



PLASSENSCHAP LOOSDRECHT

BEGROTING 2024

CONCEPTVERSIE

12 MEI 2023

1 Voorwoord

Nieuw:

Voor u ligt de programmabegroting 2024 van het Plassenschap Loosdrecht e.o., opgesteld door de gemeente Wijdmeren, in opdracht van het bestuur van het Plassenschap.

Ingevolge de in 2022 tussen partijen opgestelde Samenwerkingsovereenkomst is de gemeente verantwoordelijk voor de taakuitvoering van het Plassenschap, binnen de door het bestuur vastgestelde kaders en budgetten.

Plassenschap Loosdrecht e.o. is in 2023 een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO), een samenwerkingsvorm op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze BVO werken de gemeenten Wijdmeren, Stichtse Vecht en de Provincies Utrecht en Noord-Holland samen aan het beheer van publiek toegankelijke recreatiegebieden voor inwoners en bezoekers van de regio.

De taak van het Plassenschap Loosdrecht e.o. ingevolge de nieuwe BVO is het beheer en onderhoud en eventueel de exploitatie van eigendommen van het Plassenschap en de daarop aanwezige voorzieningen, het in stand houden van het natuur en landschapsschoon dat het schap in eigendom heeft, voor zover samenhangend met deze taak, alsmede het financieel beheer dat met deze taak samenhangt. De eigendommen van het schap liggen in het gebied van de Loosdrechtse Plassen, de beide Noordelijke- en Zuidelijke Kievitsbuurt en omvatten voorts een pad. Ten westen van de A2 liggen een vijftal terreinen en drie paden in het Veenweidegebied.

Het plassengebied biedt daarmee publieke mogelijkheden voor ontspanning, rust, beweging en plezier voor inwoners én bezoekers van de regio.

De deelnemers hebben afgesproken dat gedurende de jaren 2023 en 2024 de besparingen die worden gerealiseerd in de bedrijfsvoering ten opzichte van de voorgaande periode worden ingezet ten behoeve van kwaliteitsverbetering van het product. Na deze twee jaren wordt dit uitgangspunt geëvalueerd.

Begin 2023 zijn onderzoeken uitgezet om een meer nauwkeurig beeld te verkrijgen van de meerjarige onderhoudsverplichtingen die met het beheer samenhangen. Daarbij wordt onderscheiden naar de taakpakketten: terreinen, vaarwegen, sluisen en vastgoed. Op basis van deze inzichten, die rond de zomer van 2023 worden verwacht, zal een Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) en een Meerjaren Investeringsplan aan het bestuur (MJIP) worden voorgelegd. Dit geeft input voor het Beheerplan en de vier-jarige financiële doorkijk waarom het bestuur gevraagd heeft. Ook zullen de uitkomsten input geven voor het jaarlijks beheerplan onderhoud.

Verwacht wordt dat deze beleidsstukken en de daarop gebaseerde keuzes aanleiding zullen geven tot een begrotingswijziging, die in het najaar van 2023 aan het bestuur zal worden voorgelegd. Het schap moet daarmee op basis van de keuzes die het bestuur maakt een inzichtelijk perspectief krijgen op de toekomst.

De op 24 november 2022 vastgestelde Kadernota vormt de basis voor deze begroting.

ONDERTEKENING

Aldus vastgesteld door het bestuur d.d. 12 mei 2023

A. Wisseborn
Voorzitter

Mevr. J. Brand
Secretaris

INHOUD

1	Voorwoord	2
	Ondertekening	3
	Inhoud	4
	Beleidsbegroting	6
2	Programmaplan	6
2.1	Inleiding	6
2.2	Programma 1: Beheer, onderhoud en exploitatie.....	7
2.2.1	Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?	7
2.2.2	Wat mag het kosten?.....	9
2.3	Programma 5: Algemeen (incl. overhead).....	11
2.3.1	Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?	11
2.3.2	Wat gaan we daarvoor doen?	11
2.3.3	Wat mag het kosten?.....	12
	12
3	Paragrafen	15
3.1	Paragraaf lokale heffingen.....	15
3.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	15
3.2.1	Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit.....	17
3.3	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	19
3.4	Paragraaf financiering	19
3.4.1	Beleidsuitgangspunten	19
3.4.2	Risicobeheer	20
3.4.3	Kasgeldlimiet	20
3.4.4	Renterisiconorm.....	20
3.4.5	Mutaties in de leningenportefeuille	20
3.4.6	BBV en rentetoerekening	20
3.5	Paragraaf bedrijfsvoering	21
3.5.1	Bedrijfsvoering	21
3.5.2	Overhead en toerekening personeelskosten.....	21
3.6	Paragraaf verbonden partijen	21
	Financiële begroting	22
4	Overzicht baten en lasten per programma en toelichting.....	22
5	Overzicht baten en lasten per kostensoort.....	23
6	Overzicht incidentele baten en lasten	24
6.1	Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting	24
6.2	Presentatie van het structureel begrotingsaldo	24

7	Uiteenzetting van de financiële positie	25
7.1	Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid.....	25
7.2	geprognoseerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar	25
7.3	EMU-saldo	25
7.4	Meerjaren investeringsbegroting	26
7.5	Stand en verloop van de reserves en voorzieningen	27
7.6	Baten en lasten per taakveld	28
7.7	Deelnemersbijdrage 2024	29

2 Programmaplan

2.1 Inleiding

Het Plassenschap richt zich als BVO op een doelmatig beheer van de bezittingen, afgestemd op de wensen van de gebruikers van het gebied. Naast de recreanten die er ontspanning zoeken zijn dit ook de diverse ondernemingen die er hun brood verdienen.

De gemeente Wijdmeren verzorgt het beheer voor het plassenschap, maar stemt keuzes die gemaakt moeten worden af met ambtelijke vertegenwoordigers van de vier deelnemers. Waar nodig wordt opgeschaald naar het bestuur, dat zich in eerste instantie bezig houdt met kaderstelling (o.a. beeldkwaliteitsnorm) en de vaststelling van de budgetten. Om een integer proces te waarborgen zijn de secretaris- en controlfunctie ondergebracht bij de provincie Utrecht. Hiermee wordt beoogd de overhead slank en doeltreffend te organiseren.

Het Plassenschap is eigenaar van de volgende eilanden Geitekaai, Markus Pos, Meent, Robinson Crusoe en Weer. Verder de terreinen: de Aa, Bijltje, Bosdijk, de Geer, Fuut, Oukoperdijk, de Strook en Zwaan. Daarnaast beheert het schap een aantal fiets- en wandelpaden – de Boterwal, fietspad Scheendijk en de Uitweg van Portengen – alsmede diverse vaarwegen en alle sluizen die toegang geven tot de Loosdrechts plassen. Daarnaast bezit het schap vele legakkers en natuuroevers, zowel in de Loosdrechtse plassen als de Noordelijke- en Zuidelijke Kievitsbuurt.

Leeswijzer

De begrotingen van 2022 en 2023 zijn opgebouwd uit een vijftal programma's. Van deze programma's is programma 2 "Toezicht en handhaving" inmiddels komen te vervallen omdat de betreffende taken zijn teruggegaan naar de gebiedsgemeenten. Programma 3 "Ontwikkeling" bevatte alleen de baggerbijdrage aan de Oostelijke Vechtplassen (gebiedsakkoord) wat in feite een beheerbijdrage betreft. Programma 4 "Exploitatie" is een gemengd programma, die niet volledig recht doet aan de feitelijke omstandigheden. Enerzijds ontbreken beheerkosten van het te exploiteren deel, anderzijds zijn alle kapitaallasten hier verantwoord, dus ook van de beschoeiingen langs de vaarwegen, de eilanden de legakkers in de Kievitsbuurten en de terreinen in het veenweidegebied. Daarentegen waren de beheer- en onderhoudslasten van de exploitaties Mijndense Sluis, de Strook en Meent hier niet verantwoord. Voor de duidelijkheid is ervoor gekozen om de programma's 1,3 en 4 samen te voegen tot 1 programma. "Beheer, onderhoud en exploitatie".

