

Bestuursvoorstel

Onderwerp	1 ^e Begrotingswijziging 2022 Plassenschap Loosdrecht e.o.
Aan	De Plassenraad (Het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o.)
Van	Financiën
Datum	17 juni 2022
Bijlagen	1 ^e Begrotingswijziging 2022

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Overwegende dat er op een aantal posten wordt afgeweken t.o.v. de vastgestelde begroting 2022;
- Gelet op de 1^e *Begrotingswijziging 2022 Recreatie Midden-Nederland* met enkele budgetverschuivingen en de begroting van de liquidatiekosten die van invloed zijn op de begrotingsposten 3a en 3b binnen de begroting van het recreatieschap;
- Overwegende dat het MJOP is vastgesteld en de financiële effecten verwerkt dienen te worden in de 1^e begrotingswijziging 2022;
- Overwegende dat het verwachte verlies van LSD € 524.000 bedraagt;
- Overwegende dat in deze eerste begrotingswijziging de incidentele kosten van de omvorming die de gemeente Wijdmeren (invlechtingskosten) bij ons schap in rekening brengt over het boekjaar 2022 à € 110.000 nog niet zijn verwerkt;
- Gezien de omvang van deze post alsmede en de actualisatie van het MJOP het noodzakelijk maken om een tweede begrotingswijziging in het najaar bij u aan te bieden.
- Overwegende dat mogelijk is om de eerste begrotingswijziging 2022 en de prognose voor de incidentele kosten van Wijdmeren geheel te financieren uit de algemene reserve maar alleen wanneer aan deze reserve het positieve resultaat 2021 van € 150.000 is toegevoegd. Met deze keuze zal echter de algemene reserve op nihil eindigen waarmee onverhoopte tegenvallers of de actualisatie van het MJOP direct tot een hogere deelnemersbijdrage zullen leiden.
- Gelezen de zienswijzen van de deelnemers en overwegende dat de Nota van antwoord geen aanleiding geeft tot aanpassing van de 1^e begrotingswijziging;

Besluit de Plassenraad van Plassenschap Loosdrecht e.o.:

1. De voorgestelde begrotingswijziging vast te stellen als nieuw kader voor 2022.
2. De vastgestelde 1^e Begrotingswijziging 2022 Plassenschap Loosdrecht e.o. toe te sturen aan BZK en de deelnemers.

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Plassenraad van Plassenschap Loosdrecht e.o. gehouden op 24 juni 2022,

Mw. C. Larson
Voorzitter

Mw. J. Brand
Secretaris

Toelichting

1. Inleiding

Op 28 juni 2021 heeft de Plassenraad de begroting 2022 vastgesteld. In de periode tussen vaststelling van de begroting 2022 en nu blijkt dat op diverse punten wordt afgeweken van deze initiële begroting. In voorliggend voorstel wordt toelichting 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 2022 is gebaseerd op de actuele cijfers van het Plassenschap Loosdrecht e.o. De voornaamste redenen om tot een begrotingswijziging te komen zijn:

Doorbelasting transitiekosten vanuit Recreatie Midden-Nederland

In de 1^e begrotingswijziging 2022 van RMN zijn de transitiekosten ingerekend. Het deel hiervan dat niet opgevangen kan worden binnen de begroting van RMN komt ten laste van de deelnemers (in totaal incl. BTW € 1.273.404). Het aandeel van LSD (31%) in deze kosten is in de voorliggende begrotingswijziging verwerkt.

MeerJarenOnderhoudsPlan (MJOP)

In 2021 hebt u ingestemd met het MJOP. Omdat de besluitvorming over het MJOP is geweest na de vaststelling van de begroting 2022 wordt het financieel effect van deze besluitvorming in deze begrotingswijziging verwerkt. Deze verwerking is overeenkomstig de eerder door u vastgestelde begrotingswijziging 2021 op dit onderwerp.

Overige aanpassingen

Naast voorgenoemde aanpassingen is de begroting 2022 met de huidige inzichten en markt- en prijsontwikkelingen geactualiseerd. Daarnaast is beoordeeld waar de doorbelasting van de transitiekosten binnen de begroting opgevangen kan worden. Dit leidt in zijn totaliteit tot aanpassingen in de begrote kosten voor inhuur, rente en afschrijving, belastingen en verzekeringen, energie- en waterkosten, opbrengsten van eigendommen, rechten en overige baten.

