



RECREATIE MIDDEN- NEDERLAND.



Ontwerp begroting 2021 Recreatie Midden-Nederland



Inleiding

Voor u ligt de begroting 2021 van bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN).

RMN is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Deelnemers van RMN zijn de Provincie Utrecht, Recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) en het Plassenschap Loosdrecht e.o (LSD). RMN beheert de recreatiegebieden in opdracht van deze twee recreatieschappen. Daarnaast voert RMN opdrachten uit voor het Routebureau Utrecht en het Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug.

RMN is in een fase van transitie beland, waar de richting van een nieuw toekomst perspectief nog niet bekend is. Daarnaast zijn de gevolgen van de Coronacrisis nog nauwelijks in te schatten voor het komende jaar. Daarom is gekozen voor een beleidsarme begroting 2021 die gebaseerd is op de begroting 2020 waarover alleen een indexpercentage is toegepast.

De structurele kosten als onderdeel van de 1^e begrotingswijziging van 2020 zijn wel opgenomen in deze begroting. Het doel hiervan is om een aantal basisfuncties op orde te brengen en te houden.

In 2021 zal het gekozen toekomstperspectief voor RMN wordt geëffectueerd. De juridische-, personele- en financiële consequenties zijn op het moment van totstandkoming van deze begroting nog niet bekend. Daarom is een PM post Transitiekosten RMN opgenomen.

Op grond van richtlijnen van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is de opzet en indeling van de begroting 2021 gewijzigd ten opzichte van 2020. In de bijlage is ter verduidelijking daarom een versie 'oude stijl' opgenomen. Als uitvloeisel van het toepassen van een andere methodiek is de post 'overhead' aanzienlijk hoger ten opzichte van het jaar daarvoor, dit geeft een vertekend beeld. Ingeval er slechts sprake zou zijn van een Dienstverleningsopdracht (DVO) tussen opdrachtgever en opdrachtnemer, dan zou het door te berekenen overhead percentage aanzienlijk lager zijn.

Inhoudsopgave

Inleiding.....	2
Beleidsbegroting.....	4
1. Programmplan	4
Programma 1: RMN regulier.....	5
Programma 2: Routebureau Utrecht.....	6
Programma 3: Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug.....	8
Programma 4: Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	9
2. Paragrafen.....	11
2.1. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
2.2. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....	13
2.3. Paragraaf financiering.....	13
2.4. Paragraaf bedrijfsvoering.....	13
2.4.1. Bedrijfsvoering	13
2.4.2. Personeel.....	14
Financiële begroting	15
3. Overzicht baten en lasten per programma en toelichting	16
4. Overzicht incidentele baten en lasten	17
4.1. Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting.....	17
4.2. Presentatie van het structureel begrotingssaldo	17
5. Uiteenzetting van de financiële positie	18
5.1. Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid.....	18
5.2. geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar	18
5.3. EMU-saldo.....	19
5.4. Meerjaren investeringsbegroting.....	19
5.5. Baten en lasten per taakveld	20
Bijlage 1. Overzicht baten en lasten inclusief overhead (oude indeling).....	21
Programma 1. RMN regulier	21
Programma 2. Routebureau.....	22
Programma 3. Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug	23

Beleidsbegroting

1. Programmaplan

De missie van Recreatie Midden-Nederland is 'Buiten recreëren binnen handbereik'. RMN beheert en ontwikkelt een divers aanbod aan (vrij) toegankelijke en eigentijdse recreatievoorzieningen in het buitengebied in opdracht van publieke organisaties. Dit doet RMN om de inwoners en bezoekers aan Midden-Nederland ontspanning, rust, beweging en plezier te bieden. RMN denkt vanuit de behoefte van de recreant en behartigt en waarborgt de belangen van recreatie in de regio. In 2020 werkt RMN hoofdzakelijk in opdracht van het recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) en het Plassenschap Loosdrecht e.o (LSD). Dit staat beschreven in Programma 1. De werkzaamheden die RMN verricht voor individuele deelnemers, o.a. het onderhoud en beheer van Middelwaard, Cattenbroek en Haarrijnseplas, vallen eveneens onder dit Programma.

Alle Utrechtse gemeenten, de gemeente Wijdemeren (provincie Noord-Holland) en de provincie Utrecht zijn via een recreatieschap, NPUH of rechtstreeks opdrachtgever van het Routebureau Utrecht. De werkzaamheden van het Routebureau Utrecht zijn ondergebracht bij RMN en als Programma 2 opgenomen in deze begroting.

