



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

JAARVERSLAG & JAARREKENING 2020

ONTWERPVERSIE

7 APRIL 2020

1 Voorwoord

1.1 Jaarverslag en jaarrekening

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening van recreatieschap Stichtse Groenlanden over het jaar 2020.

Recreatieschap Stichtse Groenlanden is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze GR werken de gemeenten De Bilt, De Ronde Venen, Houten, Lopik, Stichtse Vecht, Nieuwegein, Utrecht, Woerden en IJsselstein en de provincie Utrecht samen aan beheer en ontwikkeling van toegankelijke recreatiegebieden voor inwoners en bezoekers van de regio.

Recreatieschap Stichtse Groenlanden is in 1999 opgericht *“ter behartiging van het belang van de deelnemers bij de intergemeentelijke openluchtrecreatie en de bescherming van natuur en landschap.”* Deze taakomschrijving is en blijft ongewijzigd, maar wat hieronder wordt verstaan en hoe hier invulling aan wordt gegeven, is wel aan verandering onderhevig.

Het recreatieschap heeft de uitvoering van zijn werkzaamheden - Beheer & Onderhoud, Toezicht & Handhaving, Exploitatie, Bedrijfsvoering en Bestuursondersteuning - belegd bij RMN.

RMN is dé uitvoeringsorganisatie voor recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht e.o. en Routebureau Utrecht.

Het jaar 2020 was een turbulent jaar voor het recreatieschap. Vanwege de corona-crisis en maatregelen om de verspreiding van het coronavirus te beperken, werden onze gebieden vaker en door meer mensen bezocht. De werkzaamheden en de werkdruk voor onze toezichthouders en beheer- en onderhoudsmedewerkers nam hierdoor toe. Tegelijkertijd moesten, vanwege dezelfde maatregelen, een groot deel van onze exploitanten in deze gebieden hun deuren gesloten houden en deden zij een beroep op het schap om minder huur/pacht te betalen.

Daarnaast heeft het schap eind 2020 uitgesproken geen toekomst te zien in de wijze waarop de samenwerking momenteel georganiseerd is. Naar verwachting zal uitvoeringsorganisatie RMN geliquideerd worden en wordt het recreatieschap omgevormd tot een ander samenwerkingsverband met een 'lichtere' structuur.

1.2 Effect COVID-19 (corona) op de jaarstukken

De uitbraak van COVID-19 (corona) in februari 2020 heeft een enorme impact op de samenleving én ook op het recreatieschap. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Het COVID-19 (corona) virus heeft financiële gevolgen die zijn verwerkt in voorliggende jaarrekening. De belangrijkste (financiële) effecten zijn:

- Niet/nauwelijks inkomsten uit verhuur van terreinen voor evenementen en (groeps-)activiteiten;
- Tegemoetkomen van huurders/pachters d.m.v. kwijtschelding van (een deel van) de huur/pacht omdat zij vanwege de maatregelen noodgedwongen moesten sluiten en geen inkomsten hebben kunnen genereren.
- Hogere kosten voor terreinbeheer: extra kosten voor schoonmaak, afvalinzameling, toezicht en handhaving;
- Extra lasten om de online verkoop van toegangsbewijzen voor de Maarseveense plassen mogelijk te maken en zodoende het bezoek 'corona-proof' te organiseren en faciliteren;
- Uitstel overdracht eigendom/opstallen Oortjespad.

De totale impact van deze effecten op het resultaat bedraagt € 348.900, zie voor meer informatie de bijlage "Toelichting extra kosten en minder inkomsten i.v.m. corona-maatregelen" (pagina 58).

1.3 Financiële resultaten

Het resultaat (inclusief mutaties reserves), bedraagt € 192.000 negatief ten opzichte van een gepland resultaat van € 931.000 negatief (begroting na wijziging). Het verschil tussen het geplande resultaat en de realisatie wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door beduidend lagere personeelslasten en ook de kosten voor rente en afschrijvingen zijn lager dan begroot.

De kosten voor RMN (doorbelaste personeels- en apparaatskosten en inhuur derden) en inhuur personeel derden zijn lager uitgevallen. Enerzijds omdat een aantal openstaande vacatures niet zijn ingevuld, maar intern zijn opgevangen door herverdeling van werkzaamheden binnen de formatie van RMN. Anderzijds omdat Provincie Utrecht kosten voor de transitie op zich heeft genomen.

Daarnaast zijn de kosten voor rente en afschrijvingen lager dan begroot. Dit komt vooral omdat vervangingsinvesteringen zijn uitgesteld in verband met de ontwikkeling van het nieuwe MJOP en vertraging in vergunningstrajecten vanwege de PAS-wetgeving (stikstofproblematiek).

Tenslotte zijn er als gevolg van de corona-maatregelen inkomsten misgelopen en extra uitgaven gedaan in 2020 die niet waren gepland. Het resultaateneffect hiervan bedraagt € 348.900 negatief en is onderdeel van het totale resultaat. Zonder dit resultaateneffect zou het resultaat dus € 348.900 positiever zijn geweest.

ONDERTEKENING

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden gehouden op dag-datum-jaar te / via MS Teams,

.....
Dhr. J.C. R. van Everdingen
Voorzitter

.....
Mw. S. Stolwijk
Secretaris

INHOUD

Jaarverslag	6
2 Programmaverantwoording	6
2.1 Programma A – Stichtse Groenlanden.....	6
2.1.1 Wat wilden we bereiken?.....	6
2.1.2 Wat hebben we bereikt?	6
2.1.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	6
2.1.4 Wat heeft het gekost?.....	12
2.2 Programma B – Vinkeveense Plassen.....	13
2.2.1 Wat wilden we bereiken?.....	13
2.2.2 Wat hebben we bereikt?	13
2.2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	13
2.2.4 Wat heeft het gekost?.....	18
3 Paragrafen	19
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
3.1.1 Kengetallen	19
3.1.2 Inventarisatie risico's per 31 december 2020	19
3.1.3 Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2020 22	
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	23
3.2.1 Wegen	23
3.2.2 Watergangen en oevers Vinkeveense plassen	24
3.2.3 Groen: beplantingen	24
3.2.4 Groen: grasvegetaties	24
3.2.5 Schoonhouden en vuilafvoer	24
3.2.6 Materieel	24
3.3 Financiering	24
3.3.1 Risicobeheer	24
3.3.2 Kasgeldlimiet	24
3.3.3 Renterisiconorm.....	24
3.4 Bedrijfsvoering	25
3.5 Verbonden partijen	25
Jaarrekening	26
4 Balans per 31 december 2020	26
5 Overzicht van baten en lasten	28
6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	29
6.1 Inleiding	29
6.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	29

6.3	Vaste activa	29
6.3.1	Immateriële vaste activa	29
6.3.2	Materiële vaste activa	29
6.3.3	Financiële vaste activa	30
6.3.4	Vlottende activa	30
6.3.5	Vlottende passiva	30
7	Toelichting op de balans per 31 december 2020	31
7.1	Vaste activa	31
7.1.1	Immateriële vaste activa	31
7.1.2	Materiële vaste activa	31
7.1.3	Financiële vaste activa	33
7.2	Vlottende activa	34
7.2.1	Voorraden	34
7.2.2	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	34
7.2.3	Liquide middelen.....	36
7.2.4	Overlopende activa.....	36
7.2.5	Eigen vermogen.....	37
7.2.6	Vaste schulden	40
7.2.7	Overlopende passiva	41
7.2.8	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	43
8	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	44
8.1	Programma A.....	44
8.2	Programma B.....	49
9	Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	53
10	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	54
10.1	Bezoldiging topfunctionarissen	54
10.2	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	55
10.3	Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het bestuur.....	55
10.3.1	Overzicht bestuursleden 2020	55
	Bijlagen	57
11	Staat van langlopende geldleningen	57
12	Toelichting extra kosten en minder inkomsten i.v.m. corona-maatregelen	58
12.1	Programma A – Stichtse Groenlanden.....	58
12.2	Programma B – Vinkeveense Plassen.....	58

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma A – Stichtse Groenlanden

2.1.1 Wat wilden we bereiken?

Een belangrijke ontwikkeling is de groei van de regio. Het aantal inwoners in het werkgebied van Stichtse Groenlanden stijgt tussen nu en 2040 met ca. 17% oftewel zo'n 120.000 inwoners.

Om die recreatieve druk op te kunnen vangen wil het recreatieschap Stichtse Groenlanden niet het aantal hectare recreatieterrein vergroten, maar de bestaande terreinen beter benutten door meer verschillende bezoekers jaarrond te trekken.

In de regio is er een grote diversiteit aan inwoners met verschillende leefstijlen. Uit het leefstijlonderzoek van de Provincie Utrecht blijkt dat er op dit moment een discrepantie bestaat tussen vraag en aanbod binnen de Utrechtse recreatiegebieden en -voorzieningen. Er is sprake van een "mismatch" ofwel onbenutte potentie (niet alle leefstijlen worden bediend). De recreatiegebieden en -voorzieningen spreken vooral de doelgroep gezinnen (geel) aan. De sportieve inwoners (paars) en de inwoners met behoefte aan ontspanning (lime) en luxe (blauw) worden in mindere mate bediend. In de recreatiegebieden is de gewenste diversiteit nog onvoldoende aanwezig. Het bestuur wil zich inspannen om de bestaande voorzieningen beter aan te laten sluiten bij de verschillende leefstijlen, rekening houdend met natuur en landschap.

2.1.2 Wat hebben we bereikt?

Eind 2019 is een herijking van het Investeringsprogramma Stichtse Groenlanden A voor de periode 2019-2022 opgeleverd. Het is een meerjarig ontwikkelkader met bijbehorend projectenoverzicht, planning en financieel overzicht.

De doorlooptijd van de meeste projecten is langer dan een kalenderjaar. In 2020 is gewerkt aan vaak dus al langer lopende projecten. Dit heeft bij een aantal projecten heel concrete (tussen)resultaten opgeleverd. Onderstaand is in beeld gebracht welke voortgang er in 2020 geboekt is.

2.1.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Onderstaand is per project aangegeven in welke mate de voorgenomen doelstellingen in 2020 gerealiseerd zijn. N.B. in de begroting voor 2020 was het Routebureau in de tabel opgenomen als afzonderlijk product/ project. In plaats daarvan worden in onderstaand overzicht de projecten, die samen met het Routebureau zijn gerealiseerd in 2020 beschreven onder dat betreffende project, te weten Wandelroutenetwerk C en Laagraven, inclusief de realisatie van de nieuwe TOP Laagravense Plassen.

Maarsseveense Plassen	
Begroting 2020	Op de Maarsseveense Plassen voorzien we in 2020 geen bijzondere ontwikkelingen. Voor het gebied staat wel een bedrag van €365k op de onderhoudsbegroting van 2020. Het betreft het vervangen van de beschoeiing Elzenpad.
Realisatie 2020	In 2020 is bij de Maarsseveense Plassen gewerkt aan de oplossing van afwateringsproblemen op het grote parkeerterrein. Er is een kosteneffectieve oplossing gevonden en afgestemd met de pachters. De beschoeiing Elzenpad is vanwege capaciteitsproblemen niet vervangen, maar zal worden meegenomen in de inspecties ten behoeve van het

	nieuwe meerjarenonderhoudsprogramma (MJOP). Er is overeenstemming bereikt met de buurman over de verkoop van het voormalig baggerdepot.
--	---

Strijkviertel	
Begroting 2020	We ontwikkelen samen met de gemeente Utrecht en een ondernemer de locatie Strijkviertel. We beogen in ieder geval de realisatie van een horecavoorziening, type "lakehouse", aan de noordoever van de plas. In 2019 worden de plannen verder uitgewerkt en zou de planologische procedure kunnen starten. In een positief scenario kan de bouw starten in de loop van 2020.
Realisatie 2020	In 2020 is meerdere keren overleg geweest met de gemeente Utrecht over de recreatieve doorontwikkeling rond de Strijkviertelplas in relatie tot de ontwikkeling van woonwijk Rijnvliet en bedrijventerrein Strijkviertel door de gemeente. De ontwikkeling van de horecavoorziening aan de plas heeft onder invloed van de gevolgen van de coronacrisis een tijd stilgelegen.

Noorderpark, Ruigenhoek	
Begroting 2020	We verwachten dat de gemeente de Bilt in het voorjaar van 2019 de planologische procedure afrond die nodig is voor realisatie van de oefengolfbaan in Ruigenhoek. In dat geval kan de ondernemer de benodigde vergunningen aanvragen voor de aanleg van de baan. In een positief scenario kan die later in 2019 starten en kan de baan in 2020 open. Dit leidt in 2020 mogelijk tot de eerste pachtinkomsten voor het schap. Verder zetten we de samenwerking met onze gebiedspartners, provincie Utrecht, gemeente Utrecht, gemeente de Bilt, Staatsbosbeheer voort in Noorderpark/Ruigenhoek. We willen het gebied vooral beter toegankelijk en overzichtelijk maken, onder andere door aantrekkelijke en meer herkenbare bebording. We verwachten, dat we in 2020 te maken krijgen met de aanpak van de Noordelijke Randweg Utrecht. Op termijn zorgt die voor een betere ontsluiting van het recreatiegebied vanuit de wijk Overvecht. Dat is bijvoorbeeld ook in het belang van de exploitatie van de horecavoorziening bij de forelvisvijver.
Realisatie 2020	In het voorjaar van 2019 heeft de gemeente de Bilt het nieuwe bestemmingsplan vastgesteld voor de te ontwikkelen golfbaan. Vanuit het schap zijn vervolgens gesprekken gevoerd met de initiatiefnemer. Daarbij kwam aan het licht, dat de actuele plannen van de initiatiefnemer niet helemaal pasten binnen het nieuwe bestemmingsplan en ook niet in de voorovereenkomst voor ondererfpacht, die in 2015 met het schap is afgesloten. Hiervoor worden nog oplossingen gezocht. Met de gebiedspartners Staatsbosbeheer, provincie en gemeenten Utrecht en de Bilt is een nieuwe huisstijl voor het gebied Noorderpark Ruigenhoek ontwikkeld. Deze huisstijl met beeldmerk is bedoeld om het gebied beter onder de aandacht te brengen bij potentiële gebruikers. Gebaseerd op de nieuwe huisstijl zijn bij de belangrijke toegangen tot het gebied nieuwe informatiepanelen met plattegronden geplaatst en zijn op het wegdek spuitlogo's aangebracht. In samenwerking met de gebiedspartners is een nieuwe wandelkaart voor Noorderpark/Ruigenhoek uitgebracht en verspreid. Verder is met de gemeente Utrecht een plan opgesteld voor herontwikkeling van de BMX-baan. De BMX-baan wordt opgeruimd, op een deel van de kavel wordt een nieuwe duurzame wielervoorziening gerealiseerd voor algemeen gebruik. Het andere deel van de kavel wordt weer toegankelijk voor algemene recreatiedoeleinden.