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 2022 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 2022	Begroting 2022 na 1 ^e wijziging
3a.	Doorbelaste personeelskosten	€ 1.079.057	€ 1.220.100	€ 1.030.100
3b.	Doorbelaste apparaatskosten	€ 513.378	€ 510.600	€ 1.095.400
5.	Inhuur personeel derden	€ 48.479	€ 36.700	€ 55.000
7.	Rente en afschrijvingen	€ 258.189	€ 356.700	€ 320.000
9.	Huur en pachten	€ -	€ -	€ -
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	€ 71.215	€ 41.400	€ 41.400
13.	Belastingen en verzekeringen	€ 32.794	€ 27.100	€ 35.000
15.	Energie- en waterkosten	€ 23.955	€ 28.100	€ 33.100
17.	Onderhoud en vuilafvoer	€ 509.913	€ 590.600	€ 499.700
19.	Dotatie voorziening	€ -	€ -	€ 288.400
21.	Publiciteits- en overige kosten	€ 5.441	€ 7.600	€ 7.600
23.	Nagekomen lasten	€ 16.103	€ -	€ -
24.	Onvoorzien	€ -	€ 2.800	€ 2.800
	Totaal lasten	€ 2.558.525	€ 2.821.800	€ 3.408.500
2	Opbrengst van eigendommen	€ 385.152	€ 424.500	€ 405.300
4.	Rechten	€ 313.741	€ 284.600	€ 316.000
6.	Rente	€ -	€ -	€ -
8.	Overige baten	€ 63.990	€ 84.000	€ 60.600
10	Nagekomen baten	€ -381	€ -	€ -
12.	Deelnemersbijdrage	€ 2.129.201	€ 1.961.700	€ 2.036.800
	<i>Deelnemersbijdrage</i>	€ 1.799.887	€ 1.539.200	€ 1.539.200
	<i>Transparantie BTW</i>	€ 329.314	€ 422.500	€ 497.600
	Totaal baten	€ 2.891.704	€ 2.754.800	€ 2.818.700
	Totaal lasten en baten	€ 333.179	€ -67.000	€ -589.800
	Toevoegingen aan reserves	€ 571.623	€ 134.200	€ 36.500
	Onttrekkingen uit reserves	€ 512.637	€ 193.200	€ 102.300
	SALDO	€ 274.193	€ -8.000	€ -524.000

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 24 juni 2022

Agendapunt 6.a

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2022



3.a) Doorbelaste personeelskosten 3.b) Doorbelaste apparaatskosten

In de 1^e begrotingswijziging 2022 van RMN zijn de begrote liquidatiekosten uit het concept liquidatieplan opgenomen. Het totaalbedrag van deze liquidatiekosten bedraagt €1.250.000 (excl. BTW). Daarvan kan een deel opgevangen worden binnen de begroting van RMN. Het restant komt ten laste van de schappen:

Totale liquidatiekosten volgens het concept liquidatieplan:	€ 1.250.000
Waarvan opgevangen kan worden binnen RMN:	€ 197.600/-
Resteert door te belasten aan de schappen:	€ 1.052.400

Omdat de begroting van RMN excl. BTW is en de begroting van de schappen incl. BTW dient over dit bedrag BTW berekend te worden. Daarmee wordt het totaalbedrag wat doorbelast wordt aan de schappen incl. BTW € 1.273.404. Dit bedrag wordt volgens de verdeelsleutel uit de begroting doorbelast naar de deelnemers:

Door te belasten bedragen:	€ 1.273.404
Doorbelasting naar SGL-A (45,5%)	€ 579.399
Doorbelasting naar SGL-B (23,5%)	€ 299.250
Doorbelasting naar LSD (31%)	€ 394.755 +
Totale doorbelasting	€ 1.273.404/-
Verschil	€ -

5) Inhuur personeel derden

In de afgelopen jaren is gebleken dat het budget voor inhuur personeel te laag is. Om die reden is het begrote bedrag opgehoogd naar het bedrag wat werkelijk gerealiseerd is in 2020 en 2021.