Programma 3 betreft de opdracht van Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (NPUH) voor de uitvoering van het beheer en onderhoud van routes en paden, het groentoezicht en de distributie van de MTB-vignetten.

Op grond van de verslaggevingsregels Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht de algemene dekkingsmiddelen en overhead apart te presenteren. Om die reden is met ingang van 2021 programma 4. Algemene dekkingsmiddelen in het leven geroepen. Als onderdeel van dit programma is het overzicht overhead opgenomen.

Vergelijkbaarheid met voorgaande jaren

De indeling van de begroting is gewijzigd. De oorzaak hiervoor ligt primair in het feit dat de voormalige indeling in 2 programma's strijdig was met de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Onze toezichthouder heeft ons hier in voorgaande jaren in het kader van het interbestuurlijk toezicht op gewezen. In de begroting 2021 is daarom een extra programma toegevoegd waarin onder andere de overhead is opgenomen. Omwille van de vergelijkbaarheid, en omdat sprake is van een gescheiden financiering tussen RMN, het Routebureau en het Nationaal Park is in de bijlage per programma inclusief overhead opgenomen.

Programma 1: RMN regulier

Wat willen we bereiken?

Voor de twee deelnemende schappen is RMN het gemeenschappelijke bestuurs- en uitvoeringsapparaat. De taak van RMN moet worden gezien in het licht van de taakstelling van de aangesloten schappen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Voor 2021 zijn de volgende doelstellingen benoemd:

Beleidssterrein	Doelstelling
Beheer en onderhoud	Alle gebieden en terreinen hebben een beheer- en ontwikkelplan, zijn ingemeten en beschreven in beheersysteem Geovisia. De gebieden worden onderhouden conform afgesproken kwaliteitsniveau.
Ontwikkeling	De doelstellingen van SGL en LSD zijn gerealiseerd, inclusief exploitatie van eigendommen. In de programma's voor beide schappen zijn de ambities voor eigentijdse en toegankelijke recreatievoorzieningen beschreven.
Vergunningen, evenementen, toezicht en handhaving	Er is een fysiek en digitaal loket voor vergunningen en evenementen. Toezicht en handhaving vindt plaats in opdracht van de recreatieschappen, op basis van een gezamenlijk geformuleerd beleid.
Bestuursondersteuning	RMN levert de ondersteuning voor de 2 schappen en voor RMN in de voorbereiding van de stukken en de besluitvorming.
Marketing en communicatie	Uitvoeren van het communicatieplan.

Wat mag het kosten?

Programma 1	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	1.776.200
Baten	4.435.600
Saldo van baten en lasten	-2.659.400
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	-2.659.400

Programma 2: Routebureau Utrecht

Wat willen we bereiken?

Routebureau Utrecht is het centrale loket in de Provincie Utrecht en tevens bruggenbouwer tussen routebeheerders, marketingorganisaties, routeontwikkelaars, gemeenten, provincie en organisaties die zich bezighouden met fiets-, wandel- en vaarroutes. Met een sterk aanbod van routes en routenetwerken kunnen inwoners en bezoekers op de fiets, al wandelend of varend genieten van onze provincie.

Het Routebureau Utrecht bevordert een uniform aanbod van thematische routes en routenetwerken voor bewoners en bezoekers van de provincie Utrecht

Het Routebureau Utrecht wordt gedragen en gefinancierd door alle gemeenten en de provincie Utrecht. Zij hebben hiervoor eind 2017 een meerjarig convenant gesloten. Via dienstverleningsovereenkomsten (collectief via recreatieschappen, Stichting NPUH of individueel) zijn zij opdrachtgevers aan RMN.

In het najaar van 2020 wordt het Jaarplan 2021 vastgesteld in het bestuurlijk overleg Routebureau Utrecht.

Wat gaan we daarvoor doen?

Voor 2021 zijn de volgende doelstellingen benoemd:

Beleidsterrein	Doelstelling
Uniform routebeheer	Het Routebureau Utrecht zorgt voor het uniform beheer en de coördinatie van het onderhoud van routes en routenetwerken. Het betreft bewegwijzering, markeringsdragers en informatiepanelen. We bewaken de kwaliteit, ondersteunen partners met kennis en kunde over routebeheer en behandelen klachten, knelpunten en suggesties met behulp van een centraal meldpunt.
Informatievoorziening en marketing	Het Routebureau Utrecht ontsluit en promoot het gebruik van thematische routes en routenetwerken. Dit doen we – via de UBase – op eigen website RoutesinUtrecht.nl, onze social media kanalen en kanalen van marketingpartners. In 2021 bouwen we samen met de lokale en regionale marketingorganisaties verder aan het routeplatform en vormen routes een onderdeel van diverse lokale en (inter)nationale marketingactiviteiten (o.a. regiostrategie Visit Utrecht Region).
Routeontwikkeling	Het Routebureau Utrecht ondersteunt overheden en partnerorganisaties met kennis en kunde bij het ontwikkelen van nieuwe thematische routes en routenetwerken. Hierbij denkt het Routebureau graag mee over beleid en strategische keuzes bij projecten. Ook onderhouden we contacten met marketingorganisaties en routebureaus in het land voor onderlinge kennisuitwisseling en afstemming.