In de verantwoording van de 2 programma's zijn de bedragen van realisatie 2022 en de begroting 2023 reeds samengevoegd. In de overzichtstabellen in deze begroting zijn de ramingen in de oorspronkelijke versies voor 2022 en 2023 weergegeven.

De begroting 2024 is opgebouwd naar de aard van de activiteiten van het schap:

- Programma 1. Beheer, onderhoud en exploitatie (inclusief baggerbijdrage)
- Programma 5. Algemeen (incl. overhead).
- Programma 2. Toezicht en handhaving is in 2023 reeds komen te vervallen en in 2023 reeds samengevoegd met programma 1.
- Programma 3. Ontwikkeling is vervallen t.o.v. 2023 en samengevoegd met programma 1.
- Programma 4 Exploitatie is vervallen t.o.v. 2023 en samengevoegd met programma 1.

2.2 Programma 1: Beheer, onderhoud en exploitatie.

2.2.1 Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

2.2.1.1 Beheer en onderhoud algemeen (beheerplannen regulier en groot onderhoud en vervangingsinvesteringen).

Momenteel worden er beheerplannen opgesteld voor regulier jaarlijks onderhoud, groot onderhoud (MJOP) en een meerjarig investeringsplan (MJIP), uit deze beheerplannen zal het werkelijk benodigde budget voor regulier jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervangingsinvesteringen volgen. De uitkomsten worden separaat aan het bestuur ter besluitvorming voorgelegd. Dit zal gevolgen (kunnen) hebben voor de hoogte van het hier verantwoorde budgetten.

2.2.1.2 Beheer & Onderhoud (lasten)

Beheer en onderhoud omvat het beheer en (dagelijks, groot- en vervangings-) onderhoud van de bezittingen. Het niveau van beheer & onderhoud verschilt per terrein, per seizoen en is afhankelijk van onder meer wet- en regelgeving, de functie, de intensiteit van gebruik en de behoefte van de gebruikers. Het bestuur van het Plassenschap zal het daarbij behorende, gedifferentieerde kwaliteitsniveau vaststellen. Ook op het gebied van beheer & onderhoud moeten we inspelen op en rekening houden met diverse ontwikkelingen. In onderstaande paragrafen worden de belangrijkste ontwikkelingen geschetst.

Om efficiënter te kunnen werken is uit de besparingen op overhead de onderhoudsploeg versterkt met een coördinerend schipper, naast twee 'gewone' schippers.

2.2.1.3 Optimalisatie

In 2023 wordt op basis van de opgedragen inspecties verder gewerkt aan het op orde brengen van de basis door het opstellen/verbeteren van de onderhoudsbestekken voor dagelijks onderhoud, het Meerjarig onderhoudsplan (MJOP) en de vervangingsinvesteringen (MJIP). De digitalisering van het areaal in het GIS-systeem Geovisia worden voortgezet en voorstellen worden getoetst aan de door het bestuur bepaalde beeldkwaliteit.

2.2.1.4 Duurzaamheid/natuur

De thema's duurzaamheid 'klimaatverandering'/'klimaatadaptatie', 'biodiversiteit', 'circulaire economie' en 'energietransitie' staan steeds hoger en prominenter op de politieke agenda's. Het schap heeft in de afgelopen jaren een aantal stappen gezet op het gebied van duurzaamheid. Waar mogelijk wordt ecologisch beheerd ter bevordering van de biodiversiteit en worden natuurvriendelijke oevers aangelegd. In 2023 streven we naar verdere verduurzaming. Het Natura2000 beheerplan Oostelijke Vechtplassen wordt hierbij betrokken maar natuurbeheerplannen zullen niet worden opgesteld. Het Plassenschap is immers niet ingericht als TBO en ontvangt derhalve ook geen beheervergoedingen.

2.2.1.5 Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (Bijdrage baggerwerkzaamheden).

Dit onderdeel is in de begroting 2023 nog verantwoord onder programma 3 Ontwikkeling, maar is feitelijk onderdeel van programma 1 Beheer en onderhoud, daar het hier om een bijdrage aan de in het plassengebied uit te voeren baggerwerkzaamheden betreft.

Het Plassenschap brengt geen recreatieve ontwikkelingen op gang, maar werkt er wel actief aan mee. De afwegingskaders voor de haalbaarheid van ruimtelijke ingrepen liggen niet binnen de scope van het Plassenschap. Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is mede ondertekenaar van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (OVP). Binnen het OVP zijn diverse projecten benoemd, waarbij de medewerking van het Plassenschap een rol speelt. Het Plassenschap is daarmee een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000 als bijdrage aan de uit te voeren baggerwerkzaamheden. De totale bijdrage dient volgens een vastgesteld kasritme te worden bijgedragen in de periode 2017-2027.

Vanaf 2020 wordt rekening gehouden met een jaarlijks te financieren bedrag van afgerond € 70.900. In het laatste jaar van het Gebiedsakkoord wordt het resterende deel van de bijdrage ad. € 390.600 verrekend.

Binnen de organen van het Gebiedsakkoord wordt het Plassenschap vertegenwoordigd door de gemeenten Wijdmeren en Stichtse Vecht.

2.2.1.6 Routebureau (lasten)

Het Plassenschap is – namens deelnemende gemeenten - een van de opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Een uniform beheer en onderhoud, ontwikkeling en informatievoorziening & marketing m.b.t. de bewegwijzerde routenetwerken voor fietsen, wandelen en varen (sloepen) loopt via het Routebureau. De bijdrage van het Plassenschap bedraagt in 2024 € 22.200 (2023 afgerond € 21.700). Met het Routebureau wordt in 2023 geëvalueerd of deze bijdrage nog wel recht doet aan de geleverde diensten. Totdat de evaluatie is afgerond, wordt conform de voorgaande begroting geraamd.

2.2.1.7 Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving (lasten)

Dit betreft de bijdrage van het Plassenschap aan de gebiedsgemeenten m.b.t. toezicht en handhaving. Daar staat tegenover een van de gemeente Wijdmeren ontvangen instandhoudingsbijdrage.

Vanaf 2023 voert het Plassenschap de taken uit van Toezicht en Handhaving niet langer uit. In plaats daarvan wordt een “kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving” opgenomen in de begroting. De twee plassengemeenten ontvangen vanuit de begroting van het Plassenschap een vergoeding in de vorm van een “kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving”, die overeenkomt met het gebudgetteerde nadeel van de twee gemeenten. De gebiedsgemeenten dienen hiertoe wel een in gezamenlijk toezichtplan op te stellen, die door het bestuur wordt vastgesteld. De begroting van het Plassenschap blijft met betrekking tot deze taak even hoog als in de periode dat de werkzaamheden nog daadwerkelijk door het Plassenschap werden uitgevoerd. Het Plassenschap verstrekt een kwaliteitsbijdrage aan beide gemeenten, daarmee kan de verdeelsleutel in stand blijven. Dat betekent verder dat er binnen het Plassenschap bestuurlijke en ambtelijke afstemming is over de werkzaamheden (en het kwaliteitsniveau) van de taken op het gebied van toezicht en handhaving. Beide gemeenten rapporteren daarover ook aan het Plassenschap. In de praktijk voert Wijdmeren de feitelijke werkzaamheden uit, ook voor Stichtse Vecht.