7) Rente en afschrijvingen

In verband met de stikstofproblematiek (vertraging in vergunningen) zijn diverse investeringen nog niet gereed. Daarnaast zijn niet noodzakelijke investeringen uitgesteld. Voorgesteld wordt de rente- en afschrijvingslasten naar beneden bij te stellen tot € 320.000, een verlaging van € 36.700.

13) Belastingen en verzekeringen

Onder de belastingen en verzekeringen worden de volgende posten begroot:

- Motorrijtuigenbelasting
- Vaartuigenverzekering
- Rollendmaterieelverzekering
- Opstalverzekering
- Ongevallenverzekering
- Overige kleinere verzekeringen (rechtsbijstand, schadeverzekering werknemers, enz.)
- Diverse belastingen (OZB, rioolrechten, waterschapslasten en milieu- en zuiveringsheffing)

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 €35.000 (stijging van €7.900).

15) Energie- en waterkosten

De afgelopen periode zijn de prijzen van energie in Nederland enorm gestegen. Om deze stijging op te vangen stellen wij voor het budget in de begroting hiervoor met € 5.000 op te hogen tot € 33.100.

17) Onderhoud en vuilafvoer

In 2021 heeft u het nieuw opgestelde meerjaren onderhoudsplan (MJOP) vastgesteld voor de periode 2021-2026. Daarbij is tevens besloten de tot 2021 opgebouwde reserve onderhoud om te zetten in een voorziening groot onderhoud. Tegelijkertijd wordt een reserve inspecties gevormd voor het jaarlijks uitvoeren van inspecties. Omdat de begroting 2022 reeds was vastgesteld voordat u heeft besloten over het MJOP is de financieel administratieve versterking van de besluitvorming met

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 24 juni 2022

Agendapunt 6.a

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2022



betrekking tot het MJOP nog niet in de begroting 2022 verwerkt. In deze begrotingswijziging stellen wij u daarom de volgende wijzigingen in de begroting voor:

- | | |
|--|------------------|
| • Verlagen onderhoudskosten doordat kosten uit de voorziening onderhoud worden gedekt: | - € 122.300 |
| • Opnemen kosten inspecties conform MJOP: | <u>€ 31.400+</u> |
| • Totaal | - € 90.900 |

Per saldo leidt dit tot een verlaging van het budget voor onderhoudskosten van €90.900.

19) Voorzieningen

Vornoemde besluitvorming met betrekking tot het MJOP leidt ertoe dat met ingang van 2021 tevens weer jaarlijks gedoteerd wordt aan de voorziening groot onderhoud. Deze dotatie bedraagt conform het door u vastgestelde MJOP €288.400.

2) Opbrengst van eigendommen

In de begroting was vanuit het verleden nog een post € 19.200 opgenomen voor verkoop van machines. Deze post is echter niet meer opportuun (er is geen materieel meer wat op dit moment voor verkoop in aanmerking komt) en derhalve stellen wij voor de begrote opbrengsten op dit punt te verlagen.

4) Rechten

In de begroting 2022 zijn de rechten conservatief geraamd. Op basis van de realisatie 2020 en 2021 alsmede de verhoging van de tarieven voor snelvaarontheffingen stellen wij voor de begroting positief bij te stellen naar € 316.000, een voordeel van € 31.400.

8) Overige baten

Op basis van de realisatie 2020 en 2021 blijkt dat de overige baten de afgelopen jaren te hoog zijn begroot. Dit leidt ertoe dat we ook voorstellen voor 2022 de begroting bij te stellen tot €60.600, een nadeel van € 23.400.

12) Dekkingsmiddelen – transparantie BTW

De begroting van het plassenschap is inclusief BTW. De BTW wordt doorbelast aan de deelnemers, welke deze via het BTW-compensatiefonds kunnen declareren bij de belastingdienst. De meeste posten in deze begrotingswijziging zijn belast met BTW, waardoor de voorgestelde begrotingswijzigingen tevens leiden tot een aanpassing van de transparantie BTW. Wij hebben berekend dat de transparantie BTW naar aanleiding van de voorgestelde wijzigingen € 75.000 hoger is dan in de oorspronkelijke begroting 2022 opgenomen.

