



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT.**

ONTWERP
BEGROTING 2021

9 JUNI 2020

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
Beleidsbegroting.....	4
1. Programmaplan	4
Programma 1: Beheer en onderhoud	5
Programma 2: Toezicht en handhaving	7
Programma 3: Ontwikkeling	8
Programma 4: Exploitatie	9
Programma 5: Algemeen (incl. overhead)	10
2. Paragrafen.....	12
2.1. Paragraaf lokale heffingen	13
2.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	13
2.3. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	18
2.4. Paragraaf financiering.....	18
2.5. Paragraaf bedrijfsvoering.....	20
2.6. Paragraaf verbonden partijen.....	20
Financiële begroting	22
3. Overzicht baten en lasten per programma en toelichting	23
4. Overzicht incidentele baten en lasten	24
4.1. Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting.....	24
4.2. Presentatie van het structureel begrotingssaldo.....	24
5. Uiteenzetting van de financiële positie	25
5.1. Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid	25
5.2. geprognoseerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar	26
5.3. EMU-saldo.....	27
5.4. Meerjaren investeringsbegroting.....	27
5.5. Stand en verloop van de reserves.....	28
5.6. Baten en lasten per taakveld.....	29
5.7. Deelnemersbijdrage 2021	30
Bijlage: begroting 'oude' stijl	31

Voorwoord

Voor u ligt de Ontwerp Programmabegroting Plassenschap Loosdrecht e.o. 2021, opgesteld in opdracht van het dagelijks bestuur van het Plassenschap Loosdrecht e.o. door zijn bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN).

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

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 het recreatiegebied. Daarnaast zorgt het Plassenschap voor het nautisch- en vaarwegbeheer van het openbaar water binnen het werkgebied.

Het werkgebied van Plassenschap Loosdrecht e.o. omvat alle wateren van de Loosdrechtse Plassen, de legakkergebieden, moeras- en rietlanden en aangrenzende veenweidegebieden. Het recreatiegebied en de verschillende terreinen bieden mogelijkheden voor ontspanning, rust, beweging en plezier voor inwoners én bezoekers van de regio.

Het Plassenschap heeft de uitvoering van zijn werkzaamheden - Beheer & Onderhoud, Toezicht & Handhaving, Exploitatie, Bedrijfsvoering en Bestuursondersteuning - belegd bij RMN. RMN is dé uitvoeringsorganisatie voor Plassenschap Loosdrecht e.o., Recreatieschap Stichtse Groenlanden en Routebureau Utrecht.

Thans bevinden we ons in een bijzonder tijdsgewricht waarvan de gevolgen van de Coronacrisis nog niet in te schatten zijn voor het komende jaar. Daarnaast is bedrijfsvoeringsorganisatie RMN in een transitie fase beland, waarvan een mogelijk nieuw toekomst perspectief nog niet concreet is. Daarom is voor RMN gekozen voor een beleidsarme begroting 2021 die gebaseerd is op de begroting 2020, waarover alleen een indexpercentage is toegepast voor alle kosten, inclusief de personeelslasten.

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

Op grond van richtlijnen van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is de opzet en indeling van de begroting 2021 gewijzigd ten opzichte van 2020. In de bijlage is ter verduidelijking daarom een versie 'oude stijl' opgenomen.

Beleidsbegroting

1. Programmaplan

Naar verwachting werken we in 2021 aan de volgende ontwikkelingen:

- We nemen deel aan het gebiedsprogramma Oostelijke Vechtplassen en betalen jaarlijks een deelnemersbijdrage, conform het zogenaamde kasritme. Op ambtelijk niveau zijn we vertegenwoordigd in de regiegroep en op bestuurlijk niveau in de stuurgroep. Daarnaast werken we mee aan verschillende projecten.
- De werkhaven Rimboe wordt naar verwachting opgeleverd in 2021. De werkhaven heeft een functionele make-over gekregen en de gebouwen zijn zo veel mogelijk verduurzaamd.
- We werken aan het vervangen van de beschoeiingen conform het meerjaren investeringsprogramma (MJIP), waarbij de beschoeiingen aan het einde van de levensduur worden vervangen voor duurzame beschoeiingen. Momenteel worden er geen vergunningen verstrekt in verband met de PAS, dit leidt tot een nog onbekende vertraging in het vervangen van de beschoeiingen.
- In 2020 vindt een evaluatie van het paalkamperen plaats. Dit leidt mogelijk tot beleidswijzingen in 2021.
- We werken aan het digitaliseren van onze ontheffingen en streven ernaar dat in 2021 zoveel mogelijk ontheffingen – in ieder geval alle snelvaarontheffingen – digitaal verleend worden. Hiervoor zijn we in gesprek met Waternet (vaarwater app).

