



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT.**

JAARVERSLAG &
JAARREKENING 2024

MAART 2025

1 Voorwoord

1.1 Jaarverslag en jaarrekening

Voor u ligt het ontwerp jaarverslag en de ontwerp jaarrekening van het plassenschap Loosdrecht e.o. over het jaar 2024.

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is sinds 1-1-2023 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 deze 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 natuur en landschapsschoon, voor zover samenhangend met deze taak, alsmede het financieel beheer dat met deze taak samenhangt. Het gebied omvat alle wateren van de Loosdrechtse plassen, de beide Kievitsbuurten, een pad en enkele terreinen en paden in het Veenweidegebied ten westen van de A2. Het plassengebied biedt daarmee publieke mogelijkheden voor ontspanning, rust, beweging en plezier voor inwoners én bezoekers van de regio. Het Plassenschap Loosdrecht e.o. zet zich in voor openluchtrecreatie en zorgt voor het behoud van natuur, landschap en de cultuurhistorische elementen die bepalend zijn voor de kwaliteit van het recreatiegebied. Daarnaast zorgt het Plassenschap voor het nautisch- en vaarwegbeheer van het openbaar water binnen het werkgebied.

De jaarrekening 2024 heeft een positief saldo t.o.v. de begroting 2024 (ná 1^e wijziging) van per saldo € 628.578 (In 2023 was er een positief saldo van € 428.864). In de jaarrekening is in het overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen ten opzichte van de begroting. Hieruit blijkt dat het behaalde resultaat met name een incidenteel karakter heeft en hoofdzakelijk veroorzaakt wordt doordat in 2024 een relatief kleine groep medewerkers van de gemeente Wijdmeren de werkzaamheden voor het Plassenschap in 2024 heeft uitgevoerd.

Het bestuur heeft bij het vaststellen van de ontwerp jaarrekening besloten om het resultaat als volgt te bestemmen:

- Een bedrag van € 240.000 storten in een nieuwe bestemmingsreserve kapitaallasten (ten behoeve van de meerkosten voor de bouw van het nieuwe werkschip);
- Een bedrag van € 168.900 storten in een nieuwe bestemmingsreserve gebiedsinvesteringen (ter voorkoming van mogelijke verhoging deelnemersbijdragen i.v.m. eventuele hogere kosten ten opzichte van het vastgestelde MJOP);
- Het restant toe te voegen aan de algemene reserve.

Voor een gedetailleerd overzicht van en een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar paragraaf 12.2.

ONDERTEKENING

Aldus vastgesteld door het bestuur d.d. 10 juli 2025

.....
De heer H. van den Akker

.....
Mevr. J. Brand

Voorzitter

Secretaris a.i

Inhoudsopgave

1	VOORWOORD	2
1.1	JAARVERSLAG EN JAARREKENING.....	2
	ONDERTEKENING.....	3
	JAARVERSLAG	6
2	PROGRAMMAVERANTWOORDING	6
2.1	PROGRAMMA 1: BEHEER EN ONDERHOUD	6
2.2	PROGRAMMA 2: TOEZICHT EN HANDHAVING	8
2.3	PROGRAMMA 3: ONTWIKKELING	9
2.4	PROGRAMMA 4: EXPLOITATIE.....	10
2.5	PROGRAMMA 5: ALGEMEEN (INCL. OVERHEAD).....	12
3	PARAGRAFEN.....	14
3.1	LOKALE HEFFINGEN.....	14
3.2	WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	15
3.3	ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	17
3.4	FINANCIERING.....	18
3.5	BEDRIJFSVOERING	18
3.6	VERBONDEN PARTIJEN	19
3.7	GRONDBELEID	19
	JAARREKENING	20
4	BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (BEDRAGEN IN €)	20
5	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (BEDRAGEN IN €).....	22
6	GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING.....	23
6.1	INLEIDING	23
6.2	ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING	23
6.3	VASTE ACTIVA.....	23
6.4	VLOTTENDE ACTIVA.....	24
6.5	VASTE PASSIVA.....	24
6.6	VLOTTENDE PASSIVA DE VLOTTENDE PASSIVA WORDEN GEWAARDEERD TEGEN DE NOMINALE WAARDE	25
6.7	GRONDSLAGEN VOOR DE RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING	25
7	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023.....	26
7.1	VASTE ACTIVA.....	26
7.2	VLOTTENDE ACTIVA.....	28
7.3	EIGEN VERMOGEN.....	31
7.4	VOORZIENINGEN	32
7.5	VASTE SCHULDEN	33
7.6	NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTE TYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	33
7.7	OVERLOPENDE PASSIVA	34
7.8	NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN	34
8	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	35
8.1	RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING.....	35
8.2	OVERZICHT VAN INCIDENTELE BATEN EN LASTEN.....	36
8.3	OVERZICHT VAN DE GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	36

9 WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR	37
9.1 OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT	38
9.2 LEDEN EN PLAATSVERVANGENDE LEDEN EN SECRETARIS VAN HET BESTUUR LSD	38
10 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	38
BIJLAGEN	39
11 STAAT VAN LANGLOPENDE GELDLENINGEN	39
12 PROGRAMMAREKENING ‘OUDE STIJL’	40
12.1 PROGRAMMAREKENING INGEDEELD NAAR VOORMALIGE BEGROTINGSPOSTEN	40
12.2 TOELICHTING AFWIJKINGEN PER BEGROTINGSPOST	41

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma 1: Beheer en onderhoud

Beheer en onderhoud omvat het beheer en (regulier, groot- en vervangings-) onderhoud van de terreinen en plassen, fiets- en wandelpaden en het onderhouden van voorzieningen. Het niveau van beheer en 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 recreanten en de opdracht van het Plassenschap. In onderstaande alinea's wordt per opgave in het programma de voortgang geschetst.

Optimalisatie werkprocessen

Opgave

De gemeente Wijdmeren voert per 1 januari 2023, in opdracht- en voor rekening van het Plassenschap Loosdrecht, het beheer over het werkgebied van het Plassenschap Loosdrecht e.o.. Dit is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Plassenschap Loosdrecht e.o. 2023.

Het jaar 2023 hebben de deelnemers een transitieperiode afgesproken. Dat jaar is gebruikt om de gemeente Wijdmeren als nieuwe beheerder vertrouwd te maken met het werkgebied en de kapitaalgoederen. In 2024 zijn hier verdere stappen in gemaakt.

Realisatie

In 2023 is samen met een viertal adviesbureaus op basis van onder andere een tweetal schouwen en nadere inspecties, drie beheerplannen opgesteld. Het betreft het Beheerplan Areaal Plassenschap Loosdrecht e.o. (voor de terreinen, eilanden en vaarwegen), het Beheerplan Vastgoed en het Beheerplan Sluizen. Daarnaast is er op basis van eerdere inspecties en kennis bij het huidige personeel een bureaustudie gedaan naar de staat van onderhoud van de beschoeiingen.

Op basis van de hierboven genoemde beheerplannen en bureaustudies zijn de benodigde budgetten voor het Dagelijks Onderhoud (DO) en het Groot Onderhoud (GO) berekend en is een meerjareninvesteringsplan (MJIP >10 jaar) voor de vervangingsinvesteringen (VV) opgesteld. Op 6 september 2023 heeft het bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. besloten om de beheerplannen en het meerjareninvesteringsplan (MJIP) als uitgangspunt te gebruiken voor het opstellen van het vierjarig Uitvoeringsplan en het vierjarig Financieel Perspectief.