Wat mag het kosten?

Programma 2	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	386.900
Baten	653.200
Saldo van baten en lasten	-266.300
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	-266.300

Programma 3: Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug

Wat willen we bereiken?

RMN voert in opdracht van Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (NPUH) het beheer en onderhoud van de kanoroutes, ruiterspaden en fietspaden op de Utrechtse Heuvelrug uit. Dit betreft het onderhoud van de voorzieningen die het voormalige recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied in beheer had. RMN levert daarnaast 1,5 fte toezicht en handhaving voor de routes en paden en recreatieterreinen Gravenbol, Passantenhaven Rhenen en Kwinteloijen en verzorgt de productie en distributie van de MTB-vignetten.

Naast de reguliere kerntaken ligt het accent in 2020 op het doorvoeren van verbeterpunten in de processen rond de uitgifte van de MTB-vignetten en wordt er gewerkt aan een meer resultaatgerichte kwaliteitsbeschrijving. In maart 2019 is een Dienstverleningsovereenkomst (DVO) voor 5 jaar getekend en zijn taken en verantwoordelijkheden in een Service Level Agreement (SLA) vastgelegd.

Wat gaan we daarvoor doen?

Voor 2021 zijn de volgende doelstellingen benoemd:

Beleidssterrein	Doelstelling
Beheer en onderhoud routes en paden	De routes en paden worden onderhouden conform de kwaliteitseisen die vastgelegd zijn in de SLA. Afhankelijk van nog te nemen besluiten door NPUH zijn alle voorzieningen opgenomen in GeoVisia. De GIS informatie is up-to-date en RMN kan op verzoek (digitale) kaarten, analyses en rapporten (bijvoorbeeld over de levensduur van voorzieningen) beschikbaar stellen aan opdrachtgever.
Groen toezicht	Toezicht en handhaving vindt plaats op basis van gezamenlijk geformuleerd beleid en als vastgelegd in de notitie 'Aansturing en inzet BOA's in het NPUH'
Distributie MTB-vignetten	RMN zorgt voor de productie en distributie van de MTB vignetten en de administratie en facturatie hiervan. Na de evaluatie van de werkwijze wordt in 2020 uitwerking gegeven aan verbetering van de processen

Wat mag het kosten?

Programma 3	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	379.000
Baten	437.700
Saldo van baten en lasten	-58.700
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	-58.700

Programma 4: Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Wat willen we bereiken?

De belangrijkste inkomstenbron voor de programma's RMN regulier, Routebureau Utrecht en Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug is de bijdrage per inwoner van de deelnemers. Verder is dit programma een beleidsarm programma. Naast de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien zijn tevens de lasten voor overhead opgenomen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Programma 4 is een beleidsarm programma.

Wat mag het kosten?

Programma 4	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	2.948.200
Baten	0
Saldo van baten en lasten	2.948.200
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	2.948.200

Naast de baten en lasten van dit programma dienen tevens een aantal specifieke overzicht opgenomen te worden:

- Het overzicht algemene dekkingsmiddelen
- Het bedrag onvoorzien in de begroting
- Het overzicht overhead

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn die inkomsten die geen specifiek bestedingsdoel kennen. De belangrijkste daarvan is de deelnemersbijdrage. In onderstaand overzicht worden de bedragen voor de begroting van 2019 t/m 2024 weergegeven.

	2019 begroting	2020 begroting	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	0	0	0	0	0	0
Algemene uitkeringen	0	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0	0
Saldo financieringsfunctie	0	0	0	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0

Bedrag onvoorzien

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording is het verplicht het jaarlijks opgenomen bedrag voor onvoorzien lasten in de begroting afzonderlijk te presenteren. De omvang van de post onvoorzien bedraagt per jaar:

	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting
Post onvoorzien	33.800	30.300	36.700	42.000
In % totale lasten	1%	1%	1%	1%

Overzicht overhead

Met ingang van de begroting 2018 moeten gemeenschappelijke regelingen overhead centraal begroten en verantwoorden in de begroting en jaarstukken. In voorgaande jaren is dit niet gebeurd maar voor 2021 zijn de kosten voor overhead separaat opgenomen. Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Enkele voorbeelden van overhead zijn: leidinggevende primair proces, juridische zaken, facilitaire zaken, ICT, huisvesting en financiën, toezicht en controle op de eigen organisatie. Het is verplicht een overzicht van kosten van overhead op te nemen.