Vergelijkbaarheid met voorgaande jaren

De indeling van de begroting is gewijzigd. De oorzaak hiervoor ligt primair in het feit dat de voormalige indeling in 2 programma's strijdig was met de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Onze toezichthouder heeft ons hier in voorgaande jaren in het kader van het interbestuurlijk toezicht op gewezen. De begroting 2021 is daarom opgebouwd naar de aard van de activiteiten van het schap. De nieuwe programma-indeling is:

- Programma 1. Beheer en Onderhoud
- Programma 2. Toezicht & handhaving
- Programma 3. Ontwikkeling
- Programma 4. Exploitatie
- Programma 5. Algemeen (incl. overhead)

Omwille van de vergelijkbaarheid is in de bijlage bij de begroting een begroting opgenomen die aansluit op de 'oude' indeling. Op totaalniveau sluiten deze bijlage uiteraard aan op meerjarenraming zoals in de begroting opgenomen.

Programma 1: Beheer en onderhoud

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Beheer & Onderhoud omvat het beheer en (dagelijks, groot- en vervangings-) onderhoud van de terreinen en plassen, fiets- en wandelpaden en het onderhouden van voorzieningen. Het niveau van beheer & onderhoud verschilt per terrein, per seizoen en is afhankelijk van onder meer wet- en regelgeving, de functie, de intensiteit van gebruik en de behoefte van recreanten en de opdracht van het plessenschap.

Ook op het gebied van beheer & onderhoud moeten we inspelen op en rekening houden met diverse ontwikkelingen. In onderstaande alinea's worden de belangrijkste ontwikkelingen geschetst. Deze ontwikkelingen hebben financiële gevolgen voor het schap; de onderhoudsbudgetten en reserves zijn ontoereikend om de kosten van deze ontwikkelingen te kunnen dekken.

Economisch klimaat

Veel beheer & onderhoudswerkzaamheden worden uitbesteed. In het huidige economische klimaat zien we dat de tarieven harder stijgen dan de prijsindex. In 2021 moeten een aantal onderhoudsbestekken opnieuw worden aanbesteed. We gaan ervanuit dat deze duurder uitvallen dan de huidige bestekken plus index.

Digitalisering

Enkele jaren geleden hebben we GIS-systeem GeoVisia gekocht om ons areaal en alle voorzieningen in onze gebieden digitaal te beheren. Om budgettaire redenen wordt het systeem geleidelijk gevuld en in gebruik genomen. Naar verwachting is in 2020 het systeem gevuld aan de hand van onderhoudsinspecties, zodat we in 2021 het systeem in gebruik kunnen nemen om dagelijks-, groot en vervangingsonderhoud te plannen en begroten. Tot en met 2021 wordt er begroot aan de hand van technische levensduur, vanaf 2022 kunnen we begroten op basis van de werkelijke staat van onderhoud. Dit zal een effect hebben op de dotatie groot onderhoud.