Het vierjarig Uitvoeringsplan is een vervolg op het beheerplan Areaal Plassenschap Loosdrecht en het MJIP en geeft inzicht in wat er in de komende vier jaar op de planning staat en wat de financiële gevolgen daarvan zijn. Het vierjarig Financieel Perspectief is een richtinggevend kader voor de begrotingen 2024-2027. Deze stukken zijn samen met de 1^e Begrotingswijziging 2024 op 13 december 2023 in concept vastgesteld en aan de deelnemers aangeboden voor zienswijzen. In maart 2024 zijn al deze stukken definitief vastgesteld in het bestuur.

In 2024 zijn alle fases afgerond van het vervangen van de beschoeiing bij de Strook..

Het project vervangen remmingswerken Mijndense sluis is in 2023 opgestart en afgerond in 2024.

Wat heeft het gekost ?

	Realisatie 2023	Begroting 2024 ná 1e wijziging	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	1.389.350	2.435.900	2.027.978	(407.922)
Baten	1.389.350	2.367.400	2.416.052	48.652
Saldo van baten en lasten	-	68.500	(388.074)	(456.574)
Toevoegingen aan reserves	-	2.400	2.400	-
Onttrekkingen aan reserves	-	70.900	70.900	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	(456.574)	(456.574)

Deze lasten en baten komen als volgt ten laste van dit programma:

Omschrijving	Begroting 2024 ná 1e wijziging	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
Lasten			
Doorbelaste personeelskosten	706.000	395.237	(310.763)
Kwaliteitsbijdrage aan derden t.b.v. toezicht en handhaving	325.000	325.000	-
Inhuur personeel derden	116.000	65.451	(50.549)
Kapitaallasten	384.000	284.175	(99.825)
Onderhoud en wilafvoer	535.900	552.088	16.188
Onderhoudsinspecties (incidenteel)	-	27.057	27.057
Dotatie voorziening groot onderhoud	212.000	212.200	200
Belastingen en verzekeringen	33.000	39.369	6.369
Energie- en waterkosten	26.000	22.365	(3.635)
Overige kosten	98.000	105.035	7.035
Totaal lasten	2.435.900	2.027.978	(407.922)

Omschrijving	Begroting 2024 ná 1e wijziging	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
Baten			
Externe baten onderhoud gebied	215.700	220.000	(4.300)
Diverse baten	470.500	536.788	(66.288)
Transparantie BTW	218.000	187.683	30.317
Instandhoudingsbijdrage	112.200	112.200	-
Toegerekende deelnemersbijdrage	1.351.000	1.359.380	(8.380)
Totaal baten	2.367.400	2.416.052	(48.652)
Totaal resultaat programma 1	68.500	(388.074)	(456.574)
Toevoegingen aan reserves	2.400	2.400	0
Onttrekkingen aan reserves	70.900	70.900	0
Gerealiseerd resultaat	-	(456.574)	(456.574)

Lasten

De doorbelaste personeelskosten betreffen de kosten van de onderhoudsmensen in dienst bij de gemeente Wijdmeren.

De besteding van het budget “Doorbelaste personeelskosten” is binnen dit programma zichtbaar gemaakt. De inhuur betreft inhuur extra sluiswachters om het rooster rond te krijgen.

Er zijn geplande investeringen in het gebied geweest. De afschrijving hiervan start een jaar later dan in de begroting is opgenomen. Dit verklaart de onderschrijding.

Baten

In de begroting zijn de deelnemersbijdragen naar rato aan de programma's toegerekend, waardoor het mogelijk was dat een programma een batig saldo had door deze toerekening. De deelnemersbijdragen zijn bedoeld om het saldo van lasten en baten van de programma's kostendekkend te laten zijn. Een eventueel overschot aan deelnemersbijdragen wordt verantwoord bij programma 5.

2.2 Programma 2: Toezicht en handhaving

Vanaf 2023 voert het Plassenschap de taken uit het voormalige programma “Toezicht en Handhaving” niet meer uit. In juni 2022 heeft de Plassenraad nog wel besloten een solidariteitsbijdrage toezicht en handhaving op te nemen in de begroting. De deelnemers aan het Plassenschap besluiten gezien het gemeenschappelijk belang om de kosten voor beheer, onderhoud en exploitatie te beheersen, om een onverplichte financiële bijdrage te leveren voor deze taken via de begroting van het Plassenschap. De twee gemeenten ontvangen daarvoor vanuit de begroting van het Plassenschap een vergoeding in de vorm van een solidariteitsbijdrage voor toezicht en handhaving, die overeenkomt met het gebudgetteerde nadeel van de twee gemeenten. In dit geval blijven de uitgaven van het Plassenschap per saldo even hoog, Het Plassenschap verstrekt een solidariteitsbijdrage aan beide gemeenten van in totaal € 325.000 (prijsspeil 2024). Deze kosten worden verantwoord in programma 1.

De opbrengsten van vergunningen en met name van de snelvaarontheffingen zijn met ingang van 2023 bij het Plassenschap komen te vervallen, daar komt voor terug een instandhoudingsbijdrage voor het gebied vanuit de gemeente Wijdmeren. Deze instandhoudingsbijdrage bestaat uit de door de gemeente Wijdmeren ontvangen opbrengsten van de snelvaarontheffingen met daarop in mindering gebracht de gemaakte kosten. In deze jaarrekening is de instandhoudingsvergoeding als bate toegevoegd. Het saldo tussen de verstrekte “solidariteitsbijdrage” en de ontvangen “instandhoudingsbijdrage”, is als extra deelnemersbijdrage “kwaliteitsbijdrage” opgevoerd. De “kwaliteitsbijdrage” en de “instandhoudingsbijdrage” zijn samen gelijk aan de hiervoor genoemde bijdrage aan de beide gemeenten voor toezicht en handhaving en zijn communicerende vaten. De kwaliteitsbijdrage en de instandhoudingsbijdrage zijn verantwoord onder programma 1. Zie aldaar.

Wat heeft het gekost ?

	Realisatie 2023	Begroting 2024 ná 1e wijziging	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-

2.3 Programma 3: Ontwikkeling

Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen

Het Plassenschap brengt zelf geen recreatieve ontwikkelingen op gang, maar werkt daaraan wel actief 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 belangrijke rol speelt. Het Plassenschap is voor het project baggeren een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000. Deze bijdrage wordt volgens een vastgesteld kasritme bijgedragen in de periode 2017-2028. Tot en met 2026 wordt jaarlijks een bedrag verantwoord van afgerond € 70.900. In het laatste jaar van het project wordt het resterende deel ineens afgewikkeld of een eventueel restant verrekend. Voor het baggerproject heeft Plassenschap een bestemmingsreserve oostelijke Vechtplassen in het leven geroepen, de jaarlijks te betalen vergoeding komt ten laste van deze bestemmingsreserve.

Met ingang van 2024 is programma 3 komen te vervallen en is toegevoegd aan programma 1.

Wat heeft het gekost ?

	Realisatie 2023	Begroting 2024 ná 1e wijziging	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	70.914	-	-	-
Baten	2.393	-	-	-
Saldo van baten en lasten	68.521	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	2.393	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	70.914	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-

2.4 Programma 4: Exploitatie

Met ingang van 2024 is dit programma komen te vervallen en is toegevoegd aan programma 1. Hieronder nog wel de realisatiecijfers van 2023.

Wat heeft het gekost ?

	Realisatie 2023	Begroting 2024 ná 1e wijziging	Realisatie 2024	<i>Afwijking begroting - realisatie</i>
Lasten	599.784	-	-	-
Baten	599.784	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-

2.5 Programma 5: Algemeen (incl. overhead)

Programma 5 is een beleidsarm programma. Naast de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien zijn tevens algemene kosten en overhead opgenomen. Het betreft doorbelaste personeelskosten op grond van uitvoering van de reguliere functies zoals financiën, programmamanagement, juridische zaken, communicatie en bestuursondersteuning. De taken worden grotendeels door eigen formatie dan wel door inhuur uitgevoerd. De functies zijn, behoudens de functie van secretaris van het bestuur, ingebed in de reguliere organisatie van Wijdmeren.

