verzekeringen	34.038	17.000	41.593	(24.593)
15	Energie- en waterkosten	29.868	24.000	30.759	(6.759)
17	Onderhoud en vuilafvoer	462.798	318.000	548.189	(230.189)
17a	Bijdrage gebiedsakkoord	70.914	70.900	70.914	(14)
19	Voorzieningen	288.384	288.000	269.387	18.613
21	Publiciteits- en overige kosten	3.793	7.000	2.554	4.446
23	Nagekomen lasten	299	-	(10.936)	10.936
25	Onvoorzien	-	3.100	-	3.100
	Totaal lasten	3.472.117	3.077.500	2.479.496	598.004
2	Opbrengsten van eigendommen	389.561	423.700	415.056	(8.644)
4	Rechten	328.466	-	18.062	18.062
6	Rente	-	-	45.416	45.416
8	Overige baten	79.078	61.000	65.614	4.614
10	Instandhoudingsbijdrage	-	209.000	220.844	11.844
12	Nagekomen baten	438	-	-	-
14	Dekkingsmiddelen	2.007.914	2.315.300	2.074.848	(240.452)
	<i>Deelnemersbijdrage</i>	1.539.180	1.754.100	1.765.703	11.603
	<i>Instandhoudingsbijdrage</i>	-	106.000	94.156	(11.844)
	<i>Transparantie BTW</i>	468.734	455.200	214.989	(240.211)
	Totaal baten	2.805.457	3.009.000	2.839.840	(169.160)
	Saldo van baten en lasten	(666.660)	(68.500)	360.343	428.843
	Toevoegingen aan reserves	-	19.700	2.393	(17.307)
	Onttrekkingen aan reserves	70.914	88.200	70.914	(17.286)
	Gerealiseerd resultaat	(595.746)	-	428.864	428.864

12.2 Toelichting afwijkingen per begrotingspost

Onderstaand is een toelichting opgenomen per begrotingspost op de belangrijke over- en onderschrijdingen:

De begroting 2023 is de laatste begroting, die is opgesteld door Recreatie Midden-Nederland. Een aantal van de ramingen zijn in de begroting 2023 t.o.v. de begroting 2022 naar beneden bijgesteld. De realisatie 2023 is als gevolg daarvan bij een aantal begrotingsposten aanzienlijk hoger dan de raming 2023.

Lasten

1a Doorbelaste personeelskosten

Met ingang van 2023 worden de taken van het Plassenschap uitgevoerd door de gemeente Wijdmeren. Kosten worden doorbelast op basis van werkelijk gewerkte uren. Het jaar 2023 was een transitiejaar, waarin naast de reguliere werkzaamheden is ingezet op een complete inventarisatie en nulmeting van de staat van het werkgebied. Deze werkzaamheden zijn door de gemeente Wijdmeren, met behulp van externe adviseurs, met een relatief kleine groep medewerkers uitgevoerd. Dit resulteert in een forse onderschrijding van de doorbelaste personeelskosten t.o.v. de raming.

In 2024 worden de geïnventariseerde werkzaamheden aan de hand van de vastgestelde plannen uitgevoerd. Het aantal medewerkers dat hierbij actief zal worden betrokken, zal daardoor aanzienlijk worden uitgebreid. Een onderschrijding van de personeelskosten, zoals in deze jaarrekening verantwoord, zal in deze omvang niet meer voorkomen.

1b Doorbelaste apparaatskosten

In de jaarrekening 2022 zijn onder deze post, naast de doorbelaste apparaatskosten, ook de liquidatiekosten van Recreatie Midden-Nederland verantwoord. Dat had een grote impact op het resultaat.

De in 2023 verantwoorde lasten betreft de doorbelasting van de overhead over de doorbelaste personeelskosten. Dit percentage bedraagt voor 2023 25,2%. Door de lagere doorbelasting van de personeelskosten, is ook de doorbelaste overhead aanzienlijk lager dan geraamd.

5. Inhuur personeel derden

Bij deze post zijn verantwoord de kosten van de via de provincie Utrecht ingehuurde bestuurssecretaris ad. € 37.600. De kosten van inhuur van een areaalbeheerder en de inhuur van personeel voor het schutten van de boten bij de Mijndense Sluis. In de raming is alleen rekening gehouden de inhuur Mijndense Sluis. De kosten van de areaalbeheerder en de bestuurssecretaris zijn in de begroting geraamd onder de posten 1a en 1b.

7. Rente en afschrijvingen

In de begroting 2023 was rekening gehouden met meer investeringen (waaronder verhardingen, meubilair). Tevens zijn de investeringen in de Strook en de Muyevelde Vaart eerst in 2023 afgewikkeld en start de afschrijving met ingang van 2024. Als gevolg hiervan is de afschrijving lager dan begroot. De verantwoorde rente bedraagt € 97.900, de afschrijvingslasten € 194.000. Geraamd was in totaal € 316.000.

11. Bestuurs- en apparaatskosten

De overschrijding op deze post wordt voornamelijk veroorzaakt door de implementatie van een beheersysteem Geovisia ad. € 24.000 en extra consultancykosten voor het financieel systeem.ad. € 7.000.

13. Belastingen en verzekeringen

Het budget voor belastingen en verzekeringen is veel te laag geraamd. Dit is aangepast vanaf de begroting 2024. De lasten zijn t.o.v. de rekening 2022 met € 7.500 toegenomen.

15. Energie en waterkosten

De raming van deze post is structureel te laag en moet worden bijgesteld. De uitgaven 2023 zijn nagenoeg gelijk aan die van 2022.

17. Onderhoud en vuilafvoer

Ten opzichte van de voorgaande jaren is het budget voor onderhoud en vuilafvoer in de begroting 2023 fors naar beneden bijgesteld.

In 2023 heeft een inventarisatie van het werkpakket voor reguliere onderhoud plaatsgevonden. Op basis hiervan is een beheerplan opgesteld. Dit beheerplan is door het bestuur in september 2023 vastgesteld. Uit het beheerplan volgt dat het benodigde budget voor regulier onderhoud veel hoger is dan het in de begroting 2023 geraamde, naar beneden bijgestelde, budget. In 2023 zijn evenals voorgaande jaren de reguliere onderhoudswerkzaamheden in het werkgebied uitgevoerd. Om tot een de inventarisatie en nulmeting te komen zijn een aantal onderhoudsinspecties uitgevoerd. De daartoe gemaakte kosten zijn ook onder deze post verantwoord.

19. Voorzieningen

In 2023 heeft inventarisatie van de nog weg te werken achterstanden in het groot onderhoud plaatsgevonden, daarbij is bepaald welke kosten daarmee gemoeid zijn. In het 4-jarig uitvoeringsplan is de verdeling van deze werkzaamheden uitgesmeerd over de periode 2024-2027. Berekend is dat om de achterstanden in de periode 2024-2027 te kunnen wegwerken er een voorziening nodig is van € 1.179.800. De dotatie groot onderhoud 2023 is bepaald aan de hand van dit benodigde budget en bepaald op € 269.387. Dit is lager dan de raming 2023, die nog uitging van de eerder berekende bedragen voor groot onderhoud.

Daarnaast is in kaart gebracht welke dotatie aan de voorziening groot onderhoud structureel nodig is om het groot onderhoud vanaf 2028 cyclisch te kunnen uitvoeren. Vanaf 2024 wordt een, jaarlijks te indexeren, bedrag van € 212.200 aan de voorziening groot onderhoud toegevoegd.

21. Publiciteits- en overige kosten

Op deze post zijn de uitgaven onder de beschikbare budgetten gebleven. De uitgaven 2022 en 2023 verschillen niet veel.

23. Nagekomen lasten

Betreft lagere lasten door afrekening van liquidatie Recreatie Midden-Nederland. Alle voorziene lasten zijn verantwoord in 2022.

25. Onvoorzien

In 2023 zijn er geen kosten ten laste van het budget onvoorzien gebracht.

Baten

2. Opbrengsten eigendommen

Dit betreft de opbrengsten van schutten van de Mijndense sluis, de erfpacht Mijnden en de huur, opstalrechten en erfpacht van de strook en Eiland Meent, jachtrecht en visrecht. In mindere mate verhuur van diverse terreinen. De erfpacht Mijnden is met 10% verhoogd, daar staat tegenover een duidelijk lagere opbrengst van sluisgelden. Op totaalniveau is het verschil beperkt.

4. Rechten

Met ingang van 2023 is de vergunningverlening terug gevallen aan de gebiedsgemeenten Stichtse vecht en Wijdemeren. Het Plassenschap verantwoord in de jaarrekening alleen nog vooruit ontvangen bedragen van in het verleden voor meerdere jaren afgegeven vergunningen.

6. Rente

Eind 2022 is een nieuwe vaste geldlening van € 2.000.000 afgesloten bij de Nederlandsche Waterschapsbank. Deze middelen waren niet direct nodig voor financiering van de investeringen, verder is de liquiditeitspositie continu gemonitord. Het hele jaar door waren er voldoende middelen beschikbaar voor het uitvoeren van de taken. Niet direct benodigde middelen zijn door het Plassenschap, conform de wet, aangehouden in de Schatkist. Over de in de Schatkist aangehouden middelen vergoedt het Rijk rente. In 2023 is de rente op tegoeden fors hoger geweest dan de afgelopen jaren, veroorzaakt door de sterk gestegen marktrente. Op totaalbasis is ruim € 45.000 aan rente ontvangen.

8. Overige baten

Dit betreft met name de aan de gebiedsgemeenten doorbelaste kosten voor de vuilnisophaaldienst.

10. Externe baten onderhoud gebied

De externe bijdrage, die wordt bepaald op basis van door de gemeente Wijdmeren ontvangen bedragen is bijna € 12.000 hoger dan de raming. Dit wordt veroorzaakt door iets hogere opbrengst, door meer verstrekte vergunningen en per saldo lager, dan geraamde lasten voor de uitvoering van de vergunningverlening. Deze bijdrage staat in directe relatie met de "Kwaliteitsbijdrage derden t.b.v. toezicht en handhaving".

14. Dekkingsmiddelen

Het verschil ten opzichte van de begroting wordt verklaard door de BTW op de kosten. Omdat de kosten lager zijn uitgevallen dan begroot is het aandeel BTW in de deelnemersbijdrage tevens lager dan begroot. De deelnemersbijdrage zelf is gelijk aan het begrote bedrag. Geraamd transparantie BTW € 455.200, feitelijk betaalde transparantie BTW afgerond € 215.000, dat is een verschil van ruim € 240.000.



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT.**

Ontwerpbegroting 2025

28 maart 2024

1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2025 van het Plassenschap Loosdrecht e.o., opgesteld door de gemeente Wijdmeren, in opdracht van het bestuur van het Plassenschap.

Ingevolge de in 2022 tussen partijen opgestelde Samenwerkingsovereenkomst is de gemeente verantwoordelijk voor de taakuitvoering van het Plassenschap, binnen de door het bestuur vastgestelde kaders en budgetten.

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is sinds 1 januari 2023 een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO), een samenwerkingsvorm op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze BVO werken de gemeenten Wijdmeren, Stichtse Vecht en de Provincies Utrecht en Noord-Holland samen aan het beheer van publiek toegankelijke recreatiegebieden voor inwoners en bezoekers van de regio.

