



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT.**

BEGROTING 2020

3 OKTOBER 2019

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
1.1	Algemeen.....	4
1.2	Uitgangspunten	4
1.3	Ontwikkelingen	5
1.4	Procedure	5
1.5	Leeswijzer.....	5
2.	Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?	6
2.1	Ontwikkelingen	6
	Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen	6
	Regelgeving, ontheffingverlening en handhaving	6
	Terreinen Plassengebied.....	6
	Terreinen Veenweidegebieden.....	7
	Vervangen beschoeiingen	7
2.2	Beheer en Onderhoud	7
	Nieuw beheersysteem en plannen voor beheer & onderhoud	7
	Meerjaren onderhoudsplan (MJOP)	7
	Groot en dagelijks onderhoud	8
2.3	Toezicht & Handhaving	9
3.	Wat mag het kosten?	10
3.1	Financiering	10
3.2	Financiële uitgangspunten (ontwerp)begroting 2020	10
	Taakvelden	10
	Investeringen	10
	Overhead	10
	Rente	11
	Vergelijkbaarheid van cijfers voorgaande jaren	11
4.	Paragrafen	12
4.1	Treasury paragraaf / financiering	12
	Beleidsuitgangspunten	12
	Mutaties in de leningenportefeuille	12
	EMU saldo	13
	BBV en rentetoerekening	13

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
Risicobeheersing	14
Weerstandsvermogen	15
4.3 Financiële Kengetallen	16
Beoordeling kengetallen algemeen	17
Beoordeling kengetallen Plassenschap Loosdrecht.....	17
4.4 Bedrijfsvoering & personeel	18
Bedrijfsvoering	18
Overhead en toerekening personeelskosten.....	18
4.5 Onderhoud kapitaalgoederen	18
4.6 Verbonden partijen	19
Recreatie Midden Nederland (RMN)(prog. 1)	19
4.7 Lokale heffingen	19
5. (Ontwerp)begroting 2020, meerjarenbegroting 2020 – 2023	21
5.1 Overzicht van de baten en lasten 2020	21
5.2 Toelichting op overzicht van baten en lasten	21
Lasten	21
Baten	22
5.3 Overzicht incidentele baten en lasten.....	22
5.4 Toelichting op de financiële positie.....	22
6. Balans	23
6.1 Geprognosticeerde balans 2019 – 2023	23
6.2 Toelichting op de geprognosticeerde balans.....	23
Bijlage 1 Overzicht reserves en voorzieningen	24
Bijlage 2 Meerjarige investeringsplanning	25
Bijlage 3 Overzicht van geldleningen	27
Bijlage 4 Baten en lasten op taakveldniveau.....	28
Bijlage 5 Deelnemersbijdrage 2020	29
Bijlage 6 Personeelsformatie Plassenschap Loosdrecht e.o.	30

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Voor u ligt de Programmabegroting Plassenschap Loosdrecht e.o. 2020, opgesteld in opdracht van het dagelijks bestuur van het Plassenschap Loosdrecht e.o. door zijn bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN).

Plassenschap Loosdrecht e.o. is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze GR werken de gemeenten Wijdemeren, Stichtse Vecht, Utrecht en de Provincies Utrecht en Noord-Holland samen aan beheer en ontwikkeling van toegankelijke recreatiegebieden voor inwoners en bezoekers van de regio.

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 werkgebied van Plassenschap Loosdrecht e.o. omvat alle wateren van de Loosdrechtse Plassen, de legakkergebieden, moeras- en rietlanden en aangrenzende veenweidegebieden. Het recreatiegebied en de verschillende terreinen bieden mogelijkheden voor ontspanning, rust, beweging en plezier voor inwoners én bezoekers van de regio.

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

De helft van de uitgaven van het Plassenschap bestaan dan ook uit kosten voor RMN.

RMN is 'under construction'. Momenteel werkt RMN aan een plan van aanpak om de benodigde verbeteringen in de bedrijfsvoering te realiseren. Er worden verschillende scenario's verkend waarvan de financiële consequenties nog niet bekend zijn. Plassenschap Loosdrecht e.o. heeft voor 2020 geen concreet transitiebudget geraamd, maar wel een PM post opgenomen voor de te verwachte kosten.

1.2 Uitgangspunten

De door de Plassenraad (het algemeen bestuur) vastgestelde Kadernota 2020 dient als algemeen beleidskader en uitgangspunt voor het opstellen van de programmabegroting. De kadernota is in het dagelijks bestuur van 21 november 2018 vastgesteld en voor zienswijze aangeboden aan de deelnemers. Tijdens het opstellen van de Kadernota werd uitgegaan van een verhoging van de deelnemersbijdrage van 1,5% (als gevolg van loon- en prijsindexatie), inmiddels is duidelijk geworden dat een verhoging van 6% noodzakelijk is. Dit wordt veroorzaakt door:

- Een structureel hogere doorbelasting van Recreatie Midden-Nederland omdat de loonkosten hoger zijn dan eerder geraamd. Sinds de reorganisatie in 2016 – als gevolg van de liquidatie van recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied – zijn er fouten gemaakt in de formatieramingen en het verwerken van de loonindexatie als gevolg van cao-wijzigingen.
- De groot onderhoud- en investeringsplannen van Plassenschap Loosdrecht e.o. zorgen meerjarig voor extra kosten in de rente en afschrijvingen.

1.3 Ontwikkelingen

Voor het begrotingsjaar 2020 zijn de volgende ontwikkelingen van belang:

- Eind 2019 wordt het Programma Loosdrechtse Plassen ter vaststelling voorgelegd aan het dagelijks en algemeen bestuur. Hierin zijn de visie en strategische doelen vastgelegd en worden de benodigde inspanningen voor 2020 en verder uiteengezet. Duurzaamheid en circulariteit zullen nadrukkelijke aandacht krijgen in het programma. Ten tijde van het opstellen van deze begroting zijn nog niet alle inspanningen geprogrammeerd. Eind 2019 wordt tegelijkertijd met de vaststelling van het programma een begrotingswijziging aan het bestuur voorgelegd.
- Vanaf 2020 zal Plassenschap Loosdrecht e.o. jaarlijks een financiële bijdrage betalen voor deelname aan het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (OVP). Deze bijdrage is verwerkt en zichtbaar gemaakt in deze begroting.

1.4 Procedure

Het dagelijks bestuur biedt de 'Ontwerp Programmabegroting 2020' voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan provinciale staten van de deelnemende provincies aan. Met inachtneming van eventuele zienswijzen stelt de Plassenraad de 'Programmabegroting 2020' vast.

1.5 Leeswijzer

In het eerste hoofdstuk heeft u de algemene uitgangspunten voor het opstellen van deze programmabegroting kunnen lezen. Het tweede hoofdstuk is het programmaplan 2020. In dit hoofdstuk worden de strategische doelstellingen van het Plassenschap Loosdrecht beschreven. Hoofdstuk drie beschrijft wat het gaat kosten en hoofdstuk vier bevat de paragrafen die nader ingaan op risico's en weerstandvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering en bedrijfsvoering. Hoofdstuk vijf bevat de exploitatiecijfers voor 2020 en een toelichting op de ontwikkeling van deze cijfers en er wordt een beeld geschetst van de meerjarige ontwikkeling van de exploitatie. Ten slotte geeft hoofdstuk zes een beeld van de financiële positie van het Plassenschap Loosdrecht e.o.

2. Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?

2.1 Ontwikkelingen

Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is mede ondertekenaar van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (OVP). Het Plassenschap is daarmee een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000 en heeft hiervoor een bestemmingreserve gevormd. De totale bijdrage dient volgens een vastgesteld kasritme te worden bijgedragen in de periode 2017-2028. Het Plassenschap betaalt met name voor uit te voeren baggerwerkzaamheden. Vanaf 2020 wordt rekening gehouden met een jaarlijks te financieren bedrag van € 70.914,00. In het laatste jaar van het Gebiedsakkoord wordt het resterende deel van de bijdrage verrekend.

Regelgeving, ontheffingverlening en handhaving

Verordening Plassenschap Loosdrecht

De Plassenraad heeft in 2018 de nieuwe Verordening Plassenschap Loosdrecht vastgesteld. Op basis van deze verordening dient het dagelijks bestuur nadere (beleids)regels vast te stellen voor onder meer commerciële activiteiten op het water, overgangsrecht voor verleende pleziervaartuigontheffingen en hondenlosloopgebieden. De verboden, voor zover er geen ontheffing is verleend, vragen om toezicht en handhaving. Voor de bestuurlijke handhaving dient de hoogte van de dwangsommen te worden geactualiseerd.

