

Bestuursvoorstel

Onderwerp	1 ^e begrotingswijziging 2024 SGL
Aan	Het dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Staatsbosbeheer – accountmanager SGL
Datum	26-08-2024
Bijlagen	1 ^e begrotingswijziging SGL 2024

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Gelet op in de Q2 rapportage 2024 van SGL opgenomen prognose 2024, wordt hierbij het voorstel voorgelegd om de begroting van SGL 2024 te wijzigen;
- De Q2 rapportage is separaat aan u voorgelegd.

Besluit het dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden:

1. De 1^e begrotingswijziging 2024 voor SGL A en SGL B voorlopig vast te stellen;
2. De 1^e begrotingswijziging 2024 ter zienswijze voor te leggen aan de deelnemers;
3. Na de zienswijze het AB voor te stellen om het te verwachten negatieve resultaat na 1^e begrotingswijziging voor programmagebied SGL A over 2024 ad € 444k te dekken uit de algemene reserve van programmagebied SGL A en het te verwachten voordelig resultaat van programmagebied SGL B ad € 175k ter versterking van het weerstandsvermogen toe te voegen aan de algemene reserve van SGL B.
4. Dit bestuursvoorstel ter informatie door te geleiden naar het AB in haar vergadering van 18 september 2024.
5. Dit bestuursvoorstel ter vaststelling door te geleiden naar het AB ter vaststelling in haar vergadering van 2 december 2024.

Ondertekening

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

Dhr. J. van Engelen
Voorzitter

Mw. J. Brand
Secretaris a.i.

Toelichting

1. Inleiding

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

2. Doel

Met dit bestuursvoorstel wordt beoogd om:

- Het dagelijks bestuur inzicht te laten geven in de aankomende begrotingswijzigingen;
- Het voorstel ter accordering door te geleiden naar het algemeen bestuur.

3. Context

Bestuurlijke samenvatting van de 1^e begrotingswijziging

Prognose 2024 in relatie tot de begroting:

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

Toerekening kosten tussen programma A en B

Conform het besluit van het algemeen bestuur in juli 2024 is de toerekening van de kosten van bedrijfsvoering over de programmagebieden SGL A en SGL B over 2023 (ad € 3,06 mln) aangepast. De verdeling over deze gebieden is van 66% (SGL A) en 34% (SGL B) gecorrigeerd naar 73% (SGL A) en 27% (SGL B). Deze wijziging leidt voor SGL A tot hogere lasten (€ 214.000) en voor SGL B voor hetzelfde bedrag tot hogere baten in 2024.

Prijsontwikkeling en ontwikkeling Haarrijnse plassen

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

Ten opzichte van de begroting zijn de totale kosten en opbrengsten voor de Haarrijnse plassen naar boven bijgesteld (€ 118.000).

Afschrijving investeringen

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

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 2 september 2024

Onderwerp 1^e begrotingswijziging 2024 SGL



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

Dotatie groot onderhoud

Conform het besluit van het algemeen bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening over 2022 is de jaarlijkse dotatie in de Voorziening groot onderhoud verhoogd (€ 57.000). In het in 2021 vastgestelde Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) waren meerjarige geplande materiële uitgaven niet opgehoogd met de personele component. Als vuistregel wordt voor de personele inzet uitgegaan van 30% van de materiële uitgaven. Uitgaande van de reeds gepleegde inzet vanuit de reguliere inzet door Staatsbosbeheer voor groot onderhoud is de extra dotatie voor 2024 gecalculerd (€ 111.000). De financiële effecten voor de jaren 2025 e.v. zijn onderdeel van het Terrein Beheer Model (TBM) dat door Staatsbosbeheer in het kader van de Transitie wordt voorbereid.

Indexatie kosten 2024

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

Kredieten toekomstvisie, 4jarig uitvoeringsplan en herziene verordeningen

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

Resume

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

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

Voor nadere details zie hoofdstuk 5. Financiën.

4. Afwegingen

Gelet op de te verwachten realisatie over 2024 is een aantal aanpassingen in de begroting 2024 nodig. Zie voor de argumentatie hierboven. In verband met de begrotingsrechtmatigheid wordt voorgesteld om deze begrotingswijziging naar het AB, ter vaststelling in haar vergadering van 17 oktober, door te geleiden.