De hier verantwoorde lasten betreffen de directe uren van eigen personeel. Functies zoals HRM, control, ICT, algemeen management en archief (DIV) worden doorbelast op basis van een opslagpercentage van 25,2% over de doorbelaste personeelskosten.

De functie van secretaris van het bestuur wordt geleverd via de provincie Utrecht. Verder zijn de kosten van de werkhaven Rimboe hier ondergebracht.

Wat heeft het gekost ?

	Realisatie 2023	Begroting 2024 ná 1e wijziging	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	419.448	658.000	434.885	(223.115)
Baten	848.312	658.000	675.388	17.388
Saldo van baten en lasten	(428.864)	-	(240.504)	(240.504)
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	(428.864)	-	(240.504)	(240.504)

Omschrijving	Begroting 2024 ná 1e wijziging	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
Lasten			
Doorbelaste personeelskosten	361.000	165.616	(195.384)
Doorbelaste overhead	249.000	141.188	(107.812)
Inhuur personeel derden	-	37.600	37.600
Kapitaallasten	-	-	-
Onderhoud en wuilafvoer	-	7.176	7.176
Belastingen en verzekeringen	-	1.703	1.703
Energie- en waterkosten	-	5.910	5.910
Nagekomen lasten	-	-	-
Overige lasten	48.000	75.691	27.691
Totaal lasten	658.000	434.885	(223.115)

Omschrijving	Begroting 2024 ná 1e wijziging	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
Baten			
Ontvangen rente	-	35.862	35.862
Diverse baten	-	-	-
Transparantie BTW	106.480	88.007	(18.473)
Toegerekende deelnemersbijdrage	551.520	551.520	(0)
Totaal baten	658.000	675.388	17.388
Totaal resultaat programma 5	-	(240.504)	(240.504)
Toevoegingen aan reserves	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	(240.504)	(240.504)

Lasten

De doorbelaste personeelskosten zijn aanzienlijk lager dan begroot. Een relatief kleine groep medewerkers van de gemeente Wijdemeeren heeft ook in 2024 de werkzaamheden t.b.v. het Plassenschap uitgevoerd.

Dit leidt tot een forse onderschrijding van de doorbelaste personeelskosten. Direct gekoppeld aan alle doorbelaste personeelskosten is de doorbelaste overhead. Door de over de hele linie lagere doorbelaste personeelskosten valt ook deze post navenant lager uit.

De inhuur betreft de bestuurssecretaris voor het Plassenschap Loosdrecht e.o., die conform afspraak is ingehuurd via de Provincie Utrecht.

Baten

De overtollige liquide middelen worden, zoals wettelijk verplicht, ondergebracht in de schatkist. Over de gelden die hier staan wordt rente vergoed. Dat leidt tot rente-inkomsten van € 35.862 welke niet begroot is.

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	Per 1-1-2023 naar gemeenten
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie paragraaf 3.2
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie paragraaf 3.3
Financiering	Wel	Zie paragraaf 3.4
Bedrijfsvoering	Wel	Zie paragraaf 3.5
Verbonden partijen	Niet	Zie paragraaf 3.6
Grondbeleid	Niet	Zie paragraaf 3.7
Openbaarheid	Wel	Zie paragraaf 3.8

3.1 Lokale heffingen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. verleende ontheffing van een aantal verboden die zijn opgenomen in de Verordening Plassenschap Loosdrecht, Voorrangsregeling Mijndense Sluis, Woonschepenverordening en het Besluit Motorboten. Met ingang van 1-1-2023 zijn deze taken teruggevallen naar de gemeente Wijdmeren. In 2023 zijn ook de laatste middelen vrijgevallen in de exploitatie.

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De begroting van het Plassenschap bestaat voor een deel uit te realiseren exploitatie-opbrengsten, zoals schutten bij de sluis en evenementen. Het schap onderscheidt per 31 december 2024 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 inspecties MJOP en MJIP	28.000	2024 e.v.	Jaarlijks
8	Onvoorziene risico's	45.000	2024 e.v.	Jaarlijks
	Totaal risico's	183.000		
	Totaal risico's met correctie kansberekening (90%)	164.700		

We gaan er vanuit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Om hiervoor te corrigeren wordt, conform de begroting 2024, een percentage van 90% berekend over het totaal berekende risicobedragen.

Toelichting op de genoemde risico's:

1. Erfpacht en huur

De geraamde omzet voor 2024 bedraagt ca. € 300.000. Het risico wordt ingeschat op 5% van de omzet. Zijnde afgerond € 15.000. Dit risico heeft zich overigens niet voorgedaan in 2024.

2. Schutgelden Mijndense sluis

De omzet voor 2024 is nagenoeg gelijk aan de raming en de in 2023 gerealiseerde opbrengst. Dit komt hoofdzakelijk door wisselende weersomstandigheden op de momenten, dat het ertoe doet. Bij tegenvallende weersomstandigheden kan de opbrengst lager uitvallen dan begroot. Het gemiddelde risico bedraagt € 10.000. Dit risico heeft zich in 2024 deels voorgedaan. Het is niet noodzakelijk om het weerstandsvermogen aan te spreken.

3. Van bestrijding naar beheersing van overmatige waterplanten

Bestrijding van hinderlijke waterplanten is een project van de Aanpak Oostelijke Vechtplassen (OVP), waarbinnen een gezamenlijk plan – thans nog concept - is opgesteld. De gedachten zijn tot nu toe: 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 om 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 hinderlijke waterplanten in vaarwateren die in eigendom c.q. beheer bij het Plassenschap zijn. Omdat het onzeker is of en in welke mate waterplanten in de eigendommen van het schap in de toekomst bestreden moeten worden, is niet bekend wat dit financieel voor het Plassenschap betekent. Als risico voor het schap ramen we, op basis van aannames een bedrag van € 40.000

Het Plassenschap heeft voor dit project in 2024, evenals in 2023, geen kosten gemaakt anders dan personele inzet en het reguliere vaarwegbeheer.

4. Rente

Het rentepercentage voor nieuwe vaste geldleningen is in de begroting 2024 geraamd op 3%. 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 bij de een lening van 1 miljoen in een structureel risico van € 10.000 per jaar. De rente is in 2024 binnen deze 3% gebleven. Het geraamde risico zou zich niet hebben voorgedaan, als er een nieuwe geldlening zou zijn aangetrokken. Er is in 2024 echter geen nieuwe lening aangegaan. Voor de komende jaren zal fors worden geïnvesteerd, waarbij rekening is gehouden met een rentepercentage van 3,5%. Voor de komende 4 jaar wordt gemiddeld € 2.600.000 per jaar aan vreemd vermogen aangetrokken. Het risico wordt voor de komende jaren geraamd € 26.000.

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), maar ook een korter snoeiseizoen daar bomen weer eerder uitlopen. Daardoor kan achterstand ontstaan in hakhout snoei en omdat te voorkomen moeten er soms ook snoeiwerk uitbesteed worden.
- Wateroverlast en droogte alsmede wind (storm) hierdoor raken oevers beschadigd alsmede de beschoeiingen. Ook meer kosten aan beplanting en beschoeiingen om de terreinen veilig te houden. Alsmede kosten aan water te geven om jonge aanplant te laten aanslaan
- Ontwikkeling van ziektes en invasieve exoten (o.a de ziekte essentaksterfte, die herplant en veilighouden terreinen noodzakelijk maken..