	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Lasten	2.950.400	3.033.600	3.110.700	3.171.100
Baten	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-2.950.400	-3.033.600	-3.110.700	-3.171.100
Toevoegingen aan reserve	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-2.950.400	-3.033.600	-3.110.700	-3.171.100

2. Paragrafen

Op grond van het BBV is het verplicht om voor zeven programma-overschrijdende thema's verantwoording af te leggen in een afzonderlijke paragraaf. Voor RMN geldt dat, gelet op de aard van de activiteiten van RMN, dat niet alle paragrafen van toepassing zijn. Om die reden zijn alleen de paragrafen opgenomen die van toepassing zijn.

Paragraaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Niet	RMN heft geen lokale gemeentelijke belastingen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §2.1
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §2.2
Financiering	Wel	Zie §2.3
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §2.4 Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.
Verbonden partijen	Niet	RMN is zelf de bedrijfsvoeringsorganisatie van het Plassenschap Loosdrecht en het Recreatieschap Stichtse Groenlanden. RMN heeft conform de definitie van het BBV geen verbonden partijen.
Grondbeleid	Niet	RMN voert geen actief of passief grondbeleid.

2.1. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Financiële positie

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van RMN. Deze kengetallen geven beperkt inzicht doordat deze zijn berekend voor RMN als uitvoeringsorganisatie. Door deze status is geen sprake van eigen vermogen en sluit de begroting en jaarrekening van RMN altijd op een saldo € 0.

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Netto schuldquote	-3,8%	0,5%	1,5%	1,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-3,8%	0,5%	1,5%	1,3%
Solvabiliteitsratio	10,9%	0,0%	0%	0%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-12,0%	-3,7%	0%	0%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	n.b.	nvt

Netto schuldquote (gecorrigeerd)

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van RMN ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Omdat RMN geen leningen heeft is de schuldquote prima.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen. Hoe hoger het percentage hoe beter RMN in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De daling van de solvabiliteitsratio komt mede door de onttrekking van de bestemmingsreserve afkoopsom UHVK (deze is ultimo 2019 volledig uitgenut). De solvabiliteit is daarmee 0%, hetgeen betekent dat eventuele financiële risico's leiden een noodzaak om kosten te besparen of de deelnemersbijdrage te verhogen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat gekeken wordt naar de structurele baten en de structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Omdat in 2020 en 2021 geen sprake meer is van incidentele onttrekkingen uit reserves is de structurele exploitatieruimte 0%.

Risico's en weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin RMN in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid moet worden veranderd. Alle kosten die betrekking hebben op de schappen Loosdrechtse plassen en Stichtse Groenlanden die boven de begroting uitvallen, leiden tot een verhoging van de deelnemersbijdrage.

Aangezien Recreatie Midden-Nederland een bedrijfsvoeringsorganisatie is en in principe geen Eigen Vermogen (en daarmee weerstandsvermogen) heeft, is er geen relatie tussen de risico's en het aan te houden weerstandsvermogen.

2.2. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

RMN heeft een beperkt aantal bezittingen in het kader van vervoersmiddelen en hard- en software. Voor deze kapitaalgoederen is geen specifiek onderhoudsplan omdat geen sprake is van periodiek groot onderhoud. De kosten voor het onderhoud maken jaarlijks onderdeel uit van de begroting.

2.3. Paragraaf financiering

RMN is een bedrijfsvoeringsorganisatie ten behoeve van de twee schappen en voor de uitvoering van de taken voor het Routebureau Utrecht en het Nationaal Park. Het jaarlijkse exploitatiesaldo wordt volledig met de deelnemers afgerekend. RMN heeft per 1 januari 2021 een eigen vermogen van nul.

2.4. Paragraaf bedrijfsvoering

2.4.1. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen organisatie, personeel, informatisering & automatisering, communicatie, financieel beheer en huisvesting. Voor de bedrijfsvoering legt de directeur verantwoording af aan het bestuur van RMN.

