

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 13 september 2021

Agendapunt 8

Onderwerp 1^e begrotingswijziging 2021



Bestuursvoorstel

Onderwerp	1 ^e begrotingswijziging 2021
Aan	Het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o.
Van	Financien
Datum	24 augustus 2021
Bijlagen	1 ^e begrotingswijziging 2021 RMN

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Overwegende dat er op een aantal posten wordt afgeweken t.o.v. de vastgestelde begroting 2021;
- Gelet op de *1^e Begrotingswijziging 2021 Recreatie Midden-Nederland* met enkele budget-neutrale verschuivingen die van invloed zijn op de begrotingsposten 3a en 3b binnen de begroting van Plassenschap Loosdrecht;
- Overwegende dat het MJOP wordt vastgesteld en de financiële effecten verwerkt dienen te worden in de 1^e begrotingswijziging 2021.
- Overwegende dat het verwachte tekort van €139.671 gedekt kan worden uit de algemene reserve;

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

1. De voorgestelde begrotingswijzigingen vast te stellen als nieuw kader voor 2021.
2. De 1^e Begrotingswijziging 2021 voor zienswijze aan te bieden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan de Staten van de deelnemende provincies.
3. De Plassenraad voor te stellen het tekort te dekken uit de algemene reserve.
4. De 1^e Begrotingswijziging 2021 en ontvangen zienswijzen ter vaststelling te agenderen voor de Plassenraadsvergadering d.d. 8 december 2021.

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. gehouden op 13 september 2021,

.....
Mw. C. Larson
Voorzitter

.....
Mw. S. Stolwijk
Secretaris

Toelichting

1. Inleiding

Op 1 oktober 2020 heeft de Plassenraad de Begroting 2021 vastgesteld. In de periode tussen vaststelling van de begroting 2021 en nu blijkt dat op diverse punten wordt afgeweken van deze initiële begroting. In voorliggend voorstel wordt toegelicht op welke punten wordt afgeweken en wordt een begrotingswijziging voorgesteld om begroting en realisatie weer met elkaar in lijn te brengen.

2. Doel

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

3. Afwegingen

De eerste begrotingswijziging 2021 is gebaseerd op de actuele cijfers van het Plassenschap Loosdrecht e.o.. De voornaamste redenen om tot een begrotingswijziging te komen zijn:

- Recreatie Midden-Nederland:
Op 10 september is/wordt de 1^e begrotingswijziging 2021 van Recreatie Midden-Nederland vastgesteld. Hier hebben enkele budget-neutrale verschuivingen plaatsgevonden binnen post 3A en 3C (verschuiving van eigen personeel naar ingehuurd personeel).
- Meerjaren Onderhouds Plan (MJOP):
Nu alle inspecties zijn uitgevoerd is er een actueel plan opgesteld voor groot onderhoud, waarin ook de jaarlijkse (nieuw vastgestelde) dotaties zijn opgenomen. De voorgestelde dotatie is aanzienlijk hoger dan afgelopen jaren en stijgt van €115.000 naar €288.384.

4. Financiën

Op de volgende pagina is een samenvattend overzicht opgenomen van de voorgestelde begrotingswijzigingen. De indeling van dit overzicht is gebaseerd op de begrotingsposten zoals u die bij de begroting 2021 hebt vastgesteld. Onder de tabel is per gewijzigde begrotingspost een toelichting opgenomen op de voorgestelde wijziging.

1^e Begrotingswijziging Plassenschap Loosdrecht e.o.

	Begrotingspost	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	1e Begrotingswijziging
3a.	Doorbelaste personeelskosten	€ 1.079.057	€ 1.393.137	€ 1.081.872
3b.	Doorbelaste apparaatlasten	€ 513.378	€ 333.501	€ 644.766
5.	Inhuur personeel derden	€ 48.479	€ 36.155	€ 50.000
7.	Rente en afschrijvingen	€ 258.189	€ 341.018	€ 300.000
9.	Huur en pachten	€ -	€ -	€ -
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 71.215	€ 32.593	€ 32.593
13.	Belastingen en verzekeringen	€ 32.794	€ 26.630	€ 34.000
15.	Energie- en waterkosten	€ 23.955	€ 27.658	€ 27.658
17.	Onderhoud en vuilafvoer	€ 509.913	€ 616.503	€ 508.530
19.	Voorziening	€ -	€ -	€ 750.047
21.	Publiciteits- en overige kosten	€ 5.441	€ 7.506	€ 7.506
23.	Nagekomen lasten	€ 16.103	€ -	€ -
24.	Onvoorzien	€ -	€ 2.700	€ 2.700
	Totaal lasten	€ 2.558.525	€ 2.817.402	€ 3.439.672
2	Opbrengst van eigendommen	€ 385.152	€ 445.406	€ 465.000
4	Rechten	€ 313.741	€ 280.076	€ 316.000
6.	Rente	€ -	€ -	€ -
8.	Overige baten	€ 63.990	€ 82.666	€ 62.750
10	Nagekomen baten	€ -381	€ -	€ -
12.	Dekkingsmiddelen	€ 2.129.201	€ 1.933.525	€ 1.929.000
	Deelnemersbijdrage	€ 1.799.887	€ 1.508.952	€ 1.509.000
	Transparantie BTW	€ 329.314	€ 424.573	€ 420.000
	Totaal baten	€ 2.891.704	€ 2.741.674	€ 2.772.751
	Totaal lasten en baten	€ 333.179	€ -75.728	€ -666.921
	Toevoegingen aan reserve	€ 571.623	€ 209.950	€ 17.327
	Onttrekkingen uit reserve	€ 512.637	€ 134.222	€ 544.577
	SALDO	€ 274.193	€ -	€ -139.671