Klimaatverandering en biodiversiteit

Het veranderende klimaat heeft directe gevolgen voor het beheer van onze gebieden. We moeten rekening houden met toenemende kosten als gevolg van extreme weersomstandigheden, zoals stormschade, uitspoeling van paden en stranden en langere periodes van onwerkbaar weer. Daarnaast zien we dat het groeiseizoen steeds langer wordt en dat het aantal pieken in het recreatie seizoen toeneemt, waardoor de beheer & onderhoudswerkzaamheden toenemen. Het veranderende klimaat heeft ook gevolgen voor de biodiversiteit, waardoor we te maken hebben met essentaksterfte, overlast van de eikenprocessierups en invasieve exoten (waaronder de reuzenberenklauw en Japanse duizendknoop), overlast als gevolg van cabomba (waterplanten) en de opkomst van de Amerikaanse rivierkreeft, de zwemwaterkwaliteit komt steeds sneller en op meer plekken onder druk te staan als gevolg van blauwalg en de toename in ganzenpopulatie (E-coli bacterie). Om de biodiversiteit te vergroten, streven we naar een betere mix van boomsoorten, gewassen en planten. Ook willen we graag meer insecten en dieren aantrekken door middel van natuurlijke oevers en bijenvelden. Daarnaast zullen we bij het beheer en de inrichting van de terreinen maatregelen moeten nemen op het gebied van klimaatadaptatie, aangezien we vaker te maken zullen krijgen met droogte, wateroverlast, oplopende temperaturen en bodemdaling.

Milieuwetgeving

De wettelijke normen en kaders op het gebied van milieu worden steeds verder aangescherpt. Actueel zijn de problemen n.a.v. de stikstofwetgeving (PAS), de bodem en slibwetgeving (TBT, PFAS) en aanscherping van uitstoot- en emissienormen (CO2/fijnstof). We moeten bij het plannen van werkzaamheden rekening houden met het milieueffect, zodat we kunnen zorgen voor compensatie. Dit heeft een kostenverhogend effect.

Energietransitie

Momenteel wordt er weinig gebruik gemaakt van duurzame energie, maar we streven er naar om te verduurzamen. In 2021 stellen we een plan op om het doel te bereiken voor minimaal 50% gebruik te maken van duurzame energie.

Wat mag het kosten?

Programma 1	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	888.100
Baten	947.816
Saldo van baten en lasten	59.716
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	59.716

Programma 2: Toezicht en handhaving

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Onze toezichthouders (BOA's) zorgen ervoor dat onze inwoners en bezoekers prettig en veilig gebruik kunnen maken van onze recreatiegebieden en -voorzieningen. De toezichthouders zijn gastheer én handhaver en zetten zich in om overlast te voorkomen of bestrijden.

De behoefte aan toezichthouders neemt toe, te meer omdat de politie steeds minder aanwezig is in het buitengebied. Onze toezichthouders handhaven onze eigen verordening (bestuursrechtelijk), maar hebben ook strafrechtelijke taken. We werken aan een intensieve en integrale samenwerking met onze partners op het gebied van 'snelvaren', milieudelicten (stroperij) en mogelijke ondermijningszaken.

In 2020 is de begrote capaciteit voor toezicht & handhaving 1,83 fte. Dit betekent dat de BOA's doorgaans alleen toezicht houden en het niet mogelijk is om iedere dag in het gebied toezicht te houden. Naar verwachting mogen de BOA's vanaf 2020 geen dienstwapen meer dragen. In dat geval dient een keuze gemaakt te worden of er extra formatie nodig is of dat het dienstrooster wordt aangepast waardoor er minder uren toezicht mogelijk is.

Wat mag het kosten?

Programma 2	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	250.300
Baten	547.206
Saldo van baten en lasten	296.906
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	296.906

Programma 3: Ontwikkeling

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is mede ondertekenaar van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (OVP). Het Plassenschap is daarmee een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000 en heeft hiervoor een bestemmingreserve gevormd. De totale bijdrage dient volgens een vastgesteld kasritme te worden bijgedragen in de periode 2017-2028. Het Plassenschap betaalt met name voor uit te voeren baggerwerkzaamheden. Vanaf 2020 wordt rekening gehouden met een jaarlijks te financieren bedrag van € 70.900. In het laatste jaar van het Gebiedsakkoord wordt het resterende deel van de bijdrage verrekend.

Terreinen Plassengebied

In 2019 is een ontwerp voor de herinrichting van werkhaven 'Rimboe' opgesteld. Uitgangspunt is om het terrein zo in te richten dat deze niet alleen als werkhaven kan dienen, maar ook voor recreatiedoeleinden kan worden gebruikt. Rimboe is namelijk één van de weinige plekken waar openbare toegankelijkheid naar het plassengebied voor recreanten gerealiseerd zou kunnen worden.