	Ontwikkeling en aanpak van de Noordelijke Randweg Utrecht en de effecten daarvan op Noorderpark/Ruigenhoek zijn voor meerdere jaren uitgesteld.
--	---

Hampoort/ De Rivier	
Begroting 2020	Als we in 2019 de overdracht van het terrein Hampoort van de provincie aan het recreatieschap rond hebben, kunnen we een ondernemer werven. Afhankelijk van het plan van die ondernemer moeten er planologische procedures en een bouwtraject worden doorlopen. Het gebied is aantrekkelijker gemaakt met de opening van fietspad De Rivier. Er ligt een ambitie om nog een aftakking van dit fietspad te realiseren, maar het is onzeker of dat lukt. Dat heeft te maken met grondposities. We verwachten dat we in de loop van 2019 een besluit kunnen laten nemen over het al dan niet verwerven van een voor recreatie te ontwikkelen terrein, dat langs het fietspad ligt.
Realisatie 2020	Om uiteenlopende redenen is de grond onder fietspad de Rivier en het terrein Hampoort nog niet overgedragen door de provincie aan het recreatieschap. Wel is er in 2020 meerdere keren gesproken over deze terreinen en is er afgesproken om de toekomstige grondposities in dit gebied nader af te stemmen met vooral gemeente Utrecht. In het kader van de afronding van het programma Recreatie om de Stad is besloten om de genoemde aftakking van fietspad de Rivier niet meer te realiseren. Dat deel van het gebied wordt ontwikkeld als natuur. Wel is besloten om de provinciale gronden langs fietspad de Rivier gereserveerd te houden voor recreatieve ontwikkeling, conform status in het vigerende bestemmingsplan van de gemeente Utrecht en deze eventueel mee te nemen in een grondtransactie met het recreatieschap.

Oortjespad	
Begroting 2020	In 2019 willen we de locatie Oortjespad in erfpacht hebben overgedragen aan ondernemer Kameryck. We zetten in op overdracht van het hele terrein, inclusief kinderboerderij en plas Eend.
Realisatie 2020	Per 1 januari 2020 is het beheer van de publieke voorzieningen op Oortjespad overgegaan naar de ondernemer. Het recreatieschap betaalt een publieke bijdrage van €150.000 per jaar. Daar is dan o.a. ook het beheer van plas Eend in opgenomen. Onder invloed van de gevolgen van de Coronacrisis heeft de ondernemer uitstel gevraagd en gekregen van het realiseren van het Oortjespad-plusplan. In dat verband is ook de vestiging van het erfpachtrecht en verkoop van de opstallen van de kinderboerderij uitgesteld.

Cattenbroek	
Begroting 2020	We verwachten dat we in 2019 de overdracht van het gebied Cattenbroek van de gemeente Woerden aan het schap rond krijgen. In die overdracht is voorzien in een ondernemer, die een horecavoorziening type "lakehouse" wil realiseren aan de zuidoever van de recreatieplas. Hij wil hierbij ook een aanbod voor vrijetijdsactiviteiten realiseren. We zetten in op het beheer van het terrein door deze ondernemer.
Realisatie 2020	In 2020 hebben wij verder gewerkt aan deze beoogde overdracht en is onder andere een concept erfpachtovereenkomst opgesteld om de relatie met de ondernemer vorm te geven. Eind 2020 heeft de gemeente Woerden aan het bestuur van het schap laten weten het gebied (vooralsnog) niet over te willen dragen.

Salmsteke	
Begroting 2020	We verwachten dat we deze locatie samen met partners Rijkswaterstaat, Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden, provincie Utrecht, gemeente Lopik en Staatsbosbeheer verder kunnen ontwikkelen. We bevinden ons in 2020 in de planfase voor het project "Uiterwaard", waarin we kosten maken ten behoeve van het proces (nadere onderzoeken bijvoorbeeld). De realisatie van de plannen verwachten we vanaf 2022.
Realisatie 2020	Eind 2019 heeft het DB van het recreatieschap ingestemd met het gezamenlijk met de partners ontwikkelde voorkeursalternatief voor de combinatie van dijkversterking en herinrichting uiterwaard (het integrale plan) en met de bijdrage van het schap in de investeringskosten. Voor de planuitwerkingsfase en de realisatiefase is een samenwerkingsovereenkomst opgesteld en deze is in het voorjaar van 2020 door alle partijen ondertekend. Op grond daarvan hebben partijen aan het hoogheemraadschap opdracht verstrekt om het integrale plan verder te brengen. In de zomer is het voorlopig ontwerp voor het integrale project afgerond en gepresenteerd aan besturen en publiek. In de tussentijd zijn er diverse onderzoeken uitgevoerd, o.a. naar de technische beheersing van de waterkwaliteit in de beoogde zwemplas en naar de juridische aspecten van de beoogde grondruil tussen partijen.

Laagraven (Heemstede Noord)	
Begroting 2020	In Laagraven werken we aan de aansluiting van wandelrouten netwerk C aan wandelrouten netwerk B en mogelijk de realisatie van een TOP bij Down Under. We hebben in 2019 gronden verworven in Heemstede Noord, waarvan we een deel doorverkopen aan de gemeente Houten en aan het waterschap. Afhankelijk van de uitkomsten van de herijking van het ontwikkelplan kunnen we in 2020 verder met het opstellen van een ontwikkelvisie voor het gebied.
Realisatie 2020	In het voorjaar van 2020 is feitelijk het wandelrouten netwerk Kromme Rijnstreek (C) opgeleverd. Het is in oktober formeel en feestelijk geopend en verbetert de wandelmogelijkheden ook in het gebied Laagraven. De TOP is ook in het voorjaar van 2020 geplaatst bij het grote parkeerterrein Laagravense Plassen. De verwerving van de gronden in Heemstede Noord, inclusief doorverkoop aan gemeente Houten en waterschap is uiteindelijk in 2020 beklonken. Provincie Utrecht heeft vanuit perspectief van de Nieuwe Hollandse Waterlinie in 2020 een gebiedsanalyse gemaakt voor het gebied Laagraven. Daar is met andere gebiedspartners diverse keren over gesproken en deze zal een belangrijk ingrediënt vormen voor de recreatieve ontwikkelvisie voor deelgebied Heemstede Noord.

Terreinen Tull & 't Waal/ Honswijkerplas	
Begroting 2020	We zijn in dit gebied al bezig met de planologische procedure die nodig is om een recreatief knooppunt 't Waal mogelijk te maken. We verwachten die planologische procedure in 2019 af te kunnen ronden, zodat we in 2020 een ondernemer kunnen zoeken.
Realisatie 2020	In 2019 is gebleken dat het lastig is om het project voort te zetten, vanwege de knellende verkeerscapaciteit van de Lekdijk. Een nieuw 'Raad van State-proof' bestemmingsplan werd niet haalbaar geacht. Inmiddels heeft het DB besloten om de ontwikkeling van recreatief knooppunt 't Waal 'on hold' te zetten. Met de Stichting Leefbaarheid Tull en 't Waal zijn gesprekken gevoerd over toekomstige activiteiten op de recreatieterreinen van het schap langs de Lek. Daarbij is door de stichting

	o.a. nadrukkelijk aandacht gevraagd voor door omwonenden ervaren overlast door waterscooters en jetski's.
--	---

Wandelroutenetwerk C	
Begroting 2020	We werken aan de realisatie van Wandelroutenetwerk C (Kromme Rijnstreek). Dit netwerk sluit in het gebied Laagraven aan op Wandelroutenetwerk B.
Realisatie 2020	Het Wandelroutenetwerk Kromme Rijnstreek (C) is in het najaar van 2020 op gepaste wijze feestelijk geopend, nadat het in het voorjaar technisch was opgeleverd. In het gebied Laagraven is bovendien een nieuwe TOP (Laagravense Plassen) geplaatst om de recreatieve mogelijkheden van dat gebied beter in beeld te brengen.

De Leijen	
Begroting 2020	We willen in de Leijen een recht van erfpacht vestigen met grondeigenaar het Utrechts Landschap. Op basis daarvan kunnen wij een ondernemer aantrekken voor realisatie en exploitatie van een horecavoorziening. Daarmee zou het gebied een impuls kunnen krijgen voor wat intensievere recreatie.
Realisatie 2020	Vanwege langdurige uitval van de projectleider heeft dit project in 2020 goeddeels stilgelegen. Eind 2020 is de draad weer opgepakt.

Nedereindse Plas	
Begroting 2020	Voor de Nedereindse Plas is €224k begroot voor groot onderhoud 'na sanering'. Pas als er duidelijkheid is over de afwikkeling van die sanering kan worden bepaald hoe we deze middelen inzetten. In 2019 werken we samen met de gemeente Utrecht, provincie, waterschap en omgevingsdienst aan een bestuurlijk besluit, dat een basis moet leggen onder verdere ontwikkeling van dit gebied, al dan niet met recreatieve voorzieningen.
Realisatie 2020	In 2019 hebben bestuurders van het schap, de gemeente Utrecht en de provincie afgesproken om ruimte te maken voor een gemeenschappelijke visie op de recreatieve doorontwikkeling van de Nedereindse Plassen. Een gezamenlijke ambtelijke werkgroep heeft in 2020 een advies opgeleverd. Daarbij waren ook vertegenwoordigers van de gemeenten IJsselstein en Nieuwegein aangesloten. Dat advies is door alle partijen bestuurlijk omarmd. De gemeenteraad van Utrecht heeft besloten af te zien van een sanering waardoor er weer gezwommen zou kunnen worden in de plassen. Tegen deze achtergrond is er eind 2020 door een gezamenlijke juridische werkgroep een advies opgesteld over de toekomstige eigendomsposities en de verhoudingen tussen betrokken partijen en hun doelstellingen en belangen.

Fietspad Verlengde Meerlopad/ Hollandse IJsselpad	
Begroting 2020	In 2019 bereiden we de realisatie van dit fietspad voor. We verwachten dat het in 2020 kan worden aangelegd met inzet van middelen uit het programma Recreatie om de Stad. De uiteindelijke beheerkosten voor het recreatieschap zijn al opgenomen in de begroting.
Realisatie 2020	De beoogde realisatie betrof het Verlengde Meerlopad (Noord-zuid). Dit project is begin 2020 overgenomen van de provincie. We hebben een aanbesteding gedaan en een aannemer geselecteerd. In de afhandeling van de aanvraag omgevingsvergunning en bij de grondoverdracht is onverhoopt forse vertraging ontstaan, waardoor realisatie van het fietspad doorschuift naar 2021.

	Voor het Hollandse IJsselpad (Oost-west) ligt het initiatief vooralsnog bij de provincie en de gemeente IJsselstein in verband met de benodigde grondposities (onteigening).
--	--

Fietspad Reijerscop	
Begroting 2020	Provincie Utrecht werkt samen met de gemeenten Utrecht, Woerden en Montfoort, het waterschap en het recreatieschap aan de realisatie van een fietspad Reijerscop. Realisatie is nog onzeker. Dat geldt ook voor eventuele overdracht van het pad aan het recreatieschap. Beheerkosten zijn ook nog niet opgenomen in de begroting.
Realisatie 2020	Het initiatief voor de ontwikkeling van dit fietspad ligt voorlopig nog bij de provincie. In 2020 is er, in het kader van het beoogde tracé van het fietspad en mogelijke financiering, wel een belangrijk besluit genomen door de gemeente Montfoort inzake de herontwikkeling van een voormalige vuilstortlocatie.

2.1.4 Wat heeft het gekost?

Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	1.748.363	1.736.500	1.889.400	1.756.821	-132.579
Doorbelaste apparaatskosten	752.610	487.900	932.100	753.507	-178.593
Inhuur personeel derden	329.834	320.600	303.000	208.639	-94.361
Rente en afschrijvingen	598.582	695.800	652.000	523.627	-128.373
Huur en pachten	46.403	27.500	27.500	33.862	6.362
Bestuurs- en apparaatskosten	98.237	64.900	63.600	132.357	68.757
Belastingen en verzekeringen	45.678	46.900	46.900	52.467	5.567
Energie- en waterkosten	53.076	41.100	41.100	43.145	2.045
Onderhoud en vuilafvoer	1.241.119	992.000	1.232.200	1.259.858	27.658
Voorzieningen	-491.590	277.400	277.400	-	-277.400
Publiciteits- en overige kosten	105.552	96.700	278.200	199.495	-78.705
Nagekomen lasten	8.071			26.707	26.807
Onvoorzien		4.800	4.800	-	-4.800
Totaal lasten	4.535.935	4.792.100	5.748.200	4.990.484	-761.616

Opbrengsten van eigendommen	1.199.235	922.500	931.900	1.008.330	76.430
Rechten	4.741	-	-	7.588	7.588
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	245.363	260.900	309.900	348.770	38.870
Nagekomen baten	1.051	-	-	59.766	59.766
Dekkingsmiddelen	3.626.861	3.497.300	3.658.600	3.690.287	31.687
Totaal baten	5.077.251	4.680.700	4.900.400	5.114.741	214.341

Saldo van baten en lasten	541.316	-111.400	-847.800	124.257	972.057
----------------------------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------

Toevoegingen aan reserves	27.949			156.118	156.118
Onttrekkingen aan reserves	160.092	89.600	97.600		-97.600

Gerealiseerd resultaat	673.459	-21.800	-750.200	-31.861	718.339
-------------------------------	----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------

Voor een toelichting op de afwijkingen tussen begroting en jaarrekening verwijzen wij naar §8.1

2.2 Programma B – Vinkeveense Plassen

2.2.1 Wat wilden we bereiken?

Vinkeveense Plassen leveren een belangrijke bijdrage aan het recreatieve aanbod in het noordwestelijk deel van de Provincie Utrecht. Met de toetreding van gemeente De Ronde Venen tot recreatieschap Stichtse Groenlanden met inbreng van de bezittingen van het voormalig recreatieschap Vinkeveense Plassen is een groot en aansluitend gebied tot stand gekomen waarin van verschillende soorten recreatie genoten kan worden.

De Vinkeveense Plassen bestaan voor een groot deel uit water en bieden een specifieke vorm van recreatie aan. De ambitie voor het gebied: *de Vinkeveense Plassen is een toekomstbestendig (water)recreatiegebied dat aansluit bij de behoefte van de bezoekers*. Om dit te bereiken, werken we aan het herkenbaar, vindbaar en bereikbaar maken van het gebied en zetten we in op een aantrekkelijk en gevarieerd recreatief aanbod.

2.2.2 Wat hebben we bereikt?

In 2020 is gewerkt aan de recreatieve ontwikkeling van de Zandeilanden als onderdeel van programma Vinkeveense Plassen. In het eerste kwartaal heeft het bestuur van het recreatieschap het voorkeursscenario vastgesteld en is het ontwikkelscenario toegestuurd aan gemeente De Ronde Venen met het verzoek om het plan ruimtelijk mogelijk te maken in het nieuwe bestemmingsplan. In het plan zijn per eiland ontwikkelvoorstellen gedaan, waarin voornamelijk is gefocust op de eilanden die verbonden zijn met het vasteland. Bij volledige uitvoering van het Ontwikkelscenario wordt aan de financiële opgave van €78.000 voldaan. Vooruitlopend aan de maatregelen die afhankelijk zijn van het bestemmingsplan, is gewerkt aan de beleidsmaatregelen snelvaren, betaald parkeren en liggeld heffen.

De beschoeiingen tranche 1 zijn eerder gerealiseerd in 2018. In 2020 heeft de voorbereiding van de aanbesteding van de volgende tranche plaatsgevonden. Tranche 2 wordt, mits alle vergunningen en toestemming worden verleend, in 2021 Europees aanbesteed waarbij de uitvoering verspreid wordt over meerdere jaren. Hierbij worden de oevers met de hoogste prioriteit als eerste worden aangepakt.

2.2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Onderstaand is aangegeven in welke mate de voorgenomen doelstellingen gerealiseerd zijn.