Besluit Motorboten

Het dagelijks bestuur heeft in 2018 besloten om de evaluatie van het Besluit Motorboten uit te stellen in verband met de 'Campagne Snelvaren' die in de zomer 2018 is gehouden en ook in de zomer van 2019 zal plaatsvinden. Na de Campagne Snelvaren 2019 – die zich richt op het beperken van overlast door snelvaren d.m.v. een betere samenwerking met politie, gemeente en brandweer – wordt het snelvaarbeleid geëvalueerd. Mogelijk leidt dit tot een wijziging van het Besluit Motorboten (waarin het snelvaarbeleid is vastgelegd) in 2020.

Evaluatie Paalkamperen

Het Plassenschap heeft in 2018 het zogeheten 'paalkamperen' mogelijk gemaakt op 2 eilanden: Meent en Markus Pos. Het bestuur zal in de tweede helft van 2020 het paalkamperen evalueren. In 2021 worden mogelijke wijzigingen in het beleid rond paalkamperen doorgevoerd.

Digitale ontheffingverlening

RMN wil in 2019 verkennen hoe de ontheffingverlening gedigitaliseerd en geautomatiseerd kan worden, met als doel het verstrekken van ontheffingen eenvoudiger te maken voor de recreant en tegelijkertijd de administratieve last voor de bedrijfsvoering te verminderen. Met ingang van 2020 wordt het uitgeven van snelvaarontheffingen zoveel mogelijk automatisch en digitaal uitgevoerd.

Terreinen Plassengebied

Herinrichting Werkhaven Rimboe

In 2019 wordt een ontwerp voor de herinrichting van werkhaven 'Rimboe' opgesteld. Uitgangspunt is om het terrein zo in te richten dat deze niet alleen als werkhaven kan dienen, maar ook voor recreatiedoeleinden kan worden gebruikt. Rimboe is namelijk één van de weinige plekken waar openbare toegankelijkheid naar het plassengebied voor recreanten gerealiseerd zou kunnen worden. Het voorlopige ontwerp en de benodigde investering wordt in de tweede helft van 2019 ter

besluitvorming voorgelegd aan het dagelijks bestuur. In 2020 wordt hiervoor de planologische procedure doorlopen en in 2021 kan worden gestart met de uitvoering.

Herziening Erfpacht recreatiecentrum Mijnden

Naar verwachting bereiken Plassenschap Loosdrecht e.o. en Recreatiecentrum Mijnden in 2019 overeenstemming over de herziening van de erfpacht (voorwaarden en hoogte van de canon) als gevolg van de uitbreidingsplannen van Recreatiecentrum Mijnden, die sinds de wijziging van het bestemmingsplan in 2017 mogelijk zijn. De hogere inkomsten uit de erfpacht worden na ondertekening van de overeenkomst opgenomen in de begroting.

Terreinen Veenweidegebieden

Plassenschap Loosdrecht e.o. verkent de mogelijkheden voor passende recreatieve ontwikkeling bij de terreinen – Bosdijk, Zwaan, de Aa, de Geer, Oukoperdijk – in het westelijk weidegebied in de gemeente Stichtse Vecht (Breukelen). Ontwikkelingen zijn gericht op het verhogen van de recreatieve meerwaarde en het beperken van de kosten voor het beheer & onderhoud van deze terreinen.

Vervangen beschoeiingen

Het algemeen bestuur heeft eind 2018 het herijkte investeringsplan 2019-2024 voor het vervangen van beschoeiing vastgesteld. Inzet is om de opgelopen achterstand in het vervangen van de beschoeiingen versneld in te lopen conform de door het dagelijks bestuur vastgestelde planning. De beschoeiingen worden aan het einde van de levensduur vervangen door duurzame beschoeiingen. Het vervangen van de beschoeiingen heeft de komende jaren nadrukkelijk de aandacht.

2.2 Beheer en Onderhoud

Nieuw beheersysteem en plannen voor beheer & onderhoud

Het beheer is in beweging. Tot op heden vindt de aansturing van beheer & onderhoud plaats via budgetten die gebaseerd zijn op een theoretisch model. In 2015 is ervoor gekozen om over te stappen naar een systeem waarbij gestuurd kan worden op kwaliteit. Hiervoor is het systeem GeoVisia eind 2015 aangeschaft en in 2016 is gestart met de inrichting van het systeem. In 2016 en 2017 zijn de terreinen en arealen ingemeten en verwerkt. In 2018 is een begin gemaakt met het invoeren van gegevens om de technische beheermaatregelen te kunnen doorrekenen. De jaren 2019, 2020 en 2021 staan in het teken van het completeren van de benodigde beheergegevens. Door middel van inspectierondes wordt de technische staat van alle elementen in de beheergebieden in kaart gebracht zodat er een gedetailleerd inzicht in de huidige staat en onderhoudsbehoefte ontstaat.

In 2019 worden nieuwe beheerplannen opgesteld. Deze plannen geven een actuele beschrijving van de (beeld)kwaliteit per beheergebied. Hierin wordt ook de verhouding tussen de gerealiseerde kwaliteit en de beheerkosten getoetst. De beheerplannen maken het mogelijk om in 2019 met de deelnemers van het Plassenschap in gesprek te gaan over de uitgangspunten van het beheer, de huidige beheerkeuzes en of de gerealiseerde kwaliteit overeenkomt met de wensen en verwachtingen van de deelnemers.

Meerjaren onderhoudsplan (MJOP)

Naast de jaarlijkse begroting voor de reguliere onderhoudswerkzaamheden heeft het Plassenschap een meerjaren onderhoudsplan (MJOP) 2019-2029. Dit MJOP geeft invulling aan de wettelijke verplichtingen en laat zien waar de komende periode groot onderhoud aan de paden en recreatieterreinen of objecten gepland staat.

Momenteel is het MJOP nog gebaseerd op een theoretische model dat uitgaat van de technische levensduur. In 2021 verwacht RMN GeoVisia volledig te hebben ingericht en wordt het MJOP herijkt

op basis van de daadwerkelijke staat. Vanaf dat moment is het mogelijk om jaarlijks een nauwkeuriger beeld te geven van de te verwachten werkzaamheden en de te maken kosten voor de periode 2021-2045. In 2021 wordt de input voor het beheersysteem volledig gemaakt om per 2022 volgens de nieuwe methodiek te kunnen werken.

Groot en dagelijks onderhoud

Wegen

Jaarlijks worden wegen geïnspecteerd. Acties hierop worden planmatig aangepakt en in de meerjarenbegroting opgenomen. Gaten in de half-verharde parkeergedeelten en paden op de recreatieterreinen worden jaarlijks gevuld, net als gaten in het asfalt van toegangswegen en fietspaden.

Het periodiek aanbrengen van een nieuwe slijtlaag of deklaag bij de diverse (half)verhardingen behoort tot het groot onderhoud.

Mede omdat een aantal recreatieve voorzieningen al "oud" is, moet rekening worden gehouden met een stijging van de kosten van groot onderhoud. Dit wordt niet gecompenseerd door vermindering van afschrijvingen op de recreatieve voorzieningen. De aanlegkosten van bijna alle voorzieningen zijn in het verleden voor 50 tot 100% gesubsidieerd; op het gesubsidieerde deel is niet afgeschreven.

Gebouwen en riolering

Het onderhoud bestaat voornamelijk uit het periodiek schilderen van het houtwerk, het repareren van kapot sanitair en het verhelpen van storingen.

Watergangen en oevers

Bij de najaarsschouw wordt de oever- en watervegetatie van de watergangen in het plassengebied gemaaid volgens het slotenbestek. De rietvegetatie wordt gemaaid. Het dijkje langs de Westelijke Drecht (t.o. Mijnden) wordt kort gehouden om uitspoelgaten en lekkages tijdig te kunnen ontdekken. Voor het bestrijden van de overmatige waterplanten is het project "bestrijden van exoten" binnen het gebiedsplan OVP gestart. Binnen het gebiedsplan OVP is voor bestrijding budget geraamd. Het Plassenschap neemt deel aan de projectgroep. Scheisloten worden in het najaar van 2020 opnieuw gesloot.

Vanaf 2015 worden beschoeiingen van eilanden en vaarwegen waar nodig vervangen door een duurzame combi damwand beschoeiing of wordt waar nodig groot onderhoud uitgevoerd. Dit project loopt door in 2020 waarbij het project volgens huidige planning doorgang vindt.

Het schap beheert ca. 14 kilometer legakkers in de Noordelijke en Zuidelijke Kievitsbuurt en langs de Muyevelde Wetering. De laatste jaren zijn beschoeiingswerkzaamheden uitgevoerd aan de Kalverstraat (ca 1/3e deel), de Westelijke Drecht en de 's-Gravelandse vaart (het onbeschoeide gedeelte langs de weg).

Sluizen

Het Plassenschap heeft 4 sluizen in bezit. Het beheer en onderhoud van deze vier sluizen is middels een driejarig bestek ondergebracht (2018-2020) bij een aannemer. Deze aannemer voert storingsopvolging uit en tevens het reguliere en groot onderhoud.

Groen: beplantingen

Op de eilanden en terreinen wordt een beheer gevoerd van middenbos. Bij de herinrichting van De Strook is op delen een struikenbeplanting aangebracht.