Terreinen Veenweidegebieden

Plassenschap Loosdrecht e.o. verkent de mogelijkheden voor passende recreatieve ontwikkeling bij de terreinen – Bosdijk, Zwaan, de Aa, de Geer, Oukoperdijk – in het westelijk weidegebied in de gemeente Stichtse Vecht (Breukelen). Ontwikkelingen zijn gericht op het verhogen van de recreatieve meerwaarde en het beperken van de kosten voor het beheer & onderhoud van deze terreinen.

Wat mag het kosten?

Programma 3	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	0
Baten	0
Saldo van baten en lasten	0
Toevoegingen aan reserves	19.200
Onttrekkingen aan reserves	70.900
Gerealiseerd resultaat	51.700

Programma 4: Exploitatie

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

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

Het schap heeft erfpachtovereenkomsten voor Paviljoen De Strook, Recreatiecentrum Mijnden en eiland Robinson Crusöe. Deze exploitanten vormen een belangrijke bron van inkomsten en/of dragen bij aan recreatief gebruik van het Plassengebied. Huur- en gebruiksovereenkomsten worden aangegaan voor het gebruik van terreinen door hondenuitlaatservices, het gebruik van een steiger, visrecht, het gebruik van een eiland of terrein voor een activiteit zoals een scoutingkamp, etc. Dit zijn zeer diverse overeenkomsten voor (regelmatig terugkerende) eenmalige activiteiten of korte termijn gebruik.

Exploitatie biedt de mogelijkheid om de recreatieve meerwaarde van het gebied te vergroten en/of meer inkomsten te genereren. Het schap heeft momenteel geen exploitatiebeleid of -doelstellingen geformuleerd, maar zal zich hier in 2020/2021 op bezinnen in het kader van de strategische (her)positionering van het schap. Vooral het eenmalig en kortdurend verhuren van terreinen en eilanden voor bijvoorbeeld een evenement of pop-up-activiteit biedt mogelijkheden.

Wat mag het kosten?

Programma 4	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	633.800
Baten	1.126.939
Saldo van baten en lasten	439.139
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	439.139

Bedrag onvoorzien

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording is het verplicht het jaarlijks opgenomen bedrag voor onvoorzien lasten in de begroting afzonderlijk te presenteren. De omvang van de post onvoorzien is gebaseerd op €2.660.200 en bedraagt €2.600.

	2019 realisatie	2020 Begroting na wijziging	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting
Post onvoorzien	0	2.500	2.600	2.600	2.700	2.800
In % totale lasten	0%	1%	1%	1%	1%	1%

Overzicht overhead

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

Omschrijving	Lasten
Doorbelaste personeelskosten RMN	756.492
Doorbelaste apparaatskosten RMN	333.500
Totaal lasten en baten	1.089.992

2. Paragrafen

Op grond van het BBV is het verplicht om voor zeven programma-overschrijdende thema's verantwoording af te leggen in een afzonderlijke paragraaf. Voor 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.

Paragaaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Wel	Zie §2.1
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §2.2
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §2.3
Financiering	Wel	Zie §2.4
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §2.5
Verbonden partijen	Wel	Zie §2.6
Grondbeleid	Niet	LSD voert geen actief of passief grondbeleid.

2.1. Paragraaf lokale heffingen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. verleent ontheffing van een aantal verboden die zijn opgenomen in de Verordening Plassenschap Loosdrecht e.o., het Besluit Motorboten, Voorrangsregeling Mijndense sluis en de Woonschepenverordening. De tarieven voor het in behandeling nemen en verstrekken van ontheffing worden geheven op grond van de tarieventabel behorende bij de Legesverordening Plassenschap Loosdrecht e.o. De tarieventabel wordt jaarlijks aangepast aan het gestegen prijspeil.

Beoogd wordt de tarieven zodanig vast te stellen dat de totale kosten die veroorzaakt worden door de behandeling van ontheffingsaanvragen worden gedekt. De belangrijkste vergoedingen en rechten zijn:

	2020	2021
Rechten snelvaaronheffingen	€ 258.000	€ 263.200
Rechten motorbootvaren en pleziervaartuigen	€ 13.029	€ 13.264
Overige ontheffingen	€ 1.010	€ 1.028
Vorrangsrecht Mijndense sluis	€ 2.525	€ 2.570
Totaal	€ 275.124	€ 280.062

Ten opzichte van 2020 zijn de tarieven voor 2021 conform de kadernota 2021 met 1,8 % geïndexeerd.