Elk seizoen is anders en onderhoudswerkzaamheden zijn lastig te vergelijken per jaarschijf. Extra water en extra maaien zijn lastig te kwantificeren. Evenals in 2023, zijn er in 2024 in het werkgebied van het Plassenschap geen grote excessen geweest welke direct verband houden met klimaatverandering.

6. Marktwerving en kostenstijgingen onderhoud

De prijzen zijn redelijk gestabiliseerd na een forse toename in de afgelopen jaren. De opgestelde beheerplannen zijn bepaald op basis van prijspeil 2023. Het CPB verwacht een normale stijging van de kosten in de komende jaren. Als prijsrisico ramen we 5% van het totale jaarlijkse onderhoudsbedrag excl. BTW zijnde € 28.000.

7. Uitkomsten inspecties MJOP en MJIP

In 2023 heeft een complete inventarisatie van het gebied plaatsgevonden en zijn de daaruit volgende onderhouds- en vervangingsmaatregelen in en een nieuw opgesteld MJOP en MJIP vastgelegd. Deze plannen zijn door het bestuur vastgesteld. Er is sprake van achterstanden in het groot onderhoud, waarvoor een “voorziening groot onderhoud” is getroffen. In de periode 2024-2027 zullen de achterstanden in het groot onderhoud conform plan worden weggewerkt. Na deze periode zal een reguliere cyclus van groot onderhoud starten. Op basis van deze plannen uit het MJIP en MJOP zijn de risico's op het gebied van groot onderhoud en vervangingsinvesteringen, zover ons nu bekend, weggenomen. Het risico wordt nu PM 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.

Kengetallen

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van het plassenschap.

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024
Netto schuldquote	118%	120%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	118%	120%
Solvabiliteitsratio	14%	20%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	15%	21%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

3.2.1 Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het plassenschap ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De netto schuldquote is hoog, maar met de deelnemers is afgesproken dat de basisvoorzieningen in het gebied op orde moet zijn, daar zijn vervangingsinvesteringen in de komende jaren bij nodig. Dit zal leiden tot een netto schuldquote hoger dan 130%. Zolang de deelnemers het nadelig saldo van het plassenschap betalen zal een hogere schuldquote niet tot financiële problemen leiden.

3.2.2 Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen uit. Hoe hoger het percentage hoe beter het plassenschap in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. In dit kengetal is het positieve resultaat 2024 in de vergelijking opgenomen. Zonder toevoeging van dit resultaat aan de algemene reserve is de solvabiliteitsratio aanzienlijk lager namelijk, geen 20% maar 12%.

3.2.3 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.

Door de lagere doorbelasting van personeelskosten is er een batig saldo over 2024 ontstaan. De lagere doorbelasting wordt veroorzaakt, doordat slechts een relatief kleine groep medewerkers zich heeft beziggehouden met de werkzaamheden m.b.t. het plassenschap.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

In 2023 is samen met een viertal adviesbureaus op basis van onder andere een tweetal schouwen en nadere inspecties, drie beheerplannen opgesteld. Het betreft het Beheerplan Areaal plassenschap Loosdrecht e.o. (voor de terreinen, eilanden en vaarwegen), het "Beheerplan Vastgoed" en het "Beheerplan Sluizen". Daarnaast is er op basis van eerdere inspecties en kennis bij het huidige personeel een bureaustudie gedaan naar de staat van onderhoud van de beschoeiingen.

Op basis van de hierboven genoemde beheerplannen en bureaustudies zijn de benodigde budgetten voor het Dagelijks Onderhoud (DO) en het Groot Onderhoud (GO) berekend en is een meerjareninvesteringsplan (MJIP >10 jaar) voor de vervangingsinvesteringen (VV) opgesteld. Op 6 september 2023 heeft het bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. besloten om de beheerplannen en het meerjareninvesteringsplan (MJIP) als uitgangspunt te gebruiken voor het opstellen van het vierjarig Uitvoeringsplan en het vierjarig Financieel Perspectief.

Het vierjarig Uitvoeringsplan is een vervolg op het beheerplan Areaal plessenschap Loosdrecht en het MJIP en geeft inzicht in wat er in de komende vier jaar op de planning staat en wat de financiële gevolgen daarvan zijn. Het vierjarig Financieel Perspectief is een richtinggevend kader voor de begrotingen 2024-2027. Deze stukken zijn samen met de 1^e Begrotingswijziging 2024 op 13 december 2023 in concept vastgesteld en aan de deelnemers aangeboden voor zienswijzen.

In maart 2024 zijn deze stukken definitief door het bestuur vastgesteld.

3.4 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.

3.4.1 Risicobeheer

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

3.4.2 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van 8,2% van het totaal van de jaarbegroting 2024 bij aanvang van het jaar met als doel de kortlopende leningen te beperken. De kasgeldlimiet 2023 bedraagt 8,2% van € 3.093.900 zijnde € 253.700. In de praktijk is in 2024 geen kasgeld opgenomen.

3.4.3 Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal. Het doel van deze norm was en is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking mag komen voor verplichte aflossingen en renteherzieningen. De renterisiconorm bedraagt over 2024 € 2.500.000 (het minimum bedrag op grond van artikel 2 lid 3 van de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden). Op de vaste geldleningen is een bedrag afgelost van € 251.913. Renteherziening op vaste schuld heeft niet plaatsgevonden.

3.5 Bedrijfsvoering

Het onderhoud en beheer, de ontwikkeling, de bedrijfsvoering en handhaving en toezicht van het schap werd tot 1 januari 2023 uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling (GR) Recreatie Midden-Nederland (RMN) in opdracht van de GR Plessenschap Loosdrecht e.o.

Met ingang van 1-1-2023 is de gemeenschappelijke regeling van het Plessenschap aangepast, deze is omgevormd tot een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) met minder bevoegdheden dan de eerdere gemeenschappelijke regeling. Zo zijn de taken in het kader van verordeningen, vergunningverlening, toezicht en handhaving teruggedaan naar de gebiedsgemeenten Stichtse Vecht en Wijdmeren.

Vanaf 1-1-2023 is R.M.N. gestopt met uitvoeren van deze taken en is de uitvoering overgenomen door de gemeente Wijdmeren. De door het personeel van de gemeente Wijdmeren uitgevoerde taken worden op basis van uren x tarief doorbelast aan het Plessenschap. Over het door te belasten uurtarief is voor 2024 een overheadpercentage toegerekend van 25,2%.

Naast het uitvoeren van taken door personeel van de gemeente Wijdmeren worden veel externe partijen ingeschakeld voor de uit te voeren opdrachten als (groot)onderhoud en het verrichten van investeringen.

3.6 Verbonden partijen

Niet van toepassing.

3.7 Grondbeleid

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. bezit totaal 660 hectare grond en water binnen het werkgebied.

Deze bezittingen zijn op hoofdlijnen onder te verdelen in dagrecreatieterreinen (eilanden, Strook, Bosdijk etc.), de legakkers (Zuidelijke Kievitsbuurt e.d.), oeverlanden, sluizen, water en het recreatiecentrum Mijnden. Het schapsbeleid is er op gericht zijn terreinen zoveel mogelijk gratis en openbaar toegankelijk aan te bieden aan de recreant. Ruiling van percelen die tot verbetering van het algemeen nut zullen leiden, worden overwogen.

Aankoop van grond is alleen aan de orde als verwerving ervan van belang is voor uitvoering van een project. De bestemming die de gemeenten, tot nog toe, aan de gronden hebben toegekend, biedt geen ruimte voor commerciële exploitatie.