2.2.1.8 Instandhoudingsbijdrage Wijdmeren en deelnemers (baten)

De te betalen vergoeding voor de ontheffing snelvaren omvat naast leges een component ‘instandhoudingsbijdrage’ gerelateerd aan de extra druk die het snelvaren op het gebied legt. Dit bedrag stelt de gemeente Wijdmeren, die deze instandhoudingsbijdrage feitelijk incasseert, ter beschikking aan het Plassenschap. Deze instandhoudingsbijdrage is afhankelijk van het feitelijk aantal uitgegeven ontheffingen en de kosten die de gemeente maakt voor het verstrekken ervan. Het hier geraamde bedrag kan als gevolg hiervan fluctueren.

In deze begroting is deze instandhoudingsbijdrage geraamd op € 215.700. Daar staat tegenover dat er een “kwaliteitsbijdrage voor toezicht en handhaving” van totaal € 325.000 (Zie 2.2.1.5) aan de gemeenten wordt verstrekt. Het geraamde saldo van deze twee bedragen bedraagt in 2024 € 109.300. Dit bedrag is als extra bijdrage aan de deelnemersbijdragen toegevoegd.

2.2.1.9 Exploitatie (baten)

Exploitatie biedt de mogelijkheid om de recreatieve meerwaarde van het gebied te vergroten en/of meer inkomsten te genereren. Tegenover de gerealiseerde opbrengsten staan de kosten van onder meer personeel, beheer en onderhoud, kapitaallasten, belasting en verzekeringen, energie en overige kosten.

De exploitatie van het Plassenschap betreft het uitbaten van bezittingen, via erfpacht-, opstal-, huur- en gebruiksovereenkomsten. Erfpachtovereenkomsten worden voor een lange termijn aangegaan, huur- en gebruiksovereenkomsten zijn vaak voor een korte(re) termijn.

Het schap heeft erfpachtovereenkomsten voor Paviljoen De Strook, Recreatiecentrum Mijnden en (tegen een symbolisch tarief) eiland Robinson Crusöe. Het opstal op eiland Meent wordt verhuurd. Deze overeenkomsten vormen een belangrijke bron van inkomsten (Mijnden) en/of dragen bij aan recreatief gebruik van het Plassengebied.

Huur- en gebruiksovereenkomsten worden verder aangegaan voor het gebruik van terreinen door hondenuitlaatservices, het gebruik van een steiger, visrecht, het gebruik van een eiland of terrein voor een activiteit zoals een scoutingkamp, suppen etc. Dit zijn zeer diverse overeenkomsten voor (regelmatig terugkerende) eenmalige activiteiten of korte termijn gebruik.

Verder is er de Mijndense Sluis waar sluiswachters de boten schutten. Voor het schutten worden sluisgelden geïnd.

2.2.2 Wat mag het kosten?

We presenteren een sluitende begroting. De deelnemersbijdragen dekken per saldo het negatieve resultaat van de programma's.

Programma 1	Realisatie 2022 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2023 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2024 (bedragen in € 1.000)
Lasten	1.868	2.127	2.302
Baten	2.802	2.229	2.234
Saldo van baten en lasten	-934	-102	68
Toevoegingen aan reserves	0	20	3
Onttrekkingen aan reserves	71	88	71
Gerealiseerd resultaat	-1.005	-170	0

De lasten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Programma 1	Begroting 2023 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2024 (bedragen in € 1.000)
a. Doorbelaste personeelskosten beheer en onderhoud en exploitatie (excl. Overhead)	673	706
b. Inhuur personeel derden	112	116
c. Onderhoud en vuilafvoer	318	326
d. Routebureau	0	22
e. Dotatie voorziening groot onderhoud	288	288
f. Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving	315	325
g. Kapitaallasten	311	384
h. Baggerbijdrage OVP (gebiedsakkoord)	71	71
i. Energie- en waterkosten	24	26
j. Belastingen en verzekeringen	10	33
k. Bestuurs-, apparaat- en overige kosten	5	5
Saldo van baten en lasten	2.127	2.302
Toevoegingen aan reserves	20	3
Onttrekkingen aan reserves	88	71
Gerealiseerd resultaat	2.059	2.234

De uitgaven zijn bruto weergegeven, dus daar waar van toepassing inclusief BTW. Deze BTW wordt naar rato doorgeschoven naar de deelnemers. Het aandeel transparantie BTW in de lasten bedraagt voor programma 1 afgerond € 190.000. Dit bedrag is verantwoord bij de baten.

2.2.2.1 Toelichting lasten

Ad. a. De lasten zijn in 2024 gebaseerd op de inzet van 3,60 fte. (2023 3,52 fte) .aan formatie voor dagelijks beheer en onderhoud en 0,76 fte. aan formatie voor groot onderhoud en vervangingsinvesteringen (is 0,04 fte. minder dan de raming 2023). Totaal voor beheer en onderhoud, groot onderhoud en vervangingsinvesteringen 4,36 fte.

Voor de exploitatie cq. bediening van de Mijndense sluis is 1,55 fte. beschikbaar.

In deze middelen zijn tevens opgenomen de voor 2024 vrijgemaakte middelen t.b.v. ambtelijke capaciteit om beheer op minimaal vereiste hoogte te brengen € 52.000, de capaciteit in het kader van voorbereiding van projecten op sterkte brengen € 52.000 en bestuurlijk afwegingsbudget voor kwaliteitsimpuls € 78.000.

Ad. b Betreft voor € 38.000 budget voor inhuur van specialisten (conform 2023) en voor € 78.000 voor inhuur in het kader van de voor uitvoering regulier exploitatie taken (conform 2023).

Ad. c. Betreft het beschikbare budget t.b.v. beheer en onderhoud in het gebied. Dit budget is t.o.v. de begroting 2023, conform de vastgestelde kadernota 2024, met 2,4% verhoogd.

Ad. d. Betreft de bijdrage aan het routebureau. Zie de toelichting bij 2.2.1.6.

Ad. e. In november 2021 is het MJOP vastgesteld. De jaarlijkse dotatie aan de "Voorziening groot onderhoud" is op dat moment verhoogd van € 115.000 naar € 288.000. Uit nadere studie in 2022 blijkt dit bedrag ontoereikend is onder meer vanwege de gestegen kosten voor grondstoffen en energie. Voor 2023 is dit budget begroot en ook de raming in de begroting 2024 is hierop vooralsnog gebaseerd

De investeringen, die voor 2023 en 2024 onontkoombaar zijn, maken wel deel uit van deze begroting.

f. Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving. Zie de toelichting bij 2.2.1.7.

g. De raming van de kapitaallasten is gebaseerd op de investeringen tot en met de jaarrekening 2022 en de uitgevoerde/nog uit te voeren investeringen 2023/2024 uit de vastgestelde begroting 2023. De rente is berekend op 3% en volgt uit de staat van geldleningen.

h. Baggerbijdrage Oostelijke Vechtplassen. De jaarlijkse bijdrage loopt tot en met 2027 en wordt gedekt uit de reserve Oostelijke Vechtplassen. Zie de toelichting bij 2.2.1.5.

2.2.2.2 Toelichting baten

De baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Programma 1	Begroting 2023 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2024 (bedragen in € 1.000)
Opbrengsten van eigendommen	424	408
Overige baten	61	63
Instandhoudingsbijdrage Wijdemeren	209	216
Deelnemersbijdragen		
Toegerekende deelnemersbijdragen	1.118	1.248
Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving	106	109
Transparantie BTW	311	190
Saldo van baten en lasten	2.229	2.234
Gerealiseerd resultaat	2.229	2.234

In de vastgestelde begroting 2023 en de bijbehorende meerjarenbegroting 2024-2026 is taakstellend een structurele opbrengst van € 62.500 geraamd voor de verkoop van eigendommen en dan met name groen. Deze taakstellende opbrengst wordt niet realistisch gevonden en is derhalve uit de ramingen gehaald. Dit betekent een structurele verlaging van in eerdere begrotingen geraamde baten.