De taak van het Plassenschap Loosdrecht e.o. is, ingevolge de nieuwe BVO, het beheer en onderhoud en eventueel de exploitatie van eigendommen van het Plassenschap en de daarop aanwezige voorzieningen, het in stand houden van het natuur en landschapsschoon dat het schap in eigendom heeft, voor zover samenhangend met deze taak, alsmede het financieel beheer dat met deze taak samenhangt. De eigendommen van het schap liggen in het gebied van de Loosdrechtse Plassen, de beide Noordelijke- en Zuidelijke Kievitsbuurt en omvatten voorts een pad. Ten westen van de A2 liggen een vijftal terreinen en drie paden in het Veenweidegebied.

Het plassegebied biedt daarmee publieke mogelijkheden voor ontspanning, rust, beweging en plezier voor inwoners én bezoekers van de regio.

Conform de afspraken tussen de deelnemers worden de besparingen die gerealiseerd zijn op de overhead gedurende de jaren 2023 en 2024 ingezet ten behoeve van kwaliteitsverbetering van het product. Na deze twee jaren wordt dit uitgangspunt geëvalueerd.

In 2023 zijn een aantal onderzoeken uitgevoerd om een meer nauwkeurig beeld te verkrijgen van de meerjarige onderhoudsverplichtingen, die met het beheer samenhangen. Daarbij is een onderscheid gemaakt naar de taakpakketten: terreinen, vaarwegen, sluizen en vastgoed. Dit heeft geresulteerd in een Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) en een Meerjaren Investeringsplan (MJIP), die in september 2023 door het bestuur zijn vastgesteld. Op basis van deze beheerplannen is een 4-jarig uitvoeringsplan opgesteld. Verder zijn deze plannen belangrijke bouwstenen voor het 4-jarig financieel perspectief, dat conform de GR is opgesteld. Ook geven de uitkomsten input voor het jaarlijks beheerplan onderhoud.

Vornoemde beleidsstukken en de daarin gemaakte keuzes zijn de basis voor het opstellen van de eerste begrotingswijziging 2024 en de begroting 2025.

In het eerste kwartaal van 2024 volgt daarop nog de boomveiligheidscontrole.

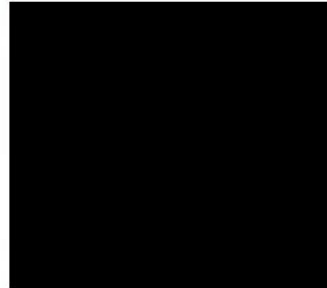
Het nog vast te stellen "Financieel perspectief 2024-2027" vormt de basis voor deze begroting. Zie hiertoe het onderdeel Kadernota 2025.

ONDERTEKENING

Aldus opgesteld door het bestuur van het Plassenschap Loosdrecht d.d. 28 maart 2024



Mevr. E. Kruijt
Voorzitter (wnd)



Mevr. J. Brand
Secretaris a.i.

1	Voorwoord.....	2
	Ondertekening.....	3
	Inhoud.....	4
	Beleidsbegroting.....	6
2	Programmaplan.....	6
2.1	Inleiding (met inbegrip van de kadernota 2025).....	6
2.2	Programma 1: Beheer, onderhoud en exploitatie.....	7
2.2.1	Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?	7
2.2.2	Wat mag het kosten?	9
2.3	Programma 2: Algemeen (incl. overhead).....	11
2.3.1	Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?.....	11
2.3.2	Wat gaan we daarvoor doen?	11
2.3.3	Wat mag het kosten?	12
3	Paragrafen.....	15
3.1	Paragraaf lokale heffingen.....	15
3.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
3.2.1	Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit	17
3.3	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	19
3.4	Paragraaf financiering	19
3.4.1	Beleidsuitgangspunten	19
3.4.2	Risicobeheer	20
3.4.3	Kasgeldlimiet.....	20
3.4.4	Renterisiconorm	20
3.4.5	Mutaties in de leningenportefeuille	20
3.4.6	BBV en rentetoerekening	20
3.5	Paragraaf bedrijfsvoering	21
3.5.1	Bedrijfsvoering.....	21
3.5.2	Overhead en toerekening personeelskosten	21
3.6	Paragraaf verbonden partijen.....	21
	Financiële begroting	22
4	Overzicht baten en lasten per programma en toelichting	22
5	Overzicht baten en lasten per kostensoort	23
6	Overzicht incidentele baten en lasten.....	24
6.1	Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting	24
6.2	Presentatie van het structureel begrotingssaldo.....	24
7	Uiteenzetting van de financiële positie	25

7.1	Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid	25
7.2	geprognoseerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar	25
7.3	EMU-saldo	25
7.4	Meerjaren investeringsbegroting	26
7.5	Stand en verloop van de reserves en voorzieningen	27
7.6	Baten en lasten per taakveld	28
7.7	Deelnemersbijdrage 2025	29

2 Programmaplan

2.1 Inleiding

Het Plassenschap richt zich als BVO op een doelmatig beheer van de bezittingen, afgestemd op de wensen van de gebruikers van het gebied. Naast de recreanten en inwoners die er ontspanning zoeken wordt er een aanzienlijke bijdrage aan het economisch klimaat van de regio geleverd.

Het Plassenschap is eigenaar van de volgende eilanden Geitekaai, Markus Pos, Meent, Robinson Crusoe en Weer. Verder de terreinen: de Aa, Bijltje, Bosdijk, de Geer, Fuut, Oukoperdijk, de Strook en Zwaan. Daarnaast bezit het schap een aantal fiets- en wandelpaden – de Boterwal, fietspad Scheendijk en de Uitweg van Portengen – alsmede diverse vaarwegen en alle sluizen die toegang geven tot de Loosdrechtse plassen. Het schap bezit vele legakkers en natuuroevers, zowel in de Loosdrechtse plassen als de Noordelijke- en Zuidelijke Kievitsbuurt.

De gemeente Wijdmeren verzorgt het beheer voor het Plassenschap, maar stemt keuzes die gemaakt moeten worden af met ambtelijke vertegenwoordigers van de vier deelnemers. Waar nodig wordt opgeschaald naar het bestuur, dat zich hoofdzakelijk bezighoudt met kaderstelling (o.a. beeldkwaliteitsnorm) en de vaststelling van de budgetten. Om een integer proces te waarborgen zijn de secretarisfunctie ondergebracht bij de provincie Utrecht. Hiermee wordt de overhead slank en doeltreffend georganiseerd.

De begroting 2025, is conform de begroting 2024, opgebouwd naar de aard van de activiteiten van het schap:

- Programma 1. Beheer, onderhoud en exploitatie (inclusief baggerbijdrage)
- Programma 2. Algemeen (incl. overhead).

Kadernota 2025

Op grond van artikel 18 lid 1 van de gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Plassenschap Loosdrecht e.o. wordt de algemene financiële kadernota (4 jarig financieel perspectief) als apart onderdeel opgenomen in de begroting.

2.1.1. Formatie (binnen en buiten)

De formatie, die nodig is voor het uitvoeren van de taken van het Plassenschap is in de vastgestelde begroting 2024 geraamd op afgerond 9,6 fte.

In het kader van deze begroting is de totale formatie tegen het licht gehouden, daarbij is de formatie projectleider (uitvoering en voorbereiding investeringsprojecten) met 0,4 fte. verhoogd, van 0,6 fte. tot 1,0 fte. De functie van secretaris van het bestuur, die wordt geleverd via de Provincie Utrecht is tot nog toe op 0,5 fte. begroot, de omvang is in deze begroting verlaagd naar 0,3 fte.

In deze begroting wordt de formatie per saldo verhoogd tot 9,8 fte. De formatie bestaat voor afgerond 5,6 fte. uit medewerkers buitendienst, die fulltime voor het Plassenschap werkzaam zijn: sluiswachters Mijndense Sluis (1,6 fte.), vakspecialisten onderhoud (3,0 fte.) en een areaalbeheerder /opzichter projecten (1,0 fte.). Daarnaast bestaat de formatie voor per saldo 3,9 fte. uit medewerkers uit diverse disciplines van de binnendienst, die op uurbasis voor het Plassenschap werken. Het betreft de programmanager Plassenschap en een projectleider investeringen. Het betreft verder medewerkers beleid en ontwikkeling, communicatie, financiën, personeelszaken, juridisch adviseur etc. De medewerkers zijn in dienst bij de gemeente Wijdemerem.

De belangrijkste taak van de bedrijfsvoeringsorganisatie Plassenschap Loosdrecht e.o. is de uitvoering van regulier (Beheerplan) en groot onderhoud en de vervangingsinvesteringen (Uitvoeringsplan). In 2024 en verder worden deze werkzaamheden conform plan uitgevoerd (begrotingsposten 1a en 1b deels, 7b, 17 en 19). Voor de periode 2025-2027 wordt de benodigde formatie eveneens geraamd op 9,8 fte. De verdeling van de formatie binnen en buiten blijft ongewijzigd. Voor de salarisontwikkeling gedurende de periode 2024-2027 zie onder 2.

2.1.2 Salarisontwikkeling en prijsindex

Recent hebben de werkgevers en werknemers een principeakkoord bereikt voor een CAO. Deze is afgesloten voor de periode 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025. De salarisontwikkeling bedraagt 4,75% verhoging per 1-1-2024 en nog eens 1,25% per 1 oktober 2024. In de septembercirculaire 2023 heeft het Centraal planbureau (CPB) in artikel 4.2 tabel 4.2.2 "Prijsindexen CPB, MEV 2024 en CEP 2023" (p.30) een prognose afgegeven voor de ontwikkeling van het nationaal consumentenprijsindex en de prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers.

In de ramingen van deze begroting 2025-2027 gaan we, naast het bovenstaande, uit van deze prognoses. Voor 2028 zijn vooralsnog dezelfde cijfers, als die van 2027 gehanteerd.

Prijsindexen CPB, MEV 2024 en CEP 2023 (2025-2027)	2025	2026	2027	2028
Nationale consumentenprijsindex (cpi)	2,5%	2,4%	2,3%	2,3%
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	5,4%	4,5%	3,9%	3,9%

2.1.3. Beheerplan

Ten behoeve van het opstellen van een beheerplan heeft in 2023 een complete inventarisatie van het areaal van het plassengebied plaatsgevonden. Op basis van deze inventarisatie zijn de structureel benodigde budgetten voor regulier en groot onderhoud berekend voor het gehele werkgebied op basis van landelijk gehanteerde normbedragen. Deze methode is ook toegepast voor de berekening van de structurele dotatie aan de voorziening groot onderhoud.

Vanaf 2024 neemt het benodigde budget voor regulier onderhoud fors toe t.o.v. de eerder vastgestelde raming 2024. De structurele dotatie voor uitvoering van groot onderhoud neemt daarentegen af. Rekening is gehouden met de nieuwe salaris- en prijsontwikkeling zoals het CPB in de septembercirculaire 2023 heeft aangegeven (zie onder punt 2 en 3).

In de eerste van onderstaande tabellen zijn weergegeven de budgetten 2024-2027 voor regulier onderhoud exclusief BTW en dotatie groot onderhoud (geen BTW), zoals ook in het beheerplan opgenomen.

