

**Programmabegroting
Recreatie Midden-Nederland 2018**

Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting van Recreatie Midden-Nederland (RMN) voor 2018.

Deze begroting is opgebouwd vanuit een aantal hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk is het programmaplan 2018. Hierin staat een beschrijving van de laatste ontwikkelingen en de toekomst van RMN. Hoofdstuk 2 bevat de paragrafen die nader ingaan op de inhoud van een aantal specifieke aspecten. Het derde hoofdstuk geeft een beeld van de financiële positie en hoofdstuk 4, bevat de exploitatiecijfers voor 2018, alsmede een toelichting op de ontwikkeling van deze cijfers. In hoofdstuk 5 wordt tenslotte een beeld geschetst van de meerjarige ontwikkeling van de exploitatie.

Vastgesteld door het bestuur bij besluit van 15 februari 2017,

Dhr. M. Smit, voorzitter

Mw. ir. A.M. Roessen, secretaris

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	
1. Programmaplan 2018	1
2. Paragrafen 2018	4
2.1. Weerstandsvermogen	4
2.2. Risico's	4
2.3. Onderhoud kapitaalgoederen	5
2.4. Financiering	5
2.5. Bedrijfsvoering	5
2.5.1. De organisatie	5
2.5.2. Ontwikkelingen in personele functie	6
2.5.3. Arbodienst	6
2.5.4. Informatisering & automatisering	7
2.5.5. Communicatie	7
2.5.6. Verhogen eigen inkomsten	7
2.5.7. Financieel beheer	7
2.5.8. Huisvesting	8
2.6. Verbonden partijen	8
3. Financiële positie	9
3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
3.2. Geprognosticeerde balans	10
4. Exploitatie	11
4.1. Overzicht exploitatie	11
4.2. Toelichting op de lastenontwikkeling	11
4.2.1. Personeel	12
4.2.3. Deelnemersbijdragen	13
5. Meerjarenraming exploitatie 2017 - 2021	14
Bijlage 1	15
<i>Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven per 1-1-2018 en 31-12-2018</i>	15

1. Programmaplan 2018

Al enige tijd is RMN bezig met diverse ontwikkelingen. In 2016 is de organisatie omgezet in een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) en heeft een verhuizing plaatsgevonden. Vanwege de liquidatie van het recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied (hierna UHVK) wordt richting 2018 toegewerkt naar een afgeslankte organisatie. Door de toekomstige uittreding van de gemeente Amsterdam is de gemeente De Ronde Venen nog zoekende naar een oplossing voor de activiteiten van het recreatieschap Vinkeveense Plassen, waarbij de optie om aansluiting te zoeken bij het recreatieschap Stichtse Groenlanden nog steeds het meest voorhanden lijkt. Inmiddels is daartoe een formeel verzoek door de gemeente de Ronde Venen gedaan. Daarbij komt in 2017 nog het inpassen van de organisatie van het Routebureau. Het blijven dus roerige tijden.

Voor de begroting 2018 gaan wij ervan uit dat er dan enige stabiliteit zal zijn. De effecten van het vertrek van UHVK en dus de afgeslankte organisatie zijn ook op die manier verwerkt. Er is geen rekening gehouden met verdere effecten op de organisatie van RMN als gevolg van een mogelijke fusie van Vinkeveense Plassen met Stichtse Groenlanden. Als duidelijk is wat de toekomst op dit vlak wordt, dan zal dat verder uitgewerkt worden. Ook met het onderbrengen van het Routebureau in de organisatie van RMN is in deze begroting geen rekening gehouden. Wij gaan ervan uit dat deze inbedding voor RMN budgettair neutraal zal verlopen.

De uitvoeringsorganisatie werkt in de eerste plaats werkt voor de aangesloten schappen. De levensvatbaarheid van de organisatie staat daarmee niet ter discussie. Door de taakuitbreiding met het Routebureau neemt deze zelfs toe.

De organisatie RMN voor 2018 is gebaseerd op het Inrichtingsplan, zoals dat medio 2016 is vastgesteld. In de loop van 2017 zal de bemensing van RMN op basis van dat plan verder gestalte moeten krijgen. Het is niet ondenkbaar dat er dan nog sprake is van frictie, omdat niet voor elke medewerker een plek is in die nieuwe afgeslankte organisatie. De kosten die voortvloeien uit die frictie (boventallige loonkosten, kosten van outplacement) zijn niet in deze begroting opgenomen, omdat deze gedekt worden uit de afkoopsom die daarvoor van UHVK wordt ontvangen.

De vacaturestop die jaren heeft gegolden wordt daarmee ook opgeheven. Na de plaatsing van de medewerkers die al in vaste dienst waren, zal getracht worden de resterende vacatures in te vullen.

Vooralsnog is ervan uitgegaan dat de inzet voor recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht e.o. en recreatieschap Vinkeveense plassen in omvang niet veel zal veranderen.