Basis op orde	
Begroting 2020	De komende periode wordt een groot gedeelte van de zandeilanden en legakkers in het bezit van het schap voorzien van een nieuwe beschoeiing. De uitvoering van de eerste tranche van het beschoeien van de zandeilanden en legakkers is in 2018 gerealiseerd. Deze vernieuwing is noodzakelijk door het achterblijven van investeringen in de beschoeiingen in de afgelopen periode. De inschatting is dat in 2020 gestart wordt met het vervangen van 3651 m1 aan beschoeiing. We bekijken of het mogelijk is om een deel van de oevers natuurvriendelijk te beschoeien. Op basis van de in 2019 uitgevoerde pilots om de verzonken legakkers zichtbaar te maken en te versterken, wordt in 2020 gekeken of en hoe we dit ook op overige verzonken legakkers kunnen toepassen. Er is budget beschikbaar voor het afgraven van de verzonken legakkers. In 2019 starten we met het verbeteren van de entrees op Winkelpolder en eiland 4 naar het gebied. Mogelijk voeren we hier in 2020 ook nog activiteiten voor uit.
Realisatie 2020	Beschoeiingen Begin 2020 is gestart met de voorbereiding van tranche 2 en 3. In de voorbereidingsfase is onderzocht in hoeverre natuurvriendelijke oevers toegepast kunnen worden op de zandeilanden in de Vinkeveense Plassen. De natuurvriendelijke oevers worden meegenomen in de tranches 2 & 3

Basis op orde	
	en worden als pilots gerealiseerd. Het vergunningstraject is vertraagd. De omgevingsvergunning is aangehouden, omdat er nader onderzoek moet komen naar de beschermde flora en fauna in het gebied en er ook een Aerius berekening opgesteld dient te worden i.v.m. de PAS-wetgeving. Dit omdat de werkzaamheden nabij een Natura2000 gebied zullen plaatsvinden. Naar verwachting kan eind 2021, mits alle benodigde vergunningen en toestemmingen zijn verkregen, gestart worden met de uitvoering van de vervanging van de beschoeiingen op de legakkers en de zandeilanden. Pilots verzonken legakkers In het voorjaar van 2020 is de pilot Vissenbossen gerealiseerd. Vissenbossen zijn takken onderwater, vastgezet aan de verzonken legakker waar planten op kunnen groeien en zo als het ware een bos voor vissen vormt. Komende jaren wordt de visstand gemonitord en hoe het vissenbos zich in stand houdt qua beheer en onderhoud. Resultaten van de monitoring uit 2020 zijn veelbelovend. In vergelijking met een gewone verzonken legakker zijn er veel meer soorten en aantallen vissen te zien bij de vissenbossen. In 2020 is ook een tweede pilot met een kooiconstructie voorbereid in samenwerking de lokale initiatiefnemer, hierbij wordt een metalen kooiconstructie over een verzonken legakker geplaatst die dient als broed- en paaiplaats voor vissen en plek biedt voor de groei van riet en waterplanten. Met de initiatiefnemer zijn we tot een aangepast voorstel gekomen. In september 2020 heeft het dagelijks bestuur besloten om te starten met de pilot. De vergunningsaanvraag is ingediend en zodra de omgevingsvergunning is ontvangen, wordt in 2021 gestart met de uitvoering. Quick win maatregelen entrees Winkelpolder en eiland 4 De 'quick win' maatregelen voor de entrees Winkelpolder en Eiland 4 zijn maatregelen voor de korte termijn. Doel is het verbeteren van de vindbaarheid en herkenbaarheid van de entrees naar de zandeilanden die bereikbaar zijn vanaf het vasteland. In nauwe samenwerking met gemeente De Ronde Venen is afgelopen zomer gewerkt aan verbeterde wegbewijzing naar de parkeerplaatsen toe. Het resultaat is een bebordingsplan waarmee verkeers- en recreatieve borden worden aangepast, verwijderd of verplaatst.

Recreatieve Ontwikkeling	
Begroting 2020	De opgave voor de komende jaren richt zich op het verder recreatief ontwikkelen van het gebied, zodanig dat er inkomsten gegenereerd worden om het gebied duurzaam te kunnen onderhouden en te kunnen blijven aansluiten bij de wensen van de bezoekers. Het ontwikkelen van de zandeilanden wordt binnen een project uitgevoerd en bestaat uit een aantal fasen. In 2019 werken we aan businesscases per beoogde ontwikkellocatie (Winkelpolder, eilanden 1 & 2, eilanden 4 & 5 en eiland 13) en vanaf 2020 realiseren we concreet nieuwe voorzieningen in het gebied. De realisatie van deze opgave is afhankelijk van de mogelijkheden die het nieuwe bestemmingsplan Plassengebied van gemeente De Ronde Venen gaat bieden. De planning is dat de raad in het tweede kwartaal van 2020 het herziene bestemmingsplan vaststelt. Op basis van dit vastgestelde bestemmingsplan kan met ondernemers invulling worden gegeven aan de recreatieve ontwikkeling van het gebied. Tot die tijd zijn kleinere activiteiten, bijvoorbeeld het toestaan van tijdelijke activiteiten of evenementen mogelijk.
Realisatie 2020	Begin 2020 heeft het bestuur het Ontwikkelperspectief vastgesteld en toegestuurd aan college van B&W van gemeente De Ronde Venen met

	het verzoek om de voorgestelde ontwikkelingen mogelijk te maken in het nieuw op te stellen bestemmingsplan Plassengebied, waar de Vinkeveense Plassen onder vallen. In het Ontwikkelingscenario is een concept uitgedacht en zijn verschillende verbetermaatregelen voorgesteld voor een hotelvoorziening en betaald parkeren op Winkelpolder, als entree naar Eiland 1 en 2. Op Eiland 2 is een recreatieve voorziening voorgesteld. Zodra het bestemmingsplan dit mogelijk maakt, kan er naar een of meerdere ondernemers gezocht worden. Het Ontwikkelingscenario bevat ook 3 beleidsmaatregelen die niet afhankelijk zijn van het bestemmingsplan en waartoe het bestuur kan besluiten: invoeren van snelvaren, betaald parkeren bij zandeiland 1 en 4 en het heffen van liggeld aan de zandeilanden. In 2020 is het invoeren van snelvaren en het heffen van leges juridisch onderzocht. Het dagelijks bestuur heeft in het derde kwartaal van 2020 besloten tot het voornemen om snelvaren in te voeren en het voornemen voor te leggen aan de raad van gemeente De Ronde Venen voor wensen en bedenkingen. In december 2020 heeft de raad zich unaniem tegen het voornemen uitgesproken. In het derde kwartaal is gestart met nader onderzoek en uitwerking naar het invoeren van betaald parkeren. Verwachting is dat invoering van betaald parkeren op de parkeerterreinen van zandeilanden 1 en 4 in het najaar van 2021 plaatsvindt.
--	---

Maatschappelijke verbreding	
Begroting 2020	In het programma Vinkeveense Plassen 2019-2024 is bewust gekozen voor een aanpak die vanuit een breder perspectief kijkt naar de uitdagingen die er voor het gebied liggen, maar waar het recreatieschap niet primair aan zet is. In 2019 wordt verkend hoe er, samen met andere partijen, gewerkt kan worden aan de totale kwaliteit van het gebied. Hierbij leggen we de verbinding met natuur- en waterkwaliteit, duurzaamheid, het versterken van het cultuurhistorisch landschap, mobiliteit en marketing, kunst en cultuur. Het is lastig te voorspellen welke concrete activiteiten er in 2020 uitgevoerd kunnen worden en wat hierin van het recreatieschap wordt verwacht. In ieder geval is capaciteitsinzet op deze onderwerpen in 2020 gewenst.
Realisatie 2020	Er hebben in 2020 constructieve overleggen plaatsgevonden met belangrijke samenwerkingspartners. Het contact met gemeente De Ronde Venen, de provincie Utrecht, Waternet en diverse andere stakeholders wordt goed onderhouden. Men weet elkaar te vinden. Deze samenwerking maakt het mogelijk om diverse projecten uit de pijler maatschappelijke verbreding op te pakken, zoals de kooiconstructie pilot op een verzonken legakker en de verkenning voor meer aanleg van natuurvriendelijke oevers langs de zandeilanden en legakkers.

Overige terreinen	
Begroting 2020	Een groot deel van de veenweideterreinen zijn voorafgaand aan de toetreding van De Ronde Venen tot het recreatieschap verkocht. Alleen de fiets/wandelpaden Veenkade West en Veenkade Oost (eigendom Plassenschap Loosdrecht) zijn voor het behoud van de aanwezige routestructuur niet verkocht. Voor deze paden zijn geen ontwikkelingen voorzien in 2020.
Realisatie 2020	Uit het convenant Groot Wilnis Vinkeveen kwam afgelopen jaar het verzoek om een projectvoorstel in te dienen voor recreatieve ontwikkeling. Hiervoor was budget (100% financiering) vanuit het convenant. De Veenkade ligt in dit gebied. Het is een druk gebruikt fietspad dat al jaren een herinrichting nodig heeft. Er is een projectvoorstel voor herinrichting opgesteld en ingediend. Uiteindelijk heeft de projectgroep GWV besloten meerdere recreatieve ontwikkelingen te verkennen en enkele onderdelen van het integrale Veenkade projectvoorstel op te pakken (informatie

	voorziening, bebording, enz.). Voor de Veenkade werd geen ontwikkeling voorzien ten tijde van het vaststellen van de begroting 2020 en 2021. Helaas is geen volledige financiering gevonden voor de investering en wordt de herinrichting zoals voorgesteld vooralsnog niet verder uitgevoerd.
--	--

Toezicht en Handhaving	
Begroting 2020	De gemeente De Ronde Venen investeert extra in toezicht & handhaving op de plassen. In 2019 is gestart de verwachtingen op het gebied van toezicht & handhaving te bespreken en inzichtelijk te maken. In 2020 werken we verder aan de optimalisering van de samenwerking in het gebied.
Realisatie 2020	Optimalisering samenwerking: Vinkeveen Veilig Gemeente De Ronde Venen stelt jaarlijks € 20.000 aan extra middelen beschikbaar om in te zetten op het gebied van toezicht & handhaving op de Vinkeveense Plassen. Er zijn afspraken dat in de zomermaanden ieder weekend een BOA in het gebied aanwezig is. Ondanks de beperkte capaciteit in de formatie is het in 2020 weer gelukt om de gevraagde inzet te leveren. Afsproken is prioriteit te geven aan onveilig vaargedrag, de 3 x 24 uur regel en naleving van de regels rondom de waterskibaan. De rapportages over de maanden mei t/m augustus en de eindrapportage zijn verstuurd aan gemeente. In het vierde kwartaal heeft de jaarlijkse evaluatie plaatsgevonden over het afgelopen seizoen. Over de mogelijkheden voor extra BOA-inzet in 2021 worden in het eerste kwartaal van 2021 afspraken gemaakt. Handhaven beschoeiingsplicht (privaatrechtelijk) In 2017 heeft het recreatieschap een groot deel van haar legakker eigendom op een openbare veiling verkocht. Ongeveer op de helft van de verkochte legakkers zit een plicht om te beschoeien binnen drie jaar na aankoop. De wijze van beschoeien dient daarbij te voldoen aan de gestelde eisen in de verkoopovereenkomst of het Toetsingskader Natuurvriendelijke Oevers. De wijze van beschoeien dient geaccordeerd te worden door het recreatieschap – voor uitvoering. Daarbij is vastgelegd dat kopers niet mogen bouwen op de verkochte legakkers. In beide gevallen is er sprake van een direct opeisbare boete door de verkoper als de koper zich niet aan deze afspraken houdt. In het eerste kwartaal van 2020 is door de BOA van Recreatie Midden-Nederland gecontroleerd of er nieuwe beschoeiingen zijn aangebracht op de verkochte legakkers met een beschoeiingsplicht. De eigenaren van de legakkers die nog niet voldoen aan de beschoeiingsplicht is voor de zomer een brief gestuurd met deze constatering. Daarbij kreeg men uitstel tot 15 maart 2021 om alsnog aan de verplichting te voldoen. Na 15 maart 2021 zullen we gaan handhaven op de beschoeiingsplicht.

Ontheffingen en vergunningen	
Begroting 2020	Voor de Vinkeveense Plassen worden waterski-, duik-, en pleziervaartuigenontheffingen verleend. In 2018 is een pilot met een dagpenning voor de duikzone gestart. Deze loopt door in 2019. Als dit een positieve uitkomst heeft, wordt dit structureel gemaakt in 2020.
Realisatie 2020	Digitalisering ontheffing/vergunningverlening In 2020 zijn er 115 waterskiontheffingen en 84 pleziervaartuigenontheffingen verleend. Dit proces verliep tot 2020 voornamelijk handmatig en analoog. In 2020 is het proces gedigitaliseerd, waardoor zowel de facturering als de ontheffingverlening vanaf 2020 digitaal verloopt. Hiermee wordt een enorme kosten- en tijdsbesparing verwacht voor de toekomst. Dagpenning duikzone In 2020 zijn 1755 jaarpenningen, 49 schoolpenningen en 1204 dagpenningen verleend. De dagpenning pilot van de afgelopen twee jaar heeft met een verkoop van gemiddeld boven de 1000 penningen duidelijk

Ontheffingen en vergunningen	
	aangetoond te voorzien in een behoefte van duik recreanten. Daarbij biedt de dagpenning kansen voor het uitbreiden van de duikactiviteiten voor dagjesmensen die op zoek zijn naar een 'experience'. In juli 2020 heeft het dagelijks bestuur besloten om de dagpenning definitief in te voeren voor de duikzone van de Vinkeveense Plassen.

Routebureau	
Begroting 2020	Het recreatieschap is één van de opdrachtgevers voor de werkzaamheden van het Routebureau Utrecht. Uniform beheer en onderhoud, ontwikkeling, informatievoorziening en marketing van routes en routenetwerken voor fietsen, wandelen en varen (sloepen) verlopen via het routebureau.
Realisatie 2020	Onder andere de realisatie van het wandelroutenetwerk Kromme Rijnstreek (C) en de ontwikkeling van het Toeristische Overstappunt (TOP) Laaggravense plassen in nauwe samenwerking met het routebureau. Voor een compleet overzicht van alle activiteiten van het Routebureau Utrecht, zie http://routebureau-utrecht.nl/jaarplan .