Op de legakkers in de Kievitsbuurten en de Muyevelde Wetering wordt een hakhoutbeheer gevoerd. Het gaat om ca. 2 kilometer te snoeien akker. Op het terrein Bosdijk worden, in verband met essentaksterfte, de plantvakken heringericht en de essen vervangen door andere boomsoorten, het advies is omvormen naar Elzenbroekbos.

Groen: grasvegetaties

Op de eilanden zijn de gazons allemaal ingericht voor intensief recreatief gebruik, op de terreinen veelal extensiever. Gedurende het seizoen wordt het gras met grote regelmaat gemaaid.

Schoonhouden en vuilafvoer

Dit betreft het schoonhouden van de terreinen, de gebouwen en de watergangen.

Terreininventaris

Onder terreininventaris valt het beheer en onderhoud van onder andere terreinmeubilair, speelvoorzieningen, afzettingen, kunstwerken en installaties. Terreinmeubilair dient veilig, onderhoudsarm en vandalismebestendig te zijn. Bij de picknicksets en –banken beperkt het onderhoud zich tot schilderwerk en het vervangen van kapotte onderdelen (maar meestal de hele set). Dat geldt ook voor de op recreatieterreinen aangebrachte beheerborden, verordeningeborden, steigers en dergelijke. Deze zijn uitgevoerd in kunststof, zodat het onderhoud bestaat uit het vervangen van kapotte onderdelen en het eventueel verwijderen van graffiti.

De speelvoorzieningen zijn uitgevoerd in hout, staal, aluminium of kunststof. Het onderhoud bestaat uit het vervangen van kapotte onderdelen en het frezen van de ondergrond om te voldoen aan de veiligheidseisen (val-dempende waarde) vanuit het Wet Attractiebesluit. Elk jaar worden alle speeltoestellen op veiligheid beoordeeld door een gecertificeerd instituut. De hieruit voortkomende acties worden planmatig opgelost en tevens in de meerjarenbegroting opgenomen.

Op de recreatieterreinen zijn robuuste vuilnisbakken geplaatst, die tegen een stootje kunnen. Het onderhoud beperkt zich tot het vervangen van vernielde bakken. Aan terreininventaris wordt alleen dagelijks onderhoud gepleegd totdat deze aan vervanging toe is. Meubilair dat is geschonken aan het schap wordt niet vervangen of hersteld.

Materieel

Materieel betreft het onderhoud aan de onderhoudsvoertuigen, aanbouwmachines, ed. zoals werkboden met hydraulische kraan, trekkers, veegmachine, maaimachine, werkboden, etc. Jaarlijks wordt het materieel gekeurd door een gecertificeerd bedrijf. Het onderhoud bestaat uit dagelijks onderhoud zoals, doorsmeren, vervangen filters, schoonmaak en het herstellen van storingen. Na afschrijving (de technische levensduur) wordt het materieel vervangen.

2.3 Toezicht & Handhaving

De overlast van onder meer gevaarlijk vaargedrag, te snel varen en het aanleggen op plaatsen waar dit niet is toegestaan, neemt toe. Daarom is er behoefte aan meer toezicht en handhaving door BOA's van RMN en andere toezichthoudende instanties op het water. RMN wil ook de veiligheid van de BOA's verbeteren, onder meer door te voorkomen dat een BOA alleen en zonder collega nautisch toezicht houdt. Dit gebeurt momenteel regelmatig en dat is in strijd met de Arbo-wetgeving.

Plassenschap Loosdrecht e.o. wil in de komende jaren, samen met zijn partners in het veld, meer gaan handhaven op het naleven van de 'eigen' regelgeving. Dit vraagt om inzet op bestuurlijke handhaving (zo nodig intrekken verleende ontheffingen / opleggen van dwangsommen) naast de strafrechtelijke handhaving, die gebruikt wordt voor het beboeten van snelvaarovertradingen. Hiermee wordt het verantwoordelijke bestuur richtinggevend in plaats van het openbaar ministerie. Bestuurlijke handhaving krijgt daarom een structurele plek in de begroting, Recreatie Midden-Nederland zorgt ervoor dat er voldoende capaciteit beschikbaar is voor de interne afhandeling van geconstateerde overtradingen van de schapsverordeningen en juridisch advies.

3. Wat mag het kosten?

3.1 Financiering

De (ontwerp)begroting 2020 wordt volgens de financiële verslaggevingsregels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) opgesteld. Het BBV is onlangs gewijzigd met als gevolg dat de begroting er voortaan anders uit komt te zien. Deze stelselwijziging geschiedt budgetneutraal, maar de begrotingsopbouw wijzigt ten opzichte van voorgaande begrotingen. Enerzijds technisch, doordat de wijze van rentetoerekening en overhead wijzigt. Anderzijds in de presentatie, omdat een aantal verplichte overzichten aan de huidige begroting (meerjarig) wordt toegevoegd. Daarnaast dienen rente, het begroot rekeningresultaat en overhead in een apart programma financiën gepresenteerd te worden. Tot slot zal door toepassing van het vernieuwde BBV het financiële kader (financiële verordening en mogelijk ook de GR) geactualiseerd moeten worden.

3.2 Financiële uitgangspunten (ontwerp)begroting 2020

Door de invoering van het BBV ziet de begroting er op onderdelen anders uit dan u gewend bent. De commissie BBV doet in het kader van deze ontwikkeling zogenaamde “stellige uitspraken” en “aanbevelingen”. De stellige uitspraken dienen opgevolgd te worden en zijn verwerkt in deze nieuwe programmabegroting. De aanbeveling over de rentetoerekening over eigen vermogen en reserves is verwerkt.

Doordat de gemeenschappelijke regeling in de cyclus van ontwerpbegrotingen zit is de begroting in een relatief kort tijdsbestek opgesteld. De consequentie hiervan is dat we op een aantal punten keuzes hebben moeten maken onder tijdsdruk die ertoe (kunnen) leiden dat er, op basis van nader onderzoek in 2019, wijzigingen worden voorgesteld ten opzichte van de interpretatie zoals die nu is opgenomen in de programmabegroting.

Taakvelden

Om de vergelijkbaarheid en transparantie tussen decentrale overheden te vergroten zijn er taakvelden voorgeschreven die voor elke gemeente (als deelnemer in de GR) en gemeenschappelijke regeling hetzelfde zijn. Het bestaande programma en producten zijn intact gelaten om de lokale identiteit en herkenbaarheid te behouden. Dit omdat er sprake is van een gemeenschappelijke regeling die specifieke taken uitvoert voor haar deelnemers. Hierdoor is het aantal taakvelden beperkt. Ter illustratie circa 46% van het totaal aan begrote lasten valt onder het taakveld 5.7 openbaar groen en (openlucht) recreatie.

Investeringen

Investeringen dienen netto geactiveerd te worden. Tot 2018 werden investeringen bruto geactiveerd en ontvangen subsidies, die golden als bijdragen, in een bestemmingsreserve gestort. Jaarlijks viel dan een deel van de bestemmingsreserve vrij ter afdekking van (een gedeelte van) de kapitaallasten. Onder het BBV is dit een bijdrage van derden in activa en dient dit rechtstreeks in mindering gebracht te worden op actief. Dit is het zogeheten netto activeren. Deze wijziging is in de begroting verwerkt. Daarnaast wordt met afschrijven gestart na gereedkomen van het actief. Hierbij is de keuze gemaakt om de afschrijving te starten het jaar volgend op gereedkomen van het actief. Over een actief dat in 2019 wordt gerealiseerd wordt in 2020 met afschrijven gestart.

Overhead

Overhead dient apart inzichtelijk gemaakt te worden. De overhead komt vanuit de doorbelaste personeels- en apparaatslasten uit de bedrijfsvoeringsorganisatie RMN. Hiertoe is binnen de

personeelsbegroting van RMN een verdeling naar taakvelden op persoonsniveau gemaakt. De apparaatslasten zijn volledig als overhead aan te merken. Tussen RMN en de schappen zijn historisch afspraken gemaakt tegen welke vaste percentages kosten doorbelast worden. Deze percentages zijn ongewijzigd toegepast in deze begroting, zij het dat deze kosten nu verdeeld zijn naar de verschillende taakvelden.

Rente

In het BBV zijn spelregels opgenomen met betrekking tot de wijze waarop rente wordt toegerekend. Zoals gezegd hebben we de aanbeveling van het BBV opgevolgd met betrekking tot de rente over het eigen vermogen en reserves. Dit vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie. Hoewel zeer beperkt van omvang vindt er dus geen vermogensopbouw meer plaats over deze posten. Er wordt een rekenrente toegepast waarbij de begrote rentelasten worden afgezet tegen de integraal gefinancierde activa.