Recreatie Midden-Nederland heeft één programma, dat als volgt is te karakteriseren:

Het bieden van een op de behoefte van de schappen afgestemd uitvoeringsapparaat en het vervullen van de daarmee samenhangende rol van werkgever, en het (waar mogelijk en wenselijk en op verzoek van de

deelnemers)) bevorderen van de onderlinge afstemming tussen schappen en gemeenschappelijk beleid.

Welk maatschappelijk effect wil Recreatie Midden-Nederland bereiken?

Door de samenwerking van de vier recreatieschappen binnen een gemeenschappelijk bestuurs- en uitvoeringsapparaat worden effectiviteit en efficiëntie bereikt door deskundigheid en specialismen gemeenschappelijk in te zetten. Daarmee wordt ook bereikt dat de recreatiebehoefte nagenoeg provincie breed door de recreatieschappen kan worden afgewogen en de zoning geoptimaliseerd wordt.

RMN heeft een contract voor toezicht op de terreinen van Het Utrechts Landschap. Dit contract heeft een looptijd van vijf jaar (tot ultimo 2017). In de begroting 2018 is er in financiële zin vanuit gegaan, dat dit contract niet wordt voortgezet. De daarmee verband houdende kosten en opbrengsten zijn dan ook niet opgenomen. Daarnaast voert RMN incidenteel toezicht uit voor enkele particuliere terreineigenaren (derden).

Wat gaat Recreatie Midden-Nederland daarvoor doen?

De taak van RMN moet worden gezien in het licht van de taakstelling van de aangesloten schappen: het bevorderen en uitvoeren van de belangen van de openluchtrecreatie en natuur en landschap in de werkgebieden van de schappen.

Om het beoogde maatschappelijk effect te bereiken voert RMN de doelstellingen (taken) van de gemeenschappelijke regeling uit.

Taakveld	Doelstellingen	Toelichting
Personeel	<ul style="list-style-type: none"> Het vaststellen van de organisatie-structuur. Het vaststellen van het (meerjaren) personeels- en formatieplan. Het vaststellen en uitvoeren van het personeelsbeleid. Het nemen van besluiten ter zake het benoemen, schorsen en ontslaan van personeel alsmede het voeren van rechtsgedingen. 	<ul style="list-style-type: none"> RMN is een uitvoeringsorganisatie, waarin expertise op het gebied van ontwikkeling, beheer en exploitatie van recreatieve voorzieningen aanwezig is. Het personeel is in algemene dienst en heeft de ambtelijke status. De vacaturestop is opgeheven en de toegestane organisatie wordt zoveel mogelijk bemenst met eigen medewerkers. Het personeel staat in beginsel ten dienste van alle opdrachtgevers.
Middelen	<ul style="list-style-type: none"> Het aanschaffen en het beheren van de middelen ten behoeve van het apparaat. Het aanschaffen en het beheren van materieel dat structureel door meer dan een beheersgebied wordt gebruikt. 	<ul style="list-style-type: none"> Het realiseren van goed geoutilleerde werkplekken. Het aanschaffen en beheren van voldoende en kwalitatief goede voor het werk benodigde hulpmiddelen. Het voldoen aan wettelijke arbo-eisen.
Coördinatie	<ul style="list-style-type: none"> Het op verzoek van de deelnemers doen van voorstellen aan schappen die aan deze regeling deelnemen, betreffende gemeenschappelijke 	Op verzoek van de recreatieschappen kan RMN een coördinerende en adviserende rol vervullen in de (beleids)velden die de schappen gemeen hebben. Afhankelijk van

	<p>beleidsuitgangspunten.</p> <ul style="list-style-type: none"> Het op verzoek van de deelnemers agenderen en bespreken van gemeenschappelijke thema's en het – waar nodig en door de schappen gewenst – optreden als coördinator bij het afstemmen van beleid. 	<p>de behoeften en wensen kan de afstemming en advisering beperkt blijven tot de mondelinge uitwisseling in het bestuur van RMN, dan wel uitmonden in op schrift gestelde aanbevelingen.</p>
--	---	--