2.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

De begroting van het Plassenschap bestaat voor een deel uit te realiseren exploitatie-opbrengsten, zoals schutten bij de sluis, snelvaarontheffingen en evenementen. Het schap onderscheidt de volgende risico's:

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Erfpacht en huur	11.000	2021 e.v.	Jaarlijks
2	Schutgelden Mijndense sluis	6.000	2021 e.v.	Jaarlijks
3	Bestrijding overmatige waterplanten	160.000	2021 e.v.	Jaarlijks
4	Rente	55.000	2021 e.v.	Jaarlijks
5	Klimaatsverandering	40.000	2021 e.v.	Jaarlijks
6	Aantrekkende markt	9.000	2021 e.v.	Jaarlijks
7	Verbeteren waterkwaliteit Meent en De Strook	PM	2021 e.v.	Jaarlijks
8	Uitkomsten inspecties MJOP	PM	2021 e.v.	Jaarlijks
9	RMN in transitie	PM	2021 e.v.	Jaarlijks
	Totaal	281.000		

Toelichting op de genoemde risico's:

1. Erfpacht en huur

De geraamde omzet uit erfpacht en verhuur bedraagt ca. € 213.000. Het risico dat de exploitant niet aan zijn verplichtingen kan voldoen is aanwezig. Het risico wordt ingeschat op 5% van de omzet, zijnde € 11.000.

2. Schutgelden Mijndense sluis

De omzet die is gerealiseerd met het schutten bij de Mijndense Sluis is in de afgelopen 3 jaar gemiddeld nagenoeg conform de in de begroting geraamde bedragen. Bij normale weersomstandigheden is de raming realistisch. Bij tegenvallende weersomstandigheden

kan de opbrengst zomaar € 10.000 lager uitvallen. Het gemiddelde risico bedraagt € 6.000.

3. Bestrijding overmatige waterplanten

Bestrijding van overmatige waterplanten behoort tot het OVP project Exotenbestrijding waarbinnen een gezamenlijk plan van aanpak voor de bestrijding van 'overmatige begroeiing door waterplanten' is opgesteld. Voor het uitvoeren van alle voorgestelde maatregelen is 50% cofinanciering nodig. Het schap is bereid aan de uitvoering van de plannen mee te werken maar niet bereid extra geld beschikbaar te stellen voor een calamiteitenfonds en een innovatiefonds. Bij de berekening van het risico wordt alleen gerekend met kosten in wateren die in eigendom c.q. beheer bij het Plassenschap zijn. Het is niet bekend wat dit financieel voor het Plassenschap betekent. Als risico voor het schap ramen we, op basis van de cijfers uit het hiervoor genoemde plan van aanpak, een bedrag van 160.000.

4. Rente

Het rentepercentage voor nieuwe vaste geldleningen is voor 2021 geraamd op 2,5%. Dit percentage is gebaseerd op een reële inschatting van de marktrente op het moment van afsluiten. Een rente van 1,0% hoger dan deze verwachting resulteert in extra lasten van € 55.000 per jaar.

5. Klimaatverandering

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

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

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

6. Aantrekkende markt

Aannemers zullen in de toekomst meer vragen voor het uit te voeren werk, dit risico is vertaald in een bedrag van €9.000.

7. Project verbeteren waterkwaliteit Meent en De Strook

Het dagelijks bestuur heeft op 21 november 2019 besloten om de benodigde middelen voor het uitvoeren van het project en de investering beschikbaar te stellen en te dekken uit de algemene reserve. Op het moment dat de algemene reserve niet toereikend blijkt te zijn, is er geen dekking voor uitvoering van het project. Het is waarschijnlijk mogelijk om een groot deel van de geraamde kosten middels subsidie te financieren. Omdat er nog geen subsidiebeschikking is, is hier geen rekening mee gehouden in de begroting. Het project is inmiddels gestart om de planning te halen en voor het recreatie seizoen de maatregelen te hebben uitgevoerd. Het risico bestaat dat er kosten worden gemaakt waar geen dekking voor is.