ICT & AVG

Sinds de Algemene Verordening Gegevensbescherming van kracht is (25 mei 2018), dient elke publieke organisatie een functionaris gegevensbescherming aan te stellen. RMN beschikt over en beheert privacygevoelige informatie (onder meer vanuit toezicht & handhaving, vanwege vergunningen ontheffing verlening en door middel van de producten die via de webshop worden verkocht, zoals wandelkaarten, MTB-vignetten en strandbadkaartjes- en abonnementen). De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de functionaris gegevensbescherming is belegd bij de teamleider bedrijfsvoering. Vanaf 2019 heeft RMN een contract bij Issys ICT voor de kantoorautomatisering. Dit contract is onderdeel van de activa.

Arbodienst

Ook in 2020 zal RMN gebruik maken van MKBasics als arbodienst. Periodiek vindt er overleg plaats met de bedrijfsarts in een Sociaal Medisch Team. Hierdoor is er voldoende aandacht van leidinggevenden voor zieke medewerkers of voor medewerkers met werk gerelateerde klachten.

Communicatie

Met behulp van een communicatieplan werkt RMN in 2020 aan het versterken van de zichtbaarheid en herkenbaarheid van de recreatieschappen, het Routebureau Utrecht en hun product- en dienstenaanbod. RMN maakt onderscheid tussen consument gerichte informatie (inwoners, bezoekers) en 'corporate' informatie (opdrachtgevers, stakeholders, partners) en richt haar media zodanig in, dat de doelgroepen optimaal worden bereikt, geïnformeerd en gefaciliteerd. Naast informatievoorziening wil RMN ook 'omgevingscommunicatie' ten behoeve van haar projecten en programma's verbeteren. RMN wil hiermee ontwikkelingen goed afstemmen met belanghebbenden in de omgeving en draagvlak voor en betrokkenheid bij uitvoeringsplannen versterken. Om de herkenbaarheid te vergroten, is de in 2018

ontwikkelde huisstijl in 2020 volledig en uniform doorgevoerd, zowel online als in gedrukte media. De interne communicatie is gericht op versterken van inzicht, betrokkenheid en motivatie bij medewerkers t.a.v. de organisatiedoelen en het stimuleren van kennisuitwisseling.

Financieel beheer

De begroting wordt vastgesteld door het bestuur en de resultaten (deelnemersbijdragen van de schappen) worden voorgelegd aan de schappen. Accountants kantoor Baker Tilly Berk heeft voor de jaarrekeningen 2017, 2018 en 2019 opdracht om de controle uit te voeren. Gezien de aanbestedingsregels is het noodzakelijk om voor de controle van de jaarstukken 2020 een nieuwe aanbestedingsprocedure te doorlopen welke in 2019 en 2020 ten uitvoer gebracht zal worden. Gezien de beperkte taakstelling van RMN en de schappen en de noodzakelijk efficiëntie wordt bij de inrichting en presentatie van de financiële stukken uitgegaan van het wettelijk minimum: sober en inzichtelijk.

Huisvesting

RMN is sinds april 2016 gevestigd in het Huis voor de Provincie te Utrecht. Het huidige huurcontract loopt tot april 2021 en is in april 2020 opgezegd, met als doel de huisvestingsbehoefte in 2021 opnieuw te beoordelen, mede gelet op de transitie. Alle gemaakte afspraken zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met de Provincie Utrecht. Daarnaast heeft RMN regionale locaties (uitvoeringskantoren) in de gemeente Stichtse Vecht, Gemeente Wijdmeren en Gemeente De Ronde Venen.

2.4.2. Personeel

De visie van RMN is vastgelegd in de verbeteragenda 'Higher Grounds' dat leidde tot een herinrichting (matrix structuur) van de organisatie per medio 2018. Inmiddels zijn er verschillende tekortkomingen in de bedrijfsvoering en begroting geconstateerd. Als gevolg hiervan is in 2019 een Plan van Aanpak opgesteld met als resultaat het rapport RMN in Transitie. Het bureau Berenschot onderzoekt vier scenario's op basis waarvan een nieuw toekomstperspectief voor RMN zal worden gekozen met mogelijke personele consequenties.

CAO

RMN is partij bij de cao van de Provincie die is ingegaan per 1 januari 2020. Aan de hand van recente cao besluiten en voorstellen binnen de publieke sector (Rijksoverheid, Waterschappen, RDW en Politie) is een behoorlijke stijging van loonkosten (ca. 7% verdeeld over anderhalf tot drie jaar) te verwachten. Uitgaande van een stijging van 7% verdeeld over 3 jaar, betekent dit voor de komende begrotingsperioden een jaarlijkse stijging van 2,9% van de loonkosten. Zolang er geen (andere) indicatie vanuit de onderhandelingen met vakbonden komt, wordt deze 2,9% als uitgangspunt gehanteerd voor de begroting 2021.