Prestatieafspraken

Prestatie	Indicator												
<p>Het bieden van een uitvoerings-apparaat aan de drie schappen volgens de uitgangspunten van de Kadernota's</p> <p>Leveren van een secretariaat voor het bestuur van RMN en de schappen.</p>	<p>Het aantal productieve uren per fte wordt op 1.600 geraamd. Concreet betekent dit dat wordt geleverd aan:</p> <table border="0"> <tr> <td>Plassenschap Loosdrecht e.o.</td> <td>18.950 uur</td> <td>11,85 fte</td> </tr> <tr> <td>Recreatieschap Vinkeveense plassen</td> <td>13.700 uur</td> <td>8,55 fte</td> </tr> <tr> <td>Recreatieschap Stichtse Groenlanden</td> <td><u>28.950 uur</u></td> <td><u>18,10 fte</u></td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>61.600 uur</td> <td>38,50 fte</td> </tr> </table>	Plassenschap Loosdrecht e.o.	18.950 uur	11,85 fte	Recreatieschap Vinkeveense plassen	13.700 uur	8,55 fte	Recreatieschap Stichtse Groenlanden	<u>28.950 uur</u>	<u>18,10 fte</u>	Totaal	61.600 uur	38,50 fte
Plassenschap Loosdrecht e.o.	18.950 uur	11,85 fte											
Recreatieschap Vinkeveense plassen	13.700 uur	8,55 fte											
Recreatieschap Stichtse Groenlanden	<u>28.950 uur</u>	<u>18,10 fte</u>											
Totaal	61.600 uur	38,50 fte											
<p>Op verzoek van de deelnemende schappen advisering en onderlinge afstemming over algemene onderwerpen die de schappen gemeen hebben.</p>	<ol style="list-style-type: none"> Regionale / provinciale ontwikkelingen: agenda bestuursorganen RMN. Gemeenschappelijke beleidsuitgangspunten (koers strategie op hoofdlijnen): agenda bestuursorganen RMN. Inkomstenverhoging: het productaanbod en activiteiten en evenementen. Aansturing en inrichting stuurgroepen en commissies. Financieel beleid en beheer: presentatie van de financiële stukken eenvoudig en eenduidig. Handhaving (BOA's): formuleren van gezamenlijk beleid. Marketing en communicatie: uitvoeren communicatieplan, marktverkenning en productontwikkeling. 												

2. Paragrafen 2018

2.1. Weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin Recreatie Midden-Nederland in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden.

In de begroting van RMN worden de begrote lasten voor het betreffende jaar geraamd. In de begroting is een beperkt bedrag geraamd voor onvoorziene lasten, waaronder kosten in verband met vervanging van ziek personeel.

RMN beschikt tot op heden niet over reserves en/of voorzieningen en heeft dus geen weerstandsvermogen.

Alle extra kosten, die niet binnen het bedrag van onvoorziene lasten kunnen worden opgevangen, leiden daardoor tot een verhoging van de bijdrage aan de deelnemende schappen.

2.2. Risico's

De besluitvorming over hierna genoemde processen kan gevolgen hebben voor de organisatie RMN.

a. Recreatieschap Vinkeveense plassen

Het is nog niet duidelijk hoe de rechtsopvolging na de opheffing van recreatieschap Vinkeveense Plassen eruit zal zien. Gemeente De Ronde Venen heeft de voorkeur uitgesproken dat RMN de werkzaamheden in het werkgebied blijft uitvoeren. Het meest voor de hand liggende scenario blijft een fusie of andere vorm van samengaan met het recreatieschap Stichtse Groenlanden, maar dat kan nog steeds gevolgen hebben voor de organisatie van RMN. Naar verwachting komt er in de loop van 2017 meer duidelijkheid.

b. Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied

De liquidatie van UHVK zal per 1 januari 2018 een feit zijn. Voor de personele gevolgen voor RMN wordt een afkoopsom ontvangen. Naar verwachting zal deze afkoopsom toereikend zijn om alle gevolgschades af te dekken. Duidelijkheid hierover zal er pas zijn, nadat de afkoopsom definitief is bepaald en de plaatsing van de medewerkers definitief is afgerond. Dit is inmiddels beide gebeurd.

c. Personeel

De cao Provincies heeft een looptijd tot en met 31 december 2016. Bij de berekening van de loonkosten voor de begroting 2018 is rekening gehouden met een loonkostenstijging (dus zowel voor de bruto lonen, als de sociale premies) van 1,75% voor het jaar 2017 en van 1,75% voor het jaar 2018. Iedere andere uitkomst leidt tot een wijziging van de lasten. Daarbij is 1% toe- of afname gelijk aan ongeveer € 25.000.

Verder is geen rekening gehouden met kosten verbonden aan mogelijk toekomstig ontslag door de werkgever als gevolg van opheffing van schappen. De betreffende schappen dienen bij het staken van hun activiteiten uit te treden uit de gemeenschappelijke regeling RMN en de gevolgschade af te kopen.

Voor de extra kosten vanwege inhuur voor vacatures en de kosten van vervanging bij langdurige ziekte is binnen het totaal van de begroting een beperkt bedrag opgenomen als onderdeel van de post "Onvoorziene uitgaven" (in totaal afgerond € 40.000)

d. Routebureau

In 2017 wordt hard gewerkt om het routebureau per 1 januari 2018 van start te laten gaan. Dit vergt zowel inspanning op het terrein van de organisatorische inbedding als het gereed maken van dienstverleningsovereenkomsten en van een producten-diensten catalogus. Dit zijn voor de huidige organisatie nieuwe trajecten. In overleg met de provincie (als opdrachtgever) wordt gewerkt aan een proces dat moet gaan leiden tot heldere inbedding en afspraken.