In de tweede tabel zijn dezelfde budgetten 2024-2027 opgenomen waarbij het budget voor regulier onderhoud inclusief BTW is verantwoord. Na aftrek van de transparantie BTW zijn de budgetten op totaal niveau weer aan elkaar gelijk. Dit resulteert in de volgende overzichten m.b.t. de budgetten regulier en groot onderhoud:

Budgetten exclusief BTW									
Post	Omschrijving	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Budget	Budget	Budget	Budget
		2025	2026	2027	2028	2025	2026	2027	2028
1	Tot. 3 fte. (excl. Overhead, excl. BTW)	€ 212.600	€ 221.500	€ 230.300	€ 239.500	€ 215.000	€ 224.600	€ 233.400	€ 242.500
17	Onderhoudsbudget (exclusief BTW)	€ 287.900	€ 294.800	€ 301.900	€ 309.200	€ 494.000	€ 505.900	€ 517.500	€ 529.400
17	Niet uitgev. werkzaamheden (excl. BTW)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 56.400	€ 57.800	€ 59.100	€ 60.500
17	Onderhoud pilot legakkers (excl. BTW)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.000	€ 29.700	€ 30.400	€ 31.100
19	Dotatie groot onderhoud (geen BTW)	€ 288.000	€ 288.000	€ 288.000	€ 288.000	€ 217.500	€ 222.700	€ 227.800	€ 233.000
	Beschikbaar excl. BTW	€ 788.500	€ 804.300	€ 820.200	€ 836.700	€ 1.011.900	€ 1.040.700	€ 1.068.200	€ 1.096.500
	Vershil					€ 223.400	€ 236.400	€ 248.000	€ 259.800

Budgetten inclusief BTW									
Post	Omschrijving	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Budget	Budget	Budget	Budget
		2025	2026	2027	2028	2025	2026	2027	2028
1	tot. 3 fte. (excl. Overhead, incl. BTW)	€ 257.200	€ 268.000	€ 278.700	€ 289.800	€ 260.200	€ 271.800	€ 282.400	€ 293.400
17	Onderhoudsbudget (inclusief BTW)	€ 333.400	€ 341.400	€ 349.600	€ 358.000	€ 581.600	€ 595.600	€ 609.300	€ 623.300
17	Niet uitgev. werkzaamheden (incl. BTW)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 68.200	€ 69.900	€ 71.500	€ 73.200
17	Onderhoud pilot legakkers (incl. BTW)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.100	€ 35.900	€ 36.800	€ 37.600
19	Dotatie groot onderhoud (geen BTW)	€ 288.000	€ 288.000	€ 288.000	€ 288.000	€ 217.500	€ 222.700	€ 227.800	€ 233.000
	Beschikbaar incl. BTW	€ 878.600	€ 897.400	€ 916.300	€ 935.800	€ 1.162.600	€ 1.195.900	€ 1.227.800	€ 1.260.500
Af:	Transparantie BTW	€ 90.100	€ 93.100	€ 96.100	€ 99.100	€ 150.700	€ 155.200	€ 159.600	€ 164.000
	Beschikbaar excl. BTW	€ 788.500	€ 804.300	€ 820.200	€ 836.700	€ 1.011.900	€ 1.040.700	€ 1.068.200	€ 1.096.500
	Vershil					€ 223.400	€ 236.400	€ 248.000	€ 259.800

2.1.4. Uitvoeringsplan 2024-2027. Extra toegevoegd jaarschijf 2028

In het "Uitvoeringsplan" zijn de per jaarschijf de werkzaamheden in het kader van groot onderhoud en de investeringen zichtbaar gemaakt.

In het meerjareninvesteringsplan zijn opgenomen, de in de komende jaren in het gebied noodzakelijke investeringen op het gebied van beschoeiingen, sluizen, landterreinen, materieel en vastgoed. Bij de toekomstige vervangingsinvestering van beschoeiingen zal in tegenstelling tot eerdere projecten geen gebruik worden gemaakt van kunststof, maar van hardhout. Dit is aanzienlijk goedkoper dan kunststof, de afschrijvingstermijn is korter (kunststof 40 jaar, hardhout 30 jaar).

De uitvoering van het groot onderhoud is niet van invloed op de exploitatie, de uitgaven komen rechtstreeks ten laste van de voorziening groot onderhoud.

Voor het investeringsplan zijn de kapitaallasten, die daaruit volgen berekend. Voor het bepalen van de bijbehorende rente is uitgegaan van 3,5% (basis marktrente per ultimo november 2023).

Onderstaande tabellen bevatten de geraamde investeringen 2024-2028 en de daaruit volgende kapitaallasten 2024-2028. Voor de totale omvang van de kapitaallasten moeten in de ramingen nog de kapitaallasten van de gerealiseerde investeringen worden toegevoegd.

Overzicht investeringen 2024-2028					
Jaar	Beschoeiingen	Sluizen	Land- terreinen	Facilitair: materieel en vastgoed	Eindtotaal
2024	€ 541.000	€ 346.000	€ 50.000	€ 473.500	€ 1.410.500
2025	€ 2.544.200	€ 308.900	€ 350.000	€ 60.000	€ 3.263.100
2026	€ 1.159.200	€ 744.400	€ 400.000	€ 110.500	€ 2.414.100
2027	€ 1.281.600	€ 649.200		€ 30.000	€ 1.960.800
2028	€ 1.674.000	€ 3.400		€ 64.000	€ 1.741.400
Eindtotaal	€ 7.200.000	€ 2.051.900	€ 800.000	€ 738.000	€ 10.789.900

Kapitaallasten horend bij investeringsplan 2024-2028

Jaar	Afschrijving	Rente 3,5%	Totaal
2024	0 €	24.700 €	24.700 €
2025	€ 58.000	€ 105.500	€ 163.500
2026	€ 103.200	€ 202.000	€ 305.200
2027	€ 237.400	€ 272.600	€ 510.000
2028	€ 316.600	€ 327.700	€ 644.300

2.1.5. Financieel arrangement toezicht

Er is een financieel arrangement toezicht overeengekomen tussen het Plassenschap en de gemeenten Stichtse Vecht en Wijdmeren. Conform deze afspraak verstrekt het Plassenschap een solidariteitsbijdrage aan beide gemeenten van in totaal € 315.000 (prijspeil 2024). De verdeling is € 189.000 voor Wijdmeren en € 126.000 voor Stichtse Vecht. Wijdmeren brengt conform afspraak een bedrag van € 116.000 excl. BTW in rekening bij de gemeente Stichtse Vecht voor het uitvoeren van toezichttaken in het gebied van Stichtse Vecht. De resterende € 10.000 besteedt Stichtse Vecht aan verkeersregelaars bij de Nieuweweg. De door het CPB in de septembercirculaire 2023 opgegeven reeks is ook hier voor de periode 2025-2028 van toepassing. Zie de consumentenprijsindex onder 2.

2.1.6. Routebureau provincie Utrecht

In 2023 heeft het Plassenschap een nieuwe dienstverleningsovereenkomst (DVO) met het Routebureau Utrecht gesloten en is daarmee één van de opdrachtgevers geworden. De eerdere overeenkomst in dit kader liep nog getrapd via Recreatie Midden Nederland. De bijdrage is voor 2024 geraamd op € 22.000 exclusief BTW (op basis van de indicatieve begroting van het Routebureau 2023). De routes bevinden zich hoofdzakelijk in het veenweidegebied. De bijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van de nationale consumentenprijsindex. Zie de consumentenprijsindex onder 2.

2.1.7. Verhoging tarieven inkomsten

Voor de inkomsten, zoals tarieven voor ligplaatsen, erfpachten, huren en gebruik terreinen etc. wordt, daar waar van toepassing een stijgingspercentage van voor 2025 2,5% ten opzichte van 2024 aangehouden. De door het CPB in de septembercirculaire 2023 opgegeven reeks is hier voor de periode 2025-2028 van toepassing. Zie de consumentenprijsindex onder 2.

2.1.8. Vergoeding Wijdemeren i.h.k.v. snelvaarvergunningen

De vergunningverlening voor snelvaren is sinds 1 januari 2023 een taak van de gemeente Wijdemeren. Het aantal verstrekte jaarvergunningen voor particulieren is gemaximaliseerd op 800. De gerealiseerde opbrengst vloeit, na aftrek van de in het kader van de vergunningverlening gemaakte kosten, conform de met het college van de gemeente Wijdemeren gemaakte afspraak, terug naar het Plassenschap Loosdrecht e.o..

2.1.9. Verhoging eigen inkomsten

Dit onderwerp is in de afgelopen jaren in het voormalige bestuur van het Plassenschap herhaaldelijk aan de orde geweest. De conclusie was steevast dat de mogelijkheden zeer beperkt zijn, omdat het werkgebied van het Plassenschap veelal in "Natura 2000 gebied" ligt. Het bestuur van het Plassenschap heeft toch een aantal nader te onderzoeken inkomstenverhogende maatregelen benoemd:

- a. Verhoging sluisgelden (structureel)
- b. Invoering liggelden bij de eilanden (structureel)
- c. Verkoop recreatieterreinen (incidenteel, bijkomend voordeel lagere lasten)
- d. Verkoop niet-strategische percelen

Er vindt in deze begroting geen financiële vertaling plaats.

2.1.10. Financiering

Het Plassenschap heeft onvoldoende eigen vermogen om de in het investeringsplan geraamde investeringen te kunnen financieren. Om die reden moet er vreemd vermogen worden aangetrokken. De huidige rente op vaste langlopende geldleningen bedraagt ca. 3,5%. In de berekeningen wordt van deze rente uitgegaan over de investeringsbedragen.

De financiering van de investeringen met vreemd vermogen heeft gevolgen voor het kengetal netto-schuldquote, die ver boven het maximaal gewenste getal uitstijgt. Zolang de participanten echter de verplichte deelnemersbijdragen betalen is er geen probleem.

2.1.11. Weerstandsvermogen

Het bestuur van het Plassenschap stelt aan de hand van een risico-inventarisatie de benodigde omvang van het weerstandsvermogen vast. De algemene reserve fungeert 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 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.

Het negatieve resultaat over het jaar 2022 afgerond € 595.000 is t.l.v. de algemene reserve gebracht. In dit nadelig saldo is het voorlopig aandeel van het Plassenschap in de liquidatiekosten R.M.N. verdisconteerd. Bij de start van de BVO Plassenschap Loosdrecht e.o. per 1 januari 2023 rest er nog een beperkte algemene reserve van afgerond € 58.000.

In de vastgestelde begroting 2024 is het benodigde weerstandsvermogen berekend op € 155.000, waarbij ook nog posten P.M. zijn geraamd. Per 1-1-2023 was de algemene reserve dus minstens € 97.000 te laag. Het bestuur heeft uitgesproken dat het weerstandsvermogen weer op peil moet worden gebracht. Het weerstandsvermogen is op peil wanneer de verhouding beschikbaar weerstandsvermogen en aanwezige risico's minimaal 1,0 bedraagt. Het bestuur streeft ernaar om dit niveau te bereiken uiterlijk per ultimo 2026.

De algemene reserve gefaseerd weer op weerstandsniveau brengen heeft, als de situatie niet wijzigt, gevolgen voor de hoogte van de deelnemersbijdragen 2025 en 2026.

Gevolg van voorlopig resultaat jaarrekening 2023

De concept-jaarrekening 2023 geeft een voorlopig batig saldo te zien van bijna € 429.000. Door resultaatbestemming kan dit bedrag aan de algemene reserve worden toegevoegd. De algemene reserve heeft dan weer voldoende omvang om risico's op te kunnen vangen en om incidenteel exploitatietekorten op te kunnen vangen. De weerstandsratio komt ruim boven de eerder gestelde 1 uit. De hiervoor genoemde extra verhoging van de deelnemersbijdragen kan achterwege blijven.

