

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 11 maart 2020

Agendapunt 4

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2020



Bestuursvoorstel

Onderwerp	1 ^e Begrotingswijziging 2020
Aan	Het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o.
Van	Financiën / Secretaris
Datum	11 maart 2020
Bijlagen	Tarieventabel

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Overwegende dat er op een aantal posten wordt afgeweken t.o.v. de begroting 2020;
- Gelet op de 1^e *Begrotingswijziging 2020 Recreatie Midden-Nederland* met een verwacht negatief resultaat van €802.000 waarvan €284.020 (€343.664 incl. BTW) wordt doorbelast aan het Plassenschap.
 - o In de 1^e *Begrotingswijziging 2020 Recreatie Midden-Nederland* zijn de kosten voor de 1^e fase van de transitie à €802.000 – conform de notitie ‘*RMN in transitie*’ – verwerkt.
 - o In de 1^e *Begrotingswijziging 2020 Recreatie Midden-Nederland* is het budget voor accountantskosten verhoogd, omdat de accountantskosten in de afgelopen jaren fors zijn overschreden (2017: €190.734, 2018: €183.663 en offerte 2019 €155.000 t.o.v. begroting à €55.000).
 - o In de 1^e *Begrotingswijziging 2020 Recreatie Midden-Nederland* vindt een correctie plaats voor de onttrekking aan de bestemmingsreserve UHVK. In de oorspronkelijke begroting is rekening gehouden met de vrijval van een bedrag van €93.000 uit de bestemmingsreserve UHVK ter dekking van bovenformativiteit, maar deze bestemmingsreserve is in 2019 uitgeput.
 - o In de 1^e *Begrotingswijziging 2020 Recreatie Midden-Nederland* zijn kosten (€ 84.000) opgenomen voor de bovenformativiteit, die naar verwachting wel zal afnemen, maar niet geheel opgelost zal worden in 2020.
- Overwegende dat het saldo van de algemene reserve na afsluiting van het boekjaar 2019 naar verwachting nihil is.
- Overwegende dat in de begroting 2020 geen kosten zijn opgenomen voor het digitaliseren en outsourcen van ontheffingverlening per 2021, maar dat hiervoor wel kosten gemaakt zullen worden in 2020.
- Overwegende dat het schap de Verordening Plassenschap Loosdrecht heeft gewijzigd en er (weer) ontheffing kan worden verleend voor het innemen van een ligplaats.
- Overwegende dat voor het voldoen aan wettelijke eisen een investering van €140.000 in het werkschip “Plassenschap 6” noodzakelijk is en de buitenbootmotoren van de boten die gebruikt worden door Toezicht en Handhaving eerder dan voorzien vervangen moeten worden.
- Overwegende dat het dagelijks bestuur in haar vergadering d.d. 11 maart heeft besloten de tarieven voor het passeren van de Mijndense Sluis met €1 te verhogen.
- Overwegende dat het dagelijks bestuur in haar vergadering d.d. 11 maart heeft besloten een 2^e begrotingswijziging voor te bereiden waarin nogmaals kritisch wordt overwogen of er nog meer maatregelen getroffen kunnen worden om de verhoging van de deelnemersbijdrage zoveel mogelijk te beperken.

Besluit het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o.:

1. De 1^e begrotingswijziging 2020 – waarin de deelnemersbijdragen van de gemeenten Wijdmeren en Stichtse Vecht en de Provincies Noord-Holland en Utrecht incidenteel met 28% wordt verhoogd – op te stellen.
2. De 1^e Begrotingswijziging 2020 voor zienswijze aan te bieden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan de staten van de deelnemende provincies.
3. De 1^e Begrotingswijziging 2020 en ontvangen zienswijzen ter vaststelling te agenderen voor de AB-vergadering d.d. 25 juni.
4. In de tarieventabel (bijlage de begroting) een tarief van €316 op te nemen voor een aanvraag tot het verkrijgen van een ontheffing ingevolge artikel 18 lid 6 Verordening Plassenschap Loosdrecht (ligplaatsontheffing).
5. Het algemeen bestuur voor te stellen in te stemmen met de investeringen van €140.000 in het werkschip “Plassenschap 6” en €25.000 ter vervanging van de buitenboordmotoren.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 11 maart 2020