5. Financiën

SGL A

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

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat ten opzichte van de primaire begroting (€ 443.968 t.o.v. € 0) ad € 443.968 te onttrekken aan de algemene reserve van het programmeergebied SGL A. Door de onttrekking aan de algemene reserve is de voorliggende begrotingswijziging voor SGL A budgettair neutraal.

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

Overige baten

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

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

Projecten

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

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

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

Regulier onderhoud

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

Dotatie voorziening groot onderhoud

De dotatie van de voorziening groot onderhoud is met € 138.000 verhoogd. In lijn met de in september 2023 vastgestelde jaarrekening 2022 is de jaarlijkse storting in de Voorziening Groot Onderhoud verhoogd met € 43.000. In het in 2021 vastgestelde Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) waren meerjarige geplande materiële uitgaven niet opgehoogd met de personele component. Als vuistregel wordt voor de personele inzet uitgegaan van 30% van de materiële uitgaven. Uitgaande van de reeds gepleegde inzet vanuit de reguliere inzet door Staatsbosbeheer voor groot onderhoud is de extra dotatie voor 2024 voor het programmagebied SGL A gecalculerd (€ 95.000). De financiële effecten voor de jaren 2025 e.v. zijn onderdeel van het Terrein Beheer Model (TBM) dat door Staatsbosbeheer in het kader van de Transitie wordt voorbereid.

Afschrijvingen

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

Kosten bedrijfsvoering 2023

Conform het besluit van het algemeen bestuur in juli 2024 is de toerekening van de kosten van bedrijfsvoering over de programmagebieden SGL A en SGL B over 2023 (ad € 3,06 mln) aangepast. De verdeling over deze gebieden is van 66% (SGL A) en 34% (SGL B) gecorrigeerd naar 73% (SGL A) en 27% (SGL B)). Deze wijziging leidt voor SGL A tot hogere lasten (€ 214.000).



Overige materiële lasten en overige lasten

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

Deze verhoging betreft de volgende posten:

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

Het project Herziening verordening SGL wordt dit jaar uitgevoerd, totaal te verwachten lasten: € 70.000. Bijdrage SGL A (2/3 deel van € 70.000 bedraagt € 46.667; afgerond € 47.000. Deze bijdrage wordt gefinancierd vanuit een onttrekking aan de bestemmingsreserve ontwikkelplan komende jaren, aandeel SGL B (€ 23.000, afgerond) zie hiervoor onder Overige baten.

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

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

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

Dotatie reserves

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

Vrijval reserves

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

SGL B

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

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat ten opzichte van de primaire begroting (€ 175.083) t.o.v. € 0) ad € 175.083 ter versterking van het weerstandsvermogen toe te voegen aan de algemene reserve van programmagebied SGL B. Door toevoeging aan de algemene reserve is de voorliggende begrotingswijziging per saldo voor SGL B budgettair neutraal.

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

Bijdragen deelnemers

De bijdragen aan de deelnemers is opgehoogd met € 31.000. Deze ophoging betreft de bijdragen aan de projecten Herziening verordening SGL (€ 23.334, afgerond € 23.000) en Toekomstvisie+gebieds- en routepaspoorten (jaarschijf 2024 € 8.000)

Kosten bedrijfsvoering 2023

Conform het besluit van het algemeen bestuur in juli 2024 is de toerekening van de kosten van bedrijfsvoering over de programmagebieden SGL A en SGL B over 2023 (ad € 3,06 mln) aangepast. De verdeling over deze gebieden is van 66% (SGL A) en 34% (SGL B) gecorrigeerd naar 73% (SGL A) en 27% (SGL B)). Deze wijziging leidt voor SGL B tot hogere baten (€ 214.000).

Overige baten

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

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

Regulier onderhoud

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

Dotatie voorziening groot onderhoud

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

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

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

Afschrijvingen

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

Materiële lasten en de overige lasten

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

Deze verhoging bestaat uit de volgende posten:

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

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

Projecten

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

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

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

Dotatie reserves

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

Vrijval reserves

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

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

6. Uitvoering

Na bespreking in het DB worden de begrotingswijzigingen, ter zienswijze aangeboden aan de deelnemers en ter vaststelling in haar vergadering van op 17 oktober 2024, doorgeleid naar het AB.