

## Voorstel aan het bestuur

Vergadering <datum vergadering>

Agendapunt <nummer>

Onderwerp 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022



## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp</b>	1 <sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022
<b>Aan</b>	Het bestuur van Recreatie Midden-Nederland
<b>Van</b>	John Kragten (j.kragten@reactiemiddennederland.nl)
<b>Datum</b>	21 januari 2022
<b>Bijlagen</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Begrotingswijziging programma 1 RMN Regulier</li><li>2. Begrotingswijziging programma 2 Routebureau Utrecht</li><li>3. Begrotingswijziging programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug</li></ol>

## Overwegingen en besluit

### Overwegingen

- Gelet op de transitiekosten voor RMN die volgen uit de voorgenomen liquidatie per 31 december 2022 en het daarvoor opgestelde concept liquidatieplan.
- Gelet op het vertrek van personeel sinds het opstellen van de begroting 2022 én het niet vast invullen van deze functies
- Gelet op de extra inhuur die hiervan het gevolg is;
- Gelet op de lagere kosten voor de nieuw aangestelde accountant;
- Gelet op de verwachte extra juridisch advieskosten in verband van de liquidatie van RMN en het vertrek van personeel;
- Overwegende dat het door bovenstaande ontwikkelingen noodzakelijk is om de begroting 2022 te wijzigen

### Besluit het bestuur van Recreatie Midden-Nederland:

1. De voorgestelde begrotingswijzigingen vast te stellen als nieuw financieel kader voor 2022

## Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van Recreatie Midden-Nederland gehouden op <datum vergadering>.

.....  
Dhr. V. Molkenboer  
Voorzitter

.....  
Mevr. J. Brand  
Secretaris

## Voorstel aan het bestuur

Vergadering <datum vergadering>

Agendapunt <nummer>

Onderwerp 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022



# Toelichting

## 1. Inleiding

## 2. Doel

Als bestuur heeft u het budgetrecht ten aanzien van de programmabegroting 2022. Met deze begrotingswijziging wordt beoogt uw toestemming te verkrijgen om het beleid en de bijbehorende baten en lasten conform de gewijzigde begroting 2022 te realiseren. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid is het van belang dat de realisatie 2022 en de begroting (na wijziging) zo veel als mogelijk met elkaar in overeenstemming zijn.

## 3. Afwegingen

U ontvangt deze begrotingswijziging omdat inmiddels via het concept liquidatieplan inzicht is verkregen in de kosten van de voorgenomen liquidatie van RMN. Ondanks dat sprake is van een concept liquidatieplan is de inschatting betrouwbaar genoeg om deze reeds in deze begrotingswijziging te verwerken. Wij hebben daarvoor de volgende werkwijze gehanteerd ten aanzien van de dekking van deze kosten:

1. Welk deel van de kosten kan gedekt worden binnen de begroting van RMN?
2. Welk deel wordt doorbelast naar de schappen en kan daar gedekt worden (binnen de exploitatie dan wel binnen het eigen vermogen)?
3. Welk deel komt tot slot voor rekening van de deelnemers?

Het antwoord op vraag 1 en 2 vindt u in deze begrotingswijziging (van RMN), waarin voor diverse begrotingsposten wijzigingen worden voorgesteld. Dit ziet toe op de salariskosten, kosten voor inhuur, belastingen en verzekeringen en de bestuurs- en apparaatskosten. Het antwoord op vraag 3 wordt opgenomen in de betreffende bestuursvoorstellen tot wijziging van de begrotingen 2022 van het Plassenschap Loosdrecht e.o. respectievelijk Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Tot slot is sprake van enkele budgettair neutrale wijzigingen in programma 2 Routebureau Utrecht en in programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug.

## 4. Financiën

Op de volgende pagina is een samenvattend overzicht opgenomen van de voorgestelde begrotingswijzigingen. De indeling van het overzicht is omwille van het inzicht gebaseerd op de begrotingsposten zoals vastgesteld bij de begroting 2021. Conform de financiële verordening van RMN stelt u de wijzigingen echter vast op programmaniveau.

