



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT**

FINANCIIEEL PERSPECTIEF 2024-2027

DECEMBER 2023

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Algemeen.....	6
2. Formatie (binnen en buiten)	6
3. Salarisontwikkeling en prijsindex.....	6
4. Beheerplan	7
5. Uitvoeringsplan 2024-2027.....	8
6. Financieel arrangement toezicht	8
7. Routebureau provincie Utrecht.....	9
8. Verhoging tarieven inkomsten	9
9. Vergoeding Wijdmeren i.h.k.v. snelvaarvergunningen	9
10. Verhoging eigen inkomsten	9
11. Financiering	9
12. Weerstandsvermogen	10
13. Deelnemersbijdragen	11

Inleiding

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is een Bedrijfsvoeringsorganisatie op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze BVO werken de gemeenten Wijdemeren, Stichtse Vecht en de Provincies Utrecht en Noord-Holland samen aan het beheren en onderhouden van de bezittingen van het Plassenschap Loosdrecht e.o.. Deze bezittingen van het Plassenschap zijn voornamelijk openbaar toegankelijke wateren, vaarwegen, recreatieterreinen en -voorzieningen in het buitengebied voor inwoners en bezoekers van de gemeenten Stichtse Vecht en Wijdemeren. Sinds 1 januari 2023 is het Plassenschap een BVO met een enkelvoudig bestuur.

In art. 17 van de gemeenschappelijke regeling BVO staat, dat het bestuur een 4-jarig financieel perspectief opstelt, waarin de hoofdlijnen van het financiële beleid en de hoogte van de financiële bijdrage van de deelnemers voor de komende 4 jaar uitgewerkt worden (2024-2027).

Dit financieel perspectief wordt vastgesteld door het bestuur van het Plassenschap, nadat deze in ontwerp voor zienswijzen aan de raden van de deelnemende gemeenten en provinciale staten van de deelnemende provincies is voorgelegd. De ingediende zienswijzen kunnen aanleiding zijn tot aanpassing van het financieel perspectief. Het 4-jarig Financieel perspectief vormt na vaststelling het richtinggevend kader voor het opstellen van de begrotingen in de betreffende jaren. Het 4-jarig Financieel perspectief is samen met het 4-jarig Uitvoeringsplan en het Beheerplan Plassenschap Loosdrecht e.o. leidraad voor de uit te voeren werkzaamheden.

In artikel 15 “Vierjarig uitvoeringsplan” van de BVO staat dat het bestuur een 4-jarig Uitvoeringsplan vaststelt. Dit uitvoeringsplan bevat de inhoudelijke en financiële kaders van de opdracht tot taakuitvoering bedoeld in artikel 4, lid 1 onder a tot en met d.

Dit betreft:

- a. het beheer van de eigendommen en het vaststellen van de kaders voor de taakuitvoering ten behoeve van uitvoerende derde partijen en het maken van afspraken met deze derde partijen;
- b. het aanleggen, onderhouden en eventueel exploiteren van recreatieve voorzieningen en het uitvoeren van andere werken verband houdend met deze taak;
- c. het in stand houden en verbeteren van het natuur- en landschapsschoon voor zover samenhangend met deze taak;
- d. het financiële beheer, contractmanagement en de communicatieve taken die benodigd zijn voor uitvoering van de taken bedoeld onder a. tot en met c.

Overzicht op basis van de ontwikkeling van de diverse kosten van het Plassenschap Loosdrecht e.o.