2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

RMN heeft een beperkt aantal bezittingen in het kader van vervoersmiddelen en hard- en software. De totale boekwaarde bedraagt per ultimo 2018 € 64.671 (zie ook bijlage 6.1). Voor deze kapitaalgoederen is geen specifiek onderhoudsplan en dat is voor dergelijke middelen ook niet expliciet vereist.

2.4. Financiering

Financiële positie

RMN is een bedrijfsvoering organisatie ten behoeve van drie (was vier) schappen. Vanaf 2018 zijn dit mogelijk nog twee schappen, indien de rechtsopvolger van het recreatieschap Vinkeveense plassen is samengegaan met het recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Dit zijn de deelnemers van RMN. Het jaarlijkse exploitatiesaldo wordt volledig met de deelnemers afgerekend. RMN heeft daardoor geen eigen en vreemd vermogen. RMN heeft aan het eind van 2018 een geraamd financieringstekort van € 64.671. Dit wordt veroorzaakt door de investering in bedrijfsmiddelen en wordt gedekt uit de lopende middelen.

Door deze situatie (geen vreemd vermogen en geen eigen middelen) kan de paragraaf financiering beperkt blijven.

2.5. Bedrijfsvoering

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

2.5.1. De organisatie

De schappen beschikken over een gemeenschappelijk apparaat, dat wordt gevormd door RMN. RMN vervult de rol van werkgever ten behoeve van het voor de schappen benodigde personeel. Daarnaast coördineert RMN op ambtelijk en bestuurlijk niveau in de taakuitoefening van de schappen. De schappen zijn autonoom: ieder schap heeft zijn eigen dagelijks en algemeen bestuur.

De bevoegdheden van de directeur strekken zich uit over alle aspecten van het management, De directeur is integraal verantwoordelijk voor de in de lijn geleverde producten. Daarnaast is hij verantwoordelijk voor de kwaliteit van de door de secretarissen

geleverde bestuur ondersteuning, waaronder de kwaliteit van de dienstverlening en de advisering.

Op basis van het in 2016 vastgestelde inrichtingsplan is de huidige organisatie ingericht. Onder leiding van de directeur staan vier teams, waarbij de directeur de staf aanstuurt. De overige teams worden door een teamleider aangestuurd. In de staf zijn de disciplines Personeel en Organisatie, ICT, Communicatie, Financiën, Business control en secretaris van de schappen ondergebracht. Het team Beheer en onderhoud houdt zich bezig met de recreatieve inrichting en het beheer en onderhoud in brede zin. Het team Ontwikkeling richt zich op de verkenning en ontwikkeling van plannen en projecten, de bestuurlijke advisering daarover en vervolgens de uitvoering van die projecten. Het team Toezicht en handhaving richt zich op het toezicht en de handhaving op de locaties, alsmede in het kader van de openbare orde.

Integriteitbeleid

De directeur en de teamleiders zijn het eerste aanspreekpunt wanneer schending van de integriteitregels wordt geconstateerd. Een bedrijfsmaatschappelijk werker van de arbodienst treedt op als externe vertrouwenspersoon.

2.5.2. Ontwikkelingen in personele functie

Jarenlang is er een vacaturestop geweest, waardoor vacante functies met externe krachten zijn opgevuld. Nu er meer duidelijkheid is over de toekomst van RMN wordt er ook naar gestreefd om de toegestane formatie zo veel mogelijk te bemensen met eigen personeel. Dit personeel is voor een belangrijk deel in vaste dienst van RMN, die de ambtelijke status verleent. In maart 2016 is een nieuwe cao overeengekomen, die een looptijd heeft tot 31 december 2016. Voor de periode daarna zullen er dus nog nieuwe en aanvullende afspraken gemaakt moeten worden.

De personele bezetting wordt voor 2018 begroot op 38,50 fte overeenkomstig het in 2016

Het personeelsbeleid is gericht op professionalisering, maximalisering van kennis en vaardigheden, het bevorderen van een goed werkklimaat en een efficiënte inzet. Instrumenten zijn onder andere:

- het opleidingsbudget;
- verzuimbegeleiding en arbo-beleid;
- loopbaanbegeleiding;
- informele activiteiten.

De ingezette transitie zal in ieder geval in 2017 een vervolg krijgen. De verwachting is dat dit in 2018 voor het grootste deel zal zijn afgerond. Dit geldt ook voor het onderbrengen van het routebureau in de organisatie van RMN.

2.5.3. Arbodienst

In 2013, 2014 en 2015 is Mkbasics.nl als arbodienst gekozen, een dochter van Arbo Unie. Voor 2016 en 2017 is gekozen deze arbodienst wederom te contracteren. Met de bedrijfsarts zijn nieuwe afspraken gemaakt, met name in een regulier te houden Sociaal Medisch Team. Hierdoor wordt de aandacht van leidinggevenden voor zieke medewerkers of medewerkers

met werk gerelateerde klachten vergroot. In de loop van 2017 wordt het contract met Mkbasics.nl geëvalueerd.