## Voorstel aan het bestuur

Vergadering <datum vergadering>

Agendapunt <nummer>

Onderwerp 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022



	Begrotingspost	Jaarrekening 2020	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1 <sup>e</sup> wijziging
1.	Salarissen en sociale lasten	€ 3.495.911	€ 3.414.400	€ 2.830.500
3.	Personeelskosten	€ 245.155	€ 234.300	€ 234.300
5.	Inhuur personeel derden	€ 659.343	€ 545.200	€ 856.700
7.	Rente en afschrijvingen	€ 16.797	€ 25.000	€ 25.000
9.	Huur en pachten	€ 150.526	€ 129.400	€ 129.400
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 468.073	€ 488.700	€ 478.700
11a	Transitiebudget 2022	€ -	€ -	€ 1.250.000
13.	Belastingen en verzekeringen	€ 35.679	€ 32.500	€ 40.000
15.	Energie- en waterkosten	€ 18.626	€ 20.200	€ 20.200
17.	Onderhoud en vuilafvoer	€ 373.824	€ 411.400	€ 392.250
21.	Publiciteits- en overige kosten	€ 106.641	€ 164.600	€ 150.200
23.	Nagekomen lasten	€ 9.174	€ -	€ -
	<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 5.579.749</b>	<b>€ 5.465.700</b>	<b>€ 6.407.250</b>
2	Opbrengst van eigendommen	€ -	€ -	€ -
6.	Rente	€ -	€ -	€ -
8.	Overige baten	€ 13.916	€ 20.000	€ 20.000
10	Nagekomen baten	€ 6.697	€ -	€ -
12.	Deelnemersbijdrage	€ 5.559.136	€ 5.445.700	€ 6.407.250
	<b>Totaal baten</b>	<b>€ 5.579.749</b>	<b>€ 5.465.700</b>	<b>€ 6.427.250</b>
	<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 20.000</b>
	Mutatie reserve RTB	€ -	€ -	€ 20.000
	Mutatie NP	€ -	€ -	€ -
	<b>SALDO</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### 1. Salarissen en sociale lasten

De voorgestelde aframing van salariskosten ziet toe op alle 3 de programma's binnen RMN:

- Programma 1 RMN Regulier € 506.600
- Programma 2 Routebureau € 7.700
- Programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug € 69.600 +
- Totaal voorgestelde aframing salariskosten € 583.900

De oorzaak van deze aframing ligt in het vroege moment waarop de begroting 2022 van RMN is opgesteld (begin 2021). Sindsdien zijn er diverse medewerkers vertrokken. In totaal is de feitelijke bezetting daarmee 6,79 Fte lager dan waarvan is uitgegaan in de vastgestelde begroting 2022. Dit heeft tot gevolg dat de salariskosten € 583.900 naar beneden bijgesteld kunnen worden.

## Voorstel aan het bestuur

Vergadering <datum vergadering>

Agendapunt <nummer>

Onderwerp 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022



### 5. Inhuur personeel derden

Als gevolg van het vertrek van vaste medewerkers binnen programma 1 RMN regulier is inzichtelijk gemaakt welke minimale extra inhuur plaats dient te vinden om dit op te vangen. De extra kosten voor inhuur worden begroot op € 311.500. Deze kosten kunnen worden gedekt uit de bijstelling van de salariskosten. Samengevat geeft dit het volgende beeld:

Afname salariskosten RMN door vertrek vaste medewerkers:	€ 506.600
Kosten externe inhuur vervanging:	€ 311.500 -/-
Beschikbaar voor dekking liquidatiekosten	€ 195.100

### 11. Bestuur- en apparaatskosten

De bestuurs- en apparaatskosten zijn op detailniveau nog eens kritisch doorgelopen. Hierbij zijn diverse kleine aanpassingen noodzakelijk of mogelijk gebleken waardoor het totaalbedrag in de begroting met €10.000 verlaagd kan worden. De belangrijkste aanpassingen hierin betreffen het ophogen van het budget juridische advieskosten voor personele kwesties en de liquidatie van RMN (in lijn met de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2021) en een verlaging van het budget voor de accountantskosten naar aanleiding van de benoeming van de nieuwe accountant afgelopen najaar.