Vergelijkbaarheid van cijfers voorgaande jaren

Door vorenstaande wijzigingen is de vergelijking met voorgaande jaren minder goed mogelijk. Dat heeft tot gevolg dat we geen vergelijkende cijfers van de voorgaande begroting hebben opgenomen. Daarnaast is de definitieve jaarrekening 2018 nog niet beschikbaar op het moment dat de begroting opgesteld wordt en is uitgegaan van de ontwerp jaarrekening.

4. Paragrafen

4.1 Treasury paragraaf / financiering

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.

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.

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. Van de ene kant voorkomt de GR grote fluctuaties in de rentelasten door deze financieringsvorm in te kaderen. Van de andere kant is het schap sinds de invoering van de Wet FIDO flexibeler en krijgt ze grotere vrijheid om het cashmanagement vorm te geven.

De verwachte kasgeldlimiet voor 2020 kan als volgt worden weergegeven: Totaal van de lasten begroting 2020 € 2.489.100. De verwachte limiet is 8,2% zijnde € 204.106.

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 2020 kan als volgt worden weergegeven:

Totaal van de lasten begroting 2020 € 2.489.100. De verwachte limiet is 20% zijnde € 497.820.

De begrote aflossingen voor 2020 zijn € 292.868 zodat deze binnen de limiet van € 497.82078.020 passen.

Mutaties in de leningenportefeuille

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Stand per 1 januari	4.572.257	5.174.389	5.475.271	6.540.729
Nieuwe leningen	895.000	602.500	1.352.500	-
Reguliere aflossing	292.868	301.618	287.043	311.143
Stand per 31 december	5.174.389	5.475.271	6.540.729	6.229.586

Het uitgangspunt is dat in deze begrotingsperiode in totaal € 2.850.000 aan nieuwe leningen wordt opgenomen. Dit is met name ter afdekking van de investeringen in beschoeiingen en bedrijfsgebouw Rimboe.

EMU saldo

Omschrijving	2019	2020	2021
	x € 1000,- Volgens realisatie tot en met sept. 2019, aangevuld met raming resterende periode	x € 1000,- Volgens begroting 2020	x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2020
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-191.700	-50.100	-83.100
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	2.599.336	621.834	-42.140
3. Mutatie voorzieningen	-87.100	-172.800	-24.050
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0
5. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo	-2.878.136	-844.734	-65.010

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Van dit maximale tekort van 3% van Nederland is 2,5% voor de rijksoverheid en 0,5% voor de decentrale overheden. De EMU-systematiek werkt evenwel op een andere manier dan het baten-lastenstelsel dat decentrale overheden hanteren. Investeringen en uitgaven die worden gedekt uit reserves tellen bijvoorbeeld niet mee in de uitkomst in het baten-lastenstelsel, maar tellen wel door in het EMUsaldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeenschappelijke regeling daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben.

BBV en rentetoerekening

Het nieuwe 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% doorverdeeld naar de activa. Over reserves, voorzieningen en eigen vermogen wordt geen rente toegerekend.

Volgend schema geeft nader inzicht in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente aan investeringen en taakvelden wordt toegerekend.

Renteschema:		bedrag in €	
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering		€	132.500
b. De externe rentebaten (idem)		€	- -/-
Saldo rentelasten en rentebaten		€	132.500
c1. De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorgerekend	0	-/-	
c2. De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	-/-	
c3. De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend.	0	+/+	
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		€	132.500
d1. Rente over eigen vermogen -en reserves	-	+/+	
d2. Rente over voorzieningen	0	+/+	
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		€	132.500
e. De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)			132.500 -/-
f. renteresultaat op het taakveld Treasury			0 13
Renteomslagpercentage			2,1%

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het beleidsmatig uitgangspunt is dat het weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regeling (GR) voldoende moet zijn om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen zonder dat de continuïteit van de GR in gevaar komt.

Bij het opstellen van de begroting wordt jaarlijks een risicosessie belegd waarin risico's worden benoemd. Hierin wordt onderscheid gemaakt in kwantificeerbare en niet kwantificeerbare risico's. De kwantificeerbare risico's worden opgenomen in de berekening van het weerstandsvermogen.

Risicobeheersing

De risico's kunnen als volgt schematisch worden weergegeven:

nr	omschrijving	risico bedrag 2020	risico bedrag 2021	risico bedrag 2022	risico bedrag 2023
1	Erfpacht en huur	10.435	10.539	10.645	10.751
2	Schutgelden mijndense sluis	15.000	15.000	15.000	15.000
3	Uitgifte snelvaartheffingen	25.000	25.000	25.000	25.000
4	Bestrijding overmatige waterplanten	40.000	40.000	40.000	40.000
5	Rente	55.000	55.000	55.000	55.000
6	Klimaatverandering	40.000	40.000	40.000	40.000
7	Aantrekkende markt	PM	PM	PM	PM
Totaal aan geïdentificeerde risico's		185.435	185.539	185.645	185.751
Buffer voor opvangen onvoorziene risico's					
8	met een geringe impact	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal aan benodigd weerstandsvermogen		235.435	235.539	235.645	235.751
		90%	90%	90%	90%
		211.892	211.985	212.080	212.176

De geïdentificeerde risico's kunnen als volgt nader toegelicht worden:

1. Erfpacht en huur

De geraamde omzet uit erfpacht en verhuur bedraagt ca. € 208.700. Het risico dat de exploitant niet aan zijn verplichtingen kan voldoen, is aanwezig. Het risico wordt ingeschat op 5% van de omzet, zijnde € 10.435 structureel.

2. Schutgelden Mijndense Sluis

De omzet die is gerealiseerd met het schutten bij de Mijndense Sluis is in het afgelopen jaar aanzienlijk hoger dan geraamd in de begroting vanwege het aanhoudende mooie weer in 2018. Bij normale weersomstandigheden is de raming echter realistisch. Bij tegenvallende weersomstandigheden kan de opbrengst lager dan begroot zijn uitvallen. Het gemiddelde risico bedraagt € 15.000.

3. Uitgifte snelvaartheffingen

De afgelopen jaren zien we dat de populariteit van de snelvaartheffingen varieert. Het aantal uit te geven ontheffingen is maximaal 800. De werkelijke afgifte, met name van de dagontheffingen, is variabel en markt -en weersafhankelijk. Dit risico is ingeschat op maximaal € 25.000.

4. Bestrijding overmatige waterplanten

Binnen het Gebiedsplan OVP is er door de projectgroep "bestrijding exoten" een plan van aanpak voor de bestrijding van "overmatige begroeiing door waterplanten" opgesteld. Het uitgangspunt is zeker niet dat alle kosten voor rekening van de overheid c.q. het Plassenschap komen. Bij de berekening van het risico wordt alleen gerekend met kosten in wateren die in eigendom van c.q. beheer bij het Plassenschap zijn. Het is niet bekend wat dit financieel voor het Plassenschap betekent. Als risico voor het schap ramen we een bedrag van € 40.000.

5. Renterisico

Het rentepercentage voor nieuwe vaste geldleningen is voor 2020 e.v. 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 in extra lasten van € 55.000 jaarlijks.

6. Klimaatveranderingen

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, die extra kosten met zich meebrengen);
- wateroverlast (beschadiging van oevers, beschoeiingen en beplanting);
- ontwikkeling van ziektes en exoten (buiten de apart vernoemde overmatige waterplanten, rode Amerikaanse rivierkreeft en ganzen).
- Extra schade door stormen, windstoten en andere extreme omstandigheden.

Dit risico is voorzichtig ingeschat op € 40.000.

7. Aantrekkende markt

Door een aantrekkende markt kan uit een aanbesteding een hoger bedrag komen dan begroot. Dit risico is PM opgenomen omdat in ramingen voor werken deels een bedrag voor onvoorzien zit alsmede een bedrag onvoorzien is opgenomen binnen de begroting. Betreft het een investering dan dient, alvorens tot uitvoering over te gaan, een aanvullend investeringskrediet aangevraagd te worden.

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.

We gaan er vanuit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Om hiervoor te corrigeren wordt een percentage van 90% berekend over het totaal berekende risicobedrag. Dat brengt het totaal benodigd weerstandsvermogen 2020 op € 211.892.

Weerstandsvermogen

Bovenstaande risico's dienen afgezet te worden tegen de beschikbare weerstandscapaciteit.

Deze kan schematisch als volgt worden weergegeven:

nr	Reserve	2020	2021	2022	2023
1	Algemene reserve	641.074	661.874	649.674	638.274
2	bestemmingsreserve	-	-	-	-
3	post onvoorzien	2.500	2.600	2.600	2.600
4	begrotingsruimte	20.800	-12.200	-11.400	14.500
5	stille reserves	-	-	-	-
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit		664.374	652.274	640.874	655.374

De weerstandscapaciteit kan op een 5-tal posten bepaald worden:

1. Algemene reserve:

De algemene reserve is vrij inzetbaar en dient ter afdekking van risico's. In het verloop is de toevoeging vanuit het exploitatieresultaat per 2020 (en niet het mogelijke resultaat in de jaren 2018 en 2019) meegenomen waardoor de algemene reserve in deze presentatie een voorzichtigte raming is.