2.5.4. Informatisering & automatisering

Server, software en data zijn al een aantal jaar uitbesteed. Alle software en data worden fysiek benaderd en bewerkt via een beveiligde lijn op het internet. Gewerkt wordt met AFAS ERP-software voor onder andere abonnementen, ontheffingen, HRM en financiën. De software maakt het mogelijk gegevens uit te wisselen. Raet verzorgt voor RMN de salarisadministratie. Vrijwel al het beheer is uitbesteed, met uitzondering van computerhardware. In de loop van 2018 zal onderzocht worden of dit ook zal worden uitbesteed.

In deze begroting is een investering geraamd van € 25.000 voor de aanschaf van benodigde hard- en software (afschrijving drie jaar) als onderdeel van de vervangingsinvesteringen.

Het archief wordt uiteraard gevoerd conform de archiefwet. Het statische archief is op contractbasis uitgeplaatst bij een externe partij. In 2016 en 2017 is gewerkt om de achterstanden in het archief in te lopen. In 2018 is de doelstelling om volledig op digitaal archiveren over te gaan.

2.5.5. Communicatie

RMN blijft actief op het gebied van communicatie- en marketing, zowel intern als extern. Naast de basisactiviteiten is het versterken van de interne communicatie tussen het hoofdkantoor en medewerkers in het veld en de communicatie met gemeenten en provincies van continu belang. Bedoeling is om in 2017 en verder nadrukkelijker in te zetten op communicatie rond projecten.

Voor externe communicatie is een website operationeel en verschijnt een periodieke nieuwsbrief voor bestuurders en externe relaties. Ook de stukken voor het bestuur worden op de website geplaatst.

2.5.6. Verhogen eigen inkomsten

De bedrijfsvoering van RMN is gericht op het voor de opdrachtgevers realiseren van hogere inkomsten, voor zover dit past binnen de doelstellingen van de schappen en de grenzen van de ecologische hoofdstructuur en planologische mogelijkheden. De onderzoeken die Provincie Utrecht heeft laten uitvoeren naar de toekomstige ontwikkelingen in en financierbaarheid van recreatieve voorzieningen worden hierbij betrokken. De werkwijzen om tot contracten met private partijen te komen, worden verder geprofessionaliseerd.

Het evenementenbeleid, ondergebracht bij het team Ontwikkeling, is vooral voor recreatieschap Stichtse Groenlanden één van de belangrijke onderdelen van de verhoging van eigen inkomsten.

2.5.7. Financieel beheer

De begroting wordt vastgesteld door het bestuur en de resultaten (deelnemersbijdragen van de schappen) worden voorgelegd aan de schappen. De jaarrekening is de afgelopen jaren gecontroleerd door accountantskantoor EY. De opdracht is voor het jaar 2016 verlengd en loopt nu tot en met de controle van de jaarrekening 2016. In 2017 zal een nieuwe aanbesteding van de accountantsdiensten plaatsvinden.

Gezien de beperkte taakstelling van RMN en schappen en de noodzakelijke efficiëntie wordt bij de inrichting en presentatie van de financiële stukken uitgegaan van het wettelijk

minimum: sober en inzichtelijk. Er zijn structurele rapportages voor het management en het bestuur.

2.5.8. Huisvesting

In 2016 is een nieuwe kantoorplek in gebruik genomen. Het hoofdkantoor is verhuisd naar het provinciehuis. Vermindering van huisvestingslasten en samenwerking waren belangrijke criteria bij het maken van deze keuze. Ook het bieden van een moderne professionele werkomgeving was van invloed.

2.6. Verbonden partijen

RMN voert met ingang van 1 januari 2018 de taken uit van drie schappen:

- a. Recreatieschap Stichtse Groenlanden;
- b. Plassenschap Loosdrecht e.o.;
- c. Recreatieschap Vinkeveense Plassen (of de rechtsopvolger van het schap).

De provincie Utrecht is deelnemer aan de onder a en b genoemde schappen en draagt financieel bij aan het recreatieschap Vinkeveense Plassen.

De gemeente Utrecht neemt deel aan het recreatieschap Stichtse Groenlanden en het Plassenschap Loosdrecht e.o.

Naar verwachting zullen er in 2018 nog enkele afrondingsactiviteiten voor het recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied binnen RMN plaatsvinden (denk aan jaarrekening en de afwikkeling van de liquidatiekosten).

3. Financiële positie

Het jaarlijkse exploitatiesaldo dat volgt uit de werkzaamheden, wordt volledig met de schappen afgerekend.

De balans van RMN is bescheiden. De uitvoeringsorganisatie levert uren aan de schappen. De schappen zijn eigenaar van de vaste activa. De activa van RMN hebben nagenoeg alleen betrekking op aangeschafte hard- en software. Voor vervangingsinvesteringen 2018 wordt € 50.000 geraamd, wat wordt afgeschreven in gemiddeld vijf jaar. De waarde van de activa bedraagt – met inbegrip van de investering – per ultimo 2018 € 64.671.