2.2.4 Wat heeft het gekost?

Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	881.353	1.012.000	1.012.000	772.103	-239.897
Doorbelaste apparaatskosten	336.887	261.100	443.700	389.174	-54.526
Inhuur personeel derden	26.955	41.200	46.200	88.844	42.644
Rente en afschrijvingen	112.682	146.100	146.100	113.017	-33.083
Huur en pachten	12.666	15.000	15.000	12.557	-2.443
Bestuurs- en apparaatskosten	70.593	19.700	19.700	17.903	-1.797
Belastingen en verzekeringen	19.960	22.500	22.500	17.882	-4.618
Energie- en waterkosten	15.611	16.100	16.100	13.454	-2.646
Onderhoud en vuilafvoer	216.177	175.900	223.300	252.886	29.586
Voorzieningen	-456.964	75.000	75.000	-	-75.000
Publiciteits- en overige kosten	12.865	13.500	13.500	12.002	-1.498
Nagekomen lasten	1.506			951	951
Onvoorzien		1.800	1.800	-	-1.800
Totaal lasten	1.250.291	1.799.900	2.034.900	1.690.774	-344.126

Opbrengsten van eigendommen	34.286	26.800	23.500	15.488	-8.012
Rechten	94.045	111.100	99.400	104.495	5.095
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	84.396	-	-	20.000	20.000
Nagekomen baten	-	-	-	65	65
Dekkingsmiddelen	1.391.376	1.631.100	1.671.900	1.404.583	-267.317
Totaal baten	1.604.104	1.769.000	1.794.800	1.544.631	-250.169

Saldo van baten en lasten	353.813	-30.900	-240.100	-146.143	93.958
----------------------------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	---------------

Toevoegingen aan reserves	316.325	-	-	49.774	49.774
Onttrekkingen aan reserves	337.497	59.000	59.000	35.409	-23.591

Gerealiseerd resultaat	374.985	28.100	-181.100	-160.508	20.592
-------------------------------	----------------	---------------	-----------------	-----------------	---------------

Voor een toelichting op de afwijkingen tussen begroting en jaarrekening verwijzen wij naar §8.2

3 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 SGL geldt dat, gelet op de aard van de activiteiten van SGL, niet alle paragrafen van toepassing zijn. Om die reden zijn alleen die paragrafen opgenomen die van toepassing zijn.

Paragraaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Niet	SGL heft geen lokale gemeentelijke belastingen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §3.1
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §3.2
Financiering	Wel	Zie §3.3
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §3.4
Verbonden partijen	Wel	Zie §3.5
Grondbeleid	Niet	SGL voert geen actief of passief grondbeleid.

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

3.1.1 Kengetallen

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van SGL.

	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2020
Netto schuldquote	43%	40%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	43%	40%
Solvabiliteitsratio	43%	47%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-6%	0%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

3.1.1.1 Netto schuldquote

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

3.1.1.2 Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen uit. Hoe hoger het percentage hoe beter SGL in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De stijging van de solvabiliteitsratio komt mede door de vrijval van de onderhoudsvorzieningen in 2019.

3.1.1.3 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.

3.1.2 Inventarisatie risico's per 31 december 2020

De risico's van het recreatieschap hebben met name betrekking op de realisatie van de in de begroting opgenomen opbrengsten. Ook door klimaatveranderingen en kostenstijging als gevolg van de aantrekkende economie, loopt het schap een risico. Binnen recreatieschap Stichtse Groenlanden zijn de risico's per programma waar nodig beschreven. De generieke risico's voor geheel het schap worden hier als eerste weergegeven.

3.1.2.1 Generieke risico's per 31 december 2020

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Rente	25.000	2020 e.v.	Jaarlijks
2	Klimaatverandering	85.000	2020 e.v.	Jaarlijks
3	Aantrekkende markt	28.000	2020.e.v.	Jaarlijks
	Totaal	138.000		

1) Rente

Het rentepercentage voor het aangaan van vaste geldleningen is voor 2020 geraamd op 2,5%. Op basis van de thans geldende rente voor langlopende leningen moet dat ruim voldoende zijn, maar de markt kan zich altijd anders ontwikkelen. Een rentepercentage van 1,0% hoger bij de huidige leningenportefeuille betekent extra lasten van € 25.000 per jaar.

2) Klimaatverandering

Een belangrijke tendens is te zien in de merkbare gevolgen van klimaatveranderingen voor de onderhoudsmaatregelen. Er moet rekening worden gehouden met de volgende aspecten:

- langer groeiseizoen (waardoor extra maaibeurten nodig zijn, die extra kosten met zich meebrengen);
- wateroverlast (beschadiging van oevers, beschoeiingen en beplanting);
- ontwikkeling van ziektes en exoten.

Elk seizoen is anders en onderhoudswerkzaamheden zijn lastig te vergelijken per jaarschijf. Extra water en extra maaien zijn lastig te kwantificeren. In 2020 zijn er geen grote excessen geweest die direct verband houden met klimaatverandering.

3) Aantrekkende markt

Dit risico heeft zich niet voorgedaan in 2020.

3.1.2.2 Risico's werkgebied Stichtse Groenlanden per 31 december 2020

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's van programma A opgenomen.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
4	Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen	60.000	2020 e.v.	Jaarlijks
5	Contract oefengolf Ruigenhoek	15.000	2020 e.v.	Tot definitieve tekening
6	Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)	25.000	2020 e.v.	Jaarlijks
7	Vertraging overdracht beheer Oortjespad	90.000	2020.e.v.	Jaarlijks
	Totaal	190.000		

4) Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen

Het bezoekersaantal voor het strandbad wordt geraamd op 80.000 betalende bezoekers. Het daadwerkelijke bezoekersaantal is in grote mate afhankelijk van de weersomstandigheden waardoor het risico bestaat dat dit aantal niet wordt gehaald. Een ander risico is dat de kosten voor bijvoorbeeld inhuur van lifeguards door de ontwikkelingen in de markt sterker stijgen dan geraamd. Deze risico's hebben zich in 2020 niet voorgedaan.

5) Contract oefengolf Ruigenhoek

Voor Ruigenhoek is een overeenkomst met de oefengolfbaan getekend. Het bestemmingsplan, dat de realisatie van de oefengolf mogelijk moet maken, is in 2018 in procedure gebracht door gemeente De

Bilt. In de begroting is een bedrag aan inkomsten geraamd van € 15.000, zijnde het eerste jaar van het contract.

Gedurende de afstemming van het plan zijn er enkele wijzigingen doorgevoerd. Dit heeft tot gevolg dat niet alle belanghebbenden op één lijn zitten en dat de vergunning nog niet is afgegeven. De inkomsten zijn zodoende nog niet gerealiseerd.

6) Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)

De geraamde omzet uit erfpacht, verhuur en evenementen bedraagt ongeveer € 500.000. Het risico dat de exploitanten niet aan hun verplichtingen kunnen voldoen, is aanwezig. Het risico wordt geschat op 5% van de omzet, zijnde € 25.000.

7) Vertraging overdracht beheer Oortjespad

Voor Oortjespad is een overeenkomst gesloten met de ondernemer van Kameryck, waarbij de verkoop van de opstallen wordt uitgesteld. Het beheer en onderhoud van het gehele terrein is per 2020 overgedragen aan de ondernemer. De coronacrisis leidt tot een risico voor de ondernemer van Kameryck en daarmee ook voor SGL.

3.1.2.3 Risico's werkgebied Vinkeveense Plassen per 31 december 2020

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's van programma B opgenomen.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
8	Exploitatie zandeilanden VVP	78.000	2023 e.v.	Jaarlijks
9	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	PM	2019 e.v.	Tot afronding beschoeiingsproject
	Totaal	78.000		

8) Exploitatie zandeilanden

In het Toekomstplan VVP is rekening gehouden met een netto opbrengst van de exploitatie van de zandeilanden van minimaal € 78.000 per jaar in 2023/2024 (Toekomstplan, H7). Er is een risico dat de opbrengsten tegenvallen. Ontwikkeling van de zandeilanden is mede afhankelijk van het nog vast te stellen herziene bestemmingsplan door gemeente De Ronde Venen. De planning hiervan is vertraagd. Vaststelling door de raad valt niet te verwachten eerder dan 2021. Dit geeft een onzeker toekomstbeeld, omdat de jaren gaan dringen. Het schap levert door het aanstellen van een programmamanager en een projectleider zoveel mogelijk inspanning dat vanaf 2023 (moment van wegvallen bijdrage Amsterdam) sprake is van een gezonde exploitatie van het voormalig recreatieschap Vinkeveense Plassen.

9) Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP

De aanbesteding van de 1e tranche is geweest. Het bedrag per meter is hoger uitgevallen dan in het Toekomstplan was berekend. Daar tegenover staat dat we door de verkoop van legakkers minder meters hoeven te beschoeien. De verwachting is dat de aanbesteding voor de 2e tranche aanzienlijk hoger zal uitvallen als de 1e tranche. Dit heeft onder andere met de aantrekkende markt en kostenstijging van materiaal e.d. te maken. Omdat sprake is van een risico ten aanzien van de aanbesteding is het niet mogelijk hiervoor een concreet bedrag te benoemen.

3.1.2.4 Conclusie risico's recreatieschap per 31 december 2020

In de onderstaande tabel is een totaaloverzicht weergegeven van de risico's voor recreatieschap Stichtse Groenlanden en de financiële inschatting van deze risico's. Het totaalbedrag komt uit op € 406.000.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Rente	25.000	2020 e.v.	Jaarlijks
2	Klimaatverandering	85.000	2020 e.v.	Jaarlijks
3	Aantrekkende markt	28.000	2020 e.v.	Jaarlijks
4	Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen	60.000	2020 e.v.	Jaarlijks
5	Contract oefengolf Ruigenhoek	15.000	2020 e.v.	Tot definitieve tekening
6	Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)	25.000	2020 e.v..	Jaarlijks
7	Vertraging overdracht beheer Oortjespad	90.000	2020.e.v.	Jaarlijks
8	Exploitatie zandeilanden VVP	78.000	2023 e.v.	Jaarlijks
9	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	0	2019 e.v.	Tot afronding beschoeiingsproject
	Totaal	406.000		

3.1.3 Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2020

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen waarover het recreatieschap beschikt om niet begrote financiële tegenvallers op te vangen. Net als tegenvallers kan ook de weerstandscapaciteit worden onderverdeeld in incidenteel en structureel. Incidentele weerstandscapaciteit is aanwezig in de vorm van begrotingsposten voor onvoorzien en aanwezige reserves met een weerstandsfunctie. Structurele weerstandscapaciteit betreft de middelen die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Het gaat dan - naast de mogelijkheid van herschikking binnen bestaande budgetten - om de heffingscapaciteit van het recreatieschap.

De omvang van de incidentele en de structurele weerstandscapaciteit worden hieronder gepresenteerd.

3.1.3.1 Incidentele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar per 31-12-2020
Algemene reserve	892.304
Stille reserves materiële vaste activa ¹	P.M.
Post onvoorzien in de begroting	n.v.t.
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	892.304

3.1.3.2 Structurele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar per 31-12-2020
Onbenutte ruimte heffingen	0
Heroverweging bestaand beleid	P.M.
Totaal structurele weerstandscapaciteit	0

¹ De materiële vaste activa zijn conform het BBV gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel lagere marktwaarde. Indien de marktwaarde echter boven de verkrijgings- of vervaardigingsprijs ligt dan is sprake van een stille reserve. Deze wordt gekapitaliseerd bij verkoop van het betreffende actief.

Onbenutte ruimte leges en heffingen

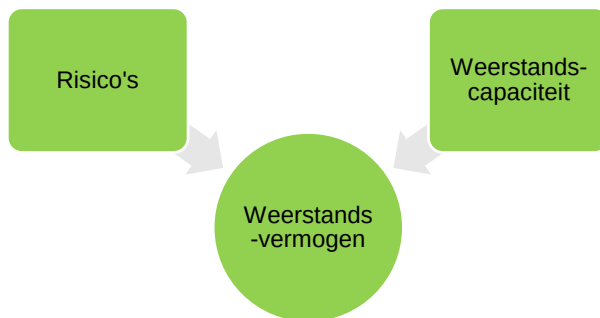
Voor zover de hoogte van leges en andere heffingen niet gebonden is aan landelijk vastgestelde tarieven, is het beleid zoveel mogelijk gericht op 100% kostendekking. Zowel bedrijfseconomische factoren (vraaguitval), draagvlak (relatieve hoogte tarieven in vergelijking tot andere recreatieschappen) en beleidsinhoudelijke argumenten geven in de praktijk een begrenzing aan het volledig benutten van de aanwezige onbenutte capaciteit.

Heroverweging bestaand beleid

Door bestaand beleid te heroverwegen zijn er mogelijkheden om de structurele nadelen in de begroting op te vangen.

3.1.3.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de relatie weer tussen de risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit.



De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2020 € 892.304

Het weerstandsvormogen wordt berekend door de risico's te delen door de beschikbare weerstandscapaciteit. Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit van €892.304 en € 406.000 aan risico's komt het weerstandsvormogen in de jaarrekening 2020 uit op 2,2.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

In het jaar 2020 zou vanuit de inspecties het nieuwe MeerJarenOnderhoudsPlan worden opgezet, deze deadline is niet gehaald i.v.m. gebrek aan kennis en kunde. Er is een nieuwe projectleider ingeschakeld. Naar verwachting is het MJOP eind Q1 2021 gereed. In 2020 hebben er enkel wat kleine werkzaamheden plaatsgevonden op Groot Onderhoud om de veiligheid te waarborgen. Zoals afgesproken zal de reserve Groot Onderhoud pas weer worden ingezet als het MJOP is vastgesteld. Ook zijn er in 2020 geen grootschalige vervangingsinvesteringen gedaan.

Vanuit de inspecties wordt de data in het beheersysteem Geovisia verrijkt. De inspecties worden bekostigd vanuit de dotatie groot onderhoud.

In het Corona jaar 2020 zijn er in het Dagelijks Onderhoud uitdagingen geweest om de terreinen schoon te houden en zijn er beperkte meerkosten gemaakt op gebied van afval.

3.2.1 Wegen

Er is gestart met de inspecties van de diverse verhardingen, deze zullen worden verwerkt in het MJOP. Op de parkeerplaats Maarsseveenseplassen is het afwaterprobleem opgelost door het aanleggen van een betere infiltratievoorziening.

3.2.2 Watergangen en oevers Vinkeveense plassen

Onderhoud aan watergangen en oevers heeft in 2020 stil gelegen. Er is intensief overleg met Provincie Utrecht en de Omgevingsdienst over de voortgang van beschoeiingswerkzaamheden in relatie tot stikstofproblematiek.

3.2.3 Groen: beplantingen

Geen bijzonderheden.

3.2.4 Groen: grasvegetaties

Geen bijzonderheden.

3.2.5 Schoonhouden en vuilafvoer

Er is meer afal ingezameld door intensiever gebruik.

3.2.6 Materieel

Het werkschip de "Netta Rufina" voldoet inmiddels aan de wettelijke eisen zoals gesteld in de wet Binnenvaart.

3.3 Financiering

In het Treasurystatuut is het treasurybeleid opgenomen met daarin de producten, partijen en limieten, de treasury-organisatie met taken, bevoegdheden en verantwoordingsrelatie en de bijbehorende informatievoorziening, in totaliteit bedoeld ter beperking van te lopen risico's.

3.3.1 Risicobeheer

Binnen de Wet FIDO zijn twee normen vermeld waaraan dient te worden voldaan. Het doel van deze normen is het voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het recreatieschap moet betalen. De normen beperken daardoor de budgettaire risico's.

3.3.2 Kasgeldlimiet

De gemiddelde vlottende schuld, over drie maanden gezien, is voor een gemeenschappelijke regeling gelimiteerd op 8,2% van het begrotingstotaal. Voor SGL is dat (gecombineerd voor A en B) € 637.935. Omdat in 2020 geen kortlopende leningen zijn aangetrokken is de kasgeldlimiet in 2020 niet overschreden.

3.3.3 Renterisiconorm

Over de langlopende schuld mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van deze renterisiconorm in 2020 weergegeven:

Omschrijving	2019	2020
Begrotingstotaal (primitief)	7.074.500	7.779.700
Wettelijk percentage	20%	20%
Renterisiconorm	1.404.000	1.555.940
Bedrag waarover renterisico wordt gelopen (aflossingen)	314.313	271.765
Ruimte onder renterisiconorm	1.089.687	1.284.175

Het bedrag aan langlopende leningen, waarover een renterisico liep, blijft ruimschoots binnen de wettelijke norm (volgens de wet FIDO), zoals blijkt uit de tabel.