Alleen de grond waarop het recreatiecentrum Mijnden is gevestigd, is eeuwigdurend in erfpacht uitgegeven aan een exploitant. Op het terrein de Strook zijn twee opstalrechten verleend aan een horecaondernemer. Deze opstalrechtovereenkomsten worden één keer per 5 jaar verhoogd met het prijsindexcijfer over de afgelopen periode. Met deze horecaondernemer is verder een erfpachtovereenkomst met opstalrecht afgesloten inzake een woning op de strook.

4 Balans per 31 december 2024 (bedragen in €)

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in jaar 2024 gerealiseerde beleid.

Activa (bedragen in €)	31-12-2024	31-12-2023
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	-
<i>Subtotaal immateriële vaste activa</i>	-	-
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	853.921	771.973
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	5.713.688	4.825.250
<i>Subtotaal materiële vaste activa</i>	6.567.609	5.597.223
Totaal vaste activa	6.567.609	5.597.223
Vorraden		
Gereed product en handelsgoederen	-	-
<i>Subtotaal voorraden</i>	-	-
Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	341.518	597.633
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	807.377	912.081
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-
Overige vorderingen	-	3.877
<i>Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	1.148.895	1.513.591
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	68.880	132.266
Overlopende activa		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	364.203	387.219
<i>Subtotaal overlopende activa</i>	364.203	387.219
Totaal vlottende activa	1.581.978	2.033.077
Totaal activa	8.149.587	7.630.300

Passiva (bedragen in €)	31-12-2024	31-12-2023
Eigen vermogen		
Algemene reserve	486.783	57.919
Bestemmingsreserves	525.253	593.774
Gerealiseerd resultaat	628.578	428.864
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<i>1.640.613</i>	<i>1.080.557</i>
Voorzieningen		
Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt (egalisatievoorziening)	1.304.769	1.179.800
<i>Subtotaal voorzieningen</i>	<i>1.304.769</i>	<i>1.179.800</i>
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.657.372	3.909.285
Waarborgsommen	-	-
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
<i>Subtotaal vaste schulden</i>	<i>3.657.372</i>	<i>3.909.285</i>
Totaal vaste passiva	6.602.754	6.169.642
Netto vlottende schulden		
Overige schulden	1.192.604	953.933
<i>Subtotaal netto vlottende schulden</i>	<i>1.192.604</i>	<i>953.933</i>
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	350.839	503.334
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	-	-
Overige vooruitontvangen bedragen	3.390	3.390
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<i>354.229</i>	<i>506.725</i>
Totaal vlottende passiva	1.546.833	1.460.658
Totaal passiva	8.149.587	7.630.300

5 Overzicht van baten en lasten (bedragen in €)

Programma	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
<i>Lasten</i>				
Programma 1 Beheer & onderhoud	1.389.350	2.435.900	2.027.978	(407.922)
Programma 2 Toezicht en handhaving (vervallen)	-	-	-	-
Programma 3 Ontwikkeling	70.914	-	-	-
Programma 4 Exploitatie	599.784	-	-	-
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	419.448	658.000	434.885	(223.115)
- Overhead	419.448	654.900	434.885	(220.015)
- Bedrag onvoorzien	-	3.100	-	(3.100)
Totaal lasten	2.479.496	3.093.900	2.462.862	(631.038)
<i>Baten</i>				
Programma 1 Beheer & onderhoud	1.389.350	2.367.400	2.347.552	(19.848)
Programma 2 Toezicht en handhaving (vervallen)	-	-	-	-
Programma 3 Ontwikkeling	2.393	-	-	-
Programma 4 Exploitatie	599.784	-	-	-
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	848.312	658.000	675.389	17.388
- Overhead	848.312	658.000	675.389	17.389
- Bedrag onvoorzien	-	-	-	-
Totaal baten	2.839.839	3.025.400	3.022.940	(2.460)
Saldo van baten en lasten	360.343	(68.500)	560.078	628.578
<i>Mutaties reserves</i>				
Toevoegingen aan reserves	2.393	2.400	2.400	-
Onttrekkingen aan reserves	70.914	70.900	70.900	-
Totaal mutaties reserves	68.521	68.500	68.500	-
Gerealiseerd resultaat	428.864	-	628.578	628.578

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 toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. De doorbelasting van de personeelslasten vindt plaats, vanuit de gemeente Wijdmeren, op basis van het aantal gewerkte uren x het van toepassing zijnde uurtarief. Over de uitkomst, uren x tarief, wordt voor 2024 een overheadpercentage gerekend van 25,2%. Het aantal gewerkte uren is bepaald op basis van tijdschrijven. Het uurtarief dat voor 2024 is toegepast is het tarief dat is vastgelegd in de publicatie "Handleiding Overheids Tarieven 2024".

Het bestuur heeft het normenkader voor de jaarrekening 2024 vastgesteld. In dit normenkader is opgenomen welke externe wet- en regelgeving van toepassing is bij de controle op de jaarrekening en aan welke interne regelgeving moet worden getoetst.

6.3 Vaste activa

6.3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden 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. De afschrijving van de geactiveerde kosten onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikname van het gerelateerde materiële vaste actief. Momenteel zijn er geen immateriële vaste activa.

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 Investerings met economisch 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	2,5% - 8,33%
Machines, apparaten en installaties	5% - 20%
Vervoermiddelen	3,33% - 20%
Overige vaste activa	5% - 20%

6.4 Vlottende activa

6.4.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

6.4.1.1 Vorderingen

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

6.4.1.2 Liquide middelen en overlopende activa

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

6.5 Vaste passiva

6.5.1 Eigen vermogen

Het eigen vermogen kent geen eigenstandige waardering. Feitelijk vormt het eigen vermogen de resultante van alle overige in de balans opgenomen posten, die wel een eigenstandige waardering kennen.

6.5.2 Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De voorzieningen ter egalisering van kosten stelen op een actuele meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud. Voor het achterstallig onderhoud is een voorziening getroffen. Op basis van het in september vastgestelde plan groot onderhoud worden in de periode 2024-2027 groot onderhoud uitgevoerd.

De vorming van voorziening, dan wel een dotatie aan de reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten lasten van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

6.5.3 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

6.6 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

6.7 Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV van november 2023. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is binnen LSD vooralsnog geen nota M&O beleid opgesteld. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van LSD inclusief de dotaties aan de reserves (zijnde € 92.817) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 10.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

7 Toelichting op de balans per 31 december 2024

7.1 Vaste activa

7.1.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	-
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	-	-

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

	Boekwaarde per 31-12-2023	Investerings	Des-investerings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2024
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio							-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	-	-	-	-	-	-
Bijdragen aan activa in eigendom van derden							-
Totaal	-	-	-	-	-	-	-

In 2024 zijn geen investeringen in immateriële vaste activa gedaan.