Mutatie reserves

De besluitvorming ten aanzien van het MJOP heeft tevens invloed op de reservemutaties. Zo zijn de begrote storting en onttrekking aan de reserve onderhoud niet meer nodig omdat met ingang van 2021 de reserve is omgezet in een voorziening groot onderhoud.

Daarnaast is bij het vaststellen van het MJOP besloten tot het instellen voor een reserve inspecties. De begrote storting en onttrekking aan deze reserve is tevens in deze begrotingswijziging opgenomen.

Samengevat leiden bovenstaande mutaties tot de volgende voorgestelde wijziging van de begroting 2022:

Toevoegingen

Begrote toevoegingen reserves conform begroting 2022:	€ 134.200
AF: begrote toevoeging reserve onderhoud	- € 115.000
BIJ: storting reserve inspecties	<u>€ 17.300+</u>
Bijgestelde begroting in deze begrotingswijziging:	€ 36.500

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 24 juni 2022

Agendapunt 6.a

Onderwerp 1^e Begrotingswijziging 2022



Onttrekkingen

Begrote onttrekkingen reserves conform begroting 2022:	€ 193.200
AF: begrote onttrekking reserve onderhoud	- € 122.300
BIJ: onttrekking begrote kosten inspecties (reserve inspecties)	€ 31.400+
Bijgestelde begroting in deze begrotingswijziging:	€ 102.300

Voorgestelde dekking begrotingswijziging

Uit de begrotingswijziging blijkt een tekort van €524.000. Conform de eerder genoemde werkwijze wordt van dit tekort eerst gekeken welk deel binnen het eigen vermogen van het plassenschap kan worden gedekt, alvorens het restant wordt doorberekend aan de deelnemers.

Wanneer het positieve resultaat 2021 van € 150.000 aan de reserves wordt toegevoegd kan de eerste begrotingswijziging 2022 en tevens de prognose voor de incidentele kosten van Wijdemeren à € 110.000 geheel worden gefinancierd uit de algemene reserve. Met deze keuze zal echter de algemene reserve op nihil eindigen waarmee onverhoopte tegenvallers of de actualisatie van het MJOP direct tot een hogere deelnemersbijdrage zullen leiden.

Financiële positie

Weerstandsvermogen

Op dit moment heeft de Covid-19 pandemie nog een grote impact op het maatschappelijk leven en daarmee ook op het plassenschap. Vanwege de onzekerheid die op dit moment heerst ten aanzien van de overheidsmaatregelen is het op dit moment nog niet mogelijk een gekwantificeerde inschatting te maken voor 2022. Zodra blijkt dat sprake is van een impact op de exploitatie van het plassenschap informeren wij u hier uiteraard over.

Kengetallen

De financiële positie wordt in de begroting tevens weergegeven in de vorm van financiële kengetallen. De impact van de voorgestelde begrotingswijzigingen op deze kengetallen is onderstaand weergegeven:

Kengetal	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging
Netto schuldquote	128,91%	125,93%
Netto schuldquote gecorrigeerd	128,91%	125,93%
Solvabiliteit	28,01%	24,04%
Kengetal grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,41%	-7,37%*
Onbenutte belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

* De negatieve structurele exploitatieruimte wordt veroorzaakt door de structureel hogere dotatie aan de voorziening onderhoud

5. Vervolg

De begroting 2022 en de begrotingswijziging dienen als toetsingskader bij de accountantscontrole van de jaarrekening 2022. Er volgt na deze 1^e begrotingswijziging 2022 nog een 2^e begrotingswijziging 2022 in september 2022.

Bijlage 1

1e Begrotingswijziging 2022 Recreatie Midden-Nederland

	Begrotingspost	Jaarrekening 2020	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1 ^e 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	€ -	€ -
	Totaal lasten	€ 5.579.749	€ 5.465.700	€ 6.407.250
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
	Totaal baten	€ 5.579.749	€ 5.465.700	€ 6.427.250
	Totaal lasten en baten	€ -	€ -	€ 20.000
	Mutatie reserve RTB	€ -	€ -	€ 20.000
	Mutatie NP	€ -	€ -	€ -
	SALDO	€ -	€ -	€ -