2.1.12. Deelnemersbijdragen

De deelnemersbijdragen bestaan uit de reguliere bijdragen op basis van de berekeningen volgend uit het financieel perspectief, de berekende transparantie BTW en de kwaliteitsbijdrage. Deze kwaliteitsbijdrage is het saldo van de solidariteitsbijdrage toezicht en handhaving en de ontvangen "Instandhoudingsbijdrage" van de gemeente Wijdemeren.

De komende jaren zijn een groot aantal vervangingsinvesteringen gepland. De afschrijvingen en rente, die hieruit volgen resulteren in een sterke toename van deelnemersbijdragen.

2.2 Programma 1: Beheer, onderhoud en exploitatie.

2.2.1 Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

2.2.1.1 Beheer en onderhoud algemeen (beheerplannen regulier en groot onderhoud en vervangingsinvesteringen).

In 2023 zijn beheerplannen opgesteld voor het dagelijks onderhoud, groot onderhoud (MJOP) en een meerjarig investeringsplan (MJIP). Uit deze beheerplannen zijn de werkelijk benodigde budgetten voor regulier jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervangingsinvesteringen zichtbaar geworden en is vervolgens, conform de GR, vertaald in een uitvoeringsplan. De uitkomsten zijn verwerkt in een het financieel perspectief 2024-2027 en een eerste begrotingswijziging 2024. De stukken zijn separaat aan het bestuur ter besluitvorming voorgelegd.

Dit kan gevolgen hebben voor de hoogte van de hier verantwoorde budgetten.

2.2.1.2 Beheer & Onderhoud (lasten)

Beheer en onderhoud omvat het beheer en (dagelijks, groot- en vervangings-) onderhoud van de bezittingen. Het niveau van het beheer en onderhoud verschilt per terrein, per seizoen en is afhankelijk van onder meer wet- en regelgeving, de functie, de intensiteit van het gebruik en de behoefte van de gebruikers. Het bestuur van het Plassenschap heeft het daarbij behorende, gedifferentieerde kwaliteitsniveau vastgesteld. Ook op het gebied van beheer & onderhoud moeten we inspelen op en rekening houden met diverse ontwikkelingen. In onderstaande paragrafen worden de belangrijkste ontwikkelingen geschetst.

Om efficiënter te kunnen werken is, uit de besparingen op overhead, de onderhoudsploeg m.i.v. 2023 reeds versterkt met een coördinerend schipper, naast twee 'gewone' schippers.

2.2.1.3 Duurzaamheid/natuur

De thema's duurzaamheid 'klimaatverandering'/'klimaatadaptatie', 'biodiversiteit', 'circulaire economie' en 'energietransitie' staan steeds hoger en prominenter op de politieke agenda's. Het schap heeft in de afgelopen jaren een aantal stappen gezet op het gebied van duurzaamheid. Waar mogelijk wordt ecologisch beheerd ter bevordering van de biodiversiteit en worden natuurvriendelijke oevers aangelegd. In 2025 streven we naar verdere verduurzaming. Het Natura2000 beheerplan Oostelijke Vechtplassen wordt hierbij betrokken maar natuurbeheerplannen zullen niet worden opgesteld. Het Plassenschap is immers niet ingericht als TBO en ontvangt derhalve ook geen beheervergoedingen.

2.2.1.4 Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen

De financiële bijdrage van het Plassenschap aan het gebiedsakkoord betreft een aandeel in de kosten van, de in het plassegebied, uit te voeren baggerwerkzaamheden. Zie hierna.

Het Plassenschap brengt geen recreatieve ontwikkelingen op gang, maar werkt er wel actief aan mee mits dat past binnen zijn verantwoordelijkheid als eigenaar. De afwegingskaders voor de haalbaarheid van ruimtelijke ingrepen liggen niet binnen de scope van het Plassenschap. Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is medeondertekenaar van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (OVP). Binnen het OVP zijn diverse projecten benoemd, waarbij de medewerking van het Plassenschap een rol speelt. Het Plassenschap is daarmee een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000 als bijdrage aan de uit te voeren baggerwerkzaamheden. De totale bijdrage dient volgens een vastgesteld kasritme te worden bijgedragen in de periode 2017-2027

Sinds 2020 wordt jaarlijks een bijdrage verantwoord van afgerond € 70.900. In het laatste jaar van het baggerproject wordt het resterende deel van de bijdrage van maximaal € 390.600 verrekend. Binnen de organen van het Gebiedsakkoord wordt het Plassenschap vertegenwoordigd door de gemeenten Wijdemeren en Stichtse Vecht.

2.2.1.5 Routebureau (lasten)

Het Plassenschap is – namens deelnemende gemeenten - een van de opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Een uniform beheer en onderhoud, ontwikkeling en informatievoorziening & marketing m.b.t. de bewegwijzerde routenetwerken voor fietsen, wandelen en varen (sloepen) loopt via het Routebureau. De bijdrage van het Plassenschap bedraagt, op basis van de cijfers 2023, in 2025 € 27.300 (2024 afgerond € 22.200). Deze toename wordt veroorzaakt doordat er BTW aan de kosten zijn toegerekend, waar dat voorheen niet het geval was. Deze BTW komt weer terug via de transparantie B.T.W., zodat deze verhoging netto geen impact heeft. Met het Routebureau moet nog worden geëvalueerd of deze bijdrage nog wel recht doet aan de geleverde diensten. De routes liggen hoofdzakelijk in het veenweidegebied. Totdat de evaluatie is afgerond, wordt budget voor het Routebureau geraamd.

2.2.1.6 Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving (lasten)

Dit betreft de bijdrage van het Plassenschap aan de gebiedsgemeenten m.b.t. toezicht en handhaving. Daar staat tegenover een van de gemeente Wijdmeren ontvangen instandhoudingsbijdrage.

Sinds 1 januari 2023 voert het Plassenschap de taken uit van Toezicht en Handhaving niet langer uit. In plaats daarvan wordt een "kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving" opgenomen in de begroting. De twee plassengemeenten ontvangen vanuit de begroting van het Plassenschap een vergoeding in de vorm van een "kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving", die overeenkomt met het gebudgetteerde nadeel van de twee gemeenten.

2.2.1.7 Instandhoudingsbijdrage Wijdmeren en deelnemers (baten)

De te betalen vergoeding voor de ontheffing snelvaren omvat naast leges een component 'instandhoudingsbijdrage' gerelateerd aan de extra druk die het snelvaren op het gebied legt. Dit bedrag stelt de gemeente Wijdmeren, die deze instandhoudingsbijdrage feitelijk incasseert, ter beschikking aan het Plassenschap. Deze instandhoudingsbijdrage is afhankelijk van het feitelijk aantal uitgegeven ontheffingen en de kosten die de gemeente maakt voor het verstrekken ervan. Het hier geraamde bedrag kan als gevolg hiervan fluctueren.

In deze begroting is deze instandhoudingsbijdrage geraamd op € 223.700. Daar staat tegenover dat er een "kwaliteitsbijdrage voor toezicht en handhaving" van totaal € 340.700 (Zie 2.2.1.5) aan de gemeenten wordt verstrekt. Het geraamde saldo van deze twee bedragen bedraagt in 2025 € 117.000. Dit bedrag is als extra bijdrage aan de deelnemersbijdragen toegevoegd.

2.2.1.8 Exploitatie (baten)

Exploitatie biedt de mogelijkheid om de recreatieve meerwaarde van het gebied te vergroten en/of meer inkomsten te genereren. Tegenover de gerealiseerde opbrengsten staan de kosten van onder meer personeel, beheer en onderhoud, kapitaallasten, belasting en verzekeringen, energie en overige kosten.

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

Het schap heeft erfpachtsovereenkomsten voor Paviljoen De Strook, Recreatiecentrum Mijnden en (tegen een symbolisch tarief) eiland Robinson Crusoe. De opstal op eiland Meent wordt verhuurd. Deze overeenkomsten vormen een belangrijke bron van inkomsten (Mijnden) en/of dragen bij aan recreatief gebruik van het Plassengebied.

Huur- en gebruiksovereenkomsten worden verder aangegaan voor het gebruik van terreinen door hondenuitlaatservices, het gebruik van een steiger, visrecht, het gebruik van een eiland of terrein voor een activiteit zoals een scoutingkamp, suppen etc. Dit zijn zeer diverse overeenkomsten voor (regelmatig terugkerende) eenmalige activiteiten of korte termijn gebruik.

Behoudens de reguliere contractuele aanpassingen door de prijsindex zijn deze baten stabiel.

Verder is er de Mijndense Sluis waar sluiswachters de boten schutten.

Voor het schutten worden sluisgelden geïnd, die ook al een aantal jaren het gelijke niveau hebben. Aanpassing van de tarieven op basis van inflatiecijfers leidt in de praktijk tot onwerkbare situaties.

Zoals ook in het onderdeel kadernota onder 2.2.9 reeds aangehaald, dienen mogelijkheden voor het verkrijgen van extra inkomsten nader worden onderzocht. In de begroting 2025 en verder zijn echter geen extra baten geraamd.

2.2.2 Wat mag het kosten?

We presenteren een sluitende begroting. De deelnemersbijdragen dekken per saldo het negatieve resultaat van de programma's.

Bedragen x € 1.000			
Programma 1	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1 ^e wijziging	Begroting 2025
Lasten	2.302	2.436	2.628
Baten	2.234	2.368	2.560
Saldo van baten en lasten	68	68	68
Toevoegingen aan reserves	3	3	3
Onttrekkingen aan reserves	71	71	71
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

De lasten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Programma 1	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1 ^e wijziging	Begroting 2025
a. Doorbelaste personeelskosten beheer en onderhoud en exploitatie (excl. Overhead)	706	686	643
b. Inhuur personeel derden	116	38	45
c. Onderhoud en vuilafvoer	326	668	685
d. Routebureau	22	22	27
e. Dotatie voorziening groot onderhoud	288	212	218
f. Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving	325	328	341
g. Kapitaallasten	384	346	517
h. Baggerbijdrage OVP (gebiedsakkoord)	71	71	71
i. Energie- en waterkosten	26	27	33
j. Belastingen en verzekeringen	33	33	43
k. Bestuurs-, apparaat- en overige kosten	5	5	5
Saldo van baten en lasten	2.302	2.436	2.628
Toevoegingen aan reserves	3	3	3
Onttrekkingen aan reserves	71	71	71
Gerealiseerd resultaat	2.234	2.368	2.560

De uitgaven zijn bruto weergegeven, dus daar waar van toepassing inclusief BTW. Deze BTW wordt naar rato doorgeschoven naar de deelnemers. Het aandeel transparantie BTW in de lasten bedraagt voor programma 1 afgerond € 207.000. Dit bedrag is verantwoord bij de baten.

2.2.2.1 Toelichting lasten

Ad. a. De lasten zijn in 2025 gebaseerd op de inzet van 4,0 fte. (2023 4,0 fte) aan formatie voor dagelijks beheer en onderhoud en 1,0 fte. aan formatie voor groot onderhoud en vervangings- investeringen. Totaal voor beheer en onderhoud, groot onderhoud en vervangingsinvesteringen 5,0 fte.

Voor de exploitatie cq. bediening van de Mijndense Sluis is onverminderd 1,55 fte. beschikbaar.

Ad. b Betreft een budget van € 45.200 budget voor inhuur van sluiswachters bij de Mijndense Sluis. Het geraamde bedrag is gebaseerd op de werkelijke uitgaven 2023 en de verwachting voor 2025.