Agendapunt 4

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2020



Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. gehouden op 11 maart 2020 te Loosdrecht,

Mw. C. Larson
Voorzitter

Mw. S. Stolwijk
Secretaris

Toelichting

1. Inleiding

Op 3 oktober 2019 heeft de Plassenraad de begroting 2020 vastgesteld. In de periode tussen vaststelling van de begroting 2020 en nu blijkt dat op diverse punten wordt afgeweken van deze initiële begroting. In voorliggend voorstel wordt toegelicht op welke punten wordt afgeweken en wordt een begrotingswijziging voorgesteld om begroting en realisatie weer met elkaar in lijn te brengen.

2. Doel

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

3. Afwegingen

De 1^e begrotingswijziging is gebaseerd op cijfers t/m januari 2020 en de verwachtingen voor 2020. De voornaamste redenen om nu tot een begrotingswijziging te komen zijn:

Recreatie Midden-Nederland

Op 31 januari 2020 heeft het bestuur van Recreatie Midden-Nederland de 1e begrotingswijziging 2020 Recreatie Midden-Nederland vastgesteld. Deze begrotingswijziging leidt tot een fors tekort dat wordt doorbelast aan de deelnemers van RMN (recreatieschap Stichtse Groenlanden en Plassenschap Loosdrecht e.o.). Dit tekort is grotendeels incidenteel van aard en direct gevolg van de financiële vertaling van bijgevoegde notitie 'RMN in transitie', het resultaat van het 'Plan van Aanpak RMN' dat u op 5 september 2019 heeft vastgesteld.

Begrotingswijziging 2019 Plassenschap Loosdrecht

Daarnaast wordt een aantal wijzigingen dat niet gerelateerd is aan Recreatie Midden-Nederland, maar voortvloeien uit de activiteiten van het schap, verwerkt. Een deel van deze wijzigingen waren ook aanleiding om de begroting van 2019 te wijzigen en werken door in 2020.

Dekking tekort

Het tekort – à €284.020 (€343.664 incl. BTW) – dat ontstaat binnen de exploitatie van Plassenschap Loosdrecht e.o. als gevolg van de transitie RMN en als gevolg van de structureel hogere kosten voor onderhoud en vuilafvoer, investeringen en toekomstige afschrijvingslasten kunnen niet worden gedekt uit de algemene reserve. Om het tekort te dekken is een eenmalige verhoging van de deelnemersbijdrage van 28% noodzakelijk. Dit resulteert in de volgende deelnemersbijdragen per deelnemer:

Deelnemer	Deelnemersbijdrage 2019 (excl. Transparantie BTW)	Deelnemersbijdrage 2020 (excl. Transparantie BTW)	Aandeel in totale deelnemersbijdrage
Gemeente Utrecht	€174.800	€183.900	10%
Provincie Utrecht	€ 177.900	€ 238.400	13%
Provincie Noord-Holland	€ 405.200	€ 542.700	30%
Gemeente Wijdmeren	€ 377.900	€ 505.900	28%
Gemeente Stichtse Vecht	€ 245.700	€ 329.000	18%
Totaal	€ 1.381.500	€ 1.799.900	100%

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 11 maart 2020

Agendapunt 4

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2020



Het is helaas niet mogelijk om kosten te besparen. Het grootste deel van de uitgaven zijn, afgezien van de doorbelaste personeels- en apparaatskosten (RMN) – geplande uitgaven die niet stop gezet kunnen worden zonder dat dit consequenties heeft voor de kerntaken van het Plassenschap.