2. Bestemmingsreserve:

De bestemmingsreserves hebben een bestemming gekregen van het bestuur. Indien het bestuur nog vrij kan besluiten over de bestemming van het geld, dan kan dit deel worden ingezet voor de beschikbare weerstandscapaciteit. Voorzichtigheidshalve nemen we dit deel van de bestemmingsreserves niet mee. De voorkeur gaat er naar uit dat indien bestemmingsreserves niet ingezet worden deze vrij vallen ten gunste van de algemene reserve.

3. Post onvoorzien:

Meerjarig is circa 0,1% van de begrote lasten (circa € 2.500) als onvoorzien opgenomen. Deze post is vrij besteedbaar en derhalve als weerstandscapaciteit meegenomen.

4. Begrotingsruimte:

In de stand van de algemene reserve is het jaarlijkse overschot en tekort vanuit de meerjarenexploitatie meegenomen.

5. Stille reserves:

Er is geen sprake van stille reserves. Derhalve dat deze niet meegenomen zijn. De voorkeur gaat er naar uit dat, indien er sprake is van stille reserves, deze vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.

Onbenutte belastingcapaciteit:

Omdat de GR Loosdrechtse plassen geen belastingen heft, is de onbenutte belastingcapaciteit buiten beschouwing gelaten bij de berekening van het weerstandsvermogen.

Beoordeling weerstandsvermogen:

Beoordeling weerstandsvermogen	2020	2021	2022	2023
Beschikbare weerstandscapaciteit	664.374	652.274	640.874	655.374
benodigd weerstandsvermogen voor risico's	211.892	211.985	212.080	212.176
Restant weerstandsvermogen	452.483	440.289	428.794	443.198

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de beschikbare weerstandscapaciteit ruimschoots voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken. In voorkomende gevallen zal in eerste instantie een beroep gedaan worden op de post onvoorzien en als deze niet toereikend is op de algemene reserve om tegenvallers op te vangen, zeker voor de grotere financiële tegenvallers.

Mocht de algemene reserve niet toereikend zijn dan staan de deelnemende partijen in de GR garant.

4.3 Financiële Kengetallen

Een deugdelijke en transparante begroting is in het belang van de horizontale controle door het bestuur op de financiële positie van de GR. Hiertoe is een verplichte basis set van 5 financiële kengetallen opgesteld. Aangezien deze GR geen grondexploitatie heeft en geen belastingen heft zijn deze kengetallen niet opgenomen.

Kengetallen	B 2020	B 2021	B 2022	B 2023
Netto schuldquote	219%	212%	244%	257%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	219%	212%	244%	257%
Solvabiliteitsratio	20%	19%	16%	14%
Structurele exploitatieruimte	1%	0%	0%	1%

Beoordeling kengetallen algemeen

Uit de beschrijving van de verschillende kengetallen blijkt dat een afzonderlijk kengetal nog weinig zegt over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. Zo hoeft een hoge schuld geen nadelig effect te hebben op de financiële positie maar is dat afhankelijk of en wat er aan eigen vermogen en baten tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat die schuld weer wordt afgelost. Het is dus niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie.

Beoordeling kengetallen Plassenschap Loosdrecht

Kijkend naar de kengetallen van Plassenschap Loosdrecht kan worden geconcludeerd dat de verhoging van de deelnemersbijdrage met 6% ervoor zorgt dat schuldquote en solvabiliteitsratio meer in evenwicht zijn. Echter, de schuldquote blijft hoog en de solvabiliteitsratio is structureel aan de lage kant. De meerjarige exploitatieruimte is neutraal/positief waardoor problemen met de schuldquote en solvabiliteitsratio niet in de lijn der verwachting ligt.

Beoordeling netto schuldquote

Hoe hoger de schuld hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de GR ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Normaal bevindt de netto schuldquote zich ergens tussen de 0% en 100%, een gezonde situatie. Afhankelijk of er grote investeringen zijn gepleegd is de schuldquote hoger of lager.

Boven de 100% wordt de situatie zorgwekkend, boven de 130% zeer zorgelijk aangezien er dan sprake is van een zeer hoge schuld. Dit laatste is bij Plassenschap Loosdrecht aan de hand en dient nader toegelicht te worden.

Bij Plassenschap Loosdrecht is er sprake van forse investeringen in beschouwingen en plannen voor bedrijfsgebouw Rimboe waarover nog een bestuursvoorstel moet komen. Bij de jaarafsluiting 2018 circa € 1,9 mln. in lopende investeringen, 2019 € 1,4 mln. en 2020 € 0,9 mln. Totaal deze periode afgerond € 4,3 mln. Voor de exacte bedragen zie het meerjarig investeringsprogramma in de bijlage. Door deze investeringen nemen de leningen met een ongeveer evenredig bedrag toe en waardoor de afschrijvings- en rentelasten stijgen.

Solvabiliteitsrisico

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de GR in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld en veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en bestemmingsreserves) hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Hoe hoger de solvabiliteitsratio hoe groter de weerbaarheid van de GR. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van de GR. Hoe hoger het percentage hoe beter de organisatie is toegerust om verplichtingen na te komen. Bij een solvabiliteitsratio lager dan 20% kan gesteld worden dat de solvabiliteit te laag is. Met een begroot percentage van 16% Plassenschap Loosdrecht voldoet momenteel niet aan deze minimale norm, dit leidt echter niet tot directe problemen.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen de structurele en incidentele lasten. Bij incidentele baten en lasten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Vanuit de reserves worden alleen de onttrekkingen ter afdekking van de kapitaallasten als structureel aangemerkt. Bij de GR zijn alle onttrekkingen uit de reserves als incidenteel aan te merken. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij de structurele

baten en lasten in evenwicht zijn. Bij een ratio van 0% zijn de structurele baten gelijk aan de structurele lasten. Dit kengetal is meerjarig licht positief bij het Plassenschap Loosdrecht e.o.

4.4 Bedrijfsvoering & personeel

In de begroting van het schap is geen apart programma bedrijfsvoering opgenomen. Dit komt omdat de bedrijfsvoering inclusief al het personeel is ondergebracht binnen de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden Nederland (RMN). Hiertoe worden de personeels- en apparaatskosten binnen de begroting van RMN opgesteld en via vaste percentages doorbelast naar de schappen waar RMN werkzaamheden voor verricht. Voor het Plassenschap Loosdrecht is dit percentage 31%.

Bedrijfsvoering

Recreatie Midden-Nederland is de uitvoeringsorganisatie van Plassenschap Loosdrecht e.o. Naar aanleiding van de liquidatie van het Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug Vallei- en Kromme Rijn (UHVK) is de organisatie gereorganiseerd. Sinds de reorganisatie in 2016 zijn er fouten gemaakt in de formatieramingen, het verwerken van de loonindexatie als gevolg van cao-wijzigingen en de gevolgen voor de doorbelasting aan het Plassenschap. Deze fouten zijn in voorliggende ontwerp begroting gecorrigeerd.

RMN is 'under construction'. Momenteel werkt RMN aan een plan van aanpak om de benodigde verbeteringen in de bedrijfsvoering te realiseren. Er worden verschillende scenario's verkend waarvan de financiële consequenties nog niet bekend zijn. Op verzoek van het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. is er voor 2020 geen transitiebudget maar een PM post opgenomen.

Overhead en toerekening personeelskosten

In de vorige begrotingen werden de doorbelaste personeels- (3a) en apparaatskosten (3c) vanuit RMN als zijnde 2 posten in de programmabegroting gezet. Overeenkomstig het nieuwe 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 directeur, afdelingshoofden 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 2020 is bepaald op € 739.737 waarvan € 434.537 personeelslasten. De overige kosten van overhead bestaan uit de doorbelaste apparaatslasten vanuit RMN.

De totale (doorbelaste) personeelslasten bedragen € 1.091.400. De overhead uitgedrukt in een percentage van de totale personeelskosten is dan afgerond 44%.

4.5 Onderhoud kapitaalgoederen

In 2019 is de nieuwe update van het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) vastgesteld in het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. In dit MJOP is de nieuwe dotatie voor Groot Onderhoud gepresenteerd en de koppeling gelegd tussen de dotatie en de verschillende uitgaven per jaarschijf.

Vanuit het meerjaren investeringprogramma (zie bijlage 2) zijn de gewenste investeringen geraamd voor de komende jaren. Dit zijn vervangingsinvesteringen en de investeringen voorzien van een bestuursbesluit.