Financieel perspectief 2024 na 1e wijziging tot en met 2027.					
	Begrotingspost	Begroting 2024 1e wijziging	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1a	Wijdemeren Doorbel. Personeelskosten	1.028.000	1.083.500	1.132.300	1.176.500
1b	Wijdemeren Doorbel. apparaatskosten	267.300	281.700	294.400	305.900
3	Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving aan derden	327.900	340.700	352.400	363.200
5	Inhuur personeel derden	37.900	38.800	39.700	40.600
7a	Rente en afschrijvingen (bestaand)	321.400	374.900	372.200	347.000
7b	Rente en afschrijvingen (nieuw)	24.700	163.500	305.200	510.000
11	Bestuurs- en apparaatskosten	43.300	44.400	45.500	46.500
13	Belastingen en verzekeringen	32.900	33.700	34.500	35.300
15	Energie- en waterkosten	26.600	27.300	28.000	28.600
17a	Onderhoud en vuilafvoer	668.300	684.900	701.400	717.600
17b	Gebiedsakkoord, baggeren	70.900	70.900	70.900	390.600
17c	Routebureau, bijdrage	22.200	22.800	23.300	23.800
19	Voorziening groot onderhoud	212.200	212.200	212.200	212.200
21	Publiciteits- en overige kosten	7.200	7.400	7.600	7.800
25	Onvoorzien	3.100	3.200	3.300	3.400
	Totaal lasten	3.093.900	3.389.900	3.622.900	4.209.000
2	Opbrengsten van eigendommen	408.000	416.000	424.000	431.800
2a	Opbrengsten van eigendommen	-	-	-	-
8	Overige baten	62.500	64.100	65.600	67.100
10	Externe baten toezicht en handhaving	215.700	223.700	231.000	237.900
14	Dekkingsmiddelen	2.339.200	2.667.600	2.883.800	3.084.000
14a	<i>Deelnemersbijdragen (begroting 2024)</i>	<i>1.856.100</i>	<i>1.917.200</i>	<i>1.956.400</i>	<i>1.986.300</i>
14b	<i>Deelnemersbijdragen (extra)</i>	<i>54.800</i>	<i>303.600</i>	<i>463.800</i>	<i>618.800</i>
14c	<i>Instandhoudingsbijdrage plassengebied</i>	<i>112.200</i>	<i>117.000</i>	<i>121.400</i>	<i>125.300</i>
14d	<i>Transparantie BTW</i>	<i>316.100</i>	<i>329.800</i>	<i>342.200</i>	<i>353.600</i>
	Totaal baten	3.025.400	3.371.400	3.604.400	3.820.800
	Saldo van baten en lasten	(68.500)	(18.500)	(18.500)	(388.200)
	Toevoegingen aan reserves	2.400	52.400	52.400	2.400
	Onttrekkingen aan reserves	70.900	70.900	70.900	390.600
	Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-

Programma	Begroting 2024 na 1e wijziging	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
<i>Lasten</i>				
Programma 1 Beheer & onderhoud	2.435.900	2.697.800	2.900.700	3.459.500
Programma 5 Algemeen (incl. overhead)	658.000	692.100	722.200	749.500
• <i>Waarvan overhead</i>	649.700	683.500	713.300	740.000
• <i>Waarvan onvoorzien</i>	3.100	3.200	3.300	3.700
• <i>Waarvan overig</i>	5.200	5.400	5.600	5.800
Totaal lasten	3.093.900	3.389.900	3.622.900	4.209.000
<i>Baten</i>				
Programma 1 Beheer & onderhoud	2.367.400	2.679.300	2.882.200	3.071.200
Programma 5 Algemeen (incl. overhead)	658.000	692.100	722.200	749.600
• <i>Waarvan overhead</i>	658.000	692.100	722.200	749.600
• <i>Waarvan onvoorzien</i>	0	0	0	0
• <i>Waarvan overig</i>	0	0	0	0
Totaal baten	3.025.400	3.371.400	3.604.400	3.820.800
Saldo van baten en lasten	68.500	18.500	18.500	388.200
<i>Mutaties reserves</i>				
Toevoegingen aan reserves	2.400	52.400	52.400	2.400
Onttrekkingen aan reserves	70.900	70.900	70.900	390.600
Totaal mutaties reserves	-68.500	-18.500	-18.500	-388.200
Geraamd resultaat	0	0	0	0

Bijgaand de uitgangspunten voor het opstellen van het financieel perspectief 2024 na eerste wijziging tot en met 2027.

2. Formatie (binnen en buiten);
3. Salarisontwikkeling en prijsindex;
4. Beheerplan (regulier en dotatie groot onderhoud, investeringen);
5. Uitvoeringsplan (uitvoering groot onderhoud en investeringen);
6. Financieel arrangement toezicht Stichtse Vecht en Wijdemeren;
7. Routebureau provincie Utrecht;
8. Verhoging tarieven inkomsten;
9. Vergoeding Wijdemeren in kader van snelvaarvergunningen;
10. Verhoging inkomsten (incidenteel en structureel)
11. Financiering;
12. Weerstandsvermogen (Op peil brengen algemene reserve);
13. Deelnemersbijdragen.

1. Algemeen

Indien de ontwikkelingen van bedragen, als gevolg van externe factoren, fors afwijken van de bovengenoemde uitgangspunten moet, om een begrotingstekort te voorkomen, op het moment van aanbieden van de ontwerpbegroting van die betreffende jaarschijf afzonderlijk besloten worden over de gewijzigde uitgangspunten.

2. 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.