#### 11a Transitiebudget 2022

In het licht van de voorgenomen liquidatie van RMN per 31 december 2022 is door adviesbureau KokxDeVoogd een concept liquidatieplan opgesteld. In het concept liquidatieplan is tevens een liquidatiebegroting opgenomen. Het totaal van de kosten voor liquidatie wordt begroot op €1.250.000. De meeste kosten worden geraamd op het risico van de personele kosten en frictiekosten (die al dan niet in het kader van een sociaal plan worden gemaakt). De overige kosten worden gemaakt in de vorm van uren van de uitvoering van de liquidatievoorbereiding, boetebedingen uit de contracten en het liquidatieproces zelf.

De totale kosten voor de liquidatie komen voor rekening van RMN en zijn daarom voor €1.250.000 opgenomen in deze begrotingswijziging.

### 13 Belastingen en verzekeringen

Onder de belastingen en verzekeringen worden de volgende posten begroot:

- Motorrijtuigenbelasting
- Aansprakelijkheidsverzekering
- Rollendmaterieelverzekering
- Ongevallenverzekering
- Overige kleinere verzekeringen (rechtsbijstand, schadeverzekering werknemers, enz.)

De stijging van de premies in de afgelopen jaren zorgt ervoor dat de kosten niet meer gedekt kunnen worden uit het beschikbare budget in de begroting 2022. Op basis van de realisatie van 2020 en 2021 stellen wij voor het begrote bedrag op te hogen tot €40.000 (stijging van €7.500).

### 17 Onderhoud en vuilafvoer

De lasten in deze begrotingspost komen met name uit de programma's RBU en SNP.UH. De voorgestelde begrotingswijziging heeft dan ook volledig betrekking op programma 2 Routebureau. Omdat het Routebureau zijn begroting pas één jaar later moet indienen bij de taakgroep dan dat RMN zijn begroting moet aanleveren in de besturen wordt voor het Routebureau altijd een inschatting gemaakt van de baten en lasten. Middels deze begrotingswijziging wordt die aangepast naar de vastgestelde werkbegroting van het Routebureau.

### 21 Publiciteits- en overige kosten

De voorgestelde begrotingswijziging heeft volledig betrekking op programma 2 Routebureau. Omdat het Routebureau zijn begroting pas één jaar later moet indienen bij de taakgroep dan dat RMN zijn begroting moet aanleveren in de besturen wordt voor het Routebureau altijd een inschatting gemaakt van de baten en lasten. Middels deze begrotingswijziging wordt die aangepast naar de vastgestelde werkbegroting van het Routebureau.

## Voorstel aan het bestuur

Vergadering <datum vergadering>

Agendapunt <nummer>

Onderwerp 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022



### 12 Deelnemersbijdrage

De voorgestelde wijziging van de begrotingspost deelnemersbijdragen ziet toe op alle 3 de programma's binnen RMN:

• Programma 1 RMN Regulier	€ 1.052.400
• Programma 2 Routebureau	€ (21.250)
• Programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug	€ (69.600) +
• Totaal wijziging deelnemersbijdragen	€ 961.550

#### *Programma 1 RMN regulier*

In programma 1 zijn wijzigingen doorgevoerd op meerdere begrotingsposten. Het saldo van deze wijzigingen (exclusief liquidatiekosten) bedraagt € 197.600 (voordelig). Dit bedrag wordt volledig ingezet ter dekking van de liquidatiekosten:

Totale kosten volgens liquidatiebegroting:	€ 1.250.000
Beschikbare dekking voorgestelde begrotingswijzigingen:	€ 197.600 -/-
Dekking via doorbelasting aan de schappen:	€ 1.052.400

Dit bedrag wordt via de verdeelsleutel uit de begroting op de volgende wijze doorbelast naar de schappen:

• Plassenschap Loosdrecht e.o. (31%)	€ 326.244
• Recreatieschap Stichtse Groenlanden – SGL A (45,5%)	€ 478.842
• Recreatieschap Vinkeveense Plassen – SGL B (23,5%)	€ 247.314+
• Totaal	€ 1.052.400

#### *Programma 2 Routebureau*

Omdat het Routebureau zijn begroting pas één jaar later moet indienen bij de taakgroep dan dat RMN zijn begroting moet aanleveren in de besturen wordt voor het Routebureau altijd inschatting gemaakt van de baten en lasten. Middels deze begrotingswijziging wordt die aangepast naar de vastgestelde werkbegroting van het Routebureau. Dit geldt ook de deelnemersbijdrage.

#### *Programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug*

Door de uitdiensttreding van een medewerker werkzaam voor programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug vallen de salariskosten (begrotingspost 3) naar verwachting €69.600 lager uit dan begroot. Dit wordt verrekend via de deelnemersbijdrage.

## 5. Vervolg

De begroting 2022 en de begrotingswijziging dienen als toetsingskader bij de accountantscontrole van de jaarrekening 2022. Deze begrotingswijziging wordt ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur van Recreatie Midden-Nederland. Voor de recreatieschappen worden tevens begrotingswijzigingen voorbereid. De begrotingswijziging RMN wordt met de schappen gecommuniceerd om consistentie in de verwerking van bijdrage van de schappen de waarborgen.

**Voorstel aan het bestuur**

Vergadering &lt;datum vergadering&gt;

Agendapunt &lt;nummer&gt;

Onderwerp 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022

Bijlage:

Programma 1 RMN Regulier

	Begrotingspost	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijziging	Vershil
1.	Salarissen en sociale lasten	€ 2.965.800	€ 2.459.200	€ -506.600
3.	Personeelskosten	€ 234.300	€ 234.300	€ -
5.	Inhuur personeel derden	€ 545.200	€ 856.700	€ 311.500
7.	Rente en afschrijvingen	€ 25.000	€ 25.000	€ -
9.	Huur en pachten	€ 129.400	€ 129.400	€ -
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 381.700	€ 371.700	€ -10.000
11a	Transitiebudget 2022	€ -	€ 1.250.000	€ 1.250.000
13.	Belastingen en verzekeringen	€ 32.500	€ 40.000	€ 7.500
15.	Energie- en waterkosten	€ 20.200	€ 20.200	€ -
17.	Onderhoud en vuilafvoer	€ 4.500	€ 4.500	€ -
21.	Publiciteits- en overige kosten	€ 21.300	€ 21.300	€ -
23.	Nagekomen lasten	€ -	€ -	€ -
	<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 4.359.900</b>	<b>€ 5.412.300</b>	<b>€ 1.052.400</b>
2	Opbrengst van eigendommen	€ -	€ 107.000	€ 107.000
6.	Rente	€ -	€ -	€ -
8.	Overige baten	€ -	€ -	€ -
10	Nagekomen baten	€ -	€ -	€ -
12.	Deelnemersbijdrage	€ 4.359.900	€ 5.412.300	€ 1.052.400
	<b>Totaal baten</b>	<b>€ 4.359.900</b>	<b>€ 5.519.300</b>	<b>€ 1.159.400</b>
	<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 107.000</b>	<b>€ 107.000</b>
	Mutatie reserve RTB	€ -	€ -	€ -
	Mutatie NP	€ -	€ -	€ -
	<b>SALDO</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 107.000</b>	<b>€ 107.000</b>