3.4 Bedrijfsvoering

Het onderhoud en beheer, de ontwikkeling, de bedrijfsvoering en handhaving en toezicht van het recreatieschap wordt uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling (GR) Recreatie Midden-Nederland (RMN). Naast het uitvoeren van taken door RMN in eigen beheer worden veel externe partijen ingeschakeld voor de uit te voeren opdrachten als (groot) onderhoud en het realiseren van ontwikkelingen. Het recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) en het Plassenschap Loosdrecht e.o. zijn deelnemer in RMN. De exploitatiebaten en lasten van RMN worden volledig doorberekend aan de betalende deelnemers. In 2020 had het Recreatieschap Stichtse Groenlanden een belang van 69% in de bedrijfsvoering organisatie RMN.

3.5 Verbonden partijen

Het recreatieschap is deelnemer aan de bedrijfsvoering organisatie RMN, de uitvoeringsorganisatie voor twee recreatieschappen.

Prog. 1	Recreatie Midden Nederland (RMN)		
Vestigingsplaats	Utrecht		
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling – bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO)		
Doelstelling/Publiek belang	Het bieden van een op de behoefte van de recreatieschappen afgestemd uitvoeringsapparaat en het vervullen van de daarmee samenhangende rol van werkgever, alsmede het bevorderen van de onderlinge afstemming tussen de recreatieschappen van de uit te voeren werkzaamheden		
Zeggenschap / bestuurlijk belang	Het bestuur van RMN bestaat uit 3 leden en een secretaris. Namens SGL heeft dhr. VJ.H. Molkenboer zitting in het bestuur van RMN.		
Samenwerkingspartners	RMN kent drie deelnemers: Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht en provincie Utrecht.		
Financieel belang	Deelnemers financieren via een deelnemersbijdrage de kosten van RMN en zijn gezamenlijk aansprakelijk voor eventuele tekorten.		
Risico's / weerstandsvermogen	Er zijn geen materiële risico's die effect hebben op de jaarrekening van SGL. Alle kosten van RMN worden doorbelast aan de deelnemende schappen.		
Kerncijfers		2019	2020
	Vreemd Vermogen	2.591.594	1.391.952 ²
	Resultaat	0	0
	Eigen vermogen	0	0
Overige informatie / website	https://www.recreatiemiddennederland.nl		

² De afname van het vreemd vermogen in 2020 ten opzichte van 2019 is het gevolg van het aflossen van de kasgeldlening die RMN per 31-12-2019 had opgenomen in 2020.

4 Balans per 31 december 2020

Activa (bedragen in €)	31-12-2020	31-12-2019
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald	226.001	269.406
<i>Subtotaal immateriële vaste activa</i>	<i>226.001</i>	<i>269.406</i>
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	2.744.588	2.781.411
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.222.099	4.350.139
<i>Subtotaal materiële vaste activa</i>	<i>6.966.687</i>	<i>7.131.550</i>
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen	122.991	149.794
<i>Subtotaal financiële vaste activa</i>	<i>122.991</i>	<i>149.794</i>
Totaal vaste activa	7.315.679	7.550.750
Voorraden		
Gereed product en handelsgoederen	205.999	205.999
<i>Subtotaal voorraden</i>	<i>205.999</i>	<i>205.999</i>
Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	536.642	627.895
Uitzettingen in 's Rijks schatkist instellingen	1.167.587	2.025.553
Overige vorderingen	-	1.333
<i>Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	<i>219.387</i>	<i>89.875</i>
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	466.015	448.353
Overlopende activa		
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	155.041
Overige overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	123.835	35.998
<i>Subtotaal overlopende activa</i>	<i>123.835</i>	<i>191.039</i>
Totaal vlottende activa	2.719.465	3.590.047
Totaal activa	10.035.144	11.140.797

Passiva (bedragen in €)	31-12-2020	31-12-2019
Eigen vermogen		
Algemene reserve	892.304	1.164.314
Bestemmingsreserves	4.022.330	2.531.394
Gerealiseerd resultaat	-192.368	1.048.443
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<i>4.722.266</i>	<i>4.744.151</i>
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.276.150	3.547.915
Waarborgsommen	3.712	2.362
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	19.393	12.337
<i>Subtotaal vaste schulden</i>	<i>3.299.255</i>	<i>3.562.614</i>
Totaal vaste passiva	8.021.521	8.306.765
Netto vlottende schulden		
Overige schulden	770.891	1.478.266
<i>Subtotaal netto vlottende schulden</i>	<i>770.891</i>	<i>1.478.266</i>
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	167.858	208.246
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.062.519	1.146.890
Overige vooruitontvangen bedragen	12.355	629
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<i>1.416.564</i>	<i>1.538.159</i>
Totaal vlottende passiva	2.187.455	3.016.425
Totaal passiva	10.208.976	11.323.190

5 Overzicht van baten en lasten

Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	2.629.716	2.748.500	2.901.400	2.528.923	-372.477
Doorbelaste apparaatskosten	1.089.497	749.000	1.375.800	1.142.681	-233.119
Inhuur personeel derden	356.789	361.800	349.200	297.483	-51.717
Rente en afschrijvingen	711.264	841.900	798.100	636.644	-161.456
Huur en pachten	59.069	42.500	42.500	46.418	3.918
Bestuurs- en apparaatskosten	168.830	84.600	83.300	150.260	66.960
Belastingen en verzekeringen	65.638	69.400	69.400	70.349	949
Energie- en waterkosten	68.687	57.200	57.200	56.599	-601
Onderhoud en vuilafvoer	1.457.296	1.167.900	1.455.500	1.512.744	57.244
Voorzieningen	-948.554	352.400	352.400	0	-352.400
Publiciteits- en overige kosten	118.417	110.200	291.700	211.497	-80.203
Nagekomen lasten	9.577	0	0	27.658	27.658
Onvoorzien	0	6.600	6.600	0	-6.600
Totaal lasten	5.786.226	6.592.000	7.783.100	6.681.258	-1.101.842

Opbrengsten van eigendommen	1.233.521	949.300	955.400	1.023.818	68.418
Rechten	98.786	111.100	99.400	112.083	12.683
Rente	0	0	0	0	0
Overige baten	329.759	260.900	309.900	368.770	58.870
Nagekomen baten	1.051	0	0	59.831	59.831
Dekkingsmiddelen	5.018.237	5.128.400	5.330.500	5.094.871	-235.629
Totaal baten	6.681.354	6.449.700	6.695.200	6.659.373	-35.827

Saldo van baten en lasten	895.128	-142.300	-1.087.900	-21.885	1.066.015
----------------------------------	----------------	-----------------	-------------------	----------------	------------------

Toevoegingen aan reserves	344.274	-	-	205.892	205.892
Onttrekkingen aan reserves	497.589	148.600	156.600	35.409	-121.191

Gerealiseerd resultaat	1.048.443	6.300	-931.300	-192.368	738.932
-------------------------------	------------------	--------------	-----------------	-----------------	----------------

6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

6.1 Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

6.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

6.3 Vaste activa

6.3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven.

6.3.2 Materiële vaste activa

6.3.2.1 Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

6.3.2.2 Investeringsbijdragen met economisch en maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Actief	Percentage
Grond en water	0%
Bouwkundige werken	2,5% - 20%
Beschoeiing	2,5% - 4%
Bedrijfsgebouwen	4% - 20%
Machines, apparaten en installaties	5% - 20%
Woonruimtes	6,67% - 20%
Vervoermiddelen	8,33% - 20%
Overige vaste activa	4% - 20%
Routes	10%

6.3.3 Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

6.3.4 Vlottende activa

6.3.4.1 Voorraden

Conform de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV dienen activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen verantwoord te worden onder de voorraden. Deze activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of lagere marktwaarde.

6.3.4.2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

6.3.4.3 Liquide middelen en overlopende activa

De liquide middelen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

6.3.4.4 Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbaar verlies. Het recreatieschap kent alleen een voorziening voor het uitvoeren van groot onderhoud.

6.3.4.5 Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

6.3.5 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

7 Toelichting op de balans per 31 december 2020

7.1 Vaste activa

7.1.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	€ 226.001	€ 269.406
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	€ 226.001	€ 269.406

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de immateriële vaste activa weer:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Investerings	Des- investerings	Afschrij- vingen	Duurzame waarde- verminde- ringen	Boekwaarde per 31-12-2020
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio						-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	€269.406	€38.367	€-	€81.772		226.001
Bijdragen aan activa in eigendom van derden						-
Totaal	€269.406	€38.367	€-	€81.772	-	226.001

De belangrijkste investeringen in de immateriële vaste activa betreffen:

Omschrijving	Investering 2020
Blauwe legakkers pilot snoeisel vulling	€ 27.999
Ontwikkeling terrein Down Under	€ 7.229
Ontwikkeling Salmsteke	€ 3.139
Totaal	€ 38.367

7.1.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Investerings met een economisch nut <i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	€ 2.744.588	€ 2.781.411
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven		
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	€ 4.222.099	€ 4.350.139
Totaal	€ 6.966.687	€ 7.131.550

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investerings met economisch nut weer:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Investerings	Des- inves- terings	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- vermin- derings	Boekwaarde per 31-12-2020
Gronden en terreinen	531.790	-	-	-	-	-	531.790
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	462.801	-	-	38.978	-	-	423.823
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	840.905	6.188	-	71.179	4.735	-	771.179
Vervoermiddelen	18.432	-	-	5.126	-	-	13.306
Machines, apparaten en installaties	458.374	156.039	-	40.496	-	-	573.917
Overige materiële vaste activa	469.109	48.654	-	78.333	8.858	-	430.572
Totaal	2.781.411	210.881	-	234.112	13.593	-	2.744.588

De belangrijkste investeringen in 2020 zijn:

Omschrijving	Investering 2020
Bliksembeveiliging	1.453
afrastering ruigenhoek	4.735
Boot Pioner Multi SB	20.815
Waterglijbaan SB	26.396
Velinbakken	13.400
Kunstwerk Laagraven	8.858
Netta Rufina motor	28.100
Netta Rufina generator	18.315
Netta Rufina casco werkschip	88.809
Totaal	210.881

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investerings met maatschappelijk nut weer:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Investerings	Des- inves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- vermin- deringen	Boekwaarde per 31-12-2020
Gronden en terreinen	1.376.430						1.376.430
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-						-
Woonruimten							
Bedrijfsgebouwen	48.486			12.122			36.364
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.673.663	145.990		210.375	81.042	-	2.528.236
Vervoermiddelen							
Machines, apparaten en installaties	9.310			5.522			3.788
Overige materiële vaste activa	242.250	270.806		23.478	212.297		277.281
Totaal	4.350.139	416.796		251.497	293.339		4.222.099

De belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut in 2020 zijn:

Omschrijving	Investering 2020
Beschoeiingen zandeilanden	81.042
parkeerterrein mvp	3.860
investering buitengebied	4.719
watermeters Ossenwaard	1.444
kosten fietspaden Noord	3.082
ontwikkeling Meerlopad	10.827
Wandelroutenetwerk B	249.395
wandelroutenetwerk C fase 2	10.584
wandelroutenetwerk C fase 2	81.042
Totaal	364.953

7.1.3 Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Overige langlopende leningen	-	-
Overige uitzettingen	122.991	149.794
Totaal	122.991	149.794

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het boekjaar was als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Toename	Aflossing/ afname	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2020
Overige uitzettingen	149.794		26.803	-	122.991
Totaal	149.794		26.803	-	122.991

7.2 Vlottende activa

7.2.1 Voorraden

De voorraden bestaan per 31 december 2020 uit de volgende posten:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Grond- en hulpstoffen		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-	-
Gereed product en handelsgoederen	205.999	205.999
Vooruitbetalingen		
Totaal	205.999	205.999

De voorraad gereed product bestaat uit de voor verkoop beschikbare activa Oortjespad. Ingevolge de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV dienen activa bestemd voor verkoop gepresenteerd te worden onder de voorraden. Om die reden is de boekwaarde van het Oortjespad verantwoord als desinvestering in de immateriële en materiële vaste activa en opgenomen als voorraad gereed product en handelsgoederen. De verkoop van het Oortjespad is vanwege de coronacrisis uitgesteld tot 2021, derhalve staat deze post per jaareinde 2020 nog steeds onder de voorraden verantwoord.

7.2.2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar zijn als volgt onderverdeeld:

	Uitzetting per 31-12- 2020	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12- 2020	Uitzetting per 31- 12-2019	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12- 2019
Vorderingen op openbare lichamen	536.642	-	536.642	627.895	-	627.895
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen		-	-		-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen		-	-		-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.167.587	-	1.167.587	2.025.553	-	2.025.553
Rekening-courantverhouding met het Rijk			-			-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen		-	-	1.333	-	1.333
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier			-			-
Overige vorderingen	219.387	-	219.387	138.134	48.259	89.875
Overige uitzettingen	-		-	-		-
Totaal	1.923.616	-	1.923.616	2.792.915	48.259	2.744.656

7.2.2.1 Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit openstaande debiteuren betreffende diverse gemeenten en de provincie Utrecht. Gelet op de aard van de vorderingen wordt het niet noodzakelijk geacht een voorziening voor oninbaarheid te vormen.

7.2.2.2 Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Op balansdatum had SGL overtollige middelen boven de drempel in van het schatkistbankieren in het kader van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF). De middelen boven de drempel dienen in de schatkist van het Rijk worden aangehouden.

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er is echter een aantal uitzonderingen, zoals het drempelbedrag. Dit is een minimumbedrag afhankelijk van de omvang van de organisatie dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor SGL was dat voor 2020 € 250.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan €500 mln. bedraagt de drempel €250.000. SGL heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat het saldo boven de € 250.000 op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar het schatkistbankieren.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2020 is geweest:

Stichtse Groenlanden

(Bedragen in €)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Kwartaalcijfer buiten 's Rijks schatkist	158.326	144.847	151.941	156.056
Ruimte onder het drempelbedrag	91.674	105.153	98.059	93.944
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2020.

Vinkeveense Plassen

(Bedragen in €)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Kwartaalcijfer buiten 's Rijks schatkist	171.447	127.763	84.309	150.840
Ruimte onder het drempelbedrag	78.553	122.237	165.691	99.160
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2020.

7.2.2.3 Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

SGL heeft een rekening courant met de schappen waarvoor zij werkzaam is. Het saldo van deze rekening courant bedroeg per 31 december 2020 € 203 credit. Dit bedrag is opgenomen onder de overige schulden. Omdat sprake is van een rekening courant voor lopende transacties is geen sprake van financiering. Om die reden wordt geen rente in rekening gebracht.

7.2.2.4 Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen debiteuren voor een bedrag € 219.184. in 2020 is geen sprake van een voorziening dubieuze debiteuren.