Financiële begroting

Uitgangspunten bij de begroting

Middels de Kadernota 2021, welke voor een zienswijze naar de deelnemers is gestuurd, bent u geïnformeerd over de financiële kaders voor het begrotingsjaar 2021.

Indexering

Voor de indexering van loon- en prijsgevoelige elementen wordt uitgegaan van de volgende percentages:

- 2,9% voor de loongerelateerde kosten
- 1,8% voor de overige kosten

De verhouding loon- en prijsgevoelige elementen liggen bij het Recreatieschap op 86/14 (daarmee komt de stijging van de gemeentelijke bijdrage op $(86 \times 2,9\% + 14 \times 1,8\%) = 2,75\%$).

Bij de opstelling van de programmabegroting 2021 is verder rekening gehouden met de volgende uitgangspunten ten aanzien van investeringen:

- Voor rente op nieuwe investeringen is 1% gehanteerd;
- Het afschrijvingsbeleid is ongewijzigd ten opzichte van eerdere jaren (lineaire afschrijving gedurende de economische levensduur van investeringen, rekening houdend met eventuele restwaarde bij vervreemding aan het einde van deze economische levensduur).

De baten, lasten en mutaties in reserves zijn gebaseerd op de beleidsinhoudelijke doelstellingen zoals per programma opgenomen in het programmaplan. Voor een nadere toelichting verwijzen wij daarom naar de individuele programma's in het programmaplan. Tot slot merken wij op dat de 1^e begrotingswijziging 2020 nog niet verwerkt is in de cijfers, aangezien deze nog niet formeel is vastgesteld.

3. Overzicht baten en lasten per programma en toelichting

Programma	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
<i>Lasten</i>							
Programma 1 RMN Regulier	5.240.631	3.554.300	4.052.000	1.776.200	1.825.200	1.875.500	1.927.200
Programma 2 Routebureau Utrecht	477.873	580.600	620.800	386.900	395.300	402.400	409.700
Programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug	130.811	418.200	426.600	379.000	388.900	399.000	409.400
Programma 4 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	0	0	0	2.984.200	3.063.900	3.147.400	3.213.100
• <i>Overhead</i>	1	1	1	2.950.400	3.033.600	3.110.700	3.171.100
• <i>Bedrag onvoorzien</i>	0	0	0	33.800	30.300	36.700	42.000
• <i>Transitie RMN</i>				PM	PM	PM	PM
Totaal lasten	5.849.315	4.553.100	5.099.400	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
<i>Baten</i>							
Programma 1 RMN Regulier	4.633.515	3.429.300	4.052.000	4.435.400	4.553.600	4.675.000	4.799.700
Programma 2 Routebureau Utrecht	477.873	580.600	620.800	653.200	670.600	688.500	686.900
Programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug	130.811	418.200	426.600	437.700	449.100	460.800	472.800
Programma 4 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:				0	0	0	0
• <i>Algemene dekkingsmiddelen</i>				0	0	0	0
• <i>Overhead</i>				0	0	0	0
Totaal baten	5.242.199	4.428.100	5.006.600	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
Saldo van baten en lasten	- 607.116	-125.000	-92.800	0	0	0	0
<i>Mutaties reserves</i>							
Toevoegingen aan reserves		0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	607.116	125.000	93.000	0	0	0	0
Totaal mutaties reserves	607.116	125.000	93.000	0	0	0	0
Geraamd resultaat	0	0	200	0	0	0	0

¹ Vanaf 2021 is de overhead apart weergegeven, om die reden is voor de jaren 2018, 2019 en 2020 geen separaat bedrag overhead opgenomen.

4. Overzicht incidentele baten en lasten

4.1. Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de notitie Incidentele baten en lasten van de Commissie BBV is het verplicht een overzicht op te nemen van de incidentele baten en lasten in de begroting inclusief een toelichting op de belangrijkste posten hieruit. In de begroting 2020 was de onttrekking uit de bestemmingsreserve UHVK opgenomen als incidenteel. Omdat de reserve ultimo 2020 een saldo nihil heeft is geen sprake meer van incidentele lasten.

4.2. Presentatie van het structureel begrotingssaldo

Om inzicht te bieden in het structureel begrotingssaldo is onderstaand opgenomen wat het effect is van de incidentele baten en lasten op de begroting 2021-2024. Dit overzicht is gebaseerd op het modeloverzicht zoals geadviseerd door de Commissie BBV in de notitie Incidentele baten en lasten.