4.6 Verbonden partijen

Kenmerk voor een verbonden partij is dat er zowel financiële als bestuurlijke zeggenschap is. Gezien de GR Recreatie Midden Nederland de bedrijfsvoeringstaken voor het schap uitvoert en er bestuurlijke en financiële zeggenschap is, is er sprake van een verbonden partij. De details kunnen als volgt worden weergegeven:

Recreatie Midden Nederland (RMN)(prog. 1)	
Visie	Missie: buiten recreëren, binnen handbereik. RMN is dé uitvoeringsorganisatie voor Plassenschap Loosdrecht e.o., recreatieschap Stichtse Groenlanden en Routebureau Utrecht.
Doel / openbaar belang	De GR BVO RMN is “getroffen met het oog op het belang van de recreatieschappen bij een centraal ondergebracht personeelsbeheer, alsmede bij het indien gewenst voorbereiden van gemeenschappelijk beleid.” (artikel 3 GR) De werkzaamheden van RMN bestaan uit taken op het gebied van: bestuursondersteuning, bedrijfsvoering (hieronder vallen de zgn. PIOFACH-taken, oftewel: personeel, informatievoorziening, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting), beheer & onderhoud, toezicht & handhaving, exploitatie (& ontheffing verlening), ontwikkeling (d.m.v. programmamanagement).
Financieel belang	Bijdrage 2020: € 1.396.600
Vestigingsplaats	Utrecht
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in het bestuur
Bijdrage aan programma	Bijdrage aan recreatie (taakveld 5.7 openbaar groen en overige (openlucht) recreatie)
Risico's / financieel en beleidsmatig	RMN is “under construction”. Het transitiebudget is mogelijk onvoldoende om de basis op orde te krijgen en scenario's voor de toekomst uit te werken. De huidige organisatiestructuur is te complex, veroorzaakt aanzienlijke bestuurlijke drukte en kent een (te) forse administratieve last voor de schaal van de organisatie. De organisatie is kwetsbaar voor arbeidsverloop en uitval met het risico op verlies van specifieke kennis en kunde en een minder efficiënte bedrijfsvoering.
Ontwikkelingen	In 2020 dient de reorganisatie van UHVK afgerond te zijn.

4.7 Lokale heffingen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. verleent ontheffing van een aantal verboden die zijn opgenomen in de Verordening Plassenschap Loosdrecht e.o., het Besluit Motorboten, Voorrangregeling Mijndense sluis en de Woonschepenverordening. De tarieven voor het in behandeling nemen en verstrekken van ontheffing worden geheven op grond van de tarieventabel behorende bij de Legesverordening Plassenschap Loosdrecht e.o. De tarieventabel wordt jaarlijks aangepast aan het gestegen prijspeil. Beoogd wordt de tarieven zodanig vast te stellen dat de totale kosten die veroorzaakt worden door de behandeling van ontheffingsaanvragen worden gedekt. De belangrijkste vergoedingen en rechten zijn:

	2019	2020
Rechten snelvaaronheffingen particulieren	€ 256.000	€ 258.000
Rechten motorbootvaren en pleziervaartuigen	€ 12.900	€ 13.029

Overige ontheffingen	€ 1.000	€ 1.010
Vorrangsrecht Mijndense sluis	€ 2.500	€ 2.525
Totaal	€ 272.400	€ 275.124

Ten opzichte van 2019 zijn de tarieven voor 2020 met 1% geïndexeerd.

5. (Ontwerp)begroting 2020, meerjarenbegroting 2020 – 2023

5.1 Overzicht van de baten en lasten 2020

	Begrotingspost	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3a	Doorbelaste personeelskosten	€ 943.900	€ 1.091.400	€ 1.113.200	€ 1.135.500	€ 1.158.200
3c	Doorbelaste apparaatskosten	€ 294.400	€ 305.200	€ 311.300	€ 317.600	€ 323.900
5	Inhuur personeel derden	€ 31.600	€ 31.900	€ 32.200	€ 32.600	€ 32.900
7	Rente en afschrijvingen	€ 617.000	€ 421.400	€ 455.900	€ 456.600	€ 431.200
9	Huur en pachten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
11	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 41.700	€ 32.000	€ 32.300	€ 32.700	€ 33.000
13	Belastingen en verzekeringen	€ 25.900	€ 26.200	€ 26.400	€ 26.700	€ 27.000
15	Energie- en waterkosten	€ 26.900	€ 27.200	€ 27.400	€ 27.700	€ 28.000
17	Onderhoud en vuilafvoer	€ 427.300	€ 428.900	€ 433.200	€ 435.600	€ 439.900
19	Voorziening groot onderhoud	€ 105.000	€ 115.000	€ 115.000	€ 115.000	€ 115.000
21	Publiciteits- en overige kosten	€ 7.300	€ 7.400	€ 7.400	€ 7.500	€ 7.600
	Transitiebudget RMN		PM			
	Onvoorzien (0,1% van lasten)	€ -	€ 2.500	€ 2.600	€ 2.600	€ 2.600
	Totaal lasten	€ 2.521.000	€ 2.489.100	€ 2.556.900	€ 2.590.100	€ 2.599.300
2	Opbrengsten van eigendommen	€ 316.700	€ 322.900	€ 326.200	€ 329.400	€ 332.700
4	Rechten	€ 272.400	€ 275.100	€ 277.900	€ 280.700	€ 283.500
6	Rente	€ 2.400	€ -	€ -	€ -	€ -
8	Overige baten	€ 80.400	€ 81.200	€ 82.000	€ 82.800	€ 83.700
12	Dekkingsmiddelen	€ 1.657.400	€ 1.759.800	€ 1.787.700	€ 1.814.900	€ 1.843.000
	<i>Deelnemersbijdrage</i>	€ 1.381.400	€ 1.460.700	€ 1.482.700	€ 1.504.900	€ 1.527.500
	<i>Transparantie BTW</i>	€ 276.000	€ 299.100	€ 305.000	€ 310.000	€ 315.500
	Totaal baten	€ 2.329.300	€ 2.439.000	€ 2.473.800	€ 2.507.800	€ 2.542.900
	Totaal lasten en baten	€ -191.700	€ -50.100	€ -83.100	€ -82.300	€ -56.400
	Mutatie reserve BIJ	€ 201.700	€ 70.900	€ 70.900	€ 70.900	€ 70.900
	Mutatie reserve AF	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	SALDO	€ 10.000	€ 20.800	€ -12.200	€ -11.400	€ 14.500

5.2 Toelichting op overzicht van baten en lasten

Lasten

De doorbelasting van de personeelskosten vanuit RMN naar het Plassenschap (post 3a) is opgehoogd naar reële doorbelasting onder de laatst bekende indexaties van de CAO Provincies.

De rente en afschrijvingen zijn bijgewerkt en conform wet- en regelgeving berekend. Dit heeft een flinke daling tot gevolg vanwege de eliminatie van subsidies en de afschrijving hierop. Meerjarig loopt deze post weer op onder invloed van investeringen en bijbehorende leningen.

De daling van € 10.000 op de 'Bestuurs- en apparaatskosten' is een overeengekomen bijdrage aan het Masterplan OVP welke onderdeel was van de begroting 2020 maar geen verdere dekking heeft.

De bijdrage aan het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (OVP), welke opgenomen is onder post 17, van € 70.900 wordt gedekt door een mutatie uit de reserve.

De voorziening Groot Onderhoud is opnieuw bepaald en bijgesteld. In de komende jaren zal deze voorziening jaarlijks worden herijkt, vanaf 2021 volgens de nieuwe methodiek.

Conform BBV is er een extra post 'Onvoorzien' opgenomen waar een percentage van 0,1% van de verdere lasten aan is toegekend.

Baten

De deelnemersbijdrage is verhoogd met 6% om meerjarig in een positief sluitende begroting te voorzien. Een overzicht van deelnemersbijdrage is opgenomen onder bijlage 5. De verdere baten zijn geïndexeerd conform kadernota.

5.3 Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten -en lasten

Prog. En Omschrijving	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Structurele lasten	€ 2.418.200	€ 2.486.000	€ 2.519.200	€ 2.528.400
Incidentele lasten	€ 70.900	€ 70.900	€ 70.900	€ 70.900
Totaal van de lasten	€ 2.489.100	€ 2.556.900	€ 2.590.100	€ 2.599.300
<i>Waarvan incidenteel:</i>				
	€ 70.900	€ 70.900	€ 70.900	€ 70.900
Totaal incidentele lasten	€ 70.900	€ 70.900	€ 70.900	€ 70.900
Structurele baten	€ 2.439.000	€ 2.473.800	€ 2.507.800	€ 2.542.900
Incidentele baten	-	-	-	-
Totaal van de baten	2.439.000	2.473.800	2.507.800	2.542.900
<i>Waarvan incidenteel:</i>				
In de huidige begroting zijn geen incidentele baten opgenomen.				
Totaal incidentele baten	-	-	-	-
Structurele stortingen in reserves		-	-	
Incidentele stortingen in reserves				
Totaal stortingen in reserves	-	-	-	-
<i>Waarvan incidenteel:</i>				
Algemene reserve				
Totaal incidentele stortingen in reserves	-	-	-	-
Structurele onttrekkingen uit reserves	-	-	-	-
Incidentele onttrekkingen uit reserves	70.900	70.900	70.900	70.900
Totaal onttrekkingen uit reserves	70.900	70.900	70.900	70.900
<i>Waarvan incidenteel:</i>				
Algemene reserve	0			
Masterplan oostelijke vechtplassen	70.900	70.900	70.900	70.900
Totaal inc. onttrekkingen uit reserves	70.900	70.900	70.900	70.900