RMN heeft tot op heden geen eigen vermogen en geen vreemd vermogen en heeft aan het eind van 2018 een geraamd financieringstekort van € 64.671. Dit wordt gedekt uit de lopende middelen, tenzij RMN ruimte krijgt een stukje eigen vermogen (als buffer) aan te houden.

3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De begroting is opgemaakt conform de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

Tenzij bij de desbetreffende post anders wordt vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen kostprijs (aanschafwaarde minus afschrijvingen).

Vaste activa

Materiële vaste activa

Volgens artikel 59 BBV moet onderscheid gemaakt worden tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. RMN kent alleen investeringen met economisch nut. Niet relevant daarbij is of de investering geheel kan worden terugverdiend.

Deze worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs minus eventuele investeringsbijdragen van derden. De afschrijvingen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijggprijs of vervaardigingsprijs, rekening houdend met een eventuele bijdrage van derden en de ingeschatte restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname, tenzij aanschaf plaatsvindt na 1 juli. De eerste afschrijving vindt dan plaats in het eerstvolgende boekjaar. In deze begroting is uitgegaan van aanschaffing voor 1 juli.

Voor het peil houden van de organisatie is ervan uitgegaan, dat in 2018 voor € 50.000 moet worden geïnvesteerd.

Afschrijvingspercentages

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Actief	Percentage
Machines, apparaten en installaties	5 – 33%
Overige materiële vaste activa	10 – 33%

Vaste passiva

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer. RMN heeft geen leningen met dit karakter en financiert haar activiteiten met kort geld via de rekening-courant.

3.2. Geprognosticeerde balans

Bedragen in euro's.

ACTIVA	Ultimo 2018	Ultimo 2017
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Investerings met een economisch nut	64.671	48.100
Totaal vaste activa	<u><u>64.671</u></u>	<u><u>48.100</u></u>
PASSIVA		
Eigen vermogen	p.m.	p.m.
Vaste passiva		
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal vaste passiva	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Financieringstekort	<u><u>64.671</u></u>	<u><u>48.100</u></u>

4. Exploitatie

4.1. Overzicht exploitatie

Lasten			
Omschrijving	Begroting 2018	Begroting 2017	Jaarrekening 2015
01. Salarissen en sociale lasten	2.530.000	2.766.100	2.512.200
03. Personeelskosten	203.700	244.100	151.700
05. Inhuur personeel van derden/onvoorzien	39.329	386.400	876.200
07. Rente en afschrijvingen	40.000	40.600	71.900
09. Huur en lease	132.500	149.900	137.700
11. Bestuurs- en apparaatskosten	277.500	289.100	167.200
13. Belastingen en verzekeringen	7.800	8.000	25.900
15. Energie- en waterkosten	12.500	15.000	26.500
17. Onderhoud	500	3.000	3.500
21. Publiciteits- en overige kosten	20.000	20.400	49.100
23. Nagekomen lasten			46.500
25. Onvoorzien (kosten uit reorganisatie/transitie)	P.M.	P.M.	
Totaal lasten	3.263.829	3.922.600	4.068.400
Baten			
Begrotingspost	Begroting 2018	Begroting 2017	Jaarrekening 2015
06. Rente	100	3.000	700
08. Overige baten	0	55.300	166.600
10. Nagekomen baten			12.300
12. Dekkingsmiddelen	3.263.729	3.864.300	3.888.900
Deelnemers			
<i>Loosdrechtse Plassen</i>	<i>1.005.520</i>	<i>961.300</i>	<i>946.000</i>
<i>Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied</i>	<i>0</i>	<i>744.100</i>	<i>777.500</i>
<i>Stichtse Groenlanden</i>	<i>1.532.913</i>	<i>1.465.500</i>	<i>1.520.700</i>
<i>Vinkeveense Plassen</i>	<i>725.296</i>	<i>693.400</i>	<i>644.700</i>
Totaal baten	3.263.829	3.922.600	4.068.400

4.2. Toelichting op de lastenontwikkeling

In deze begroting wordt uitgegaan van drie aan RMN deelnemende schappen. De ontwikkelingen met betrekking tot het schap Vinkeveense plassen kunnen nog leiden tot een reorganisatie. Dit kan gevolgen hebben voor de begroting 2018. De reorganisatiekosten zijn p.m. geraamd. De eventuele na-ijlende kosten van de liquidatie van UHVK zijn eveneens p.m. geraamd en worden afgedekt uit de te ontvangen afkoopsom.

In deze begroting is nog geen rekening gehouden met het onderbrengen van het Routebureau bij RMN. Deze inbreng zal budgettair neutraal moeten plaatsvinden, waarbij alle extra kosten gedekt worden uit bijdragen van de participanten aan het routebureau.

De kosten in deze begroting zijn in twee grote delen te onderscheiden. De eerste post is de personeelskosten; de tweede post betreft kosten voor huisvesting, automatisering, kapitaal-lasten en overige kosten.