7.1.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Investerings met een economisch nut	853.921	771.973
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-
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	5.713.688	4.825.250
Totaal	6.567.609	5.597.223

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

	Boekwaarde per 31-12-2023	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde-verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	407.753	-	-	-	-	-	407.753
Waarvan in erfpacht uitgegeven	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	36.658	-	-	1.866	-	-	34.792
Vervoermiddelen	256.304	-	-	15.606	-	-	240.698
Machines, apparaten en installaties	63.258	116.349	-	15.404	-	-	164.203
Overige materiële vaste activa	8.000	-	-	1.525	-	-	6.475
Totaal	771.973	116.349	-	34.401	-	-	853.921

De belangrijkste investeringen in materiële vaste activa met economisch nut in 2024 betreffen:

Omschrijving	Investering 2024
Aanschaf Deutz	81.500
Deel investering werkschip	34.849
Totaal	116.349

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

	Boekwaarde per 31-12-2023	Investerings	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde-verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	549.721	-	-	-	-	-	549.721
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	38.957	-	-	9.739	-	-	29.218
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	4.192.436	580.153	-	136.790	-	-	4.635.798
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	1.168	-	-	598	-	-	570
Overige materiële vaste activa	42.969	466.428	-	11.016	-	-	498.381
Totaal	4.825.250	1.046.581	-	158.143	-	-	5.713.688

De belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut in 2024 zijn:

Omschrijving	Investering
Vervangen beschoeiing Strook 2024	545.647
Remmingswerken Mijndense Sluis en gemaal	193.001
Vervangen damwand Weer	273.193
Vaste picknicksets	34.740
Totaal	1.046.581

7.2 Vlottende activa

7.2.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Uitzetting per 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2024	Uitzetting per 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	341.518		341.518	601.510	-	597.633
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen				-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen				-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	807.377		807.377	912.081	-	912.081
Rekening-courantverhouding met het Rijk				-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-		-	-	-	-
schuldpapier				-	-	-
Overige vorderingen	-		-	3.877	-	3.877
Overige uitzettingen				-	-	-
Totaal	1.148.895	-	1.148.895	1.517.467	-	1.513.590

7.2.1.1 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.

7.2.1.2 Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Op balansdatum heeft het Plassenschap geen overtollige middelen boven de drempel 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. Op balansdatum staat € 807.377 op de rekening van het schatkistbankieren. Deze middelen staan ter vrije beschikking aan het Plassenschap. 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 het Plassenschap was dat voor 2024 € 1.000.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan € 500 mln. bedraagt de drempel € 1.000.000. Het Plassenschap heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat een aanzienlijk lager saldo op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar de schatkist.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2024 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	37	141	129	79
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	963	859	871	921
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag		-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	3.094			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	3.094			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	1.000		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	3.330	12.865	11.842	7.290
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	37	141	129	79

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2024.

7.2.1.3 Overige vorderingen

De overige vorderingen bestaan uit de volgende bedragen. Er is geen voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd.

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Overige vorderingen	-	3.877
Totaal	-	3.877

7.2.2 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen en zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Banksaldi	68.628	131.585
Kassaldi	252	682
Totaal	68.880	132.266

7.2.3 Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	346.685	361.450
Vooruitbetaalde bedragen	17.518	25.770
Totaal	364.203	387.219

7.3 Eigen vermogen

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

Reserve	Saldo per 31-12-2023	Toevoegingen en onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar	Saldo per 1-1-2024	Toevoegingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	Onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	Verminderings in verband met afschrijvingen op activa	Saldo per 31-12-2024
Algemene reserve	57.919	428.864	486.783		-	-	486.783
Subtotaal algemene reserve	57.919	428.864	486.783	-	-	-	486.783
Bestemmingsreserve Oostelijke Vecht en plassen	593.774		593.774	€ 2.393	70.914	-	525.253
Totaal bestemmingsreserves	593.774	-	593.774	2.393	70.914	-	525.253
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	628.578			628.578
Totaal	651.693	428.864	1.080.557	630.971	70.914	-	1.640.613

7.3.1 Bestemmingsreserve Oostelijke Vecht en plassen

Deze reserve is ontstaan als gevolg van deelname aan het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen. Het Plassenschap is hiermee een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000, hetgeen conform een vastgesteld kasritme voldaan moet worden. In 2023 is heeft er conform begroting een onttrekking plaatsgevonden van € 70.914.

7.4 Voorzieningen

De voorzieningen zijn als volgt te specificeren:

Voorziening	Saldo per 31-12-2023	Toevoegingen	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen	Aanwendungen	Saldo per 31-12-2024
Voorziening egalisatie onderhoud	1.179.800	212.200	-	87.231	1.304.769
<i>Totaal egalisatievoorzieningen</i>	<i>1.179.800</i>	<i>212.200</i>	<i>-</i>	<i>87.231</i>	<i>1.304.769</i>
Totaal	1.179.800	212.200	-	87.231	1.304.769

7.4.1 Voorziening egalisatie onderhoud

In 2023 heeft een inventarisatie van de staat van onderhoud van het gebied plaatsgevonden, om zo inzicht te krijgen in de omvang van de achterstanden van het groot onderhoud aan de eigendommen van het Plassenschap. Tevens zijn de vervangingsinvesteringen meerjarig in kaart gebracht en is bepaald hoeveel budget nodig is voor het reguliere dagelijkse onderhoud. Deze inventarisaties zijn nader uitgewerkt in een beheerplan onderhoud, een meerjarenplan groot onderhoud (MJOP) en een meerjaren investeringsplan (MJIP).

In de nieuwe gemeenschappelijke regeling staat dat er een 4-jarig uitvoeringsplan moet worden opgesteld. In het uitvoeringsplan 2024-2027 is weergegeven in welke jaarschijf van de periode 2024-2027 de achterstanden in het groot onderhoud worden weggewerkt om zo de basis op orde te hebben. Inclusief de verwachte inflatie in de periode 2024-2027 is een bedrag voor groot onderhoud nodig van afgerond € 1.304.769. In deze rekening bedraagt de dotatie groot onderhoud € 212.200. Met deze dotatie wordt het benodigde bedrag voor deze voorziening bereikt.

Vanaf 2024 wordt gestart met de opbouw van een voorziening groot onderhoud voor de periode vanaf 2028. Het jaarlijks te doteren bedrag is berekend op € 212.200 (prijspeil 2023).

7.5 Vaste schulden

De vaste schulden zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.657.372	3.909.285
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
Door derden belegde gelden:		
Waarborgsommen	-	-
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
Totaal	3.657.372	3.909.285

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

	Boekwaarde per 31-12-2023	Vermeerderingen	Aflossingen/ vrijval	Boekwaarde per 31-12-2024	Rentelast 2024
Obligatieleningen	-			-	
Onderhandse leningen van:					
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-			-	
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.909.285	-	251.913	3.657.372	94.357
- binnenlandse bedrijven	-			-	
- openbare lichamen	-			-	
- overige binnenlandse sectoren	-			-	
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-			-	
Door derden belegde gelden:					
Waarborgsommen	-		-	-	-
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-		-	-	-
Totaal	3.909.285	-	251.913	3.657.372	94.357

Voor een specificatie van de langlopende leningen ad. € 3.909.285 wordt verwezen naar het verloopoverzicht in hoofdstuk 11.

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

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	1.192.604	953.933
Totaal	1.192.604	953.933

7.7 Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek	350.839	503.334
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige vooruitontvangen bedragen	3.390	3.390
Totaal	354.229	506.725

7.8 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In 2017 heeft het Plassenschap het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen ondertekend, waaraan het Plassenschap deelneemt voor een bedrag van € 906.000 over de periode 2007 tot en met 2027. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd.

8 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

8.1 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording lichten we toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 92.817.

Het Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Algemeen

In deze rekening 2024 zijn de lasten verantwoord op basis van de in de begroting 2024 opgenomen verdeling. Deze verdeling leidt bij geen van de programma's tot een overschrijding van de lasten. Wel zijn er binnen de programma's verschuivingen zichtbaar tussen de onderlinge posten. Deze worden bij de programma's kort toegelicht. Voor een verdere toelichting op de baten en lasten verwijzen wij ook naar paragraaf 12.2.