De opbrengsten van eigendommen bestaan uit erfpacht Mijnden, erfpacht Strook en de sluisgelden Mijndense sluis. Deze baten zijn al 90% van de totale opbrengsten. De overige 10% bestaan uit verhuur kiosk eiland Meent, de verhuur van ligplaatsen in de 's Gravelandse Vaart, honden-uitlaatservices en overige opbrengsten.

2.3 Programma 5: Algemeen (incl. overhead)

2.3.1 Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?

Programma 5 is een beleidsarm programma. Naast de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien zijn tevens de lasten voor overhead

De overhead betreft de uitvoering van de reguliere overheadfuncties zoals HRM, financiën en control, ICT, communicatie, management, juridische zaken en archief (DIV). De functies zijn ingebed in de reguliere organisatie van Wijdmeren.

2.3.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Programma 5 bestaat uit hoofdzakelijk uit doorbelasting van personeel en apparaatskosten vanuit de gemeente Wijdmeren. De bedrijfsvoeringsfuncties vervullende de volgende taken:

- a) het Management geeft adequate leiding en (bij)sturing aan de uitvoering van werkzaamheden, deze worden gecoördineerd vanuit het team Beleid en Ontwikkeling.
- b) HRM zorgt voor de personeels- en salarisadministratie alsmede het HR beleidskaders
- c) Juridische ondersteuning zorgt voor juridische kaders, juridische beleid en juridische advisering
- d) Huisvesting en facilitaire zaken zorgt voor adequate huisvesting en facilitaire ondersteuning.
- e) Communicatie zorgt voor adequate informatie aan burgers en bedrijven; de website van de gemeente Wijdmeren wordt hiervoor ingezet.
- f) DIV zorgt voor documentenstromen en archivering
- g) ICT zorgt voor de beschikbare kantoorautomatisering, ICT advisering en overige digitale systemen
- h) Financiën zorgt voor administratie en consolidatie van de inkomsten en uitgaven, financiële advisering van het bestuur en levert de ten behoeve van de jaarstukken benodigde informatie (aan de controller).

Vanuit bedrijfsvoering van de gemeente Wijdmeren wordt een relatie gelegd met de secretaris- en controllersfunctie, welke door de provincie Utrecht wordt ingevuld.

2.3.3 Wat mag het kosten?

Programma 5	Realisatie 2022 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2023 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2024 (bedragen in € 1.000)
Lasten	1.479	950	728
Baten	0	780	728
Saldo van baten en lasten	1.479	-170	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.479	-170	0

De in de jaarrekening 2022 verantwoorde lasten overhead zijn veel hoger dan de ramingen 2023 en 2024. Dit wordt veroorzaakt door de eenmalige kosten horende bij de transitie- en liquidatiekosten van R.M.N.

2.3.3.1 Toelichting lasten

De lasten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Programma 5	Begroting 2023 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2024 (bedragen in € 1.000)
Doorbelaste personeelskosten	556	431
Doorbelaste apparaatskosten	335	249
Rente en afschrijving	5	0
Bestuur- en apparaatskosten	39	40
Belastingen en verzekeringen	7	0
Publiciteits- en overige kosten (incl. onvoorzien)	8	8
Netto lasten	950	728

Betreft het aanbod van Wijdmeren. De lasten bestaan vooral uit doorbelaste personele en apparaatskosten. Betreft alle lasten in kader van overhead. Zie de toelichting bij 2.6.3.5.

De baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Programma 5	Begroting 2023 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2024 (bedragen in € 1.000)
Deelnemersbijdragen		
Toegerekende deelnemersbijdragen	636	608
Transparantie BTW	144	120
Saldo van baten en lasten	780	728
Gerealiseerd resultaat	780	728

2.3.3.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn die inkomsten die geen specifiek bestedingsdoel kennen. Het BBV schrijft voor een overzicht algemene dekkingsmiddelen op te nemen. In onderstaand overzicht worden de bedragen voor de begroting van 2023 t/m 2027 weergegeven evenals realisatiecijfers van 2022. Omdat conform de regeling taakvelden de deelnemersbijdrage toegerekend dient te worden aan de taakvelden waaraan zij besteed wordt, is bij het Plassenschap geen sprake van algemene dekkingsmiddelen.

	2022 realisatie	2023 Begroting	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	0	0	0	0	0	0
Algemene uitkeringen	0	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0	0
Saldo financieringsfunctie	0	0	0	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0

2.3.3.3 Bedrag onvoorzien

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording is het verplicht het jaarlijks opgenomen bedrag voor onvoorzien lasten in de begroting afzonderlijk te presenteren. De omvang van de post onvoorzien is gebaseerd op circa 0,1% van de totale lasten en bedraagt € 3.100

	2022 realisatie	2023 Begroting na wijziging	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting
Post onvoorzien	0	3.100	3.100	3.200	3.300	3.700
In % totale lasten	0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%

2.3.3.4 Overzicht overhead

Sinds de begroting van 2018 moeten gemeenschappelijke regelingen overhead centraal begroten en verantwoorden in de begroting en jaarstukken. Voor 2024 zijn de kosten voor overhead separaat opgenomen. Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Enkele voorbeelden van overhead zijn: leidinggevende primair proces, juridische zaken, facilitaire zaken, ICT, huisvesting en financiën, toezicht en controle op de eigen organisatie. Deze werkzaamheden worden m.i.v. 2023 voor het Plassenschap uitgevoerd door de gemeente Wijdmeren. Het is verplicht een overzicht van kosten van overhead op te nemen. In onderstaand overzicht is weergegeven hoe het bedrag voor overhead is opgebouwd.

Overhead	Realisatie 2022 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2023 (bedragen in € 1.000)	Begroting 2024 (bedragen in € 1.000)
Lasten	0	948	720
Baten	0	780	720
Saldo van baten en lasten	0	168	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	168	0

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 het Plassenschap geldt dat, gelet op de aard van de activiteiten van het Plassenschap, 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	Wel	Zie §3.1. Terug naar de gemeenten.
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §3.2
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §3.3
Financiering	Wel	Zie §3.4
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §3.5
Verbonden partijen	Wel	Er zijn geen verbonden partijen
Grondbeleid	Niet	LSD voert geen grondbeleid.

3.1 Paragraaf lokale heffingen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. verleende ontheffing van een aantal verboden die waren opgenomen in de Verordening Plassenschap Loosdrecht e.o., het Besluit Motorboten, Voorrangsregeling Mijndense sluis en de Woonschepenverordening. Deze taak is m.i.v. 2023 teruggevallen naar de beide gemeenten. Wijdemeren verzorgt de uitvoering, mede namen Stichtse Vecht. De tarieven voor de ontheffingen zijn op basis van de (met indexatie) door het schap geheven tarieven in de gemeentelijke tarieven overgenomen. In 2022 heeft het schap nog baten gegenereerd, vanaf 2023 zijn deze komen te vervallen.

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

De risico's van het Plassenschap hebben zowel betrekking op de te realiseren exploitatie-opbrengsten als op de kosten voor beheer & onderhoud vanwege achterstanden in het onderhoud, klimaatveranderingen en kostenstijging als gevolg van de diverse problemen in de wereld. Het schap onderscheidt de volgende risico's:

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Erfpacht en huur	15.000	2024 e.v.	Jaarlijks
2	Schutgelden Mijndense sluis	6.000	2024 e.v.	Jaarlijks
3	Bestrijding overmatige waterplanten	40.000	2024 e.v.	Jaarlijks
4	Rente	9.000	2024 e.v.	Jaarlijks
5	Klimaatverandering	40.000	2024 e.v.	Jaarlijks
6	Marktwerking	P.M.	2024 e.v.	Jaarlijks
7	Uitkomsten beheerplan, MJOP en MJIP	P.M.	2024 e.v.	Jaarlijks
8	Onvoorziene risico's	45.000	2024 e.v.	Jaarlijks
	Totaal	155.000	en P.M.	