De ingezette transitie leidt niet direct tot een verlaging van de verschillende uitvoeringsbudgetten binnen RMN. De transitie maakt het mogelijk om door een andere manier van werken de organisatie in een afgeslankte vorm te laten functioneren. Een wezenlijke daling van de kosten (los van de mogelijkheid om met minder menskracht hetzelfde resultaat te behalen) wordt door de transitie niet bereikt. De andere, betere en daarmee efficiëntere manier van werken maakt het mogelijk om dit met minder menskracht op de verschillende vlakken mogelijk te maken.

4.2.1. Personeel

Dit product is opgebouwd uit de salarissen en sociale lasten van het personeel, dat werkzaamheden uitvoert voor de drie schappen. Tevens zijn onder dit product verantwoord de secundaire personeelslasten en de inhuur derden/onvoorzien.

De basis voor de raming van de personele lasten ligt in het inrichtingsplan.

Formatie

De omvang van de personele bezetting voor 2018 is gebaseerd op 38,5 f.t.e. en gebaseerd op het vastgestelde inrichtingsplan. Deze formatie is fors lager dan de raming in de begroting 2017 en deze verlaging wordt veroorzaakt door de liquidatie van UHVK. Voor deze formatie is ook de volledige loonsom begroot en het uitgangspunt is dus ook, dat deze formatie zoveel mogelijk met eigen mensen wordt ingevuld. De gewijzigde omvang van de formatie en de daarmee samenhangende overige personeelskosten hebben een verlaging opgeleverd van circa € 65.000 ten opzichte van de begroting 2017.

Cao provincies

De cao provincies had een looptijd tot en met 31 december 2016. Een cao voor de periode daarna is nog niet afgesloten. Op basis van het inrichtingsplan werd uitgegaan van een benodigde (kaderstellende) loonsom van € 2.390.000 (gebaseerd op de cao 2015). Inmiddels is een cao 2016 vastgesteld en ook voor de jaren 2017 en 2018 is het redelijk om rekening te houden met een stijging van de loonkosten.

Rekening houdende met deze feiten is de loonsom (inclusief sociale lasten) als volgt geraamd:

Startpositie: Kaderstellend budget (gebaseerd op lonen 1-1-2016)	€ 2.390.000
cao-verhoging per 1 april 2016: 2,2% van € 2.390.000	<u>€ 53.000</u>
Budget, inclusief de verhoging van 2016	€ 2.443.000
Geschatte Cao-ontwikkeling voor het jaar 2017: 1,75% van € 2.443.000	<u>€ 43.000</u>
Budget, inclusief de verhoging van 2017	€ 2.486.000
Geschatte Cao-ontwikkeling voor het jaar 2018: 1,75% van € 2.486.000	<u>€ 44.000</u>
Budget voor het jaar 2018	€ 2.530.000

Inhuur personeel van derden/onvoorzien

Voor de volledig toegestane formatie is de loonsom geraamd. Het hier geraamde budget is dus een aanvulling op die loonsom en bedoeld om de eventuele extra kosten als gevolg van inhuur bij vacatures af te dekken, maar ook om de kosten in het kader van vervanging bij langdurige ziekte op te vangen. De door RMN te verrichten activiteiten worden dus op basis

van de begroting geheel uitgevoerd met eigen menskracht. Het aantrekken van extra capaciteit voor het uitvoeren van veel grootschalige projecten zal dan ook uit de budgetten van het betreffende project gedekt moeten worden. In de formatie van RMN is een beperkte capaciteit voor het begeleiden van dergelijke projecten.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten dalen ten opzichte van 2017 eveneens. Veel van deze kosten zijn een afgeleide van de omvang van de organisatie en derhalve zijn deze bedragen navenant aangepast.

4.2.2. Huisvestings-, apparaats- en overige kosten

De kosten die hieronder vallen dalen in 2018 van € 526.000 naar € 490.800. Binnen deze groep van kosten vallen de volgende budgetten op:

a. Licentie- en netwerkkosten

Licentiekosten en kosten van de netwerkprovider nemen door de professionalisering, de uitbreiding van de gebruiksmogelijkheden van de software en de toegenomen eisen van apparatuur en netwerk toe. Ook wordt rekening gehouden met extra kosten van advies, teneinde die professionalisering ook te kunnen begeleiden. Ten opzichte van 2017 stijgen deze kosten van € 157.700 naar € 170.000.

b. Accountantskosten

De accountantskosten vertonen al jaren een stijgende tendens. De eisen die van hogerhand aan de accountant worden gesteld zijn daar vooral debet aan. Voor 2017 is gerekend met een kostenpost van € 50.000. In de begroting 2018 wordt uitgegaan van € 42.000 doordat ook één schap minder bediend hoeft te worden. In de loop van 2017 zal een aanbesteding plaatsvinden en zal duidelijk worden of dit budget toereikend zal zijn.

c. Huisvestingskosten

De besparing voor RMN als gevolg van de verhuizing heeft al in de begroting 2017 tot een forse lastenverlichting geleid. Jaarlijks wordt een bedrag van circa € 75.000 bespaard op de oorspronkelijke in de begroting 2016 opgenomen huisvestingslasten. Nu is alleen rekening gehouden met een prijsstijging.

d. Overige kosten

Alle overige kosten zijn op basis van de kleinere organisatie tegen het licht gehouden en nu geraamd op basis van die afgeslankte organisatie. Hierdoor is een besparing bereikt van € 42.400 en is het budget 2017 (€ 241.200) dus verlaagd naar € 198.800.