3.a/b) Doorbelaste personeelskosten en doorbelaste apparaatlasten.

In de periode tussen het opstellen van de begroting 2021 van Recreatie Midden-Nederland (RMN) en heden, zijn een aantal medewerkers vertrokken. Gelet op de voorgenomen liquidatie van RMN worden deze vacatures niet meer ingevuld. De werkzaamheden worden geheel of gedeeltelijk opgepakt met externe inhuur. Dit leidt tot een budget-neutrale verschuiving tussen de begrotingsposten 3a en 3b.

Voor het opstellen van de beheeropdracht (productbladen volgens RAW-systematiek) wordt personeel ingehuurd en grotendeels bekostigt van de detachingsopbrengsten van een technisch specialist in dienst bij RMN die gedetacheerd wordt bij gemeente Utrecht.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 13 september 2021

Agendapunt 8

Onderwerp 1^e begrotingswijziging 2021



5) Inhuur personeel derden

Om het dienstrooster bij de Mijndense Sluis rond te krijgen is extra inhuur nodig. Voorgesteld wordt het begrote bedrag met €13.845 te verhogen naar €50.000.

7) Rente en afschrijvingen

In verband met de stikstofproblematiek (vertraging in vergunningen) zijn diverse investeringen nog niet gereed. Voorgesteld wordt de rente- en afschrijvingslasten bij te stellen naar €300.000.

13) Belasting en verzekeringen

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bleken de kosten voor belastingen en verzekeringen aanzienlijk te zijn toegenomen. In de begroting 2021 is hier geen rekening mee gehouden. Voorgesteld wordt deze post te verhogen naar €34.000.

17) Onderhoud en vuilafvoer

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2021, hadden we geen goed beeld van de staat van onderhoud binnen het Plassenschap. Om dit op orde te krijgen, zijn inspecties uitgevoerd en is een MJOP opgesteld. Het budget dat normaliter begroot zou worden voor groot onderhoud, is in de begroting 2021 toegevoegd aan post 17 ten behoeve van de inspecties groot onderhoud. Er was immers geen voorziening groot onderhoud (en derhalve dus ook geen dotatie), omdat deze van de accountant moest worden opgeheven i.v.m. het ontbreken van een actueel MJOP.

De kosten voor de inspecties groot onderhoud bedroegen €139.050 en zijn bekostigd uit begrotingspost onderhoud en vuilafvoer. Voorgesteld wordt dit nu te corrigeren met de voorziening groot onderhoud (post 19) en daarnaast €17.327 extra op te nemen voor een nieuw in te stellen reserve (Reserve inspecties) om het MJOP actueel te houden en voor de toekomst te borgen dat voldaan wordt aan de wettelijke eisen inzake MJOP.

Verder wordt voorgesteld de begroting op te hogen met €13.750 voor het onderhoud aan twee legakkers (proefproject legakkerherstel).

19) Voorziening

De onderhoudsinspecties zijn uitgevoerd en de technische staat is vertaald naar het administratieve (zie DB-voorstel inz. MJOP, agpt. 7). Voor de begroting betekent dit dat er een jaarlijkse dotatie groot onderhoud van €288.384 moet worden opgenomen en dat de bestemmingsreserve onderhoud (€461.663) vrijvalt ten gunste van de opnieuw ingestelde voorziening groot onderhoud. Dit leidt tot een stijging van deze begrotingspost naar €750.047.

2) Opbrengst van eigendommen

In de begroting is rekening gehouden met een erfpachtcanon voor Mijnden van €265.000, maar deze bedraagt in werkelijkheid €245.000. Daarnaast hebben wij eenmalig €90.000 extra aan Mijnden mogen factureren. De begrote taakstelling voor de verkoop van 'snippergroen' à €30.000 is niet gerealiseerd en zal niet gerealiseerd worden. Voorgesteld wordt de begrotingspost te corrigeren naar €465.000.