1. Erfpacht en huur

De geraamde omzet uit erfpacht en verhuur bedraagt ca. € 300.000. Het risico dat de exploitant niet aan zijn verplichtingen kan voldoen is aanwezig. Het risico wordt ingeschat op 5% van de omzet, zijnde € 15.000.

2. Schutgelden Mijndense sluis

De omzet die is gerealiseerd met het schutten bij de Mijndense Sluis is in de afgelopen 3 jaar gemiddeld nagenoeg conform de in de begroting geraamde bedragen.

Bij normale weersomstandigheden is de raming realistisch. Bij tegenvallende weersomstandigheden kan de opbrengst zomaar € 10.000 lager uitvallen. Het gemiddelde risico bedraagt € 6.000.

3. Bestrijding overmatige waterplanten

Bestrijding van overmatige waterplanten behoort tot het OVP project Exotenbestrijding waarbinnen een gezamenlijk plan van aanpak voor de aanpak van 'overmatige begroeiing door waterplanten' is opgesteld. De verschillende beherende overheden dragen hun eigen kosten; voor het uitvoeren van maatregelen bij bedrijven wordt aan 50% cofinanciering gedacht, waarvoor externe dekking wordt gezocht. Ook wordt een fonds gevormd voor bijzondere omstandigheden. Het schap is bereid aan de uitvoering van de plannen mee te werken maar niet bereid extra geld beschikbaar te stellen voor een calamiteitenfonds en een innovatiefonds. Bij de berekening van het risico wordt alleen gerekend met kosten van bestrijding van overmatige waterplanten in vaarwateren die in eigendom c.q. beheer bij het Plassenschap zijn. Het is niet bekend wat dit financieel voor het Plassenschap betekent. Als risico voor het schap ramen we, op basis van de cijfers uit het hiervoor genoemde plan van aanpak, een bedrag van € 40.000.

4. Rente

Het rentepercentage voor nieuwe vaste geldleningen is voor 2024 geraamd op 3,0%. Dit percentage is gebaseerd op een reële inschatting van de marktrente op het moment van afsluiten. Een rente van 1,0% hoger dan deze verwachting resulteert in extra lasten van € 9.000 per jaar.

5. 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);
- droogte, waarmee begroeiingen verloren gaan;
- wateroverlast (beschadiging van oevers, beschoeiingen en beplanting);
- ontwikkeling van ziektes en exoten.

Elk seizoen is anders en onderhoudswerkzaamheden zijn lastig te vergelijken per jaarschijf. Droogte, extra water en extra maaien zijn lastig te kwantificeren. Op basis van de ervaringscijfers in eerdere jaren hebben we het risico ook voor 2024 ingeschat op € 40.000.

6. Marktwerking

De meeste dagelijkse beheer- en onderhoudswerkzaamheden worden uitgevoerd door de gemeente met eigen personeel (al dan niet overgenomen van RMN). Enkele werkzaamheden worden uitbesteed aan aannemers. Gezien de internationale ontwikkelingen stijgen met name de prijzen van energie en van grondstoffen excessief. Leveranciers willen daardoor geen prijzen meer vastleggen – zo de levering al kunnen garanderen. We kunnen moeilijk inschatten met welke prijsstijgingen we voor **2024** rekening moeten houden.

7. Beheerplan, MJOP en MJIP

De technische inspecties die in het voorjaar van 2023 worden uitgevoerd zullen leiden tot de totstandkoming van beheerplannen, een meerjarenonderhoudsplan groot onderhoud (MJOP herijkt) en een meerjareninvesteringsplan (MJIP). Naar verwachting zullen deze plannen aanleiding geven tot wijziging van de begroting; hierover ontstaat in de loop van 2023 duidelijkheid. Vooralsnog P.M. geraamd.

8. Onvoorziene risico's

Naast bovengenoemde grote risico's heeft onze gemeenschappelijke regeling te maken met kleinere risico's, zoals het illegaal dumpen van giftige afvalstoffen, niet verhaalbare vernielingen en wijzigingen in wetgeving met mogelijk financiële gevolgen. Deze worden niet afzonderlijk benoemd en gekwantificeerd, maar hiervoor wordt gedurende de meerjaren termijn een gelijkblijvend risicobedrag aangehouden van € 50.000. We gaan er vanuit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Om hiervoor te corrigeren wordt een percentage van 90% berekend over het totaal berekende risicobedrag.

3.2.1 Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen waarover Plassenschap Loosdracht 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 om herschikking binnen bestaande budgetten van het Plassenschap Loosdracht e.o.

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

3.2.1.1 Incidentele weerstandscapaciteit

	Begroet 2024
Algemene reserve (afgerond)	56
Stille reserves materiële vaste activa¹	0
Post onvoorzien in de begroting	3
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	59

3.2.1.2 Structurele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar 31-12-2022	Begroet 2024
Heroverweging bestaand beleid	P.M.	P.M.
Totaal structurele weerstandscapaciteit	0	0

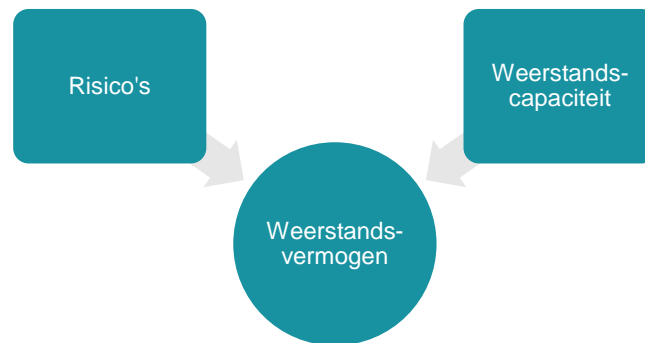
Heroverweging bestaand beleid

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

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.

3.2.1.3 Weerstandsvermogen

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



De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt voor 2024 afgerond € 59.000 (2023 € 59.000)

Het weerstandsvermogen wordt berekend door de risico's te delen door de beschikbare weerstandscapaciteit. Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit van € 59.000 en € 155.000 aan risico's komt het de verhouding tussen het weerstandsvermogen en de risico's in de begroting 2024 uit op 0,4. Het bestuur heeft in de kadernota vastgelegd dat per ultimo 2026 de algemene reserve gelijk moet zijn aan de omvang van de gekwantificeerde risico's. Het kengetal komt daarmee op 1,0.

Dit kan naar verwachting alleen worden gerealiseerd door aanpassing van de deelnemersbijdragen.

Relatie weerstandsvermogen en financiële kengetallen

Gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht in de paragraaf weerstandsvermogen een zestal financiële kengetallen op te nemen voor het laatste rekeningjaar, het lopende begrotingsjaar en het nieuwe begrotingsjaar.

In onderstaande tabel zijn de betreffende kengetallen opgenomen en vervolgens voorzien van een beoordeling. De kengetallen grondexploitaties en onbenutte belastingcapaciteit zijn als niet van toepassing opgenomen omdat het Plassenschap Loosdrecht geen grondexploitaties heeft en geen gemeentelijke belastingen oplegt.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Netto schuldquote	105%	145%	199%	183%	169%	162%
Netto schuldquote gecorrigeerd	105%	145%	199%	183%	169%	162%
Solvabiliteit	11%	6%	8%	6%	6%	1%
Kengetal grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-17%	-9%	0%	0%	0%	0%
Onbenutte belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Omdat de kengetallen in de eerste plaats bedoeld zijn om inzicht te geven in de financiële positie ten behoeve van de horizontale verantwoording, is een externe normering niet aan de orde. Het is de rol van het bestuur om aan de hand van de kengetallen de financiële positie te duiden en bijstellingen voor te stellen. Het bestuur volgt de in dat kader, de voorheen door de Plassenraad, gestelde normen ten aanzien van de financiële kengetallen:

- Schuldquote: Indien de schuldquote groter dan 130% wordt, dient het dagelijks bestuur maatregelen voor te stellen om te waarborgen dat de operationele kasstroom toereikend is om de aflossingsverplichting van de langlopende leningen te kunnen voldoen.
- Solvabiliteit: Deze moet tenminste 15% bedragen
- Structurele exploitatieruimte: Deze moet ten minste 0,0% bedragen.
- Weerstandsvermogen: de verhouding tussen het *weerstandsvermogen* en de risico's zoals gekwantificeerd in de risicoparagraaf van de begroting en jaarstukken dient minimaal 1:1 te zijn. In de kadernota 2024 is afgesproken dat het weerstandsvermogen per ultimo 2026 weer een ratio van 1 moet hebben.