We hebben de totale formatie tegen het licht gehouden en hebben de formatie projectleider (uitvoering en voorbereiding investeringsprojecten) met 0,4 fte. verhoogd, van 0,6 fte. tot 1,0 fte.. Voor het overige is er geen aanleiding om de omvang van de formatie te wijzigen.

In dit financieel perspectief wordt de formatie derhalve verhoogd tot afgerond 10,0 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.). Deze kosten worden volledig doorbelast door de gemeente. 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. Verder medewerkers beleid en ontwikkeling, communicatie, financiën, personeelszaken, juridisch adviseur etc. Tot slot wordt de secretaris van het Plassenschap geleverd via de Provincie Utrecht voor 0,5 fte..

De belangrijkste taak van de bedrijfsvoeringsorganisatie Plassenschap 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 10,0 fte. De verdeling van de formatie binnen en buiten blijft ongewijzigd. Voor de salarisontwikkeling gedurende de periode 2024-2027 zie onder 2.

3. Salarisontwikkeling en prijsindex

Recent hebben de werkgevers en werknemers een principe akkoord 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 voor onze begroting 2024-2027 gaan we, naast het bovenstaande, uit van deze prognoses.

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

4. 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.

Voor de periode 2024-2027 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		Budget conform begroting 2024-2027				Budget conform maatregelen uit beheerplannen			
Post	Omschrijving	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Budget	Budget	Budget	Budget
		2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027
1	Tot. 3 fte. (excl. Overhead, excl. BTW)	€ 204.000	€ 212.600	€ 221.500	€ 230.300	€ 204.000	€ 215.000	€ 224.600	€ 233.400
17	Onderhoudsbudget (exclusief BTW)	€ 282.100	€ 287.900	€ 294.800	€ 301.900	€ 482.000	€ 494.000	€ 505.900	€ 517.500
17	Niet uitgev. werkzaamheden (excl. BTW)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 55.000	€ 56.400	€ 57.800	€ 59.100
17	Onderhoud pilot legakkers (excl. BTW)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 28.300	€ 29.000	€ 29.700	€ 30.400
19	Dotatie groot onderhoud (geen BTW)	€ 288.000	€ 288.000	€ 288.000	€ 288.000	€ 212.200	€ 212.200	€ 212.200	€ 212.200
	Beschikbaar excl. BTW	€ 774.100	€ 788.500	€ 804.300	€ 820.200	€ 981.500	€ 1.006.600	€ 1.030.200	€ 1.052.600
	Verschil					€ 207.400	€ 218.100	€ 225.900	€ 232.400

Budgetten inclusief BTW		Budget conform begroting 2024-2027				Budget conform maatregelen uit beheerplannen			
Post	Omschrijving	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Budget	Budget	Budget	Budget
		2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027
1	tot. 3 fte. (excl. Overhead, incl. BTW)	€ 246.800	€ 257.200	€ 268.000	€ 278.700	€ 246.800	€ 260.200	€ 271.800	€ 282.400
17	Onderhoudsbudget (inclusief BTW)	€ 325.600	€ 333.400	€ 341.400	€ 349.600	€ 567.500	€ 581.600	€ 595.600	€ 609.300
17	Niet uitgev. werkzaamheden (incl. BTW)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 66.600	€ 68.200	€ 69.900	€ 71.500
17	Onderhoud pilot legakkers (incl. BTW)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 34.200	€ 35.100	€ 35.900	€ 36.800
19	Dotatie groot onderhoud (geen BTW)	€ 288.000	€ 288.000	€ 288.000	€ 288.000	€ 212.200	€ 212.200	€ 212.200	€ 212.200
	Beschikbaar incl. BTW	€ 860.400	€ 878.600	€ 897.400	€ 916.300	€ 1.127.300	€ 1.157.300	€ 1.185.400	€ 1.212.200
Af:	Transparantie BTW	€ 86.300	€ 90.100	€ 93.100	€ 96.100	€ 145.800	€ 150.700	€ 155.200	€ 159.600
	Beschikbaar excl. BTW	€ 774.100	€ 788.500	€ 804.300	€ 820.200	€ 981.500	€ 1.006.600	€ 1.030.200	€ 1.052.600
	Verschil					€ 207.400	€ 218.100	€ 225.900	€ 232.400

5. Uitvoeringsplan 2024-2027

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, wel is de afschrijvingstermijn 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 2024-2027 en de daaruit volgende kapitaallasten 2024-2027.

Overzicht investeringen 2024-2027					
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
Eindtotaal	€ 5.526.000	€ 2.048.500	€ 800.000	€ 674.000	€ 9.048.500

Extra kapitaallasten 2024-2027 Op basis bovenstaand investeringsplan.