4) Rechten

Voorgesteld wordt deze begrotingspost bij te stellen naar €316.000. Bij het opstellen van de begroting 2021 is onvoldoende rekening gehouden met de indexatie van de tarieven voor snelvaarhontheffingen.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 13 september 2021

Agendapunt 8

Onderwerp 1^e begrotingswijziging 2021



8) Overige baten

In de initiële begroting 2021 was onterecht een bedrag van €20.000,- opgenomen. In 2020 was er sprake van een incidentele opbrengst van €20.000 en deze is overgenomen in de begroting 2021. Voorgesteld wordt om dit te corrigeren.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 13 september 2021

Agendapunt 8

Onderwerp 1^e begrotingswijziging 2021



Mutatie reserve

Conform het MJOP wordt voorgesteld €17.327 toe te voegen aan een nieuw in te stellen reserve inspecties. Verder zullen we de bijdrage aan het OVP €70.900, de betaling van €12.000 aan Provincie Noord-Holland inzake Governance en beheerstructuur Noord-Hollandse recreatievoorziening (opdracht bestuur 17-9-2019) en de vrijval van reserve onderhoud €461.633 omtrekken vanuit de reserve.

Voorgestelde dekking begrotingswijziging

Alle voorgestelde wijzigingen leiden tot een verwacht negatief resultaat van €139.671. Dit kunnen we dekken vanuit de algemene reserve omdat we deze vorig jaar hebben aangevuld door een eenmalige verhoging van de deelnemersbijdrage.

NB. In het kader van de accountantscontrole is het van belang dat de realisatie 2021 en de begroting 2021 inclusief vastgestelde begrotingswijzigingen in overeenstemming te zijn.

5. Vervolg

De begroting 2021 en de begrotingswijziging 2021 dienen als toetsingskader bij de accountantscontrole van de jaarrekening 2021. Deze begrotingswijziging wordt, na zienswijze, ter besluitvorming voorgelegd aan het algemeen bestuur van het Plassenschap.

Bijlage 1

1^e Begrotingswijziging Recreatie Midden-Nederland

	Begrotingspost	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Realisatie	Begroting na 1e wijziging
1.	Salarissen en sociale lasten	€ 3.109.544	€ 3.178.500	€ 1.779.004	€ 2.820.000
3.	Personeelskosten	€ 244.560	€ 209.000	€ 129.185	€ 246.900
5.	Inhuur personeel derden	€ 659.343	€ 536.600	€ 297.564	€ 869.700
7.	Rente en afschrijvingen	€ 14.618	€ 34.700	€ -	€ 17.000
9.	Huur en pachten	€ 150.526	€ 179.100	€ 47.382	€ 90.000
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 465.178	€ 230.200	€ 180.243	€ 350.000
13.	Belastingen en verzekeringen	€ 35.679	€ 30.400	€ 36.785	€ 37.000
15.	Energie- en waterkosten	€ 18.626	€ 14.700	€ 10.210	€ 18.000
17.	Onderhoud en vuilafvoer	€ 1.261	€ 500	€ 3.760	€ 5.000
21.	Publiciteits- en overige kosten	€ 15.665	€ 21.900	€ 2.477	€ 21.900
23.	Nagekomen lasten	€ 5.844	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten	€ 4.720.844	€ 4.435.600	€ 2.486.610	€ 4.475.500
2	Opbrengst van eigendommen	€ 102.800	€ -	€ -	€ 105.100
6.	Rente	€ -	€ -	€ -	€ -
8.	Overige baten	€ 2.278	€ -	€ 23.265	€ 40.000
10	Nagekomen baten	€ 6.697	€ -	€ -	€ -
12.	Deelnemersbijdrage	€ 4.609.069	€ 4.435.600	€ 2.605.400	€ 4.435.600
	Totaal baten	€ 4.720.844	€ 4.435.600	€ 2.628.665	€ 4.580.700
	Totaal lasten en baten	€ -	€ -	€ 142.055	€ 105.200
	Mutatie reserve RTB	€ -	€ -	€ -	€ -
	Mutatie NP	€ -	€ -	€ -	€ -
	SALDO	€ -	€ -	€ 142.055	€ 105.200

*De €105.100 (begrotingspost 2 Opbrengst van eigendommen) zijn de bijdrages welke RMN ontvangt vanuit de programma's Routebureau (€46.400) en Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (€58.700). Deze worden in de consolideerde balans gecorrigeerd d.m.v. een presentatiecorrectie.