\*De €107.000 (begrotingspost 2 Opbrengst van eigendommen) zijn de bijdrages welke RMN ontvangt vanuit de programma's Routebureau en Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug. Deze worden in de consolideerde balans gecorrigeerd d.m.v. een presentatiecorrectie

**Voorstel aan het bestuur**

Vergadering &lt;datum vergadering&gt;

Agendapunt &lt;nummer&gt;

Onderwerp 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022

## Programma 2 Routebureau Utrecht

	Begrotingspost	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijziging	Vershil
1.	Salarissen en sociale lasten	€ 279.000	€ 271.300	€ -7.700
3.	Personeelskosten	€ -	€ -	€ -
5.	Inhuur personeel derden	€ -	€ -	€ -
7.	Rente en afschrijvingen	€ -	€ -	€ -
9.	Huur en pachten	€ -	€ -	€ -
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 47.200	€ 47.200	€ -
11a	Transitiebudget 2022	€ -	€ -	€ -
13.	Belastingen en verzekeringen	€ -	€ -	€ -
15.	Energie- en waterkosten	€ -	€ -	€ -
17.	Onderhoud en vuilafvoer	€ 243.800	€ 224.650	€ -19.150
21.	Publiciteits- en overige kosten	€ 89.400	€ 75.000	€ -14.400
23.	Nagekomen lasten	€ -	€ -	€ -
	<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 659.400</b>	<b>€ 618.150</b>	<b>€ 41.250</b>
2	Opbrengst van eigendommen	€ -	€ -	€ -
6.	Rente	€ -	€ -	€ -
8.	Overige baten	€ 20.000	€ 20.000	€ -
10	Nagekomen baten	€ -	€ -	€ -
12.	Deelnemersbijdrage	€ 639.400	€ 618.150	€ -21.250
	<b>Totaal baten</b>	<b>€ 659.400</b>	<b>€ 638.150</b>	<b>€ -21.250</b>
	<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 20.000</b>	<b>€ 20.000</b>
	Mutatie reserve RTB	€ -	€ 20.000	€ 20.000
	Mutatie NP	€ -	€ -	€ -
	<b>SALDO</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

**Voorstel aan het bestuur**

Vergadering &lt;datum vergadering&gt;

Agendapunt &lt;nummer&gt;

Onderwerp 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022

## Programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug

	Begrotingspost	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijziging	Vershil
1.	Salarissen en sociale lasten	€ 169.600	€ 100.000	€ -69.600
3.	Personeelskosten	€ -	€ -	€ -
5.	Inhuur personeel derden	€ -	€ -	€ -
7.	Rente en afschrijvingen	€ -	€ -	€ -
9.	Huur en pachten	€ -	€ -	€ -
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 59.800	€ 59.800	€ -
11a	Transitiebudget 2022	€ -	€ -	€ -
13.	Belastingen en verzekeringen	€ -	€ -	€ -
15.	Energie- en waterkosten	€ -	€ -	€ -
17.	Onderhoud en vuilafvoer	€ 163.100	€ 163.100	€ -
21.	Publiciteits- en overige kosten	€ 53.900	€ 53.900	€ -
23.	Nagekomen lasten	€ -	€ -	€ -
	<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 446.400</b>	<b>€ 376.800</b>	<b>€ -69.600</b>
2	Opbrengst van eigendommen	€ -	€ -	€ -
6.	Rente	€ -	€ -	€ -
8.	Overige baten	€ -	€ -	€ -
10	Nagekomen baten	€ -	€ -	€ -
12.	Deelnemersbijdrage	€ 446.400	€ 376.800	€ -69.600
	<b>Totaal baten</b>	<b>€ 446.400</b>	<b>€ 376.800</b>	<b>€ -69.600</b>
	<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
	Mutatie reserve RTB	€ -	€ -	€ -
	Mutatie NP	€ -	€ -	€ -
	<b>SALDO</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>