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

Voor de bepaling van de totale kapitaallasten zijn ook de kapitaallasten volgend uit de berekeningen van de reeds bestaande activa toegevoegd.

6. 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 (prijsspeil 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 en 3.

7. 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 getrapt via Recreatie Midden Nederland. De bijdrage is voor 2024 geraamd op € 22.000 (op basis van de indicatieve begroting van het Routebureau 2023). De bijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van de nationale consumentenprijsindex. Zie de consumentenprijsindex onder 3.

8. 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 2025-2027 van toepassing. Zie de consumentenprijsindex onder 3.

9. 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..

10. Verhoging eigen inkomsten

Dit onderwerp is in de afgelopen jaren in het toenmalige 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. Invoeren vaarbelasting (structureel)
- d. Verkoop recreatieterreinen (incidenteel, bijkomend voordeel lagere lasten)
- e. Verkoop niet-strategische percelen, w.o. legakkers (incidenteel, mogelijk voordeel lagere lasten)

Er vindt in dit "financieel perspectief" echter geen financiële vertaling plaats.

11. 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.

Een alternatieve mogelijkheid is, dat de investeringen geheel of gedeeltelijk worden gefinancierd door (enkele van) de deelnemers. Het is de moeite waard om te onderzoeken of met name de provincies bereid zijn om hun aandeel in de investeringen ineens te voldoen aan het Plassenschap. We spreken dan over bijna 55% van het investeringsbedrag. De deelnemers mogen deze bijdrage aan derden, conform de B.B.V., in hun eigen administratie activeren en afschrijven gedurende dezelfde termijnen, die worden gehanteerd door het Plassenschap. Deelnemers, die hiervoor kiezen betalen over, de ineens afgekochte, investeringen geen rente aan het Plassenschap. Het Plassenschap, op zijn beurt, hoeft dan minder vreemd vermogen aan te trekken, wat weer gunstig is voor hoogte van de netto-schuldquote.

12. 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 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. We zijn er van uitgegaan dat het resultaat over 2023, conform de vastgestelde begroting 2023, budgettair neutraal zal zijn. 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 gevolgen voor de hoogte van de deelnemersbijdragen 2025 en 2026. De deelnemersbijdragen zijn in die jaren extra verhoogd met € 50.000.

13. 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 saldo van de snelvaarvergunningen. In dit financieel perspectief 2024-2027 is de ontwikkeling van de deelnemersbijdragen op totaalniveau en per deelnemer in voornoemde periode als volgt:

Jaar	2024	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2027
Deelnemersbijdragen begroting	Vast- gesteld	NIEUW	Vast- gesteld	NIEUW	Vast- gesteld	NIEUW	Vast- gesteld	NIEUW
Deelnemersbijdragen	1.856.100	1.856.100	1.917.200	1.917.200	1.956.400	1.956.400	1.986.300	1.986.300
Instandhoudingsbijdrage	109.300	109.300	112.600	112.600	116.100	116.100	120.000	120.000
Subtotaal	1.965.400	1.965.400	2.029.800	2.029.800	2.072.500	2.072.500	2.106.300	2.106.300
Extra:								
Instandhoudingsbijdrage	-	2.900	-	4.400	-	5.300	-	5.300
Toename fin. Perspectief	-	54.800	-	303.600	-	463.800	-	618.800
Totaal	1.965.400	2.023.100	2.029.800	2.337.800	2.072.500	2.541.600	2.106.300	2.730.400
Totaal toename	0	57.700	-	308.000	-	469.100	-	624.100

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%
2024	Vastgesteld	503.339	575.862	349.055	537.144	1.965.400
2024	Nieuw	518.116	592.768	359.303	552.913	2.023.100
2024	Toename	14.777	16.906	10.248	15.769	57.700
2025	Vastgesteld	519.832	594.731	360.492	554.744	2.029.800
2025	Nieuw	598.711	684.975	415.193	638.921	2.337.800
2025	Toename	78.879	90.244	54.701	84.176	308.000
2026	Vastgesteld	530.767	607.243	368.076	566.414	2.072.500
2026	Nieuw	650.904	744.689	451.388	694.619	2.541.600
2026	Toename	120.137	137.446	83.312	128.205	469.100
2027	Vastgesteld	539.423	617.146	374.079	575.652	2.106.300
2027	Nieuw	699.255	800.007	484.919	746.218	2.730.400
2027	Toename	159.832	182.861	110.840	170.567	624.100