Op basis van de huidige begroting worden de door het bestuur gestelde normen ruimschoots overschreden. De deelnemers aan het Plassenschap zullen maatregelen moeten nemen om de financiële situatie te verbeteren, maar uiteindelijk zullen ze ook via de deelnemersbijdragen de negatieve effecten dienen te neutraliseren.

3.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

In 2020 is gestart met inspecties om op basis daarvan een nieuw onderhoudsplan op te stellen. Dit onderhoudsplan is opgesteld in 2021 en vorig jaar in uitvoering gebracht. Het MJOP is inmiddels geactualiseerd aan het huidige prijspeil. De gemeente Wijdmeren zal het MJOP in 2023 actualiseren en/of herijken, tevens zal in 2023 een investeringsplan voor de komende jaren aan het bestuur ter besluitvorming worden voorgelegd. Voor een nadere beschrijving van de beleidsvoornemens ten aanzien van het onderhoud van de verschillende kapitaalgoederen verwijzen wij u naar de toelichting bij programma 1 Beheer en onderhoud. 7

3.4 Paragraaf financiering

3.4.1 Beleidsuitgangspunten

Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) respectievelijk de limieten en richtlijnen van het Treasurystatuut.

3.4.2 Risicobeheer

De Wet financiering decentrale overheden vermeldt twee normen. Het doel is te voorkomen dat bij herfinanciering van leningen bij aanzienlijk hogere rente grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het schap moet betalen. De normen beperken de budgettaire risico's.

3.4.3 Kasgeldlimiet

In de Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale Overheden (UFDO) geeft het ministerie aan tot welk bedrag gemeenschappelijke regelingen mogen financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting, zijnde momenteel 8,2 %. Als de gemeenschappelijke regeling deze kasgeldlimiet structureel overschrijdt, dient ze de kortlopende schuld om te zetten in een langlopende schuld. Met name bij korte financiering is er sprake van een renterisico.

De verwachte kasgeldlimiet voor 2024 kan als volgt worden weergegeven: Totaal van de lasten begroting 2024 € 3.030.600 (2023 € 3.077.500). De verwachte limiet is 8,2% zijnde afgerond € 248.500 (2023 € 252.300).

3.4.4 Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal, met als doel het beperken van de gevolgen van een stijgende rente op de rentelasten van het schap. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking mag komen voor verplichte aflossingen en renteherzieningen.

De verwachte renterisiconorm voor 2024 kan als volgt worden weergegeven. Totaal van de lasten begroting 2024 € 3.030.600 (2023 € 3.077.500). De limiet is 20% zijnde afgerond € 606.000 (2023 € 615.500). De begrote aflossingen voor 2024 zijn € 285.600 (2023 € 217.100) zodat deze binnen de limiet passen.

3.4.5 Mutaties in de leningenportefeuille

Omschrijving (bedragen x €1.000)	2024	2025	2026	2027
Stand per 1 januari	5.180	5.794	5.488	5.192
Nieuwe leningen	900	0	0	200
Reguliere aflossing	286	306	296	296
Stand per 31 december	5.794	5.488	5.192	5.097

Het uitgangspunt is dat in deze begrotingsperiode in totaal € 1.100.000 aan nieuwe leningen wordt opgenomen. Dit is met name ter afdekking van voorgenomen investeringen en om te waarborgen dat vaste activa ook met vaste passiva worden gefinancierd.

Het nog te presenteren meerjareninvesteringsplan (MJIP) zal gevolgen hebben voor de omvang van de leningenportefeuille.

3.4.6 BBV en rentetoerekening

Het BBV bevat voorschriften met betrekking tot de rentetoerekening. De interne rentetoerekening is afhankelijk van de verhouding netto rentelasten afgezet tegen de integraal gefinancierde activa. Het schap heeft geen grondexploitaties zodat een aparte renteberekening hiervoor buiten beschouwing kan worden gelaten. Projectfinanciering is eveneens niet van toepassing. De interne rentetoerekening loopt via het taakveld 0.5 treasury. Conform historie wordt er geen renteresultaat begroot en worden de netto rentelasten 100% verdeeld naar de omvang van de vaste activa. Over reserves, voorzieningen en eigen vermogen wordt geen rente toegerekend.

3.5 Paragraaf bedrijfsvoering

3.5.1 Bedrijfsvoering

In de begroting van het schap is geen apart programma bedrijfsvoering opgenomen. Dit komt omdat de bedrijfsvoering inclusief al het personeel is ondergebracht bij de gemeente Wijdmeren. Hiertoe worden de personeels- en apparaatskosten binnen de begroting van de gemeente Wijdmeren opgesteld en doorbelast aan het plassenschap.

3.5.2 Overhead en toerekening personeelskosten

Overeenkomstig het BBV dienen de kosten van overhead verantwoord te worden op een afzonderlijk daarvoor aangewezen taakveld. Dit betreft enerzijds (een percentage van) de personele kosten zoals directeur, afdelingshoofden en medewerkers van ondersteunende afdelingen. Anderzijds betreft het apparaatskosten zoals ICT en huisvesting.

Direct toewijsbare personeels- en apparaatskosten dienen op het taakveld verantwoord te worden waar deze betrekking op hebben. De verdeling op taakveldniveau is in bijlage 4 van deze begroting opgenomen.

De (doorbelaste) overhead voor de begroting 2024 is bepaald op afgerond € 720.000 (2023 € 947.700) waarvan € 431.000 (2023 € 570.300) aan personeelslasten. De overige kosten van overhead bestaan uit de doorbelaste apparaatslasten vanuit de gemeente Wijdmeren.

3.6 Paragraaf verbonden partijen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is een gemeenschappelijke regeling en heeft sinds de opheffing van Recreatie Midden-Nederland geen verbonden partijen.

4 Overzicht baten en lasten per programma en toelichting

M.i.v. 2024 zijn de programma's 1,3 en 4 samengevoegd tot 1 programma "Beheer, onderhoud en exploitatie". De cijfers uit de jaarrekening 2022 en de begroting 2023 worden hier in de oorspronkelijke raming weergegeven.