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Debiteuren	219.184	138.134
Voorziening dubieuze debiteuren		-48.259
Totaal	219.184	89.875

7.2.3 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Banksaldi	461.951	442.825
Kassaldi	4.064	5.528
Totaal	466.015	448.353

7.2.4 Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen		155.041
Nog te ontvangen bedragen	119.079	33.625
Vooruitbetaalde bedragen	4.756	2.373
Totaal	123.835	191.039

7.2.4.1 De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen

De nog te ontvangen voorschotbedragen betreft toegekende subsidies waarbij de gerealiseerde subsidiabele kosten hoger zijn dan een eventueel reeds ontvangen voorschot. Om die reden ontstaat per balansdatum een vordering. Het verloop van de nog te ontvangen voorschotbedragen is als volgt:

Regeling	Saldo 31-12-2019	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2020
Overige Nederlandse overheidslichamen				
<i>Provincie Utrecht – aansluiten van 9 woonschepen op het drinkwaternet en riolering</i>	155.041		155.041	0
Totaal	€ 155.041		€ 155.041	0

7.2.4.2 Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen bedragen zijn opbrengsten die betrekking hebben op 2020, maar pas in een volgend jaar daadwerkelijk tot een ontvangst leiden. De nog te ontvangen bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Verkoop gronden Gageldijk	72.000
Nog te ontvangen opbrengst Hondswijkerplas	44.307
Overige posten < € 5.000	2.772
Totaal	119.079

7.2.4.3 Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2020 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Overige posten < € 5.000	4.756
Totaal	4.756

7.2.5 Eigen vermogen

Het eigen vermogen van SGL wordt gevormd door de reserves en het rekeningresultaat. Het eigen vermogen bestaat uit de volgende onderdelen:

Reserve	Saldo per 31-12-2019	Resultaat-bestemming	Saldo per 1-1-2020	Toevoegingen	Onttrekkingen	Onttrekking in verband met afschrijving op activa	Saldo per 31-12-2020
Algemene reserve (programma A)	525.455	-101.835	423.620	-	-	-	423.620
Algemene reserve (programma B)	638.859	-170.175	468.684				468.684
<i>Subtotaal algemene reserve</i>	<i>1.164.314</i>	<i>-272.010</i>	<i>892.304</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>892.304</i>
Reserve natuurontwikkeling fietspaden	€45.378	-	45.378	-	-	-	45.378
Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas	€964.416	-	964.416	44.307	56.805	-	951.918
Herplantfonds Nedereindseplas	€14.386	-	14.386	-	-	-	14.386
Reserve vrijwillige bijdrage Oortjespad	€38.666	-	38.666	-	-	-	38.666
Reserve MVP rioolpomp	€3.540	-	3.540	-		885	2.655
Reserve fietspad Nieuw Wulven	€52.356	-	52.356	-		5.817	46.539
Calamiteiten fonds	€48.900	-	48.900	-	-	-	48.900
Reserve speeileiland	€19.769	-	19.769	-		6.890	12.879
Reserve ontwikkelplan Salmsteke	€33.639		33.639			33.639	-
Reserve ontwikkelplan Oortjespad	€10.000	-	10.000	-		-	10.000
Reserve ontwikkelplan Maarsseveense Plassen	€589.109	-	589.109	-		23.420	565.689
Reserve ontwikkelplan Ruigenhoek	€9.998	-	9.998	-		4.999	4.999
Reserve ontwikkelplan komende jaren	€209.356	-	209.356	-		-	209.356
Reserve beeldbestek MVP	€2.132	-	2.132	-		2.132	-
Reserve boomveiligheid	€16.000	-	16.000	-	-	-	16.000

Reserve	Saldo per 31-12-2019	Resultaat-bestemming	Saldo per 1-1-2020	Toevoegingen	Onttrekkingen	Onttrekking in verband met afschrijving op activa	Saldo per 31-12-2020
Strategische keuzes reserve	€13.800	-	13.800	-		3.100	10.700
Bestemmingsreserve onderhoud	€-	799.690	799.690	249.497			1.049.187
<i>Subtotaal bestemmingsreserve s programma A</i>	2.071.445	799.690	2.871.135	293.804	56.805	80.882	3.027.252
Duiken	62.339	-	62.339	-		13.297	49.042
Reserve Legakkers beschoeiingen	113.854	-	113.854	-		10.351	103.503
Reserve uitvoeringsprogramma VVP	64.385	-	64.385	-	-	-	64.385
Reserve Entrees gebied	181.871	-	181.871		11.761	-	170.110
Reserve gevolgen verkoop legakkers	37.500	-	37.500	-	-	-	37.500
Bestemmingsreserve onderhoud		520.764	520.764	49.774	-	-	570.538
<i>Subtotaal bestemmingsreserve s programma B</i>	459.949	520.764	980.714	49.774	11.761	23.648	995.078
<i>Subtotaal bestemmingsreserve s (programma A + programma B)</i>	2.531.394	1.320.454	3.851.849	343.578	68.566	104.530	4.022.330
Gerealiseerd resultaat	1.048.444	-1.048.444	-				-192.368
Totaal	4.744.152	-	4.744.152	343.578	68.566	104.530	4.722.266

7.2.5.1 Reserve natuurontwikkeling fietspaden

Betreft een reserve t.b.v. ontwikkeling van natuur langs fiets- en wandelpaden in het Noorderpark. Dit bedrag zal worden aangewend bij nadere inrichting van dit gebied. In 2020 zijn er geen mutaties geweest.

7.2.5.2 Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas

Ten behoeve van het inrichtingsplan 't Waal is een contract gesloten met een ontzander. Hierin is bepaald, dat de ontzander het gebied recreatief inricht. Tevens betaalt hij, ter dekking van in het verleden door het recreatieschap gedane investeringen en in het kader van afkoop van een 20-jarige beheer- en onderhoudsverplichting in totaal ruim € 944.100. In 2020 is aan onderhoud besteed € 56.805. In 2020 zijn de opbrengsten ad € 44.307 van de verkoop van zand dat beschikbaar komt bij het verondiepen van de Honswijkerplas toegevoegd aan de reserve.

7.2.5.3 Herplantfonds Nedereindse Plas

Dit bedrag is een aantal jaren geleden ontvangen, nadat op de Nedereindse Plas schade aan de beplantingen is aangericht. Van deze reserve vindt, na voltooiing van de sanering, herplanting bij de plas plaats. In 2020 zijn er geen mutaties geweest.

7.2.5.4 Reserve vrijwillige bijdrage Oortjespad

Donaties in de bus van het Oortjespad t.b.v. financiering nieuwe aansprekende objecten op de kinderboerderij Oortjespad. In de afgelopen jaren zijn een uitkijktoren en speeltoestellen hieruit gefinancierd. Vrij te besteden per eind 2020 is € 38.666. In 2021 zal deze reserve worden aangewend ter dekking van de kosten afwikkeling overdracht kinderboerderij Oortjespad.

7.2.5.5 Reserve MVP rioolpomp

Voor de ontvangen vergoeding voor schade aan een vervangen pomp in 2013 is een reserve gevormd. Reserve dekt de kapitaalslasten van de nieuwe pomp.

7.2.5.6 Reserve fietspad Nieuw Wulven

Door het bestuur is uit het opgebouwde bedrag voor nieuw beleid in 2009 € 116.300 beschikbaar gesteld voor volledige ontsluiting van het fietspad Nieuw Wulven. Aan dit bedrag wordt jaarlijks € 5.817 onttrokken ter egalisatie van de afschrijvingslasten van het fietspad.

7.2.5.7 Calamiteiten fonds

Een van de uitgangspunten van de 2e budgetfinancieringscyclus was opbouw van een calamiteitenreserve. Daarbij werd afgesproken, dat een jaarlijks bedrag van € 25.000 als 'Onvoorzien' in de begroting werd opgevoerd t.b.v. opvang calamiteiten. Het maximum van de reserve is gesteld op € 100.000 eventueel verhoogd met de jaarlijkse prijsindex (voor 2015 t/m 2018 is de nullijn gehanteerd). Uitgaven ten laste van deze post wordt gedaan op basis van besluiten van het dagelijks bestuur. In 2020 is de reserve niet aangesproken.

7.2.5.8 Reserve speeleiland

Beschikbare reserve ten bate van innovatie waterspeeleiland. Het bedrag valt evenredig vrij met de afschrijving op investeringen, voor 2020 € 6.890.

7.2.5.9 Ontwikkelplannen

Uitrollen van diverse ontwikkelplannen goedgekeurd door het bestuur in 2015. Saldo beschikbaar voor aanwending is 852.101. Voor zover bedragen aangewend zijn, staan deze genoemd onder de diverse ontwikkelplannen en vallen vrij gelijktijdig met de uit investeringen gegenereerde afschrijvingen.

7.2.5.10 Reserve beeldbestek Maarsseveense Plassen

Is een in 2017 gevormde reserve in verband met uit te voeren beeldbestek Maarsseveense Plassen. In 2020 is er € 2.132 ten laste van deze reserve gebracht. De reserve is hiermee volledig aangewend.

7.2.5.11 Reserve boomveiligheid

Reserve gevormd in 2017 in verband met uit te voeren onderzoek naar boomveiligheid. In 2020 waren er geen mutaties op deze reserve.

7.2.5.12 Reserve strategische keuzes

Reserve gevormd in 2017 in verband met een nader onderzoek strategische keuzes. In 2020 bedroeg de vermindering in verband met afschrijvingen op activa op deze reserve € 3.100.

7.2.5.13 Reserve Onderhoud

Ultimo 2019 wordt echter niet voldaan aan de vereisten uit de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording, waardoor besloten is de voorziening groot onderhoud vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat 2019. Het bestuur heeft bij vaststellen van de jaarrekening besloten vrijval te 'reserveren' in de bestemmingsreserve onderhoud om te waarborgen dat deze middelen beschikbaar blijven voor het uitvoeren van groot onderhoud. De dotatie aan de reserve ad € 249.497 heeft plaatsgevonden conform de methodiek zoals vastgesteld tijdens de DB vergadering van 6 april 2020.

7.2.5.14 Duiken

De jaarlijkse dotatie aan de reserve duiken is met ingang van 2013 gestaakt. Ten laste van de reserve komen de afschrijvingslasten van tot nog toe uitgevoerde investeringen in de duikzone. De omvang van de reserve is voldoende om de investeringen te dekken.

7.2.5.15 Reserve legakkers beschoeiingen

In de jaren 2009 en 2010 is een bestek herstel legakkers uitgevoerd. Voor een deel gesubsidieerd door de provincie Utrecht (60%). De bijdrage van het schap bedraagt € 207.000. Dit bedrag is

onttrokken aan de reserve vervangingsinvesteringen/nieuw beleid en valt gelijktijdig met de afschrijving op de investering m.i.v. 2011, in 20 jaar vrij.

7.2.5.16 Reserve Uitvoeringsprogramma VVP

Deze bestemmingsreserve wordt ingezet voor de realisatie van het programma Vinkeveense Plassen 2019-2024. In 2020 zijn er geen mutaties geweest

7.2.5.17 Reserve entrees gebied

Deze reserve is in 2019 gevormd vanuit de reserve winkelpolder en is bedoeld voor het verbeteren van de twee entrees naar dit gebied. (Winkelpolder en Zandeiland 4). Deze uitgaven worden gezien als investering waarover 10 jaar wordt afgeschreven. Deze bestemmingsreserve valt ook in 10 jaar vrij.

7.2.5.18 Reserve gevolgen verkoop legakkers

Deze reserve is gevormd voor nog te verwachten uitgaven als gevolg van de verkoop van de legakkers. In 2020 waren er geen mutaties op deze reserve.

7.2.5.19 Reserve Onderhoud

Ultimo 2019 wordt echter niet voldaan aan de vereisten uit de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording, waardoor besloten is de voorziening groot onderhoud vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat 2019. Het bestuur heeft bij vaststellen van de jaarrekening besloten vrijval te 'reserveren' in de bestemmingsreserve onderhoud om te waarborgen dat deze middelen beschikbaar blijven voor het uitvoeren van groot onderhoud. De dotatie aan de reserve ad € 49.774 heeft plaatsgevonden conform de methodiek zoals vastgesteld tijdens de DB vergadering van 6 april 2020.

7.2.6 Vaste schulden

De vaste schulden zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.276.150	3.547.915
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
Door derden belegde gelden:		
Waarborgsommen	3.712	2.362
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	19.393	12.337
Totaal	3.299.255	3.562.614

Het verloop van de vaste schulden gedurende het jaar was als volgt:

	Boekwaarde per 1-1-2020	Vermeer- deringen	Aflossingen	Boekwaar- de per 31-12- 2020	Rentelast 2020
Obligatieleningen					
Onderhandse leningen van:					
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen					
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.547.915	-	271.765	3.276.150	69.265
- binnenlandse bedrijven					
- openbare lichamen					
- overige binnenlandse sectoren					
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren					
Door derden belegde gelden:					
Waarborgsommen	1.972	1.740		3.712	
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	9.483	12.741	2.831	19.393	
Totaal	3.559.370	14.481	274.596	3.299.255	69.265

7.2.6.1 Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	770.891	1.478.266
Totaal	770.891	1.478.266

De overige schulden bestonden volledig uit het crediteurensaldo.

7.2.7 Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	167.858	208.246
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.062.519	1.146.890
Overige vooruitontvangen bedragen	12.355	632
Totaal	1.242.732	1.355.768

7.2.7.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

Verplichtingen zijn posten die ten laste van het jaar 2020 zijn gebracht, maar waarvan de facturen in de loop van 2021 zijn of worden ontvangen. De verplichtingen bestaan ultimo 2020 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Nog te betalen rente langlopende leningen rente BNG	41.482
Nagekomen kosten beheer Middelwaard 2018	8.630
Nog te betalen bijdrage HUS SSB/UL	13.106
transparantie BTW correctie 4e kw 2020	24.880
BTW-transparantie afsluiting 2019	39.803
Overige bedragen < 5000	39.957
Totaal	167.858

7.2.7.2 De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Regeling	Saldo 31-12-2019	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo per 31-12-2020
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Provincie Utrecht - Wandelrouten netwerk B	74.385		74.385	0
Provincie Utrecht - Wandelrouten netwerk C	265.681		200.208	65.473
Gemeente Wijk bij Duurstede - Wandelrouten netwerk C	15.000	16.000		31.000
Gemeente Bunnik - Wandelrouten netwerk C	23.437			23.437
Gemeente Utrechtse Heuvelrug - Wandelrouten netwerk C	36.250			36.250
Gemeente Zeist - Wandelrouten netwerk C	6.250			6.250
Provincie Utrecht - Rods Noorderpark	0	30.000	4.735	25.265
Gemeente De Ronde Venen - beschoeiing VVP	122.707		33.827	88.880
Gemeente Amsterdam - beschoeiing VVP	78.177		21.551	56.626
Provincie Utrecht - beschoeiing VVP	525.003	230.000	25.664	729.339
Totaal	1.146.890	276.000	360.370	1.062.520

7.2.7.3 Overig vooruit ontvangen bedragen

Onder de post overige vooruitontvangen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2019 al zijn ontvangen maar betrekking hebben op latere jaren. De overige vooruitontvangen bedragen bestaan ultimo 2019 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Subsidie kunstwerk Laagraven	11.142
Overige posten < € 5.000	1.213
Totaal	12.355

7.2.8 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

7.2.8.1 Noorderpark (Ruigenhoek)

Van Staatsbosbeheer is in het gebied Noorderpark (Ruigenhoek) een perceel in erfpacht verkregen van in totaal bijna 68,5 ha. Het erfpachtcontract heeft een looptijd tot 31-12-2070. Het recreatieschap betaalt geen canon, maar heeft de verplichting om te zorgen voor een goede staat van onderhoud.