Ad. c. Betreft het beschikbare budget t.b.v. beheer en onderhoud in het gebied. In 2023 is een beheerplan opgesteld voor regulier beheer en onderhoud. Uit dit beheerplan kwam naar voren dat los van het budget voor eigen personeel, er nog een budget nodig is van € 668.300. Dit budget bedrag is geraamd in de eerste wijziging 2024. Voor 2025 is het budget voor onderhoud t.o.v. de begroting 2024, conform het financieel perspectief 2024-2027, met 2,5% verhoogd.

Ad. d. Betreft de bijdrage aan het routebureau. Zie de toelichting bij 2.3.1.5.

Ad. e. In 2023 zijn beheerplannen opgesteld voor het dagelijks onderhoud, groot onderhoud (MJOP) en een meerjarig investeringsplan (MJIP). Uit deze beheerplannen zijn de werkelijk benodigde budgetten voor regulier jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervangingsinvesteringen zichtbaar geworden en is vervolgens, conform de GR, vertaald in een vierjarig uitvoeringsplan. Voor groot onderhoud is berekend dat een structureel bedrag van € 212.200 (prijspeil 2024) moet worden gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud om de werkzaamheden in het gebied cyclisch te kunnen uitvoeren.

Ad. f. Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving. Zie de toelichting bij 2.3.1.6.

Ad. g De raming van de kapitaallasten is gebaseerd op de feitelijke investeringen tot en met de jaarrekening 2023, de uitgevoerde/nog uit te voeren investeringen 2024 uit de vastgestelde begroting 2024 en de rente van de in deze begroting opgenomen investeringen 2025. De rente is berekend op 3,5% en volgt uit de staat van geldleningen.

Ad. h. Baggerbijdrage Oostelijke Vechtplassen. De jaarlijkse bijdrage loopt tot en met 2027 en wordt gedekt uit de reserve Oostelijke Vechtplassen. Zie de toelichting bij 2.3.1.4.

2.2.2.2 Toelichting baten

De baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Programma 1	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1 ^e wijziging	Begroting 2025
Opbrengsten van eigendommen	408	408	425
Overige baten	63	63	67
Instandhoudingsbijdrage Wijdmeren	216	216	224
Deelnemersbijdragen			
Toegerekende deelnemersbijdragen	1.248	1.367	1.520
Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving	109	112	117
Transparantie BTW	190	202	207
Saldo van baten en lasten	2.234	2.368	2.560
Gerealiseerd resultaat	2.234	2.368	2.560

De opbrengsten van eigendommen bestaan uit erfpacht Mijnden, erfpacht Strook en de sluisgelden Mijndense sluis. Deze baten zijn al 90% van de totale opbrengsten. De overige 10% bestaan uit verhuur kiosk eiland Meent, de verhuur van ligplaatsen in de 's Gravelandse Vaart, honden- uitlaatservices en overige opbrengsten.

Los van deze reguliere inkomsten zijn geen extra inkomsten geraamd.

2.3 Programma 2: Algemeen (incl. overhead)

2.3.1 Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?

Programma 5 is een beleidsarm programma. Naast de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien zijn tevens de lasten voor overhead hier verantwoord. De overhead betreft de uitvoering van de reguliere overheadfuncties zoals HRM, financiën en control, ICT, communicatie, management, juridische zaken en archief (DIV). De functies zijn ingebed in de reguliere organisatie van Wijdmeren. Deze worden doorbelast op basis van een opslagpercentage. Voor 2025 is een voorlopig percentage van 25,2% gehanteerd.

2.3.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Programma 5 bestaat uit hoofdzakelijk uit doorbelasting van personeel en kosten overhead (apparaatskosten) vanuit de gemeente Wijdmeren. De bedrijfsvoeringsfuncties vervullen de volgende taken:

- a) het Management geeft adequate leiding en (bij)sturing aan de uitvoering van werkzaamheden, deze worden gecoördineerd vanuit het team Beleid en Ontwikkeling.
- b) HRM zorgt voor de personeels- en salarisadministratie alsmede het HR-beleidskaders
- c) Juridische ondersteuning zorgt voor juridische kaders, juridische beleid en juridische advisering
- d) Huisvesting en facilitaire zaken zorgt voor adequate huisvesting en facilitaire ondersteuning.
- e) Communicatie zorgt voor adequate informatie aan burgers en bedrijven; de website van de gemeente Wijdmeren wordt hiervoor ingezet.
- f) DIV zorgt voor documentenstromen en archivering
- g) ICT zorgt voor de beschikbare kantoorautomatisering, ICT-advisering en overige digitale systemen
- h) Financiën zorgt voor administratie en consolidatie van de inkomsten en uitgaven, financiële advisering van het bestuur en levert de ten behoeve van de jaarstukken de benodigde informatie.

Vanuit bedrijfsvoering van de gemeente Wijdmeren wordt een relatie gelegd met de secretaris- en controllersfunctie, welke door de provincie Utrecht wordt ingevuld.

2.3.3 Wat mag het kosten?

Bedragen x € 1.000

Programma 2	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1 ^e wijziging	Begroting 2025
Lasten	728	658	731
Baten	728	658	731
Saldo van baten en lasten	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

2.3.3.1 Toelichting lasten

De lasten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen x € 1.000

Programma 2	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1 ^e wijziging	Begroting 2025
a. Doorbelaste personeelskosten	431	343	414
b. Doorbelaste overhead (apparaatskosten)	249	267	267
c. Rente en afschrijving	0	0	0
d. Bestuurs- en apparaatskosten	40	40	41
e. Belastingen en verzekeringen	0	0	0
f. Publiciteits- en overige kosten	8	8	9
Saldo van baten en lasten	728	658	731
Gerealiseerd resultaat	728	658	731

Betreft de door de gemeente Wijdmeren gemaakte kosten t.b.v. de bedrijfsvoering. De lasten bestaan uit doorbelaste kosten personeel en overhead. Betreft alle lasten in kader van overhead. Zie de toelichting bij 2.4.3.4.

De baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen x € 1.000

Programma 2	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1 ^e wijziging	Begroting 2025
Deelnemersbijdragen			
Rente schatkist	0	0	8
Toegerekende deelnemersbijdragen	608	544	602
Transparantie BTW	120	114	121
Saldo van baten en lasten	728	658	731
Gerealiseerd resultaat	728	658	731

2.3.3.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn die inkomsten die geen specifiek bestedingsdoel kennen. Het BBV schrijft voor een overzicht algemene dekkingsmiddelen op te nemen. In onderstaand overzicht worden de bedragen voor de begroting van 2024 t/m 2028 weergegeven evenals realisatiecijfers van 2023. Omdat conform de regeling taakvelden de deelnemersbijdrage toegerekend dient te worden aan de taakvelden waaraan zij besteed wordt, is bij het Plassenschap geen sprake van algemene dekkingsmiddelen.

	2023 realisatie	2024 Begroting	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	0	0	0	0	0	0
Algemene uitkeringen	0	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0	0
Saldo financieringsfunctie	0	0	0	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0

2.3.3.3 Bedrag onvoorzien

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording is het verplicht het jaarlijks opgenomen bedrag voor onvoorzien lasten in de begroting afzonderlijk te presenteren. De omvang van de post onvoorzien is gebaseerd op circa 0,1% van de totale lasten en bedraagt voor 2025 € 3.400.

	2023 realisatie	2024 Begroting na wijziging	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 Begroting
Post onvoorzien	0	3.100	3.400	3.600	4.200	4.100
In % totale lasten	0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%

2.3.3.4 Overzicht overhead

Sinds de begroting van 2018 moeten gemeenschappelijke regelingen overhead centraal begroten en verantwoorden in de begroting en jaarstukken. Voor 2025 zijn, evenals in voorgaande jaren, de kosten voor overhead separaat opgenomen. Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Enkele voorbeelden van overhead zijn: leidinggevende primair proces, juridische zaken, facilitaire zaken, ICT, huisvesting en financiën, toezicht en controle op de eigen organisatie. Deze werkzaamheden worden sinds 2023 voor het Plassenschap uitgevoerd door de gemeente Wijdmeren. Het is verplicht een overzicht van kosten van overhead op te nemen.

Bedragen x € 1.000

Overhead	Begroting 2024	Begroting 2024 Na 1 ^e wijziging	Begroting 2025
Lasten	720	650	674
Baten	720	650	674
Saldo van baten en lasten	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

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 het Plassenschap geldt dat, gelet op de aard van de activiteiten van het Plassenschap, 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	Wel	Zie §3.1. Terug naar de gemeenten.
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §3.2
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §3.3
Financiering	Wel	Zie §3.4
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §3.5
Verbonden partijen	Wel	Er zijn geen verbonden partijen
Grondbeleid	Niet	LSD voert geen grondbeleid.

3.1 Paragraaf lokale heffingen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. verleende ontheffing van een aantal verboden die waren opgenomen in de Verordening Plassenschap Loosdrecht e.o., het Besluit Motorboten, Voorrangregeling Mijndense sluis en de Woonschepenverordening. Deze taak is m.i.v. 2023 teruggevallen naar de beide gemeenten. Wijdmeren verzorgt de uitvoering, mede namen Stichtse Vecht. De tarieven voor de ontheffingen zijn op basis van de (met indexatie) door het schap geheven tarieven in de gemeentelijke tarieven overgenomen. In 2022 heeft het schap nog baten gegenereerd, vanaf 2023 zijn deze komen te vervallen.

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

De risico's van het Plassenschap hebben zowel betrekking op de te realiseren exploitatie-opbrengsten als op de kosten voor beheer & onderhoud vanwege achterstanden in het onderhoud, klimaatveranderingen en kostenstijging als gevolg van de diverse problemen in de wereld. Het schap onderscheidt de volgende risico's:

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Erfpacht en huur	17.000	2025 e.v.	Jaarlijks
2	Schutgelden Mijndense sluis	10.000	2025 e.v.	Jaarlijks
3	Bestrijding overmatige waterplanten	40.000	2025 e.v.	Jaarlijks
4	Rente	26.000	2025 e.v.	Jaarlijks
5	Klimaatverandering	40.000	2025 e.v.	Jaarlijks
6	Marktwerking	29.000	2025 e.v.	Jaarlijks
7	Uitkomsten beheerplan, MJOP en MJIP	PM	n.v.t.	n.v.t.
8	Onvoorziene risico's	50.000	2025 e.v.	Jaarlijks
	Totaal	212.000	en P.M.	
	Totaal bij 50% risico	106.000		

We gaan er niet vanuit dat alle onder dit volgnummer genoemde risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Om hiervoor te corrigeren wordt een percentage van 50% berekend over het totaal berekende risicobedragen. Deze verlaging van het percentage uit de begroting 2023 van 90% naar 50% sluit meer aan bij de realiteit.

3.2.1 Erfpacht en huur

De geraamde omzet uit erfpacht en verhuur bedraagt ca. € 340.000. Het risico dat de exploitant niet aan zijn verplichtingen kan voldoen is aanwezig. Het risico wordt ingeschat op 5% van de omzet, zijnde € 17.000.

3.2.2 Schutgelden Mijndense Sluis

De omzet die is gerealiseerd met het schutten bij de Mijndense Sluis is in 2023 achtergebleven bij het gemiddelde van de jaren daarvoor. De opbrengsten bij de sluis zijn sterk weersafhankelijk. Bij normale weersomstandigheden is de raming realistisch. Bij tegenvallende weersomstandigheden kan de opbrengst zomaar € 10.000 lager uitvallen.