	2021	2022	2023	2024
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Begrotingssaldo na bestemming	0	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	0	0	0	0

5. Uiteenzetting van de financiële positie

5.1. Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid

De begroting 2021 is beleidsarm en gebaseerd op het beleid zoals reeds vastgesteld in de begroting 2020. Om die reden is geen sprake van nieuw beleid in 2021 e.v. Wel is in een 2020 ontdekte fout in de begroting 2020 verwerkt. Dit betreft een niet verwerkte doorbelasting aan programma 3 Nationaal Park, hetgeen leidt tot een voordeel op programma 1 RMN. Dit voordeel is ingezet als post voor onvoorziene kosten in de begroting.

5.2. geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar

(bedragen in €)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Materiële vaste activa	82.500	138.900	68.000	50.000	101.000	84.000
Totaal vaste activa	82.500	138.900	68.000	50.000	101.000	84.000
Uitzettingen < 1 jaar	1.700.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Liquide middelen	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Overlopende activa	0	0	0	0	0	0
Totaal vlottende activa	1.900.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Totaal activa	1.982.500	2.138.900	2.068.000	2.050.000	2.101.000	2.084.000
Eigen vermogen	93.000	0	0	0	0	0
Voorzieningen	80.000	60.000	0	0	0	0
Vaste schuld	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	173.000	60.000	0	0	0	0
Vlottende schuld	1.085.700	1.247.300	1.241.000	1.230.000	1.261.000	1.250.000
Overlopende passiva	723.800	831.600	827.000	820.000	840.000	834.000
Totaal vlottende passiva	1.809.500	2.078.900	2.068.000	2.050.000	2.101.000	2.084.000
Totaal passiva	1.982.500	2.138.900	2.068.000	2.050.000	2.101.000	2.084.000

5.3. EMU-saldo

Het (EMU-saldo) is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het CBS. Voor de EMU-enquête worden de gemeenten, de provincies en de waterschappen integraal waargenomen. Bij de gemeenschappelijke regelingen wordt een deelwaarneming gedaan. Een gemeenschappelijke regeling valt binnen de deelwaarneming indien het totaal aan baten of lasten op de exploitatierekening groter is dan 20 miljoen euro. Omdat het begrotingstotaal van het Recreatieschap onder deze grens van €20miljoen ligt is toelichting van het EMU saldo niet verplicht en derhalve niet opgenomen.

5.4. Meerjaren investeringsbegroting

In de begroting is tevens een meerjaren investeringsbegroting opgenomen. Deze begroting is gebaseerd op de netto investering (investering +/- eventueel van derden ontvangen specifieke bijdrage/subsidie). Op investeringen wordt afgeschreven vanaf het jaar volgend op het jaar van ingebruikname van het activum.

Omschrijving	2021	2022	2023	2024
Vervangingsinvestering	25.000	25.000	25.000	25.000
Virtuele werkplekomgeving			45.000	
Leaseauto's			23.000	
Totaal per jaarschijf	25.000	25.000	93.000	25.000

5.5. Baten en lasten per taakveld

Conform artikel 7 lid 3 sub c van het BBV is het verplicht een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld op te nemen in de begroting. Dit overzicht, inclusief de koppeling van taakvelden naar programma's, is hieronder opgenomen.

Taakveld	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
0.1 Bestuur				
0.4 Overhead	2.950.400	3.033.600	3.110.700	3.171.100
0.5 Treasury				
0.8 Overige baten en lasten	33.800	30.300	36.700	42.000
1.2 Openbare orde en veiligheid	519.591	534.662	550.270	566.028
2.3 Recreatieve havens	93.808	96.528	99.328	102.208
2.4 Economische havens en vaarwegen				
3.4 Economische promotie				
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.928.701	1.978.210	2.027.302	2.078.064
Totaal van de lasten	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
0.5 Treasury				
2.3 Recreatieve havens				
2.4 Economische havens en vaarwegen				
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
Totaal van de baten	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves (stortingen)	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves (onttrekkingen)	0	0	0	0
Totaal resultaat van baten en lasten	0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0

Bijlage 1. Overzicht baten en lasten inclusief overhead (oude indeling)