7.2.8.2 Fietspaden

Van Staatsbosbeheer zijn in het bos Nieuw Wulven te Houten en in het Gagelbos te Utrecht gronden in erfpacht verkregen voor de realisatie van recreatieve fietspaden. Dezelfde situatie doet zich voor in het Parkbos en in het Wielrevelt te Haarzuilens, waar van Natuurmonumenten eveneens gronden in erfpacht zijn verkregen voor het realiseren van recreatieve fietspaden. Conform de erfpachtovereenkomsten, waarvoor geen erfpacht is verschuldigd, is het recreatieschap verplicht deze fietspaden in goede staat van onderhoud te houden.

7.2.8.3 De Leijen

Het recreatieschap heeft sinds 1999 een huurovereenkomst met het Utrechts Landschap voor het recreatieterrein de Leijen. Deze huurovereenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd. Jaarlijkse huur ca. € 2.000. Van een particulier wordt in ieder geval tot 1 januari 2029 de toegangsweg naar de Leijen gehuurd voor € 125,00 per jaar. Dit contract wordt, behoudens opzegging, per keer voor 10 jaar verlengd.

7.2.8.4 Beeldbestekken onderhoud

Voor onderhoud van de terreinen Heulse Waard, 't Waal, Strijkviertel, Ruigenhoek, Honswijkerplas, Grutto, Maarsseveense plassen en Nedereindse plas zijn meerjarige beeldbestekken afgesloten. De contractwaarde voor 2018 tot en met 2021 bedraagt € 975.600. Ultimo 2020 bedraagt de restantverplichting € 243.000. Voor onderhoud van de fietspaden is een driejarig beeldbestek afgesloten voor de periode 2018-2021. De contractwaarde bedraagt € 146.300. De restantverplichting bedraagt €37.400.

7.2.8.5 Huurovereenkomst

Er is een huurovereenkomst afgesloten voor de Loswal. Het contract loopt van 2018-2022 en heeft een contractwaarde van € 36.500. Ultimo 2020 bedraagt de restantverplichting € 6.500.

8 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

8.1 Programma A

Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	1.748.363	1.736.500	1.889.400	1.756.821	-132.579
Doorbelaste apparaatskosten	752.610	487.900	932.100	753.507	-178.593
Inhuur personeel derden	329.834	320.600	303.000	208.639	-94.361
Rente en afschrijvingen	598.582	695.800	652.000	523.627	-128.373
Huur en pachten	46.403	27.500	27.500	33.862	6.362
Bestuurs- en apparaatskosten	98.237	64.900	63.600	132.357	68.757
Belastingen en verzekeringen	45.678	46.900	46.900	52.467	5.567
Energie- en waterkosten	53.076	41.100	41.100	43.145	2.045
Onderhoud en vuilafvoer	1.241.119	992.000	1.232.200	1.259.858	27.658
Voorzieningen	-491.590	277.400	277.400	-	-277.400
Publiciteits- en overige kosten	105.552	96.700	278.200	199.495	-78.705
Nagekomen lasten	8.071			26.707	22.807
Onvoorzien		4.800	4.800	-	-4.800
Totaal lasten	4.535.935	4.792.100	5.748.200	4.990.484	-761.616

Opbrengsten van eigendommen	1.199.235	922.500	931.900	1.008.330	76.430
Rechten	4.741	-	-	7.588	7.588
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	245.363	260.900	309.900	348.770	38.870
Nagekomen baten	1.051	-	-	59.766	59.766
Dekkingsmiddelen	3.626.861	3.497.300	3.658.600	3.690.287	31.687
Totaal baten	5.077.251	4.680.700	4.900.400	5.114.741	214.341

Saldo van baten en lasten	541.316	-111.400	-847.800	131.658	972.057
----------------------------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------

Toevoegingen aan reserves	27.949			156.118	156.118
Onttrekkingen aan reserves	160.092	89.600	97.600		-97.600

Gerealiseerd resultaat	673.459	-21.800	-750.200	-31.861	718.339
-------------------------------	----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------

Transparantieregeling (Doorschuif BTW)

Het Recreatieschap werkt met het BTW Compensatiefonds. Dit betekent dat de omzetbelasting, die in rekening wordt gebracht door derden over niet-ondernemersactiviteiten van het recreatieschap, worden doorgeschoven naar de deelnemers op basis van de zogenaamde transparantieregeling. De lasten in deze rekening zijn hoofdzakelijk bruto, dus inclusief omzetbelasting, verantwoord. Met uitzondering van de posten 7) Rente en afschrijvingen en 19) Voorzieningen.

De verkoop van toegangskaartjes Strandbad Maarsseveense Plassen en onderhoud terreinen derden zijn ondernemersactiviteiten en daarom vindt over dat deel van de lasten en baten aangifte omzetbelasting plaats. De hierop betrekking hebbende bedragen zijn netto weergegeven. Het totaal van de doorschuif BTW die in de exploitatie is verdisconteerd, wordt apart verantwoord als onderdeel van de deelnemersbijdragen. De transparantieregeling is van toepassing op formele deelnemers van het recreatieschap.

Doorbelaste personeelskosten

De doorbelaste personeelskosten zijn lager dan begroot. Dit is het gevolg van het feit dat een aantal medewerkers uit dienst zijn gegaan gedurende 2020. Deze vacatures zijn niet intern opgevuld.

Doorbelaste apparaatskosten

De doorbelaste apparaatskosten zijn lager dan opgenomen in de begroting na wijziging. RMN heeft minder uitgegeven dan opgenomen in de eerste begrotingswijziging. Het grootste verschil heeft betrekking op minder externe inhuur in 2020. Dit is deels het gevolg van het feit dat er in 2020 is gekozen om externe inhuur intern op te vangen, verder zijn de afschrijvingen van RMN in 2020 lager dan begroot vanwege het feit dat investeringen in ICT niet zijn uitgevoerd.

Inhuur personeel derden

Inhuur personeel derden is lager dan opgenomen in de begroting na wijziging. In de begroting is een algemene post opgenomen voor extra inhuur met betrekking tot advies. Deze post is niet gerealiseerd. Verder zijn in 2020 er geen kosten gemaakt voor toezicht Cattenbroek, vanwege aangepaste afspraken met de gemeente Woerden. In de begroting was hiervoor wel een bedrag opgenomen.

Rente en afschrijvingen

De gerealiseerde investeringen zijn lager dan begroot waardoor de afschrijvingen lager uitvallen. Dit betreffen onder meer uitstel van vervangingsinvesteringen in afwachting van het nieuwe MJOP. Ook is er een alternatieve oplossing gevonden voor de parkeerplaatsen Maarsseveen, waardoor de projectkosten veel lager uitvallen dan begroot.

Huur en pachten

De kosten voor gebruiksvergoedingen voor het wandelroutenetwerk zijn hoger dan begroot. Dit betreffen de meerjarige gebruiksovereenkomsten voor de boerenlandpaden.

Bestuurs- en apparaatskosten

De afwijking in de bestuurs- en apparaatskosten ten opzichte van de begroting na wijziging heeft te maken met extra kosten voor de digitale verkoop van tickets voor het strandbad. Deze kosten zijn gemaakt om bezoek aan het strandbad "corona-proof" te kunnen reguleren/faciliteren en waren niet begroot.

Onderhoud en vuilafvoer

De overschrijding op deze post wordt veroorzaakt door extra kosten voor afvalinzameling als gevolg van de warme zomer en hogere bezoekersaantallen. Vanwege de corona-maatregelen is de druk op de binnenlandse dagrecreatie aanzienlijk toegenomen.

Voorzieningen

In 2019 is geconstateerd dat er onvoldoende aansluiting is tussen de technische staat van het onderhoud van kapitaalgoederen en de administratieve staat. Hierdoor sluit het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) onvoldoende aan bij de werkelijkheid. Om het MJOP op orde te brengen zijn in 2020 en worden in 2021 inspecties uitgevoerd naar de staat van het onderhoud. Naar aanleiding daarvan zal opnieuw een voorziening groot onderhoud ingesteld worden.

Derhalve wordt in 2020, net als in 2019, niet voldaan aan de vereisten uit de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording, waardoor er dit jaar niet wordt gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening. In plaats daarvan worden, gedurende de overbruggingsperiode tot het nieuwe MJOP, de kosten voor regulier en groot onderhoud onder één post verantwoord. Het verschil tussen de realisatie en de begroting van deze totale post onderhoud is gedoteerd aan de reserve onderhoud.

Publiciteits- en overige kosten

Deze post, de publiciteits- en overige kosten, omvat hoofdzakelijk de publieke bijdrage voor Oortjespad. In de begrotingswijziging 2020 is deze post flink verhoogd, maar dit was niet nodig.

Nagekomen lasten

Er zijn enkele betalingen gedaan die betrekking hadden op voorgaand boekjaar, waaronder kosten waterschapsbelasting, Onroerendgoedbelasting en kosten voor de hondenuitlaatcentrales.

Opbrengsten van eigendommen

Het warme zomerweer heeft geleid tot extra inkomsten uit de entreegelden van het strandbad Maarsseveense plassen. Er waren in 2020 bijna geen inkomsten evenementen. Er is een bate verantwoord van € 44.300 met betrekking tot het verondiepen van de Honswijkerplas. Deze bate is ook verantwoord als dotatie aan de bestemmingsreserve.

In 2020 is in deze post een boekwinst op verkoop gronden gerealiseerd van € 107.700.

Overige Baten

In 2020 zijn de baten uit terreinen derden € 77.800 hoger dan begroot. Hiertegenover staan hogere lasten voor onderhoud en vuilafvoer en hogere kosten inhuur personeel. Verder is in de begroting van deze post een bedrag van 19.000 euro opgenomen inzake verkoop opstallen Oortjespad. Vanwege het uitstel van de overeenkomst is deze niet gerealiseerd.

Nagekomen baten

Er is een eindverrekening ontvangen voor het beheer Haarrijnseplas 2019 van € 45.400 en zijn er subsidiebedragen inzake wandelnetwerken in de baten opgenomen voor een bedrag van € 7.099.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen wijken af van het begrote bedrag door de deelnemersbijdrage doorschuif BTW. Dit is het gevolg van het feit dat er meer voor verrekening in aanmerking zijnde kosten zijn gemaakt dan begroot.

Deelnemersbijdragen	Inwoneraantal per 1-1-2017 (Bron: CBS). toegepast 2020	Tarief	Totale bijdrage begroting 2020	Realisatie 2020
Gem. Utrecht		34,20%	1.044.965	1.044.965
Provincie Utrecht		30,90%	944.135	944.135
Inwonerbijdrage				
Gem. Nieuwegein	61.868	4,01	252.099	252.099
Gem. Stichtse Vecht ³	40.986	4,01	167.009	167.009
Gem. Woerden	51.513	4,01	209.905	209.905
Gem. Houten	49.300	4,01	200.888	200.888
Gem. IJsselstein	34.208	4,01	139.391	139.391
Gem. Lopik	14.208	4,01	57.895	57.895
Gem. De Bilt ⁴	9.612	4,01	39.167	39.167
			3.055.454	3.055.454

³ Bijdrage heeft enkel betrekking op inwonersaantallen Maarssen

⁴ Bijdrage heeft enkel betrekking op inwonersaantallen Maartensdijk

Deelnemersbijdrage doorschuif BTW	603.146	634.833
Totalen	3.658.600	3.690.287

Overzicht van incidentele baten en lasten:

Omschrijving en toelichting incidentele last / baat	Programma	Lasten	Baten	Toevoeging aan reserve	Onttrekking aan reserve	Saldo
Compensatie gevolgen van Corona aan pachters <i>Betreft een eenmalige tegemoetkoming, derhalve als incidenteel aangemerkt</i> Kosten digitale verkoop tickets Strandbad	A	84.416				-84.416
<i>Betreft extra kosten als gevolg van digitale verkoop eentreekaartjes strandbad. Is eenmalig daarom als incidenteel aangemerkt</i> Kosten Oortjespad 2020	A	50813				-50.813
<i>Betreft kosten Oortjespad door tijdelijk uitstel overdracht beheer</i> Kinderboerderij, daarom als incidenteel aangemerkt	A					-
Verkoop percelen Gageldijk <i>Incidentele verkoop grond, aangemerkt als incidenteel</i>	A		83.964			83.964
Verkoop perceel Heemstede Noord	A		21.857			21.857
<i>Incidentele verkoop grond, aangemerkt als incidenteel</i> Bijdrage in personeelskosten bij overdracht Oortjespad	A		30.000			30.000
<i>Eenmalige bijdrage in personeelskosten daarom aangemerkt als incidenteel</i> Opbrengst uit deelname in Scanproject	A		1.850			1.850
<i>Eenmalig project daarom aangemerkt als incidenteel</i>						
Onderhoud inspecties <i>Inspecties die gedaan zijn met als doel om per 2021 de onderhoudscyclus te borgen, via een nieuw onderhouds- en inspectieprogramma, en daarmee te voldoen aan de verslaggevingsregels BBV en grip te krijgen op kwaliteit (veiligheid) van het areaal en elementen.</i>	A	24.978				-24.978
Opbouw voorziening onderhoud <i>De voorziening was in 2019 vrijgevallen omdat er geen adequate onderbouwing aanwezig was. Dit was een eenmalige vrijval die daarom als incidenteel was</i>	A			1.049.187		1.049.187

<i>aangemerkt. Met de resultaatbestemming is dit saldo toegevoegd aan de reserve onderhoud.</i>						
Totaal		186.376	137.671	1.049.187	-	1.000.482

Begrotingsrechtmatigheid

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiën. Daarbij wordt tevens getoetst of de uitgaven in de jaarrekening binnen de door het bestuur vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen) passen. Zo niet, dan kan sprake zijn van een zogenaamde begrotingsonrechtmatigheid. De commissie BBV heeft hiervoor in de kadernota rechtmatigheid een afwegingskader gesteld. Dit kader hebben wij onderstaand toegepast op alle overschrijdingen van lasten ten opzichte van de begroting 2020:

Programma A

Begrotingspost	Overschrijding lasten	Afweging in het kader van begrotingsrechtmatigheid	Conclusie in het kader van begrotingsrechtmatigheid
Huur en pachten	6.362		
Bestuurs- en apparaatskosten	68.757		
Belastingen en verzekeringen	5.567		
Energie- en waterkosten	2.045		
Onderhoud en vuilafvoer	27.658		

8.2 Programma B

Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	881.353	1.012.000	1.012.000	772.103	-239.897
Doorbelaste apparaatskosten	336.887	261.100	443.700	389.174	-54.526
Inhuur personeel derden	26.955	41.200	46.200	88.844	42.644
Rente en afschrijvingen	112.682	146.100	146.100	113.017	-33.083
Huur en pachten	12.666	15.000	15.000	12.557	-2.443
Bestuurs- en apparaatskosten	70.593	19.700	19.700	17.903	-1.797
Belastingen en verzekeringen	19.960	22.500	22.500	17.882	-4.618
Energie- en waterkosten	15.611	16.100	16.100	13.454	-2.646
Onderhoud en vuilafvoer	216.177	175.900	223.300	252.886	29.586
Voorzieningen	(456.964)	75.000	75.000	-	-75.000
Publiciteits- en overige kosten	12.865	13.500	13.500	12.002	-1.498
Nagekomen lasten	1.506			951	951
Onvoorzien		1.800	1.800	-	-1.800
Totaal lasten	1.250.291	1.799.900	2.034.900	1.690.774	-44.126

Opbrengsten van eigendommen	34.286	26.800	23.500	15.488	-8.012
Rechten	94.045	111.100	99.400	104.495	5.095
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	84.396	-	-	20.000	20.000
Nagekomen baten	-	-	-	65	65
Dekkingsmiddelen	1.391.376	1.631.100	1.671.900	1.404.583	-267.317
Totaal baten	1.604.104	1.769.000	1.794.800	1.544.631	-250.169

Saldo van baten en lasten	353.813	-30.900	-240.100	-146.143	93.958
----------------------------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	---------------

Toevoegingen aan reserves	316.325	-	-	49.774	49.774
Onttrekkingen aan reserves	337.497	59.000	59.000	35.409	-23.591

Gerealiseerd resultaat	374.985	28.100	-181.100	-160.508	-20.592
-------------------------------	----------------	---------------	-----------------	-----------------	----------------

Transparantieregeling (Doorschuif BTW)

Het recreatieschap werkt met het BTW Compensatiefonds. Dit betekent dat de omzetbelasting, die in rekening wordt gebracht door derden over niet-ondernemersactiviteiten van het recreatieschap worden doorgeschoven naar de deelnemers op basis van de zogenaamde transparantieregeling. De lasten in deze rekening zijn hoofdzakelijk bruto, dus inclusief omzetbelasting, verantwoord. Met uitzondering van de posten 'afschrijving & rente', 'extra afschrijving subsidies' 'belastingen en verzekeringen' en 'voorzieningen' die betrekking hebben op de verkoop van duikvergunningen door ondernemers ter plaatse. De verkoop van duikvergunningen is een ondernemersactiviteit en dus vindt aangifte omzetbelasting plaats. De hierop betrekking hebbende bedragen zijn netto weergegeven. Het totaal van de doorschuif BTW die in de exploitatie is verdisconteerd, wordt apart verantwoord als onderdeel van de deelnemersbijdragen.