3.2.3 Bestrijding hinderlijke waterplanten

Bestrijding van hinderlijke waterplanten is een project van de Aanpak Oostelijke Vechtplassen (OVP), waarbinnen een gezamenlijk plan – thans nog concept - is opgesteld. De gedachten zijn tot nu toe: de verschillende beherende overheden dragen hun eigen kosten; voor het uitvoeren van maatregelen bij bedrijven wordt aan 50% cofinanciering gedacht, waarvoor externe dekking wordt gezocht. Ook wordt een fonds gevormd voor bijzondere omstandigheden. Het schap is bereid aan de uitvoering van de plannen mee te werken maar niet bereid om extra geld beschikbaar te stellen voor een calamiteitenfonds en een innovatiefonds. Bij de berekening van het risico wordt alleen gerekend met kosten van bestrijding van hinderlijke waterplanten in vaarwateren die in eigendom c.q. beheer bij het Plassenschap zijn. Omdat het onzeker is of en in welke mate waterplanten in de eigendommen van het schap in de toekomst bestreden moeten worden, is niet bekend wat dit financieel voor het Plassenschap betekent. Als risico voor het schap ramen we, op basis van aannames een bedrag van € 40.000.

3.2.4 Rente

Het rentepercentage voor nieuwe vaste geldleningen is voor 2025 geraamd op 3,5%. Dit percentage is gebaseerd op een reële inschatting van de marktrente op het moment van afsluiten. Voor de periode 2024 tot en met 2027 moet naar verwachting per jaar 2,6 miljoen vreemd vermogen worden aangetrokken. Een rente van 1,0% hoger dan de verwachte 3,5% resulteert in structurele extra lasten van € 26.000 per jaar.

3.2.5 Klimaatverandering

Een belangrijke tendens is te zien in de merkbare gevolgen van klimaatveranderingen voor de onderhoudsmaatregelen. Er moet rekening worden gehouden met de volgende aspecten:

- 3.3 langer groeiseizoen (waardoor extra maaibeurten nodig zijn, die extra kosten met zich meebrengen);
- 3.4 droogte, waarmee begroeiingen verloren gaan;
- 3.5 wateroverlast (beschadiging van oevers, beschoeiingen en beplanting);
- 3.6 ontwikkeling van ziektes en exoten.

Elk seizoen is anders en onderhoudswerkzaamheden zijn lastig te vergelijken per jaarschijf. Droogte, extra water en extra maaien zijn lastig te kwantificeren. Op basis van de ervaringscijfers in eerdere jaren hebben we het risico, conform voorgaande jaren, ook voor 2025 ingeschat op € 40.000.

3.2.6 Marktwerking

De prijzen zijn redelijk gestabiliseerd na een forse toename in de afgelopen jaren. De opgestelde beheerplannen zijn bepaald op basis van prijspeil 2023. Het CPB verwacht een normale stijging van de kosten in de komende jaren. Als prijsrisico ramen we 5% van het totale jaarlijkse onderhoudsbedrag excl. BTW zijnde € 29.000.

3.2.7 Beheerplan, MJOP en MJIP

In 2023 heeft een complete inventarisatie van het gebied plaatsgevonden en zijn de daaruit volgende onderhouds- en vervangingsmaatregelen in een nieuw opgesteld MJOP en MJIP vastgelegd. Deze plannen zijn door het bestuur vastgesteld.

Er is sprake van achterstanden in het onderhoud, waarvoor een voorziening groot onderhoud is getroffen. In de periode 2024-2027 zullen de achterstanden in het groot onderhoud worden weggewerkt. Na deze periode zal een reguliere cyclus van groot onderhoud starten. Op basis van deze plannen uit het MJIP en MJOP zijn de risico's op het gebied van groot onderhoud en vervangingsinvesteringen, zover ons nu bekend, weggelaten. Het risico wordt nu PM geraamd.

3.2.8 Onvoorziene risico's

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

3.3 Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen waarover Plassenschap Loosdracht 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 om herschikking binnen bestaande budgetten van het Plassenschap Loosdracht e.o.

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

3.3.1 Incidentele weerstandscapaciteit

	Begroet 2025
Algemene reserve (afgerond)	58
Resultaat 2023	429
Stille reserves materiële vaste activa¹	0
Post onvoorzien in de begroting	3
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	490

3.3.2 Structurele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar 31-12-2023
Heroverweging bestaand beleid	P.M.
Totaal structurele weerstandscapaciteit	0

Heroverweging bestaand beleid

In het transitiejaar 2023 zijn de formatie, het regulier en groot onderhoud en de vervangingsinvesteringen tegen het licht gehouden. Dit heeft geleid tot beheerplannen en een meerjarig investeringsplan. Dit alles om de basis op orde te krijgen. Van nieuw beleid is geen sprake.

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.

3.3.2.1 Weerstandsvermogen

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



Het bestuur heeft al in de kadernota 2024 vastgelegd dat per ultimo 2026 de algemene reserve minimaal gelijk moet zijn aan de omvang van de gekwantificeerde risico's. Door het batig resultaat over 2023 van naar verwachting ca. € 429.000, kan door het resultaat te bestemmen ten behoeve van de algemene reserve, de weerstandspositie van het Plassenschap sterk worden verbeterd. Hierdoor kunnen de afgesproken extra stortingen in de algemene reserve, in ieder geval voorlopig, achterwege blijven.

De beschikbare weerstandscapaciteit wordt, inclusief het resultaat over 2023, voor 2025 begroot op € 490.000 (begroting 2024 na 1^e wijziging € 59.000).

Het weerstandsratio wordt berekend door de risico's te delen door de beschikbare weerstandscapaciteit. Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit van afgerond € 470.000 en

Op basis van de berekende risico's van per saldo € 101.000 komt de verhouding tussen het weerstandsvermogen en de risico's in de begroting 2025 uit op 4,7.

Relatie weerstandsvermogen en financiële kengetallen

Gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht in de paragraaf weerstandsvermogen een zestal financiële kengetallen op te nemen voor het laatste rekeningjaar, het lopende begrotingsjaar en het nieuwe begrotingsjaar.

In onderstaande tabel zijn de betreffende kengetallen opgenomen en vervolgens voorzien van een beoordeling. De kengetallen grondexploitatie en onbenutte belastingcapaciteit zijn als niet van toepassing opgenomen omdat het Plassenschap Loosdrecht geen grondexploitatie heeft en geen gemeentelijke belastingen oplegt.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	8%	203%	282%	327%	347%	358%
Netto schuldquote gecorrigeerd	118%	203%	282%	327%	347%	358%
Solvabiliteit	14%	12%	8%	6%	3%	3%
Kengetal grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	15%	0%	0%	0%	0%	0%
Onbenutte belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Omdat de kengetallen in de eerste plaats bedoeld zijn om inzicht te geven in de financiële positie ten behoeve van de horizontale verantwoording, is een externe normering niet aan de orde. Het is de rol van het bestuur om aan de hand van de kengetallen de financiële positie te duiden en indien nodig bijstellingen voor te stellen. Het bestuur volgt de tot nog toe gestelde normen ten aanzien van de financiële kengetallen:

- Schuldquote: Indien de schuldquote groter dan 130% wordt is het zaak te beoordelen of maatregelen nodig zijn.
- Situatie Plassenschap. De netto schuldquote komt de komende jaren structureel ver boven 130% uit. De belangrijkste taak van het Plassenschap is de instandhouding van het gebied inclusief de daarmee gepaard gaande vervangingsinvesteringen. Doordat er de komende jaren een omvangrijk investeringspakket ligt in het gebied en het schap nauwelijks eigen vermogen heeft, lijkt een sterke toename van de netto schuldquote onontkoombaar. Vervanging van beschoeiingen, investeringen in sluizen, gebouwen en materieel zullen plaatsvinden met behulp van vreemd vermogen, de daaruit volgende kapitaallasten vormen een belangrijke onderdeel van het totale budget van het Plassenschap. Het tekort van de exploitatie van het Plassenschap is een verplichte bijdrage voor de deelnemers. Zolang zij die bijdrage voldoen zegt het kengetal dat er veel extern is gefinancierd, maar is er geen reden om investeringen te temporiseren of te stoppen. Een mogelijke optie is dat (een deel van) de deelnemers ervoor kiest om hun aandeel in investeringen ineens te betalen, op die manier wordt een lagere netto schuldquote bereikt.
- Solvabiliteit: Deze moet tenminste 15% bedragen. Ook hier geldt door een sterk toegenomen vreemd vermogenpositie, zonder dat het eigen vermogen toeneemt, volgt in een sterke afname van de solvabiliteitsratio.
- Structurele exploitatieruimte: Deze moet ten minste 0,0% bedragen.
- Weerstandvermogen: de verhouding tussen het *weerstandvermogen* en de risico's zoals gekwantificeerd in de risicoparagraaf van de begroting en jaarstukken dient minimaal 1:1 te zijn. Afgesproken is dat het weerstandvermogen per ultimo 2026 weer een ratio van 1 moet hebben. Doordat de rekening 2023 sluit met een batig saldo van bijna € 429.000, kan door resultaatbestemming de algemene reserve worden versterkt en stijgt de ratio tot ver boven de 1.

3.4 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

In 2023 is samen met een viertal adviesbureaus op basis van onder andere een tweetal schouwen en nadere inspecties, drie beheerplannen opgesteld. Het betreft het Beheerplan Areaal Plassenschap Loosdrecht e.o. (voor de terreinen, eilanden en vaarwegen), het "Beheerplan Vastgoed" en het "Beheerplan Sluizen". Daarnaast is er op basis van eerdere inspecties en kennis bij het huidige personeel een bureaustudie gedaan naar de staat van onderhoud van de beschoeiingen.

Op basis van de hierboven genoemde beheerplannen en bureaustudies zijn de benodigde budgetten voor het Dagelijks Onderhoud (DO) en het Groot Onderhoud (GO) berekend en is een meerjareninvesteringsplan (MJIP >10 jaar) voor de vervangingsinvesteringen (VV) opgesteld.

Op 6 september 2023 heeft het bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. besloten om de beheerplannen en het meerjareninvesteringsplan (MJIP) als uitgangspunt te gebruiken voor het opstellen van het vierjarig Uitvoeringsplan en het vierjarig Financieel Perspectief.

3.5 Paragraaf financiering

3.5.1 Beleidsuitgangspunten

Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) respectievelijk de limieten en richtlijnen van het Treasurystatuut.

3.5.2 Risicobeheer

De Wet financiering decentrale overheden vermeldt twee normen. Het doel is te voorkomen dat bij herfinanciering van leningen bij aanzienlijk hogere rente grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het schap moet betalen. De normen beperken de budgettaire risico's.

3.5.3 Kasgeldlimiet

In de Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale Overheden (UFDO) geeft het ministerie aan tot welk bedrag gemeenschappelijke regelingen mogen financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting, zijnde momenteel 8,2 %. Als de gemeenschappelijke regeling deze kasgeldlimiet structureel overschrijdt, dient ze de kortlopende schuld om te zetten in een langlopende schuld. Met name bij korte financiering is er sprake van een renterisico.

De verwachte kasgeldlimiet voor 2025 kan als volgt worden weergegeven: Totaal van de lasten begroting 2025 € 3.359.000 (2024 na 1^e wijziging € 3.093.900). De verwachte limiet is 8,2% zijnde afgerond € 275.400 (2024 na 1^e wijziging € 253.700).

3.5.4 Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal, met als doel het beperken van de gevolgen van een stijgende rente op de rentelasten van het schap. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking mag komen voor verplichte aflossingen en renteherzieningen.