De directeur heeft de interne beheersmaatregelen aangescherpt – het mandaat van de budgethouders en budgetbeheerders is beperkt – zodat strakker gestuurd kan worden op de uitgaven. Daarnaast heeft het DB in haar vergadering d.d. 11 maart DB besloten om nogmaals kritisch te kijken naar alle bezuinigings- en opbrengstmogelijkheden.

4. Financiën

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen van de voorgestelde begrotingswijzigingen. De indeling van dit overzicht is gebaseerd op de begrotingsposten zoals u die bij de begroting 2020 hebt vastgesteld. Onder de tabel is per gewijzigde begrotingspost een toelichting opgenomen op de voorgestelde wijziging.

	Begrotingspost	Begroting 2020	1e Begrotingswijziging	Afwijking
3a	Doorbelaste personeelskosten	€ 1.091.400	€ 1.091.400	€ -
3c	Doorbelaste apparaatskosten	€ 305.200	€ 648.900	€ 343.700
5	Inhuur personeel derden	€ 31.900	€ 35.500	€ 3.600
7	Rente en afschrijvingen	€ 421.400	€ 421.400	€ -
9	Huur en pachten	€ -	€ -	€ -
11	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 32.000	€ 62.300	€ 30.300
13	Belastingen en verzekeringen	€ 26.200	€ 26.200	€ -
15	Energie- en waterkosten	€ 27.200	€ 27.200	€ -
17	Onderhoud en vuilafvoer	€ 428.900	€ 453.900	€ 25.000
19	Voorzieningen groot onderhoud	€ 115.000	€ 115.000	€ -
21	Publiciteits- en overige kosten	€ 7.400	€ 7.400	€ -
	Onvoorzien (1% van lasten)	€ 2.500	€ 2.500	€ -
	Totaal lasten	€ 2.489.100	€ 2.891.700	€ 402.600
2	Opbrengsten van eigendommen	€ 322.900	€ 382.100	€ 59.200
4	Rechten	€ 275.100	€ 282.100	€ 7.000
6	Rente	€ -	€ -	€ -
8	Overige baten	€ 81.200	€ 58.600	€ -22.600
12	Dekkingsmiddelen	€ 1.759.800	€ 1.829.600	€ 69.800
	Deelnemersbijdrage	€ 1.460.700	€ 1.460.700	
	Transparantie BTW	€ 299.100	€ 368.900	
	Totaal baten	€ 2.439.000	€ 2.552.400	€ 113.400
	Totaal lasten en baten	€ -50.100	€ -339.300	€ -289.200
	Bij: Mutatie reserve	€ 70.900	€ 70.900	€ -
	Af: Mutatie reserve	€ -	€ 70.900	€ 70.900
	SALDO	€ 20.800	€ -339.300	€ -360.100

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 11 maart 2020

Agendapunt 4

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2020



3.c) Doorbelaste apparaatskosten (incidenteel)

In december 2019 heeft het bestuur van RMN de notitie 'RMN in transitie' vastgesteld. De financiële consequenties van dit besluit zijn verwerkt in de *1^e begrotingswijziging 2020 Recreatie Midden-Nederland*. De totale kosten voor de 1^e fase van de transitie RMN bedragen €802.000. Hiervan wordt in 2020, op basis van de verdeelsleutel, een deel doorbelast aan Plassenschap Loosdrecht: €343.664 (€284.020 excl. BTW). Omdat de begroting van RMN excl. BTW is, zijn in de begrotingswijziging RMN de bedragen excl. BTW opgenomen, terwijl de begrotingen van de schappen incl. BTW zijn.

5) Inhuur personeel derden (incidenteel)

De bijdrage voor het Routebureau is exclusief BTW i.p.v. inclusief BTW begroot. De wijzigingen leidt tot een verhoging van €3.600 van post 5.