5.4 Toelichting op de financiële positie

Presentatie van het structureel begrotingssaldo	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Saldo van baten en lasten	-50.100	-83.100	-82.300	-56.400
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	70.900	70.900	70.900	70.900
Begrotingssaldo na bestemming	20.800	-12.200	-11.400	14.500
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	20.800	-12.200	-11.400	14.500

6. Balans

6.1 Gepronosticeerde balans 2019 – 2023

Bedragen per einde begrotingsjaar

ACTIVA	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Immateriële vaste activa	103.201	82.134	61.067	40.000	20.000
Materiële vaste activa	6.084.541	6.727.442	6.706.368	7.484.166	7.834.930
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	6.187.742	6.809.576	6.767.435	7.524.166	7.854.930
Uitzettingen	243.400	243.400	243.400	243.400	243.400
Liquide middelen	50.300	50.300	50.300	50.300	50.300
Overlopende activa	10.900	10.900	10.900	10.900	10.900
Totaal vlottende activa	304.600	304.600	304.600	304.600	304.600
Totaal generaal activa	6.492.342	7.114.176	7.072.035	7.828.766	8.159.530

PASSIVA	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Eigen vermogen	1.445.196	1.395.082	1.311.968	1.229.654	1.173.240
Voorzieningen	375.370	202.570	178.520	171.220	147.970
vaste schulden	4.021.475	4.844.509	4.967.653	5.854.235	6.239.623
Totaal vaste passiva	5.842.041	6.442.161	6.458.141	7.255.109	7.560.833
vlottende schulden	628.200	437.014	378.894	338.657	363.697
overlopende passiva	235.000	235.000	235.000	235.000	235.000
Totaal vlottende passiva	863.200	672.014	613.894	573.657	598.697
Totaal generaal passiva	6.705.241	7.114.176	7.072.035	7.828.766	8.159.530

6.2 Toelichting op de geprognosticeerde balans

Deze geprognosticeerde balans is in het kader van het BBV een verplichte bijlage in de begroting. In de meerjarige balansprognose zijn de volgende ontwikkelingen verwerkt.

- Afschrijvingen op activa
- Mutaties op activa vanwege nieuwe investeringen
- Mutaties op reserves en voorzieningen
- Aflossing op vaste geldleningen

In 2018 zijn de posten materiele vaste activa en eigen vermogen geactualiseerd en verwerkt in de beginstand begroting 2019. Dit in het kader van de BBV eis dat activa niet langer bruto maar netto geactiveerd dienen te worden. Bijdragen van derden worden nu rechtstreeks in mindering gebracht op het te activeren actief.

De overige activa en passiva niet meerjarig geactualiseerd zijn gebaseerd op de standen jaarrekening 2017. Dit aangezien de programmabegroting 2020 en jaarrekening 2018 gelijktijdig worden opgesteld.

Bijlage 1 Overzicht reserves en voorzieningen

Programma	Omschrijving reserve	Rekening per 31-12-2018	Storting 2019	Onttrekking 2019	Begroting per 31-12-2019	storting 2020	Onttrekking 2020	Begroting per 31-12-2020	Storting 2021	Onttrekking 2021	Begroting per 31-12-2021	Storting 2022	Onttrekking 2022	Begroting per 31-12-2022	Storting 2023	Onttrekking 2023	Begroting per 31-12-2023
1	Algemene reserve	663.238		139.500	523.738		-	523.738			523.738			523.738			523.738
1	Rekeningresultaat	117.336			117.336	20.800	-	138.136		12.200	125.936	-	11.400	114.536	14.500		129.036
	Totaal algemene reserve	780.574	-	139.500	641.074	20.800	-	661.874	-	12.200	649.674	-	11.400	638.274	14.500	-	652.774
1	Zichtwerk diverse terreinen	44.057			44.057			44.057			44.057			44.057			44.057
1	Masterplan (vh Businesscase)	22.665			22.665			22.665			22.665			22.665			22.665
1	Veenslib veendijk	250.000		-	250.000		-	250.000		-	250.000			250.000			250.000
1	Oostelijke Vecht en Plassen	-	362.400		362.400		70.914	291.486		70.914	220.572		70.914	149.658		70.914	78.744
1	Zichtwerk 2	125.000			125.000			125.000			125.000			125.000			125.000
	Totaal bestemmingsreserves	441.722	362.400	-	804.122	-	70.914	733.208	-	70.914	662.294	-	70.914	591.380	-	70.914	520.466
	TOTAAL RESERVES	1.222.296	362.400	139.500	1.445.196	20.800	70.914	1.395.082	-	83.114	1.311.968	-	82.314	1.229.654	14.500	70.914	1.173.240
1	Voorziening groot onderhoud	462.470	108.000	195.100	375.370	115.000	287.800	202.570	115.000	139.050	178.520	115.000	122.300	171.220	115.000	138.250	147.970
	Totaal voorziening groot onderhoud	462.470	108.000	195.100	375.370	115.000	287.800	202.570	115.000	139.050	178.520	115.000	122.300	171.220	115.000	138.250	147.970
	TOTAAL VOORZIENINGEN	462.470	108.000	195.100	375.370	115.000	287.800	202.570	115.000	139.050	178.520	115.000	122.300	171.220	115.000	138.250	147.970
	TOTAAL RESERVES EN VOORZIENINGEN	1.684.766	470.400	334.600	1.820.566	135.800	358.714	1.597.652	115.000	222.164	1.490.488	115.000	204.614	1.400.874	129.500	209.164	1.321.210

De reserves: Masterplan (vh Businesscase), Veenslib Veendijk en Oostelijke Vecht en Plassen moeten worden samengevoegd tot 1 reserve: GA OVP (Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen).

Bijlage 2 Meerjarige investeringsplanning

Er is sprake van een stelselwijziging BBV. Hierdoor mag pas met de afschrijving gestart worden bij gereedkomen van het actief. Hiertoe zijn de lopende investeringen opnieuw beoordeeld. Zolang een investering niet wordt uitgevoerd blijft het krediet openstaan. Derhalve wordt vanaf deze begroting de systematiek gebruikt dat investeringen die langer dan 2 jaar openstaan worden afgesloten. Indien deze in een later begrotingsjaar uitgevoerd worden, is de systematiek dat het oorspronkelijke begrotingsjaar eerst wordt afgesloten en vervolgens de oorspronkelijke investering in het nieuwe begrotingsjaar wordt opgevoerd.

Derhalve worden onderstaande niet benutte kredieten afgesloten:

(Begrotingsjaar) Investing	Afschrijvings termijn	Begroot /resterend krediet	Handhaven/A fsluiten	Toelichting	Bedrag aan Afschrijving
2015: Beschoeiing eilanden	40	€ 216.000	Afsluiten	Geactualiseerd in MIP zie beschoeiingen eilanden	€ 5.400
2015: Beschoeiing Drecht/Muyeveldse vaart	40	€ 277.864	Afsluiten	Geactualiseerd in MIP zie beschoeiingen vaarwegen	€ 6.947
2016: Beschoeiing eilanden	40	€ 216.000	Afsluiten	Geactualiseerd in MIP zie beschoeiingen eilanden	€ 5.400
2016: Beschoeiing Drecht/Muyeveldse vaart e	40	€ 327.959	Afsluiten	Geactualiseerd in MIP zie beschoeiingen vaarwegen	€ 8.199
2017: Beschoeiing Drecht/Muyeveldse vaart e	40	€ 270.591	Afsluiten	Geactualiseerd in MIP zie beschoeiingen vaarwegen	€ 6.765
2017: Mijndense sluis: vervangen betondekse	10	€ 13.000	Afsluiten	Niet uitgevoerd	€ 1.300
2017: Schiessing houtversnipperaar	6	€ 40.000	Afsluiten	Niet uitgevoerd	€ 6.667
2017: Deutz-Fahr trekker	10	€ 60.000	Afsluiten	beoordelen 2019, vervangen in 2020	€ 6.000
2017: Vervangen beschoeiing Strook	40	€ 216.000	Afsluiten	Geactualiseerd in MIP zie beschoeiingen eilanden	€ 5.400
2018: Rimboe: herinrichting beschoeiing	40	€ 50.000	Afsluiten	Wordt opgevoerd en gepland in 2021/2022	€ 1.250
2018: Rimboe: herinrichting bestrating	25	€ 65.000	Afsluiten	Wordt opgevoerd en gepland in 2021/2022	€ 2.600
2018: Rimboe: herinrichting bedrijfsgebouw	40	€ 340.000	Afsluiten	Wordt opgevoerd en gepland in 2021/2022	€ 8.500
2019: Beschoeiing vaarwegen	40	€ 120.000	Afsluiten	Geactualiseerd in 2019 zie beschoeiingen vaarwegen	€ 3.000
Totaal af te sluiten investeringskredieten		€ 2.212.414		Totaal aan vervallen afschrijvingen	€ 67.427

Lopende investeringen betreft de investeringen die in uitvoering zijn. Deze kredieten zijn in voorgaande begrotingen gevoteerd. Deze zijn weergegeven als lopende investeringen waarbij het jaar in de omschrijving het begrotingsjaar betreft waarin de investering is gevoteerd. De lopende investeringen worden geactiveerd na gereedkomen van het actief. Afschrijving vindt plaats vanaf het jaar volgend op gereedkoming.