4.2.3. Deelnemersbijdragen

In onderstaande tabel zijn de deelnemersbijdragen van de schappen aan RMN opgenomen.

Deelnemer	Begroting 2018	Begroting 2017	Vershil	Vershil
Plassenschap Loosdrecht e.o.	1.005.520	961.300	44.220	4,6%
Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied	0	744.100	-744.100	-100,0%

Recreatieschap Stichtse Groenlanden	1.532.913	1.465.500	67.413	4,6%
Recreatieschap Vinkeveense Plassen	725.296	693.400	31.896	4,6%
Totaal dekkingsmiddelen	3.263.729	3.864.300	-600.571	-15,3%

De grootste afwijking is natuurlijk het vervallen van de bijdrage van UHVK. De deelnemersbijdragen van de overige schappen zijn met 4,6% verhoogd. Dit percentage is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van de loonstijgingen (5,6% ten opzichte van het inrichtingsplan) en de prijsstijging van 1% voor 2018.

Met deze bijdragen is de exploitatie van RMN dus weer sluitend.

5. Meerjarenraming exploitatie 2017 - 2021

LASTEN

Nr. Omschrijving	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
1. Salarissen en sociale lasten	€ 2.766.100	€ 2.530.000	€ 2.567.950	€ 2.606.469	€ 2.645.566
3. Personeelskosten	€ 244.100	€ 203.700	€ 205.737	€ 207.794	€ 209.872
5. Personeel en diensten van derden	€ 386.400	€ 39.329	€ 39.722	€ 40.120	€ 40.521
7. Rente en afschrijvingen	€ 40.600	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
9. Huren en pachten	€ 149.900	€ 132.500	€ 133.825	€ 135.163	€ 136.515
11. Apparaatskosten	€ 289.100	€ 277.500	€ 280.275	€ 283.078	€ 285.909
13. Belastingen & verzekeringen	€ 8.000	€ 7.800	€ 7.878	€ 7.957	€ 8.036
15. Energie- en waterkosten	€ 15.000	€ 12.500	€ 12.625	€ 12.751	€ 12.879
17. Onderhoud	€ 3.000	€ 500	€ 505	€ 510	€ 515
21. Overige kosten	€ 20.400	€ 20.000	€ 20.200	€ 20.402	€ 20.606
25. Onvoorzien (transitiekosten)	P.M.	P.M.			
Totaal lasten	€ 3.922.600	€ 3.263.829	€ 3.308.717	€ 3.354.244	€ 3.400.419

BATEN

Nr. Omschrijving	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
6. Rente	€ 3.000	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100
8. Overige baten	€ 55.900	P.M.			
12. Dekkingsmiddelen	€ 3.863.700	€ 3.263.729	€ 3.308.617	€ 3.354.144	€ 3.400.319
Totaal baten	€ 3.922.600	€ 3.263.829	€ 3.308.717	€ 3.354.244	€ 3.400.419

In het meerjarenperspectief is rekening gehouden met een jaarlijkse loonontwikkeling van 1,5%, terwijl voor alle overige kosten een jaarlijkse stijging van 1% is aangehouden. Deze ontwikkelingen zullen inhouden dat de bijdragen van de deelnemers jaarlijks met ongeveer 1,375% moeten stijgen om de totale kostenontwikkeling van RMN te kunnen volgen. Wijzigingen als gevolg van het fusie van schappen, alsmede het opzetten van aanvullende activiteiten zijn hierin niet verwerkt, maar kunnen wel een grote invloed hebben op de uiteindelijke uitkomsten.

Bijlage 1

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven per 1-1-2018 en 31-12-2018

	Aanschafwaarde				Afschrijving en t/m 2017	Boekwaarde 1-1-2018	Afschrijving 2018	Boekwaarde 31-12-2018
	1-1-2018	Vermeer- deringen	Vermin- dering	31-12-2018				
Software Geovisia	30.786			30.786	25.455	5.331	5.331	0
Hard- en software 2016	49.009			49.009	16.336	32.673	16.336	16.337
Hard- en software 2017	25.000			25.000	8.333	16.667	8.333	8.334
Vervangingen 2018	0	50.000		50.000	0	0	10.000	40.000
Totalen:	104.795	50.000	0	154.795	50.124	54.671	40.000	64.671