Programma	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
<i>Lasten</i>						
Programma 1 Beheer & onderhoud	1.110.300	1.436.700	2.302.300	2.366.100	2.411.300	2.766.600
Programma 2 Toezicht en handhaving	324.800	0	0	0	0	0
Programma 3 Ontwikkeling	70.900	70.900	0	0	0	0
Programma 4 Exploitatie	361.800	619.100	0	0	0	0
Programma 5 Algemeen (incl. overhead)	1.479.200	950.800	728.300	756.900	783.300	811.000
• <i>Waarvan overhead</i>	1.479.200	947.700	720.000	748.300	774.400	801.500
• <i>Waarvan onvoorzien</i>	0	3.100	3.100	3.200	3.300	3.700
• <i>Waarvan overig</i>	0	0	5.200	5.400	5.600	5.800
Totaal lasten	3.347.000	3.077.500	3.030.600	3.123.000	3.194.600	3.577.600
<i>Baten</i>						
Programma 1 Beheer & onderhoud	1.191.600	1.235.600	2.233.800	2.297.600	2.342.800	2.378.300
Programma 2 Toezicht en handhaving	677.000	0	0	0	0	0
Programma 3 Ontwikkeling	76.100	0	0	0	0	0
Programma 4 Exploitatie	857.500	993.000	0	0	0	0
Programma 5 Algemeen (incl. overhead)	0	780.400	728.300	756.900	783.300	811.000
• <i>Waarvan overhead</i>	0	780.400	728.300	756.900	783.300	811.000
• <i>Waarvan onvoorzien</i>	0	0	0	0	0	0
• <i>Transitie RMN</i>	0	0	0	0	0	0
Totaal baten	2.802.200	3.009.000	2.962.100	3.054.500	3.126.100	3.189.300
Saldo van baten en lasten	544.800	68.500	68.500	68.500	68.500	388.300
<i>Mutaties reserves</i>						
Toevoegingen aan reserves	0	19.720	2.400	2.400	2.400	2.300
Onttrekkingen aan reserves	70.900	88.241	70.900	70.900	70.900	390.600
Totaal mutaties reserves	-70.900	-68.500	-68.500	-68.500	-68.500	-388.300
Geraamd resultaat	473.900	0	0	0	0	0

De baten, lasten en mutaties in reserves zijn gebaseerd op de beleidsinhoudelijke doelstellingen zoals per programma opgenomen in het programmaplan. Voor een nadere toelichting verwijzen wij daarom naar de individuele programma's in het programmaplan.

5 Overzicht baten en lasten per kostensoort

	Begrotingspost	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1a	Wijdemeren Doorbel. Personeelskosten	-	1.303.700	1.215.000	1.266.000	1.319.200	1.374.600
1b	Wijdemeren Doorbel. apparaatskosten	-	335.500	248.800	254.800	260.900	267.200
1c	RMN Doorbel. Personeelskosten	944.218	-	-	-	-	-
1d	RMN Doorbel. apparaatskosten	1.071.677	-	-	-	-	-
3	Kwaliteitsbijdrage toezicht en handhaving aan derden	-	315.000	325.000	335.300	345.900	356.900
5	Inhuur personeel derden	57.217	37.000	37.900	38.800	39.700	40.700
7	Rente en afschrijvingen **	218.872	316.000	384.200	397.400	386.800	364.400
9	Huur en pachten	-	-	-	-	-	-
11	Bestuurs- en apparaatskosten	31.801	42.300	43.300	44.300	45.400	46.500
11a.	Transitiebudget (Wijdemeren)	133.100	-	-	-	-	-
13	Belastingen en verzekeringen	34.038	17.000	32.800	33.600	34.400	35.200
15	Energie- en waterkosten	29.868	24.000	26.600	27.200	27.900	28.600
17	Onderhoud en vuilafvoer **	462.798	318.000	325.600	333.400	341.400	349.600
17a	Gebiedsakkoord, baggeren	70.914	70.900	70.900	70.900	70.900	390.600
17b	Routebureau, bijdrage	-	-	22.200	22.700	23.200	23.800
19	Voorzieningen **	288.384	288.000	288.000	288.000	288.000	288.000
21	Publiciteits- en overige kosten	3.793	7.000	7.200	7.400	7.600	7.800
23	Nagekomen lasten	299	-	-	-	-	-
25	Onvoorzien	-	3.100	3.100	3.200	3.300	3.700
	Totaal lasten	3.346.979	3.077.500	3.030.600	3.123.000	3.194.600	3.577.600
2	Opbrengsten van eigendommen	389.663	361.200	408.000	415.700	423.700	431.700
4	Rechten	328.466	-	-	-	-	-
6	Rente	-	-	-	-	-	-
2a	Opbrengsten van eigendommen	-	62.500	-	-	-	-
8	Overige baten	78.976	61.000	62.500	64.000	65.500	67.100
10	Externe baten toezicht en handhaving	-	209.000	215.700	222.500	229.500	236.800
12	Nagekomen baten	438	-	-	-	-	-
14	Dekkingsmiddelen	2.004.675	2.315.300	2.275.900	2.352.300	2.407.400	2.453.700
14a	Deelnemersbijdragen	1.539.100	1.754.100	1.809.300	1.866.500	1.925.500	1.986.300
14b	Deelnemersbijdragen (extra)	-	-	46.800	50.700	30.900	-
14b	Instandhoudingsbijdrage plassengebied	-	106.000	109.300	112.800	116.400	120.100
14c	Transparantie BTW	465.575	455.200	310.500	322.300	334.600	347.300
	Totaal baten	2.802.218	3.009.000	2.962.100	3.054.500	3.126.100	3.189.300
	Saldo van baten en lasten	(544.761)	(68.500)	(68.500)	(68.500)	(68.500)	(388.300)
	Toevoegingen aan reserves	-	19.700	2.400	2.400	2.400	2.300
	Onttrekkingen aan reserves	70.914	88.200	70.900	70.900	70.900	390.600
	Gerealiseerd resultaat	(473.847)	-	-	-	-	-

6 Overzicht incidentele baten en lasten

6.1 Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de notitie Incidentele baten en lasten van de Commissie BBV is het verplicht een overzicht op te nemen van de incidentele baten en lasten in de begroting inclusief een toelichting op de belangrijkste posten hieruit.

	2024	2025	2026	2027
<i>Incidentele lasten</i>				
Betaling OVP	70.900	70.900	70.900	390.600
<i>Totaal incidentele lasten</i>	70.900	70.900	70.900	390.600
<i>Incidentele baten</i>				
<i>Totaal incidentele baten</i>	0	0	0	0
<i>Mutaties in reserves</i>				
Incidentele toevoegingen aan reserves	2.400	2.400	2.400	2.400
Incidentele onttrekkingen aan reserves	70.900	70.900	70.900	390.600
<i>Totaal incidentele mutaties in reserves</i>	68.500	68.500	68.500	388.200
Saldo incidentele baten en lasten	-2.400	-2.400	-2.400	-2.400

Onderstaand zijn de belangrijkste incidentele baten, lasten en reservemutaties (groter dan € 50.000) toegelicht:

- Op basis van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen heeft Plassenschap Loosdrecht een verplichting om in totaal € 906.000 bij te dragen, deze bijdragen loopt volgens een vastgesteld kasritme van € 70.900 tot-en-met 2027. Om dit te bereiken dient er jaarlijks een klein aanvullend bedrag van € 2.400 gestort te worden in de reserve.

6.2 Presentatie van het structureel begrotingssaldo

Om inzicht te bieden in het structureel begrotingssaldo is onderstaand opgenomen wat het effect is van de incidentele baten en lasten op de begroting 2024-2027. Dit overzicht is gebaseerd op het modeloverzicht zoals geadviseerd door de Commissie BBV in de notitie Incidentele baten en lasten.

	2024	2025	2026	2027
Saldo van baten en lasten	68.500	68.500	68.500	388.200
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-68.500	-68.500	-68.500	-388.200
<i>Begrotingssaldo na bestemming</i>	0	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-2.400	-2.400	-2.400	-2.400
Structureel begrotingssaldo (positief bedrag = tekort)	-2.400	-2.400	-2.400	-2.400

7 Uiteenzetting van de financiële positie

7.1 Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid

De begroting 2024 van het Plassenschap is conform de opgaven een beleidsarme begroting. Alleen reeds eerder vastgestelde vervangingsinvesteringen in het werkgebied en van materieel zijn geraamd.