(begrotingsjaar) Omschrijving	Afschrijvings- termijn	Lopende Investerings	Begroting 2019	Meerjarenbe- groting 2020	2021	2022	2023	Bedrag aan afschrijving
Lopende investeringen								
2017: Plassenschap 3 (tankboot) uit 2016	20	€ 47.000						€ 1.880
2017: Motor Plassenschap 3	10	€ 23.000						€ 920
2017: Generator Plassenschap 6	8	€ 5.000						€ 200
2017: Mercedes bestelauto	8	€ 45.000						€ 1.800
2017: Vervangen toiletgebouw Markus Pos	25	€ 80.000						€ 3.200
2017: Steiger Geitekaai / De Meent	25	€ 25.000						€ 1.000
2018: Bandhooier	6	€ 3.500						€ 140
2018: Eilanden: beschoeiing (Meent)	40	€ 216.000						€ 8.640
2018: Marcus Pos: steiger	40	€ 150.000						€ 6.000
2018: Vaarwegen: beschoeiing	40	€ 1.340.000						€ 53.600
2018: Vuilcontainers	10	€ 7.000						€ 280
2018: Afmeerpalen	40	€ 15.000						€ 600
Nieuwe investeringen								
Recreatieve verbindingen Oostelijk vechtplassengebied (OVP)			€ 40.600					
Kapitaaloverdracht recreatieve verbindingen			€ -40.600					
Proces en onderzoek Oostelijk Vechtplassengebied (OVP)			€ 19.000					
Kapitaaloverdracht Oostelijk Vechtplassengebied			€ -19.000					
Vervangingsinvesteringen								
Beschoeiingen vaarwegen Muyenveldsevaart	40		€ 490.000					€ 12.250
Beschoeiingen vaarwegen 's Gravenlandsevaart	40		€ 420.000					€ 10.500
Beschoeiingen vaarwegen Kraaiennestersluis	40		€ 130.000					€ 3.250
Beschoeiingen vaarwegen Kalverstraat	40				€ 800.000			€ 20.000
Rimboe: voorbereiding	5		€ 100.000					€ 20.000
Rimboe: herinrichting beschoeiing	40				€ 50.000	€ 50.000		€ 2.500
Rimboe: herinrichting bestrating	40				€ 32.500	€ 32.500		€ 1.625
Rimboe: herinrichting bedrijfsgebouw	40				€ 170.000	€ 170.000		€ 8.500
Beschoeiingen eilanden (Meent)	40		€ 216.000					€ 5.400
Beschoeiing Eiland Geitekaai	40					€ 275.000		€ 6.875
Beschoeiing Eiland Markus Pos	40					€ 325.000		€ 8.125
Beschoeiing Eiland de Weer	40			€ 50.000				€ 1.250
Beschoeiing Eiland Strook	40			€ 790.000				€ 19.750
Beschoeiingen afmeerpalen	40		€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000		€ 375
Hulpstuk voor Mulcher	4		€ 4.500					€ 1.125
Romeco Kiepwagen	10		€ 4.000					€ 400
Saris PK40 aanhangwagen	10		€ 8.000					€ 800
Deutz-Fahr trekker	10			€ 60.000				€ -
Totaal Investeringsbedrag		€ 1.956.500	€ 1.387.500	€ 915.000	€ 267.500	€ 1.067.500	€ 600.000	€ 200.985

Bijlage 4 Baten en lasten op taakveldniveau

Baten -en lasten op taakveld

Omschrijving	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
0.1 Bestuur	73.901	75.011	76.140	77.288
0.4 Overhead	739.737	754.532	769.623	785.015
0.5 Treasury	132.210	173.650	166.787	160.455
0.8 Overige baten en lasten	11.900	12.500	12.500	12.400
1.2 Openbare orde en veiligheid	122.605	125.057	127.558	130.109
2.3 Recreatieve Havens	289.510	286.529	306.939	320.966
2.4 Economische havens en vaarwegen	21.103	20.858	20.613	20.367
3.4 Economische promotie	3.636	3.672	3.709	3.746
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.236.114	1.236.114	1.236.114	1.236.114
Totaal van de lasten	2.630.715	2.687.923	2.719.982	2.746.460
0.5 Treasury	-132.210	-173.650	-166.787	-160.455
2.3 Recreatieve Havens	-96.556	-97.522	-98.497	-99.482
2.4 Economische havens en vaarwegen	-3.030	-3.060	-3.091	-3.122
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-2.339.484	-2.373.085	-2.406.241	-2.440.234
Totaal van de baten	-2.571.280	-2.647.317	-2.674.616	-2.703.293
Saldo van lasten en baten	59.436	40.606	45.366	43.167
0.10 mutaties reserves (stortingen)	-	-	-	-
0.10 mutaties reserves (onttrekkingen)	225.914	70.914	70.914	70.914
Totaal resultaat van baten -en lasten	285.350	111.520	116.280	114.081
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	42.513	-44.433	-9.536	39.540
Resultaat na bestemming	-	-	-	-

Bijlage 5 Deelnemersbijdrage 2020

		2019	2020		
Deelnemersbijdrage LSD		Deelnemersbijdrage	Deelnemersbijdrage	Vershil	Transparantie BTW
		€ 1.381.400	€ 1.388.473		€ 299.100
Gemeente Utrecht	Indexatie 4%	€ 176.813	€ 183.886	€ 7.073	€ 38.283
		€ 1.204.587	€ 1.204.587		€ 260.817
Provincie Utrecht	14,8%	€ 177.677	€ 188.337	€ 10.661	€ 38.470
Provincie Noord-Holland	33,6%	€ 404.500	€ 428.770	€ 24.270	€ 87.582
	48,3%	€ 582.177	€ 617.108		€ 126.053
Gemeente Wijdmeren	31,3%	€ 377.156	€ 399.786	€ 22.629	€ 81.662
Gemeente Stichtse Vecht	20,4%	€ 245.254	€ 259.969	€ 14.715	€ 53.102
	51,7%	€ 622.410	€ 659.755		€ 134.764
		€ 1.381.400	€ 1.460.748	€ 7.073	€ 299.100

Bijlage 6 Personeelsformatie Plassenschap Loosdrecht e.o.

Funcctie	Taakveld	FTE	Schaal
Directie/secretaris			
Directeur	Overhead	0,31	14
Secretaris	Bestuur	0,31	12
		0,62	
Bedrijfsvoering			
Teamleider/business controller	Overhead	0,31	12
Beleidsadviseur financiën	Overhead	0,28	11
Financieel consultant	Overhead	0,50	9
Financieel adm med A	Overhead	0,16	5
Coördinator Office	Overhead	0,31	10
Adviseur HRM	Overhead	0,25	9
Communicatieadviseur	Overhead	0,25	10
Med. Communicatie	Overhead	0,19	7
Juridisch adviseur	Overhead	0,19	11
Medewerker DIV	Overhead	0,19	8
Management assistent	Overhead	0,25	8
Administratief medewerker	Overhead	0,19	5
		3,04	
Programmamanagement & Gebiedsontwikkeling			
Programmamanager	Overhead	0,80	12
Projectleider	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,31	11
Projectleider	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,25	10
Bestuursondersteuner	Overhead	0,31	9
		1,67	
Team Exploitatie			
Teamleider exploitatie	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,25	12
Adviseur exploitatie en contr.	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,25	10
Medewerker evenementen	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,31	7
Rentmeester	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,16	11
		0,96	
Team beheer, onderhoud en toezicht			
Teamleider beheer en onderhoud	Overhead	0,31	12
Technisch specialist	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,31	10
Technisch specialist/opzichter	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,00	9
Opzichter	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,57	8
Medewerker Geovisia/opzichter	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,31	7
Adviseur beheer en onderhoud	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,25	10
Vakspecialist beheer en onderhoud	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	1,86	5
Terreinbeheerder	Openbaar groen en (open) lucht recreatie	0,00	7
Sluiswachter	Recreatieve havens	1,50	5
		5,11	
Toezicht & handhaving			
BOA coördinator	Openbare orde en veiligheid	0,31	9
BOA	Openbare orde en veiligheid	1,52	7
		1,83	
Totaal beschikbaar LSD		13,22	