Programma 1. RMN regulier

	Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1.	Salarissen en sociale lasten	2.888.501	2.804.800	3.161.200	3.178.500	3.270.700	3.365.500	3.463.100
3.	Personeelskosten	363.796	244.600	205.300	209.000	212.800	216.600	220.500
5.	Inhuur personeel derden	865.442	611.100	527.100	536.600	546.300	556.100	566.100
7.	Rente en afschrijvingen	23.994	47.500	27.200	34.700	43.100	41.900	41.900
9.	Huur en pachten	145.739	155.400	175.900	179.100	182.300	185.600	188.900
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	538.512	430.400	296.000	230.200	229.800	239.300	247.700
13.	Belastingen en verzekeringen	30.837	29.500	29.900	30.400	31.000	31.500	32.100
15.	Energie- en waterkosten	18.036	19.200	14.400	14.700	14.900	15.200	15.500
17.	Onderhoud en vuilafvoer	1.471	22.855	500	500	500	500	500
21.	Publiciteits- en overige kosten	22.855	20.200	21.500	21.900	22.300	22.700	23.100
	Nagekomen lasten	11.077	8.900					
	Totaal lasten	4.910.259	4.376.400	4.459.000	4.435.600	4.553.700	4.674.900	4.799.400
	Opbrengsten van eigendommen	179.066	77.900					
6.	Rente		0	-	-	-	-	-
8.	Overige baten	28.748	98.900	45.500	-	-	-	-
12.	Deelnemersbijdrage	4.479.887	3.365.300	4.320.700	4.435.600	4.553.700	4.674.900	4.799.400
	Totaal baten	4.692.261	3.542.100	4.366.200	4.435.600	4.553.700	4.674.900	4.799.400
	Saldo van baten en lasten	-217.998	-843.300	-92.800	-	-	-	-
	Onttrekkingen reserves	217.998	218.000	93.000	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
	Resultaat	0	-616.300	200	-	-	-	-

Programma 2. Routebureau

	Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1.	Salarissen en sociale lasten	192.863	212.000	191.300	246.200	253.400	257.900	262.600
3.	Personeelskosten	1.150	-	-	-	-	-	-
5.	Inhuur personeel derden	19.333	-	-	-	-	-	-
7.	Rente en afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-
9.	Huur en pachten	-	-	-	-	-	-	-
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	132.458	43.900	45.600	46.400	47.300	48.100	49.000
13.	Belastingen en verzekeringen	-	-	-	-	-	-	-
15.	Energie- en waterkosten	-	-	-	-	-	-	-
17.	Onderhoud en vuilafvoer	190.115	196.560	252.600	257.100	261.800	266.500	271.300
21.	Publiciteits- en overige kosten	101.889	130.000	131.300	103.400	108.200	116.000	104.200
	Totaal lasten	637.808	582.460	620.800	653.100	670.700	688.500	687.100
6.	Rente		-	-	-	-	-	-
8.	Overige baten		-	-	20.000	20.000	20.000	-
12.	Deelnemersbijdrage	637.808	582.460	620.800	633.200	650.600	668.500	686.900
	Totaal baten	637.808	582.460	620.800	653.200	670.600	688.500	686.900
	Saldo van baten en lasten	-	-	-	100	-100	-	-200
	Onttrekkingen reserves	-	-	-	-	-	-	-
	Resultaat	-	-	-	-	-	-	-

Programma 3. Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug

	Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1.	Salarissen en sociale lasten	169.245	158.355	161.600	165.800	170.100	174.500	179.000
3.	Personeelskosten	56.088	56.088	57.200	58.700	60.200	61.800	63.400
5.	Inhuur personeel derden	-	-	-	-	-	-	-
7.	Rente en afschrijvingen	2.179	-	-	-	-	-	-
9.	Huur en pachten	-	-	-	-	-	-	-
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	84	84	-	-	-	-	-
13.	Belastingen en verzekeringen	-	-	-	-	-	-	-
15.	Energie- en waterkosten	-	-	-	-	-	-	-
17.	Onderhoud en vuilafvoer	261.381	152.757	155.800	159.900	164.100	168.400	172.800
21.	Publiciteits- en overige kosten	7	51.000	52.000	53.300	54.700	56.100	57.600
	Totaal lasten	488.984	418.200	426.600	437.700	449.100	460.800	472.800
6.	Rente		-	-	-	-	-	-
8.	Overige baten		-	-	-	-	-	-
12.	Deelnemersbijdrage	488.984	418.200	426.600	437.700	449.100	460.800	472.800
	Totaal baten	488.984	418.200	426.600	437.700	449.100	460.800	472.800
	Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-
	Onttrekkingen reserves	-	-	-	-	-	-	-
	Resultaat	-	-	-	-	-	-	-