7) Rente en afschrijvingen (structureel)

Aanpassingen werkschip "Plassenschap 6"

Het werkschip de "Plassenschap 6" voldoet niet aan de wettelijke eisen zoals gesteld in de wet Binnenvaart. Om het werkschip de "De Plassenschap 6 te laten voldoen aan de wettelijke eisen is een investering nodig van € 140.000, deze investering zal in een termijn van 10 jaar worden afgeschreven, dit betekent een verhoging van kapitaallasten van € 15.400 per jaar vanaf het jaar 2021 (bestaande uit €14.000 afschrijving en €1.400 rente).

Vervangingsinvesteringen buitenboordmotoren

De buitenbootmotoren van de boten die gebruikt worden door Toezicht en Handhaving dienen, eerder dan voorzien, vervangen te worden. De kosten hiervoor bedragen € 25.000. Deze investering zal worden afgeschreven in een periode van 5 jaar, dit betekent een verhoging van de kapitaallasten van €5.250 per jaar (afschrijvingskosten € 5.000 en rente €250) vanaf het jaar 2021.

11) Bestuurs- en apparaatskosten (incidenteel)

In de initiële begroting 2020 was geen rekening gehouden met de ontwikkel- en implementatiekosten voor het digitaliseren en waar mogelijk outsourcen van het ontheffingverleningsproces.

17) Onderhoud en vuilafvoer (structureel)

In de afgelopen jaren werd het weerstandsvermogen aangesproken om de kosten te dekken die samenhangen met het veranderend klimaat. Kosten als gevolg van klimaatverandering waren immers in de risicoparagraaf opgenomen. Omdat deze kosten ieder jaar opnieuw terug lijken te komen, wordt voorgesteld om het budget voor beheer en onderhoud met €25.000 te verhogen. Hiermee kunnen de kosten voor de gevolgen van extreme weersomstandigheden, plagen en exoten gedekt worden.

2) Opbrengst van eigendommen (structureel)

In de initiële begroting 2020 was voorzichtig rekening gehouden met een verhoging van de erfpachtcanon van Recreatiecentrum Mijnden. Eind 2019 is overeenstemming bereikt over de herziening van de erfpachtcanon. Dit leidt tot meeropbrengsten van €39.200.

Daarnaast heeft het dagelijks bestuur in haar vergadering d.d. 11 maart 2020 besloten de tarieven voor het passeren van de Mijndense Sluis met €1 te verhogen. Hierdoor stijgen de jaarlijkse opbrengsten naar verwachting met €20.000.

4) Rechten (structureel)

De opbrengsten voor rechten zijn op basis van het resultaat 2019 met €7.000 naar boven bijgesteld.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 11 maart 2020

Agendapunt 4

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2020



8) Overige Baten (incidenteel)

In de initiële begroting 2020 was een bedrag van €22.600,- begroot voor de verkoop van machines. Dit wordt niet gerealiseerd en leidt tot een wijziging van deze post.

12) Dekkingsmiddelen (incidenteel)

De wijzigingen in de begroting leiden tot een aanpassing van de doorschuif- of transparantie-BTW. Omdat er meer kosten worden gemaakt, neemt de BTW toe. Het Plassenschap kan de BTW doorschuiven, dus deze correctie leidt niet tot hogere kosten.

Mutatie reserve (incidenteel)

De bestemmingsreserve Oostelijke Vechtplassen (OVP) omvat aanzienlijk minder middelen (€362.400) dan de totale toegezegde bijdrage (€906.000). Voorgesteld wordt om in 2020 incidenteel €70.900 toe te voegen aan de bestemmingsreserve OVP. Vanaf 2025 is de bestemmingsreserve ontoereikend om de toegezegde deelnemersbijdrage (conform vastgesteld kasritme) te voldoen. Bij de vaststelling van de begroting 2021 zullen wij een structurele storting in de reserve voor de komende jaren voorstellen om dit tekort geleidelijk in te lopen.