Doorbelaste personeelskosten

De doorbelaste personeelskosten zijn lager dan begroot. Dit is het gevolg van het feit dat een aantal medewerkers uit dienst zijn gegaan gedurende 2020. Deze vacatures zijn niet intern opgevuld.

Doorbelaste apparaatskosten

De doorbelaste apparaatskosten zijn lager dan opgenomen in de begroting na wijziging. RMN heeft minder uitgegeven dan opgenomen in de eerste begrotingswijziging. Het grootste verschil heeft betrekking op minder externe inhuur in 2020. Dit is deels het gevolg van het feit dat er in 2020 is gekozen om externe inhuur intern op te vangen, daarnaast zijn in 2020 minder uren doorbelast omdat rechtstreeks door het schap is ingehuurd i.p.v. via RMN. Verder zijn de afschrijvingen van RMN in 2020 lager dan begroot vanwege het feit dat investeringen in ICT niet zijn uitgevoerd.

Inhuur personeel derden

De inhuur personeel derden is hoger dan begroot omdat de inhuurkosten rechtstreeks bij het schap zijn verantwoord i.p.v. via RMN waar deze kosten begroot waren, als onderdeel van de doorbelaste personeelskosten.

Rente en afschrijvingen

De rente en afschrijvingen zijn lager dan begroot omdat begrote investeringen (beschoeiingen) niet gerealiseerd zijn.

Onderhoud en vuilafvoer

De overschrijding op deze post wordt veroorzaakt door extra kosten voor afvalinzameling als gevolg van de warme zomer en hogere bezoekersaantallen. Vanwege de corona-maatregelen is de druk op de binnenlandse dagrecreatie aanzienlijk toegenomen.

Voorzieningen

In 2019 is geconstateerd dat er onvoldoende aansluiting is tussen de technische staat van het onderhoud van kapitaalgoederen en de administratieve staat. Hierdoor sluit het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) onvoldoende aan bij de werkelijkheid. Om het MJOP op orde te brengen zijn in 2020 en worden in 2021 inspecties uitgevoerd naar de staat van het onderhoud. Naar aanleiding daarvan zal opnieuw een voorziening groot onderhoud ingesteld worden.

Derhalve wordt in 2020, net als in 2019, niet voldaan aan de vereisten uit de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording, waardoor er dit jaar niet wordt gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening. In plaats daarvan worden, gedurende de overbruggingsperiode tot het nieuwe MJOP, de kosten voor regulier en groot onderhoud onder één post verantwoord. Het verschil tussen de realisatie en de begroting van deze totale post onderhoud is gedoteerd aan de reserve onderhoud.

Overige baten

Dit betreft de bijdrage van gemeente De Ronde venen t.b.v. "Vinkeveen veilig". Dit was niet begroot.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen wijken af van het begrote bedrag door de deelnemersbijdrage doorschuif BTW.

Deelnemersbijdragen	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020
Deelnemersbijdrage incl. BTW	1.631.100	1.671.900	1.404.583
<i>Deelnemersbijdrage excl. transparantie BTW</i>	1.370.100	1.370.100	1.140.112
Transparantie BTW	261.000	301.800	264.471
Reguliere bijdrage			

Deelnemersbijdragen	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020
Provincie Utrecht	667.148	667.148	437.160 ⁵
Gemeente de Ronde Venen	470.352	470.352	470.352
Gemeente Amsterdam	232.600	232.600	232.600
Transparantie BTW			
Provincie Utrecht	93.306	107.892	94.547
Gemeente de Ronde Venen	102.391	118.397	103.753
Gemeente Amsterdam	65.303	75.511	66.171
Totalen	1.631.100	1.671.900	1.404.583

Overzicht van incidentele baten en lasten:

Omschrijving en toelichting incidentele last / baat	Programma	Lasten	Baten	Toevoeging aan reserve	Onttrekking aan reserve	Saldo
Opbouw voorziening onderhoud B <i>De voorziening was in 2019 vrijgevalen omdat er geen adequate onderbouwing aanwezig was. Dit was een eenmalige vrijval die daarom als incidenteel was aangemerkt. Met de resultaatbestemming is dit saldo toegevoegd aan de reserve onderhoud.</i>	B			570.538		570.538
Onderhoud inspecties B <i>Inspecties die gedaan zijn met als doel om per 2021 de onderhoudscyclus te borgen, via een nieuw onderhouds- en inspectieprogramma, en daarmee te voldoen aan de verslaggevingsregels BBV en grip te krijgen op kwaliteit (veiligheid) van het areaal en elementen.</i>	B	15.957				-15.957
Totaal		15.957	€ -	570.538	€ -	554.581

Begrotingsrechtmatigheid

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiën. Daarbij wordt tevens getoetst of de uitgaven in de jaarrekening binnen de door het bestuur vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen) passen. Zo niet, dan kan sprake zijn van een zogenaamde begrotingsonrechtmatigheid. De commissie BBV heeft hiervoor in de kadernota rechtmatigheid een afwegingskader gesteld. Dit kader hebben wij onderstaand toegepast op alle overschrijdingen van lasten ten opzichte van de begroting 2020.

Programma B

⁵ De deelnemersbijdrage van de provincie Utrecht bestaat uit twee delen. De algemene bijdrage is bedoeld ter dekking van de begroting. Er is daarnaast sprake van een jaarlijkse bijdrage ter dekking van de lasten gemoeid met het vervangen van de beschoeiingen. Deze bijdrage ad 230.000 wordt in de jaarrekening verantwoord als subsidie (zie ook 7.2.7.2). In de begroting is deze onder de dekkingsmiddelen verantwoord, vandaar het verschil tussen begroting en realisatie.

Begrotingspost	Overschrijding lasten	Afweging in het kader van begrotings-rechtmatigheid	Conclusie in het kader van begrotingsrechtmatigheid
Inhuur personeel derden	42.644	een hogere doorbelasting van inhuur, zit in budget doorbelast personeelskosten, kosten zitten in inhuurpersoneel derden	
Onderhoud en vuilafvoer	29.586	Betreft kosten onderhoud inspecties en kosten groot onderhoud. Deze worden gedekt door een vrijval uit de reserve	
Nagekomen lasten	951	Nagekomen lasten voorgaand jaar (waterschapsbelasting en elektriciteitsverbruik). Budgetoverschrijdingen die past binnen het bestaande beleid.	

9 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Wordt opgeleverd als onderdeel van de definitieve jaarrekening.

10 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op RMN van toepassing zijnde regelgeving: Wet gemeenschappelijke regelingen.

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor RMN is € 201.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft geen eigen personeel in dienst en heeft dus geen topfunctionarissen. Het recreatieschap is deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland, die de uitvoeringsorganisatie van de recreatieschappen is. De diensten worden afgenomen van de eigen uitvoeringsorganisatie (verplichte winkelnering). Bij RMN was in 2020 sprake van één topfunctionaris. Het belang van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden was in 2019 71,09%. Onderstaand zijn de WNT gegevens van de topfunctionaris bij RMN opgenomen.

10.1 Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

bedragen x € 1	P.D. KOTVIS
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.238
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.349
<i>Subtotaal</i>	€ 135.587
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Totale bezoldiging	€ 135.587
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 110.179
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.047
<i>Subtotaal</i>	€ 127.226
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000

10.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er is in 2020 geen ontslaguitkering betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

10.3 Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het bestuur

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het recreatieschap is het bestuur. Het bestuur bestaat uit bestuurders van de deelnemers. Het individueel WNT maximum van de voorzitter bedraagt € 30.150, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 20.100. Evenals in 2019 is er in 2020 geen dienstverband tussen de leden en de plaatsvervangende leden en SGL. De onderstaand genoemde personen zijn in 2020 lid of plaatsvervangend lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris van het bestuur.

De bestuursleden hebben geen bezoldiging ontvangen. De samenstelling van het dagelijks en het algemeen bestuur is hieronder opgenomen.

10.3.1 Overzicht bestuursleden 2020

10.3.1.1 Dagelijks bestuur

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. H.J.C. Geerdes	Voorzitter DB	Tot juni 2020
Dhr. J. van Everdingen	Voorzitter DB	Vanaf juni 2020 (tot heden)
Dhr. J. van Everdingen	Lid DB	Tot juni 2020
Dhr. S. Bos	Lid DB	Vanaf juni 2020 (tot heden)
Dhr. J. Landwehr	Lid DB	Heel 2020 (tot heden)
Mw. A. Schuurs-Jensema	Lid DB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. J. van Engelen	Lid DB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. M. van Dijk	Lid DB	Heel 2020 (tot heden)
Mw. L. van Hooijdonk	Lid DB	Heel 2020 (tot heden)
dhr. V.J.H. Molkenboer	Lid DB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. C. Geldof	Lid DB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. A. Schaddelee	Lid DB	Vanaf februari 2020 (tot heden)
Mw. S. Stolwijk	Secretaris	Heel 2020

10.3.1.2 Algemeen bestuur

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. H.J.C. Geerdes	Voorzitter AB	Tot juni 2020
Dhr. J. van Everdingen	Voorzitter AB	Vanaf juni 2020 (tot heden)
Dhr. J. van Everdingen	Lid AB	Tot juni 2020
Dhr. S. Bos	Lid AB	Vanaf juni 2020 (tot heden)
Dhr. J. de Jong	Lid AB	Tot december 2020
Dhr. J. Staman	Lid AB	Vanaf december 2020 (tot heden)
Dhr. J. Landwehr	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. J. De Jong Schouwenburg	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Mw. A. Schuurs-Jensema	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. M. Divendal	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. L.J. de Graaf	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. H. Adriani	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. J. van Engelen	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. A. Gemke	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. M. van Dijk	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Mw. L. van Hooijdonk	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. K. Diepeveen	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
dhr. V.J.H. Molkenboer	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. A. Noorthoek	Lid AB	Heel 2020 (tot februari 2021)
Dhr. C. Geldof	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. J. Pel	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Dhr. A. Schaddelee	Lid AB	Vanaf februari 2020 (tot heden)
Mw. J. van Gilse	Lid AB	Heel 2020 (tot heden)
Mw. S. Stolwijk	Secretaris	Heel 2020

11 Staat van langlopende geldleningen

Lening-nummer	Geldgever	Jaar sluiten lening	Oorspronkelijk bedrag	Looptijd	Rentepercentage	Type	Restantbedrag van de lening per 31-12-2019	Nieuw opgenomen leningen 2020	Aflossing 2020	Restantbedrag van de lening per 31-12-2020	Betaalde rente 2020
90863	BNG	4-2-2000	635.292	20	5,90%	Lineair	31.765		31.765	0	172
94307	BNG	18-2-2002	720.000	20	5,24%	Lineair	108.000	-	36.000	72.000	4.019
98612	BNG	19-12-2003	1.000.000	20	4,54%	Lineair	200.000	-	50.000	150.000	9.011
40108181	BNG	15-2-2013	1.000.000	20	3,35%	Lineair	760.000	-	40.000	720.000	24.288
40111028	BNG	24-1-2017	1.000.000	20	1,30%	Lineair	900.000	-	50.000	850.000	11.093
40111999	BNG	2-7-2018	1.600.000	25	1,38%	Lineair	1.536.000	-	64.000	1.472.000	20.682
Totaal							3.535.765	-	271.765	3.264.000	69.265
n.v.t.	Garantstelling						12.150	-	-	12.150	
Totaal							3.547.915			3.276.150	

12 Toelichting extra kosten en minder inkomsten i.v.m. corona-maatregelen

In het resultaat dat in de jaarrekening Stichtse Groenlanden 2020 is verantwoord, zijn binnen beide programma's kosten gemaakt maar ook (begrote) opbrengsten misgelopen die direct gevolg zijn van de corona-maatregelen. Het betreft onder meer extra kosten in het kader van onderhoud en afvalverwerking en misgelopen opbrengsten als gevolg van het annuleren van evenementen. In deze bijlage is per programma aangegeven wat de aard en omvang is van de corona gerelateerde resultaat-effecten die in de staat van baten en lasten zijn verwerkt. Het totaal van deze effecten bedraagt 348.900.

12.1 Programma A – Stichtse Groenlanden

Ten behoeve van programma A is het volgende resultaat-effect verwerkt in de staat van baten en lasten 2020:

	Impact op resultaat 2020
Extra kosten verzamelen en afvoeren afval, + extra kosten bedrijfsvoering (hygiëne zuilen, reinigingsmiddelen, etc.)	34.100
Coronacompensatie pachters	84.400
Gederfde inkomsten evenementen (gebaseerd op de realisatie 2020 versus de gemiddelde opbrengsten 2016-2019)	115.000
Extra kosten investering digitale verkoop tickets	50.600
Uitstel overdracht eigendom Oortjespad	52.000
Totaal resultaat-effect agv Corona	336.100

Vanwege de relatief grote impact die de inkomstenderving evenementen heeft op de coronalasten is gekozen om de inkomsten 2020 te vergelijken met een meerjarig gemiddelde, om zodanig een stabielere vergelijking te maken.

12.2 Programma B – Vinkeveense Plassen

Ten behoeve van programma B is het volgende resultaat-effect verwerkt in de staat van baten en lasten 2020:

	Impact op resultaat 2020
Gederfde inkomsten evenementen (ten opzichte van planning 2020)	4.500
Extra kosten verzamelen en afvoeren afval, + extra kosten bedrijfsvoering (hygiëne zuilen, reinigingsmiddelen, etc.)	8.300
Totaal resultaat-effect agv Corona	12.800