In euro's

Programma	Begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
<i>Lasten</i>			
Programma 1 Beheer & onderhoud	2.435.900	2.027.978	(407.922)
Programma 2 Toezicht en handhaving (vervallen)	-	-	-
Programma 3 Ontwikkeling	-	-	-
Programma 4 Exploitatie	-	-	-
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	658.000	434.885	(223.115)
- Overhead	654.900	434.885	(220.015)
- Bedrag onvoorzien	3.100	-	(3.100)
Totaal lasten	3.093.900	2.462.862	(631.038)

8.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten 2024 betreffen:

Programma 1

Gebiedsakkoord, baggeren	€ 70.914
Mutaties reserves:	
Bij: Toevoeging reserve	€ 2.393
Af: Onttrekking reserves	<u>€ 70.914</u>
Subtotaal	-/- <u>€ 68.521</u>
Saldo	€ 2.393

8.3 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur	-	37.600	37.600
0.4 Overhead	67.042	379.034	311.992
0.5 Treasury	45.014	97.036	52.022
2.3 Recreatieve havens	86.286	170.922	84.636
2.4 Economische havens en waterwegen	-	169.691	169.691
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.120.359	1.477.063	(643.296)
7.3 Afval	75.661	131.516	55.855
Saldo van baten en lasten	2.394.362	2.462.862	68.521
0.10 Mutaties reserves	70.914	2.393	(68.521)
0.11 Saldo van baten en lasten	628.578	-	(628.578)
Gerealiseerd resultaat	3.093.854	2.465.255	(628.578)

9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De WNT is van toepassing op Plassenschap Loosdrecht. Het voor het Plassenschap toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

Mw. E.T. Halman, gemeentesecretaris van de gemeente Wijdmeren tot 01-09-2024 én mw. E. Ruizeveld-de Winter, gemeentesecretaris van de gemeente Wijdmeren van 01-09-2024 tot 31-12-2024 dienen op grond van de mandaatregeling aangemerkt te worden als topfunctionaris. Over de vergoeding in het kader van haar functie als topfunctionaris zijn geen nadere afspraken tussen het Plassenschap en de gemeente Wijdmeren gemaakt. Er worden geen rechtstreekse vergoedingen aan beiden door het Plassenschap verstrekt. Zij ontvangen haar bezoldiging via de gemeente Wijdmeren en deze organisatie verantwoordt haar bezoldiging via haar eigen jaarrekening. Aangaande de doorbelasting van de kosten, die de gemeente Wijdmeren maakt voor haar dienstverlening zijn afspraken gemaakt, waarbij indirect de kosten die gemaakt worden door de gemeente in het kader van de functie van gemeentesecretaris versleuteld zitten in de afspraken en in de overhead van de tarieven die door de gemeente worden doorbelast. Ten aanzien van de door te belasten directe kosten is voor beiden geen tijdsregistratie aanwezig op basis waarvan de werkelijke omvang van het dienstverband kan worden bepaald.

Hierdoor is de vergoeding die betaald wordt voor de inhuur van de topfunctionaris niet te herleiden. Op basis van de inschatting van het bestuur is de werkelijke tijdsbesteding van de gemeentesecretaris aan het Plassenschap verwaarloosbaar ten opzichte van zaken als gemeentesecretaris van de gemeente Wijdmeren en bedraagt daarmee minder dan € 1.900.

De individuele bezoldiging van de directie en Toezichthouders, die ook dient als verantwoording in het kader van de WNT, zijn in onderstaande tabellen gespecificeerd:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Gegevens 2023		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
Mw. E.T. Halman	Gemeentesecretaris	N.v.T.
Mw. E. Ruizeveld-de Winter	Gemeentesecretaris	N.v.T.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Mw. (Brand-) Dijkstra is het gehele jaar werkzaam geweest als bestuurssecretaris. In deze functie is zij geen topfunctionaris. Maar zij heeft wel werkzaamheden verricht voor het Plassenschap waar zij in 202 als topfunctionaris vermeld stond en daarom is zij opgenomen in Bezoldiging topfunctionarissen.

Gegevens 2024		
bedragen x € 1		J. Dijkstra
Functiegegevens		Bestuurssecretaris
Aanvang en einde functieervulling in 2024		01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,3
Dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		37.600
Beloningen betaalbaar op termijn		0
<i>Subtotaal</i>		<i>37.600</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		66.900
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging		37.600
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1		J. Dijkstra
Functiegegevens		Bestuurssecretaris
Aanvang en einde functieervulling in 2023		01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0.3
Dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		37.600
Beloningen betaalbaar op termijn		0
<i>Subtotaal</i>		<i>37.600</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		233.000
Bezoldiging		233.300

9.1 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Behalve mw. Halman en mw. Ruizeveld-de Winter zijn er geen topfunctionarissen conform de WNT met dienstbetrekking in 2024 en die een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. In 2024 zijn geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens) of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

9.2 Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het bestuur LSD

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het Plassenschap Loosdrecht is het bestuur. Het bestuur bestaat uit bestuurders van de deelnemers. Het individueel WNT maximum van de voorzitter bedraagt € 33.450, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 22.300. Er is geen dienstverband tussen de leden en de plaatsvervangende leden en het Plassenschap Loosdrecht e.o.. De onderstaand genoemde personen zijn in 2024 lid of plaatsvervangend lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris ad interim van het bestuur.

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

9.2.1 Bestuur

Periode	Functie	Naam	Deelnemer
Jan-juni 2024	Plv. voorzitter / lid	Mw. E. Kruijt	Gemeente Wijdmeren
Juli-december 2024	Plv. voorzitter / lid	Dhr. J. Kea	Gemeente Wijdmeren
Jan-juni 2024	lid	Dhr. F. van Liempdt	Gemeente Stichtse Vecht
Juli-december 2024	Voorzitter / lid	Dhr. H.C. van den Akker	Gemeente Stichtse Vecht
Heel 2024	Lid	Dhr. R. van Muilekom	Provincie Utrecht
Heel 2024	Lid	Mw. E.A.S. Rommel	Provincie Noord-Holland

10 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

BIJLAGEN

11 Staat van langlopende geldleningen

Lening-nummer	Geldgever	Datum sluiten lening	Oorspronkelijk bedrag	Looptijd in jaren	Rentepercentage	Type	Restantbedrag van de lening per 31-12-2023	Nieuw opgenomen leningen 2024	Aflossing 2024	Restantbedrag van de lening per 31-12-2024	Rentelast 2024
40.95833	BNG	17-10-2002	600.000	20	4,93%	Lineair	-	-	-	-	-
40.98976	BNG	30-03-2004	500.000	20	4,32%	Lineair	25.000	-	25.000	-	267
40.100731	BNG	07-09-2005	200.000	20	3,86%	Lineair	20.000	-	10.000	10.000	650
40.104808	BNG	17-12-2009	500.000	20	4,30%	Lineair	150.000	-	25.000	125.000	6.411
40.112062	BNG	19-7-2018	2.000.000	20	1,58%	Lineair	1.714.285	-	57.143	1.657.142	26.597
1.0031755	NWB Bank	30-12-2022	2.000.000	20	3,03%	Lineair	2.000.000	-	134.770	1.865.230	60.432
Totaal			5.200.000				3.909.285	-	251.913	3.657.372	94.357

12 Programmarekening 'oude stijl'

12.1 Programmarekening ingedeeld naar voormalige begrotingsposten

Omwille van de vergelijkbaarheid hebben we onderstaand de programmarekening 'oude' stijl opgenomen:

	Begrotingspost	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking begroting - realisatie
1a	Doorbelaste personeelskosten	511.135	1.028.000	560.268	467.732
1b	Doorbelaste apparaatskosten	128.806	267.300	141.773	125.527
3	Kwaliteitsbijdrage derden t.b.v. toezicht en handhaving	315.000	327.900	325.000	2.900
5	Inhuur personeel derden	206.383	37.900	103.051	(65.151)
7	Rente en afschrijvingen	291.881	346.100	284.175	61.925
9	Huur en pachten	-	-	-	-
11	Bestuurs- en apparaatskosten	73.831	43.300	178.426	(135.126)
13	Belastingen en verzekeringen	41.593	32.900	41.072	(8.172)
15	Energie- en waterkosten	30.759	26.600	28.275	(1.675)
17	Onderhoud en vuilafvoer	548.189	668.300	490.979	177.321
17a	Bijdrage gebiedsakkoord	70.914	70.900	70.914	(14)
17b	Routebureau	-	22.200	24.878	(2.678)
19	Voorzieningen	269.387	212.200	212.200	-
21	Publiciteits- en overige kosten	2.554	7.200	1.852	5.348
23	Nagekomen lasten	(10.936)	-	-	-
25	Onvoorzien	-	3.100	-	3.100
	Totaal lasten	2.479.496	3.093.900	2.462.862	631.038
2	Opbrengsten van eigendommen	415.056	408.000	397.388	(10.612)
4	Rechten	18.062	-	-	-
6	Rente	45.416	-	35.862	35.862
8	Overige baten	65.614	62.500	70.880	8.380
10	Instandhoudingsbijdrage	220.844	215.700	220.000	4.300
12	Nagekomen baten	-	-	-	-
14	Dekkingsmiddelen	2.074.848	2.339.200	2.298.790	(40.410)
	<i>Deelnemersbijdrage</i>	<i>1.765.703</i>	<i>1.910.900</i>	<i>1.910.900</i>	-
	<i>Instandhoudingsbijdrage</i>	<i>94.156</i>	<i>112.200</i>	<i>112.200</i>	-
	<i>Transparantie BTW</i>	<i>214.989</i>	<i>316.100</i>	<i>275.690</i>	<i>(40.410)</i>
	Totaal baten	2.839.840	3.025.400	3.022.919	(2.481)
	Saldo van baten en lasten	360.344	(68.500)	560.057	628.557
	Toevoegingen aan reserves	2.393	2.400	2.393	(7)
	Onttrekkingen aan reserves	70.914	70.900	70.914	14
	Gerealiseerd resultaat	428.864	-	628.578	628.578

12.2 Toelichting afwijkingen per begrotingspost

Onderstaand is een toelichting opgenomen per begrotingspost op de belangrijke over- en onderschrijdingen:

Lasten

1a Doorbelaste personeelskosten

Met ingang van 2023 worden de taken van het plessenschap uitgevoerd door de gemeente Wijdmeren. Kosten worden doorbelast op basis van werkelijk gewerkte uren. Het jaar 2024 was een jaar, waarin de werkzaamheden door de gemeente Wijdmeren, met behulp van externe adviseurs, met een relatief kleine groep medewerkers uitgevoerd. Dit resulteert in een forse onderschrijding van de doorbelaste personeelskosten t.o.v. de raming.

1b Doorbelaste apparaatskosten

De in 2024 verantwoorde lasten betreft de doorbelasting van de overhead over de doorbelaste personeelskosten. Dit percentage bedraagt voor 2024 25,2%. Door de lagere doorbelasting van de personeelskosten, is ook de doorbelaste overhead aanzienlijk lager dan geraamd.

5. Inhuur personeel derden

Bij deze post zijn begroot én verantwoord de kosten van de via de provincie Utrecht ingehuurd bestuurssecretaris ad. € 37.600. Kosten voor de extra inhuur van personeel voor het schutten van de boten bij de Mijndense Sluis is niet in de raming opgenomen.

7. Rente en afschrijvingen

In de begroting 2024 was rekening gehouden met meer investeringen (waaronder verhardingen, meubilair). Investerings zijn wel gedaan, echter die projecten zijn pas in 2024 afgerond, waardoor afschrijving pas plaats vindt vanaf 2025.

11. Bestuurs- en apparaatskosten

Hierin opgenomen zitten vooral advieskosten van externen voor diverse projecten én de accountantskosten. Beide waren niet in de begroting opgenomen.

13. Belastingen en verzekeringen

Het budget voor belastingen en verzekeringen is te laag geraamd. In 2025 wordt dit, zo mogelijk, budgetneutraal, aangepast.

15. Energie en waterkosten

-

17. Onderhoud en vuilafvoer

Ten opzichte van de voorgaande jaren is het budget voor onderhoud en vuilafvoer in de begroting 2024 fors bijgesteld.

In 2023 heeft een inventarisatie van het werkpakket voor het reguliere onderhoud plaatsgevonden. Op basis hiervan is een beheerplan opgesteld. Dit beheerplan is door het bestuur in september 2023 vastgesteld. Uit het beheerplan volgt dat het benodigde budget voor regulier onderhoud veel hoger is dan het in de begroting 2023 geraamde, naar beneden bijgestelde, budget. Via een begrotingswijziging is dit bijgesteld in 2024. Uit de realisatie blijkt dat de kosten vooralsnog niet extreem zijn. In 2024 zijn, evenals in voorgaande jaren, de reguliere onderhoudswerkzaamheden in het werkgebied uitgevoerd.

19. Voorzieningen

In 2023 heeft inventarisatie van de nog weg te werken achterstanden in het groot onderhoud plaatsgevonden, daarbij is bepaald welke kosten daarmee gemoeid zijn. In het 4-jarig uitvoeringsplan is de verdeling van deze werkzaamheden uitgesmeerd over de periode 2024-2027. De dotatie groot onderhoud 2024 is bepaald aan de hand van dit uitvoeringsplan bepaald op € 212.200. Dit is lager dan de raming 2023, die nog uitging van de eerder berekende bedragen voor groot onderhoud.

21. Publiciteits- en overige kosten

Op deze post zijn de uitgaven onder de beschikbare budgetten gebleven. De uitgaven 2022 en 2023 verschillen niet veel.

Baten

2. Opbrengsten eigendommen

Dit betreft de opbrengsten van schutten van de Mijndense sluis, de erfpacht Mijnden en de huur, opstalrechten en erfpacht van de strook en Eiland Meent, jachtrecht en visrecht. In mindere mate verhuur van diverse terreinen.

6. Rente

Eind 2022 is een nieuwe vaste geldlening van € 2.000.000 afgesloten bij de Nederlandsche Waterschapsbank. Deze middelen waren niet direct nodig voor financiering van de investeringen, verder is de liquiditeitspositie continu gemonitord. Het hele jaar door waren er voldoende middelen beschikbaar voor het uitvoeren van de taken. Niet direct benodigde middelen zijn door het plessenschap, conform de wet, aangehouden in de Schatkist. Over de in de Schatkist aangehouden middelen vergoedt het Rijk rente. Hiertoe is in 2024 een bedrag van ruim € 35.000 ontvangen.

8. Overige baten

Dit betreft met name de aan de gebiedsgemeenten doorbelaste kosten voor de vuilnisophaaldienst.

10. Externe baten onderhoud gebied

De externe bijdrage, die wordt bepaald op basis van door de gemeente Wijdmeren ontvangen bedragen is nagenoeg gelijk aan de raming. Dit wordt veroorzaakt door iets hogere opbrengst, door meer verstrekte vergunningen en per saldo lager, dan geraamde lasten voor de uitvoering van de vergunningverlening. Deze bijdrage staat in directe relatie met de "Kwaliteitsbijdrage derden t.b.v. toezicht en handhaving".

14. Dekkingsmiddelen

Het verschil ten opzichte van de begroting wordt verklaard door de BTW op de kosten. Omdat de kosten lager zijn uitgevallen dan begroot is het aandeel BTW in de deelnemersbijdrage tevens lager dan begroot. De deelnemersbijdrage zelf is gelijk aan het begrote bedrag.