Financiële kengetallen

Kengetal	Begroting 2020	Na 1 ^e Begrotingswijziging 2020	Na 1 ^e begrotingswijziging 2020 (incl. verhoging deelnemersbijdrage)
Netto schuldquote <i>Hoe lager dit percentage is, hoe beter</i>	214%	214%	186%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen <i>Hoe lager dit percentage is, hoe beter</i>	214%	214%	186%
Structurele exploitatieruimte <i>Hoe hoger dit percentage is, hoe beter</i>	1%	-1%	-1%
Solvabiliteitsratio <i>Hoe hoger dit percentage is, hoe beter</i>	20%	15%	20%
Belastingcapaciteit <i>Hoe lager dit percentage is, hoe beter</i>	N.v.t	N.v.t	N.v.t

* in de vastgestelde begroting 2020 is bij de netto schuldquote een foutieve berekening opgenomen, daarom wijkt de netto schuldquote zoals hierboven vermeld (214%) af van de die in de vastgestelde begroting 2020 (219%).

De kengetallen laten als gevolg van de begrotingswijziging een lichte verbetering zien. Dit wordt veroorzaakt door:

- Een toename van de totale baten. Hierdoor daalt de omvang van de schuldpositie ten opzichte van het begrotingstotaal. Als gevolg hiervan daalt de netto schuldquote.
- Het grotendeels structurele karakter van de hogere baten, terwijl de lasten grotendeels incidenteel van aard zijn. Hierdoor neemt de structurele exploitatieruimte toe.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 11 maart 2020

Agendapunt 4

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2020



5. Risico's

In de begroting 2020 en voorliggende begrotingswijziging zijn de volgende risico's niet meegenomen:

Project verbeteren waterkwaliteit Meent en De Strook

Het dagelijks bestuur heeft op 21 november 2019 besloten om de benodigde middelen voor het uitvoeren van het project en de investering beschikbaar te stellen en te dekken uit de algemene reserve. Op het moment dat de algemene reserve niet toereikend blijkt te zijn, is er geen dekking voor uitvoering van het project. Het is waarschijnlijk mogelijk om een groot deel van de geraamde kosten middels subsidie te financieren. Omdat er nog geen subsidiebeschikking is, is hier geen rekening mee gehouden in de begroting. Het project is inmiddels gestart om de planning te halen en voor het recreatieseizoen de maatregelen te hebben uitgevoerd. Het risico bestaat dat er kosten worden gemaakt waar geen dekking voor is, maar het ziet er naar uit dat er in 2020 geen kosten zullen worden gemaakt die niet gedekt kunnen worden binnen de begroting.

Bijdrage gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (OVP):

In 2019 is een bestemmingsreserve OVP gevormd vanuit de algemene reserve ter hoogte van €362.400. De totaal toegezegde bijdrage van het Plassenschap aan OVP bedraagt €906.000,-. Vanaf 2025 is de bestemmingsreserve ontoereikend om de toegezegde deelnemersbijdrage (conform vastgesteld kasritme) te voldoen.

Saldo algemene reserve eind 2019

Het saldo van de algemene reserve per 31 december 2019 is nog niet bekend ten tijde van het opstellen van deze begrotingswijziging. De 2^e begrotingswijziging 2019 resulteerde in een tekort van €105.800, dit tekort wordt onttrokken aan de algemene reserve. Waarschijnlijk is het saldo van de algemene reserve na afsluiten van het boekjaar en na aftrek van het benodigde weerstandsvermogen zeer klein/nihil.

6. Vervolg

De begroting 2020 en de begrotingswijziging dienen als toetsingskader bij de accountantscontrole van de jaarrekening 2020. Deze begrotingswijziging wordt, na zienswijze, ter besluitvorming voorgelegd aan het algemeen bestuur van het Plassenschap. Tegelijkertijd gaat het DB aan de slag met een verdere verkenning naar bezuinigings- en opbrengstmogelijkheden die verwerkt zullen worden in een 2^e begrotingswijziging 2020 en/of de Ontwerp begroting 2021 om de noodzakelijke verhoging van de deelnemersbijdrage zoveel mogelijk te beperken.