De verwachte renterisiconorm voor 2025 kan als volgt worden weergegeven. Totaal van de lasten begroting 2025 € 3.359.000 (2024 na 1^e wijziging € 3.093.900). De limiet is 20% zijnde afgerond € 671.800 (2024 na 1^e wijziging € 618.800). De begrote aflossingen voor 2025 zijn € 285.000 (gelijk 2024 € 285.000) zodat deze binnen de limiet passen.

3.5.5 Mutaties in de leningenportefeuille

Omschrijving (bedragen x €1.000)	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	5.803	9.281	11.350	13.331
Nieuwe leningen	3.763	2.414	2.461	1.741
Reguliere aflossing	285	345	480	584
Stand per 31 december	9.281	11.350	13.331	14.488

Op basis van het vastgestelde MJIP wordt in deze begrotingsperiode in totaal € 10.380.000 aan nieuwe leningen opgenomen. Dit is met name ter afdekking van voorgenomen investeringen en om te waarborgen dat vaste activa ook met vaste passiva worden gefinancierd.

Het meerjareninvesteringsplan (MJIP) is voor een belangrijk deel bepalend voor de omvang van de toekomstige leningenportefeuille.

3.5.6 BBV en rentetoerekening

Het BBV bevat voorschriften met betrekking tot de rentetoerekening. De interne rentetoerekening is afhankelijk van de verhouding netto rentelasten afgezet tegen de integraal gefinancierde activa. Het schap heeft geen grondexploitaties zodat een aparte renteberekening hiervoor buiten beschouwing kan worden gelaten. Projectfinanciering is eveneens niet van toepassing.

De interne rentetoerekening loopt via het taakveld 0.5 treasury. Conform historie wordt er geen renteresultaat begroot en worden de netto rentelasten 100% verdeeld naar de omvang van de vaste activa. Over reserves, voorzieningen en eigen vermogen wordt geen rente toegerekend.

3.6 Paragraaf bedrijfsvoering

3.6.1 Bedrijfsvoering

In de begroting van het schap is geen apart programma bedrijfsvoering opgenomen. Dit komt omdat de bedrijfsvoering inclusief al het personeel is ondergebracht bij de gemeente Wijdmeren. Hiertoe worden De personeels- en apparaatskosten worden in eerste instantie binnen de begroting van de gemeente Wijdmeren geraamd. Op basis van werkelijk gemaakte uren worden de kosten doorbelast aan het Plassenschap. Over deze door te belasten uren is voor 2025 een voorlopig opslag overhead geraamd Van 25,2%.

3.6.2 Overhead en toerekening personeelskosten

Overeenkomstig het BBV dienen de kosten van overhead verantwoord te worden op een afzonderlijk daarvoor aangewezen taakveld. Dit betreft enerzijds (een percentage van) de personele kosten zoals management en medewerkers van ondersteunende afdelingen. Anderzijds betreft het apparaatskosten zoals ICT en huisvesting.

Direct toewijsbare personeels- en apparaatskosten dienen op het taakveld verantwoord te worden waar deze betrekking op hebben. De verdeling op taakveldniveau is in bijlage 4 van deze begroting opgenomen.

De (doorbelaste) overhead voor de begroting 2025 is bepaald op afgerond € 731.000 (2024 na 1^e wijziging € 658.000) waarvan € 415.000 (2024 na 1^e wijz. € 342.000) aan personeelslasten. De overige kosten van overhead bestaan uit de doorbelaste overhead (apparaatslasten) vanuit de gemeente Wijdmeren.

3.7 Paragraaf verbonden partijen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is een gemeenschappelijke regeling en heeft sinds de opheffing van Recreatie Midden-Nederland geen verbonden partijen.

4 Overzicht baten en lasten per programma en toelichting

M.i.v. 2024 zijn de programma's 1,3 en 4 samengevoegd tot 1 programma "Beheer, onderhoud en exploitatie". De cijfers uit de jaarrekening 2023 worden hier ook samengevoegd weergegeven.

Programma	Rekening 2023	Begroting 2024 na 1 ^e wijz.	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
<i>Lasten</i>						
Programma 1 Beheer, onderhoud en exploitatie	2.070.358	2.435.900	2.628.000	2.835.800	3.398.400	3.211.500
Programma 2 Algemeen (incl. overhead)	409.138	658.000	731.100	763.100	792.500	821.300
• <i>Waarvan overhead</i>	409.138	649.700	674.400	704.100	730.800	757.700
• <i>Waarvan onvoorzien</i>	0	3.100	3.400	3.600	4.200	4.100
• <i>Waarvan overig</i>	0	5.200	53.300	55.400	57.500	59.500
Totaal lasten	2.479.496	3.093.900	3.359.100	3.598.900	4.190.900	4.032.800
<i>Baten</i>						
Programma 1 Beheer, onderhoud en exploitatie	2.001.838	2.367.400	2.559.500	2.767.300	3.010.200	3.211.500
Programma 2 Algemeen (incl. overhead)	838.002	658.000	731.100	763.100	792.500	821.300
• <i>Waarvan overhead</i>	0	649.700	674.400	704.100	730.800	757.700
• <i>Waarvan onvoorzien/overig</i>	0	8.300	56.700	59.000	61.700	63.600
Totaal baten	2.839.840	3.025.400	3.290.600	3.530.400	3.802.700	4.032.800
Saldo van baten en lasten	360.343	68.500	68.500	68.500	388.200	0
<i>Mutaties reserves</i>						
Toevoegingen aan reserves	2.393	2.400	2.400	2.400	2.400	0
Onttrekkingen aan reserves	70.914	70.900	70.900	70.900	390.600	0
Totaal mutaties reserves	-68.521	-68.500	-68.500	-68.500	-388.200	0
Geraamd resultaat	428.684	0	0	0	0	0

De baten, lasten en mutaties in reserves zijn gebaseerd op de beleidsinhoudelijke doelstellingen zoals per programma opgenomen in het programmaplan. Voor een nadere toelichting verwijzen wij daarom naar de individuele programma's in het programmaplan.

5 Overzicht baten en lasten per kostensoort

Begrotingspost	Rekening 2023	Begroting 2024 1e wijziging	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	
1a	Wij: Doorbel. personeelskst. (incl bestuurssecr.)	511.135	1.028.000	1.058.000	1.105.600	1.148.700	1.193.500
1b	Wij: Doorbel. overhead/apparaatskst.	117.870	267.300	266.700	278.700	289.600	300.900
3	Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving aan derden	315.000	327.900	340.700	352.400	363.200	374.300
5	Personeel derden (sluiswachters)	206.383	37.900	45.200	46.300	47.400	48.500
7a	Rente en afschrijvingen (bestaand)	291.881	321.400	353.500	353.300	329.200	333.400
7b	Rente en afschrijvingen (nieuw)	-	24.700	163.500	305.200	510.000	644.300
11	Bestuurs- en apparaatskosten	48.533	43.300	44.400	45.500	46.500	47.600
13	Belastingen en verzekeringen	41.593	32.900	43.100	44.100	45.100	46.100
15	Energie- en waterkosten	30.759	26.600	32.600	33.400	34.200	35.000
17	Onderhoud en vuilafvoer	548.189	668.300	684.900	701.400	717.600	734.100
17a	Gebiedsakkoord, baggeren	70.914	70.900	70.900	70.900	390.600	-
17b	Routebureau, bijdrage	25.299	22.200	27.300	28.200	29.000	30.000
19	Voorziening groot onderhoud	269.387	212.200	217.500	222.700	227.800	233.000
21	Publiciteits- en overige kosten	2.554	7.200	7.400	7.600	7.800	8.000
25	Onvoorzien	-	3.100	3.400	3.600	4.200	4.100
	Totaal lasten	2.479.496	3.093.900	3.359.100	3.598.900	4.190.900	4.032.800
2	Opbrengsten van eigendommen	417.623	408.000	425.300	433.500	441.500	449.700
6	Rente	45.416	-	8.000	6.000	6.000	6.000
8	Overige baten	81.109	62.500	66.600	68.200	69.800	71.400
10	Externe baten toezicht en handhaving	220.844	215.700	223.700	231.000	237.900	245.000
14	Dekkingmiddelen	2.074.848	2.339.200	2.567.000	2.791.700	3.047.500	3.260.700
14a	Deelnemersbijdragen (begroting 24)	1.859.859	1.856.100	1.917.200	1.956.400	1.986.300	2.045.300
14b	Deelnemersbijdragen (extra)	-	54.800	204.400	373.300	584.000	722.800
14c	Instandhoudingsbijdrage	-	112.200	117.000	121.400	125.300	129.000
14d	Transparantie BTW	214.989	316.100	328.400	340.600	351.900	363.600
	Totaal baten	2.839.840	3.025.400	3.290.600	3.530.400	3.802.700	4.032.800
	Saldo van baten en lasten	360.343	(68.500)	(68.500)	(68.500)	(388.200)	-
	Toevoegingen aan reserves	2.393	2.400	2.400	2.400	2.400	-
	Onttrekkingen aan reserves	70.914	70.900	70.900	70.900	390.600	-
	Gerealiseerd resultaat	428.864	-	-	-	-	-

6 Overzicht incidentele baten en lasten

6.3 Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de notitie Incidentele baten en lasten van de Commissie BBV is het verplicht een overzicht op te nemen van de incidentele baten en lasten in de begroting inclusief een toelichting op de belangrijkste posten hieruit.

Omschrijving	In euro's			
	2025	2026	2027	2028
<i>Incidentele lasten</i>				
Betaling OVP	70.900	70.900	390.600	0
Totaal incidentele lasten	70.900	70.900	390.600	0
<i>Incidentele baten</i>				
Totaal incidentele baten	0	0	0	0
<i>Mutaties in reserves</i>				
Incidentele toevoegingen aan reserves	2.400	2.400	2.400	0
Incidentele onttrekkingen aan reserves	70.900	70.900	390.600	0
Totaal incidentele mutaties in reserves	68.500	68.500	388.200	0
Saldo incidentele baten en lasten	-2.400	-2.400	-2.400	0

Onderstaand zijn de belangrijkste incidentele baten, lasten en reservemutaties (groter dan € 50.000) toegelicht:

- Op basis van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen heeft Plassenschap Loosdrecht een verplichting om in totaal € 906.000 bij te dragen, deze bijdragen loopt volgens een vastgesteld kasritme van € 70.900 tot-en-met 2027. Om dit te bereiken dient er jaarlijks een klein aanvullend bedrag van € 2.400 gestort te worden in de reserve.

6.4 Presentatie van het structureel begrotingssaldo

Om inzicht te bieden in het structureel begrotingssaldo is onderstaand opgenomen wat het effect is van de incidentele baten en lasten op de begroting 2025-2028. Dit overzicht is gebaseerd op het modeloverzicht zoals geadviseerd door de Commissie BBV in de notitie Incidentele baten en lasten.

	2025	2026	2027	2028
Saldo van baten en lasten	68.500	68.500	388.200	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-68.500	-68.500	-388.200	0
Begrotingssaldo na bestemming	0	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-2.400	-2.400	-2.400	0
Structureel begrotingssaldo (positief bedrag = tekort)	-2.400	-2.400	-2.400	0

7 Uiteenzetting van de financiële positie

7.3 Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid

De begroting 2025 van het Plassenschap is conform de opgaven een beleidsarme begroting voor wat betreft nieuwe ontwikkelingen. Het vastgestelde meerjarig investeringsplan m.b.t. noodzakelijke vervangingsinvesteringen is wel volledig geraamd.