7.2 geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar

(Bedragen in €)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Activa						
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	4.722.086	6.483.369	7.122.831	6.875.483	6.630.227	6.401.962
Totaal vaste activa	4.722.086	6.483.369	7.122.831	6.875.483	6.630.227	6.401.962
Uitzettingen < 1 jaar	2.523.852	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Liquide middelen	260.402	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Overlopende activa	134.250	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal vlottende activa	2.918.504	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
Totaal activa	7.640.590	7.683.369	8.322.831	8.075.483	7.830.227	7.601.962
Passiva						
Eigen vermogen	842.119	649.565	581.065	512.565	444.065	55.765
Voorzieningen	926.555	523.384	644.975	769.689	895.291	1.183.291
Vaste schuld	4.042.601	5.179.286	5.793.643	5.488.000	5.192.357	5.096.714
Totaal vaste passiva	5.811.275	6.352.235	7.019.683	6.770.254	6.531.713	6.335.770
Vlottende schuld	1.686.171	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Overlopende passiva	143.144	231.134	203.148	205.229	198.514	166.192
Totaal vlottende passiva	1.829.315	1.331.134	1.303.148	1.305.229	1.298.514	1.266.192
Totaal passiva	7.640.590	7.683.369	8.322.831	8.075.483	7.830.227	7.601.962

7.3 EMU-saldo

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

7.4 Meerjaren investeringsbegroting

In deze begroting is tevens een investeringsbegroting opgenomen voor de jaren 2023 en 2024. Deze begroting is gebaseerd op de netto investering (investering +/- eventueel van derden ontvangen specifieke bijdrage/subsidie). Op investeringen wordt afgeschreven vanaf het jaar volgend op het jaar van ingebruikname van het activum.

In 2023 wordt een **nieuw** meerjarig investeringsprogramma (MJIP) opgesteld, die de vervangingsinvesteringen gedurende een langere periode inzichtelijk maakt. Dit nieuwe MJIP is nog niet beschikbaar en zal apart aan het bestuur worden voorgelegd. Dit nieuwe MJIP zal gevolgen hebben voor de kapitaallasten in de ramingen vanaf 2025.

Omschrijving (bedrag in €)	Afschrijvings- termijn (jaar)	2023	2024	2025	2026
Beschoeiing de Strook	40	659.200	879.100		
Remmingswerken Sluis Mijnden	30	200.000			
Overige investeringen	5-30 jaar	148.800			
Totaal per jaarschijf		1.008.000	879.100		

7.5 Stand en verloop van de reserves en voorzieningen

Reserves zijn middelen die onder het eigen vermogen vallen en waarvan het algemeen bestuur over de inzet kan besluiten. Onderstaand is per reserve het verloop gedurende de begrotingsperiode weergegeven.

	Stand ultimo 2023	2024			2025			2026			2027		
		Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo
<i>Algemene reserve</i>													
Algemene reserve	55.765	-		55.765	-		55.765	-	-	55.765	-	-	55.765
Totaal algemene reserve	55.765	-		55.765	-	-	55.765	-	-	55.765	-	-	55.765
<i>Bestemmingsreserves</i>													
Oostelijke Vecht en Plassen	593.800	2.400	70.900	525.300	2.400	70.900	456.800	2.400	70.900	388.300	2.300	390.600	0
Inspecties	-			-			-			-			-
Totaal bestemmingsreserves	649.565	2.400	70.900	581.065	2.400	70.900	512.565	2.400	70.900	444.065	2.300	390.600	55.765
Rekeningresultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal reserves	649.565	2.400	70.900	581.065	2.400	70.900	512.565	2.400	70.900	444.065	2.300	390.600	55.765

Voorzieningen zijn middelen die dienen ter dekking van risico's en verplichtingen waarvan de omvang redelijkerwijs kan worden ingeschat. Daarnaast kunnen voorzieningen gevormd ter egalisatie van lasten (bijv. groot onderhoud). Onderstaand is per voorziening het verloop gedurende de begrotingsperiode opgenomen:

	Stand ultimo 2022	2024			2025			2026			2027		
		Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo
<i>Voorzieningen</i>													
Onderhoudsvoorziening	523.400	288.000	166.400	645.000	288.000	163.300	769.700	288.000	162.400	895.300	288.000	P.M.	1.183.300
Totaal voorzieningen	523.400	288.000	166.400	645.000	288.000	163.300	769.700	288.000	162.400	895.300	288.000	P.M.	1.183.300

Dit betreft nog de dotatie op basis van het door het bestuur van het Plassenschap vastgestelde MJOP. Het uitvoeringsplan besloeg een periode tot en met 2026. In 2023 wordt een geactualiseerd MJOP opgesteld, dit heeft waarschijnlijk gevolgen voor de hoogte van de jaarlijkse dotatie en de jaarlijkse onttrekking. Vooral nog is ook voor 2027 een dotatie groot onderhoud opgenomen, die gelijk is aan de jaarlijkse dotatie over de periode tot en met 2026.

7.6 Baten en lasten per taakveld

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

Taakveld	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
0.1 Bestuur	38.400	39.300	40.300	41.200	42.200
0.4 Overhead	947.800	728.300	756.900	783.300	811.000
0.8 Overige baten en lasten	3.100	3.200	3.300	3.400	3.500
1.2 Openbare orde en veiligheid					
2.3 Recreatieve havens	226.500	236.000	246.000	256.200	267.000
2.4 Economische havens en vaarwegen	20.400	20.900	21.400	21.900	22.400
3.4 Economische promotie	3.800	3.900	4.000	4.100	4.200
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.837.500	1.999.000	2.051.100	2.084.500	2.427.300
Totaal van de lasten	3.077.500	3.030.600	3.123.000	3.194.600	3.577.600
2.3 Recreatieve havens	97.700	90.000	90.200	90.400	90.600
2.4 Economische havens en vaarwegen	3.200	3.300	3.400	3.500	3.600
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.908.100	2.868.800	2.960.900	3.032.200	3.095.200
Totaal van de baten	3.009.000	2.962.100	3.054.500	3.126.100	3.189.400
Saldo van baten en lasten	68.500	68.500	68.500	68.500	388.200
0.10 Mutaties reserves (stortingen)	19.700	2.400	2.400	2.400	2.400
0.10 Mutaties reserves (onttrekkingen)	88.200	70.900	70.900	70.900	390.600
Totaal resultaat van baten en lasten	-68.500	-68.500	-68.500	-68.500	-388.200
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0

7.7 Deelnemersbijdrage 2024

De deelnemersbijdragen voor 2024 zijn in eerste instantie conform de kadernota 2024 met 3,16% verhoogd. Mede door enkele correcties in de berekeningen van deze begroting t.o.v. 2023 sloot de begroting 2024 met een tekort van € 46.800. Er is geen ruimte om dit bedrag ten laste van de algemene reserve te brengen. Dit omdat is afgesproken om de algemene reserve per ultimo 2026 weer gelijk te maken aan de hoogte van de vastgestelde risico's (weerstandratio naar 1,0). Om een sluitende begroting 2024 te krijgen zijn de deelnemersbijdragen extra met € 46.800 (2,66%) verhoogd, totaal verhoging deelnemersbijdragen 5,82%.

Op basis van het voorgaande worden de deelnemersbijdragen voor 2024 als volgt:

Deelnemersbijdrage LSD		2023 Regulier	2024 Regulier	2024 Kwaliteits- bijdrage	Verschil	Transparantie BTW
Totale deelnemersbijdrage		1.859.859	1.856.100	109.300	105.540	310.500
Gemeente Utrecht		0	0	0	0	0
Provincie Utrecht	Indexeren 3,3%	202.698	214.485	0	11.787	38.005
Totaal te verdelen		1.657.161	1.641.615	109.300	93.753	272.495
Provincie Utrecht	14,74%	244.265	241.974	16.111	13.819	40.166
Provincie Noord-Holland	33,58%	556.475	551.254	36.703	31.482	91.504
Totaal provincies		800.740	793.228	52.814	45.301	131.670
Gemeente Wijdmeren	31,32%	519.023	514.154	34.233	29.364	85.345
Gemeente Stichtse Vecht	20,36%	337.398	334.233	22.253	19.088	55.480
Totaal gemeenten		856.421	848.387	56.486	48.452	140.825
Totale deelnemersbijdrage		1.859.859	1.856.100	109.300	105.540	310.500