7.4 geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar

(Bedragen in €)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Activa						
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	5.597.200	8.008.700	10.981.700	13.062.700	14.573.200	15.790.900
Totaal vaste activa	5.597.200	8.008.700	10.981.700	13.062.700	14.573.200	15.790.900
Uitzettingen < 1 jaar	1.513.600	300.000	300.000	300.000	400.000	400.000
Liquide middelen	132.300	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Overlopende activa	357.900	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal vlottende activa	2.003.800	500.000	500.000	500.000	600.000	600.000
Totaal activa	7.601.000	8.508.700	11.481.700	13.562.700	15.173.200	16.390.900
Passiva						
Eigen vermogen	1.080.600	1.012.000	943.500	875.000	486.800	486.800
Voorzieningen	1.179.800	844.200	775.000	660.500	880.200	880.200
Vaste schuld	3.909.300	5.802.700	9.280.500	11.349.300	13.330.700	14.488.400
Totaal vaste passiva	6.169.700	7.658.900	10.999.000	12.884.800	14.697.700	15.855.400
Vlottende schuld	953.900	500.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Overlopende passiva	477.400	349.800	82.700	277.900	75.500	135.500
Totaal vlottende passiva	1.431.300	849.800	482.700	677.900	475.500	535.500
Totaal passiva	7.601.000	8.508.700	11.481.700	13.562.700	15.173.200	16.390.900

7.5 EMU-saldo

Het (EMU-saldo) is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het CBS. Voor de EMU-enquête worden de gemeenten, de provincies en de waterschappen integraal waargenomen. Bij de gemeenschappelijke regelingen wordt een deelwaarneming gedaan. Een gemeenschappelijke regeling valt binnen de deelwaarneming indien het totaal aan baten of lasten op de exploitatierekening groter is dan 20 miljoen euro. Omdat het begrotingstotaal van het Plassenschap onder deze grens van € 20 miljoen ligt is toelichting van het EMU saldo niet verplicht en derhalve niet opgenomen.

7.6 Meerjaren investeringsbegroting (MJIP 2024-2028)

In 2023 is een **nieuw** meerjarig investeringsprogramma (MJIP2024-2035) opgesteld, die de vervangingsinvesteringen gedurende een langere periode inzichtelijk maakt.

In deze begroting is van het meerjarig investeringsprogramma, de periode 2024-2028 verwerkt. De investeringen zijn gebaseerd op de netto-investering (investering -/- eventueel van derden ontvangen specifieke bijdrage/subsidie). Op investeringen wordt afgeschreven vanaf het jaar volgend op het jaar van ingebruikname van het activum.

Dit investeringsplan heeft grote gevolgen voor de omvang van de balans (materiele vaste activa versus vaste schulden) en daaruit volgende jaarlijkse kapitaallasten.

Overzicht investeringen 2024-2035					In euro's
Jaar	Beschoeiingen	Sluizen	Land- terreinen	Facilitair: materieel en vastgoed ²	Eindtotaal
2024	€ 541.000	€ 346.000	€ 50.000	€ 473.500	€ 1.410.500
2025	€ 2.544.200	€ 308.900	€ 350.000	€ 60.000	€ 3.263.100
2026	€ 1.159.200	€ 744.400	€ 400.000	€ 110.500	€ 2.414.100
2027	€ 1.281.600	€ 649.200		€ 30.000	€ 1.960.800
2028	€ 1.674.000	€ 3.400		€ 64.000	€ 1.741.400
Eindtotaal	€ 7.200.000	€ 2.051.900	€ 800.000	€ 738.000	€ 10.789.900

7.7 Stand en verloop van de reserves en voorzieningen

Reserves zijn middelen die onder het eigen vermogen vallen en waarvan het algemeen bestuur over de inzet kan besluiten. Onderstaand is per reserve het verloop gedurende de begrotingsperiode weergegeven.

	2025			2026			2027			2028			
	Stand ultimo 2024	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo
Algemene reserve													
Algemene reserve	58.000	-	-	58.000	-	-	58.000	-	-	58.000	-	-	58.000
Totaal algemene reserve	58.000			58.000			58.000			58.000			58.000
Bestemmingsreserves													
Oostelijke Vecht en Plassen	525.200	2.400	70.900	456.700	2.400	70.900	388.200	2.400	390.600	0	0	0	0
Inspecties	-			-			-			-			-
Totaal bestemmingsreserves	525.200	2.400	70.900	456.700	2.400	70.900	388.200	2.400	390.600	0	0	0	0
Rekeningresultaat	429.000	0	0	429.000	0	0	429.000	0	0	429.000	0	0	429.000
Totaal reserves	1.012.200	2.400	70.900	943.700	2.400	70.900	875.200	2.400	70.900	487.000	0	0	487.000

Voorzieningen zijn middelen die dienen ter dekking van risico's en verplichtingen waarvan de omvang redelijkerwijs kan worden ingeschat. Daarnaast kunnen voorzieningen gevormd ter egalisatie van lasten (bijv. groot onderhoud). Onderstaand is per voorziening het verloop gedurende de begrotingsperiode opgenomen

	2025			2026			2027			2028			
	Stand ultimo 2024	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo
Voorzieningen													
Onderhoudsvoorziening	844.200	217.500	286.700	775.000	222.700	337.200	660.500	227.800	8.100	880.200	233.000	233.000	880.200
Totaal voorzieningen	844.200	217.500	286.700	775.000	222.700	337.200	660.500	227.800	8.100	880.200	233.000	233.000	880.200

Dit betreft de dotatie op basis van het door het bestuur van het Plassensschap in 2023 vastgestelde MJOP. Mede met de informatie uit dit MJOP is een vierjarig uitvoeringsplan opgesteld. Het uitvoeringsplan beslaat een periode tot en met 2027. Ook in 2028 wordt een dotatie groot onderhoud opgenomen. De onttrekking moet nog nader worden bepaald, maar wordt voorslagnog gelijkgesteld aan de dotatie (dit bedrag wordt jaarlijks aangepast op basis van de door het CPB geraamde inflatie).

7.8 Baten en lasten per taakveld

Conform artikel 7 lid 3 sub c van het BBV is het verplicht een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld op te nemen in de begroting. Dit overzicht, inclusief de koppeling van taakvelden naar programma's, is hieronder opgenomen.

Taakveld	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
0.1 Bestuur	39.300	48.000	50.000	52.000	54.000
0.4 Overhead	728.300	674.400	704.100	730.800	757.700
0.8 Overige baten en lasten	3.200	3.400	3.600	4.200	4.100
2.3 Recreatieve havens	236.000	245.200	281.300	338.500	377.900
2.4 Economische havens en vaarwegen	20.900	183.200	196.600	244.600	316.200
3.4 Economische promotie	3.900	5.300	5.400	5.500	5.500
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.999.000	2.083.600	2.238.900	2.701.100	2.400.600
7.3 Afvalstoffen	0	116.000	119.000	114.200	116.800
Totaal van de lasten	3.030.600	3.359.100	3.598.900	4.190.900	4.032.800
0.1 Bestuur	0	48.000	50.000	52.000	54.000
0.4 Overhead	0	674.400	704.100	730.800	757.700
0.8 Overige baten en lasten	0	3.400	3.600	4.200	4.100
2.3 Recreatieve havens	90.000	245.200	281.300	338.500	377.900
2.4 Economische havens en vaarwegen	3.300	183.200	196.600	244.600	316.200
3.4 Economische promotie	0	5.300	5.400	5.500	5.500
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	2.868.800	2.015.100	2.170.400	2.312.900	2.400.600
7.3 Afvalstoffen	0	116.000	119.000	114.200	116.800
Totaal van de baten	2.962.100	3.290.600	3.530.400	3.802.700	4.032.800
Saldo van baten en lasten	68.500	68.500	68.500	388.200	0
0.10 Mutaties reserves (stortingen)	2.400	2.400	2.400	2.400	0
0.10 Mutaties reserves (onttrekkingen)	70.900	70.900	70.900	390.600	0
Totaal resultaat van baten en lasten	-68.500	-68.500	-68.500	-388.200	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0

7.9 Deelnemersbijdrage 2025

In de nieuwe GR is een andere verdeelsleutel voor de deelnemersbijdragen opgenomen. Deze verdeelsleutel is vanaf de begroting 2023 toegepast.

De deelnemersbijdragen voor 2025 nemen t.o.v. de begroting 2024 na eerste wijziging met € 215.500 toe, dat is 10,65%. Deze toename bestaat voor € 65.900 (3,25%) uit autonome ontwikkelingen en voor € 149.600 (7,40%) uit extra toename als gevolg van de investeringen in het gebied. Ook in de jaren na 2025 is er een extra toename van de deelnemersbijdragen, ook deze toename wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de investeringen in het werkgebied.

De concept jaarrekening 2023 sluit met een batig saldo. Als bij resultaatbestemming, dit batig saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve, is het niet nodig extra middelen aan de deelnemers te vragen om de algemene reserve te versterken.

Op basis van het voorgaande worden de deelnemersbijdragen voor 2024-2028 als volgt:

Deelnemersbijdragen 2024-2028						
Jaar	2024	2024	2025	2026	2027	2028
	Vast- gesteld	na 1e wijziging	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Deelnemersbijdragen (autonoom)	1.856.100	1.856.100	1.917.200	1.956.400	1.986.300	2.045.300
Deelnemersbijdragen (extra)	-	54.800	204.400	373.300	584.000	722.800
Instandhoudingsbijdrage	109.300	112.200	117.000	121.400	125.300	129.000
Subtotaal	1.965.400	2.023.100	2.238.600	2.451.100	2.695.600	2.897.100
Transparantie BTW	-	316.100	328.400	340.600	351.900	363.600
Totaal	1.965.400	2.339.200	2.567.000	2.791.700	3.047.500	3.260.700

Voor de bijdrage per deelnemer over de jaren 2024-2028, zie het overzicht op de volgende pagina.

Jaar	Vastgesteld of nieuw	Provincie Utrecht	Provincie Noord-Holland	Gemeente Stichtse Vecht	Gemeente Wijdmeren	Totaal
		25,61%	29,30%	17,76%	27,33%	100,00%
Begroting 2024 na 1e wijziging						
2024	Bijdragen	518.116	592.768	359.303	552.913	2.023.100
2024	Transparantie BTW	80.953	92.617	56.139	86.390	316.100
2024	Totaal	599.069	685.386	415.442	639.303	2.339.200
Begroting 2025						
2025	Bijdragen	573.305	655.910	397.575	611.809	2.238.600
2025	Transparantie BTW	84.103	96.221	58.324	89.752	328.400
2025	Totaal	657.409	752.131	455.899	701.561	2.567.000
Begroting 2026						
2026	Bijdragen	627.727	718.172	435.315	669.886	2.451.100
2026	Transparantie BTW	87.228	99.796	60.491	93.086	340.600
2026	Totaal	714.954	817.968	495.806	762.972	2.791.700
Begroting 2027						
2027	Bijdragen	690.343	789.811	478.739	736.707	2.695.600
2027	Transparantie BTW	90.122	103.107	62.497	96.174	351.900
2027	Totaal	780.465	892.918	541.236	832.882	3.047.500
Begroting 2028						
2028	Bijdragen	741.947	848.850	514.525	791.777	2.897.100
2028	Transparantie BTW	93.118	106.535	64.575	99.372	363.600
2028	Totaal	835.065	955.385	579.100	891.149	3.260.700