8. Uitkomsten inspecties MJOP

In de jaarrekening 2019 is de voorziening groot onderhoud vrijgefallen omdat onvoldoende aansluiting bestond tussen de administratieve en de technische staat van het onderhoud. In 2020 worden inspecties uitgevoerd naar de technische staat van het onderhoud. De uitkomsten van deze inspecties geven inzicht in het benodigde onderhoud. Het risico bestaat dat uit de inspecties blijkt dat de kosten voor onderhoud hoger zullen zijn dan nu in de begroting opgenomen. Omdat via de inspecties dit inzicht verkregen wordt is het op dit moment niet mogelijk het risico te kwantificeren.

9. RMN in transitie

De bedrijfsvoeringsorganisatie RMN is in een transitie fase beland, waarvan een mogelijk nieuw toekomst perspectief nog niet concreet is. In 2021 zal het gekozen toekomstperspectief voor RMN wordt geëffectueerd. De juridische-, personele- en financiële consequenties daarvan zijn op het moment van tot standkoming van deze begroting nog niet bekend. Daarom is een PM post Transitiekosten RMN als risico opgenomen opgenomen.

Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit

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

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

Incidentele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar 31-12-2019	Begroet 2021
Algemene reserve	641.074	661.874
Stille reserves materiële vaste activa ¹	0	0
Post onvoorzien in de begroting	0	2.600
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	641.074	664.474

Structurele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar 31-12-2019	Begroet 2021
Onbenutte ruimte heffingen	0	0
Heroverweging bestaand beleid	P.M.	P.M.

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

Totaal structurele weerstandscapaciteit	0	0
---	---	---

Onbenutte ruimte leges en heffingen

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

Heroverweging bestaand beleid

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

Weerstandsvermogen

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



De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt voor 2021 € 664.474.

Het weerstandsvermogen wordt berekend door de risico's te delen door de beschikbare weerstandscapaciteit. Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit van € 664.474 en €281.000 aan risico's komt het weerstandsvermogen in de begroting 2021 uit op 2,4

.Relatie weerstandsvermogen en financiële kengetallen

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

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Netto schuldquote	106,05%	104,85%	133,38%	142,96%	130,60%
Netto schuldquote gecorrigeerd	106,05%	104,85%	133,38%	142,96%	130,60%
Solvabiliteit	34,51%	33,00%	27,18%	24,55%	24,69%
Kengetal grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	1,64%	-2,22%	-2,89%	-4,34%	-4,80%
Onbenutte belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Omdat de kengetallen in de eerste plaats bedoeld zijn om inzicht te geven in de financiële positie ten behoeve de horizontale verantwoording, is een externe normering niet aan de orde. Het is de rol van het dagelijks bestuur om aan de hand van de kengetallen de financiële positie toe te lichten en de rol van het algemeen bestuur om eventueel bijstellingen te verlangen. Wel heeft de VNG voor gemeenten enkele streefwaarden benoemd. Alhoewel deze niet specifiek van toepassing zijn op gemeenschappelijke regelingen geven we ze wel een duiding van de financiële positie. Op basis van deze streefwaarden is een schuldquote >100% als aandachtspunt te benoemen. De overige kengetallen zijn voldoende.

2.3. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

In 2020 is gestart met inspecties om op basis daarvan een nieuw onderhoudsplan op te stellen. Voor een uitgebreide beschrijving van de beleidsvoornemens ten aanzien van het onderhoud van de verschillende kapitaalgoederen verwijzen wij u naar de toelichting bij programma 1 Beheer en onderhoud.

2.4. Paragraaf financiering

Beleidsuitgangspunten

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

Risicobeheer

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

Kasgeldlimiet

In de Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale Overheden (UFDO) geeft het ministerie aan tot welk bedrag gemeenschappelijke regelingen mogen financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting, zijnde momenteel 8,2 %. Als de gemeenschappelijke regeling deze kasgeldlimiet structureel overschrijdt, dient ze de kortlopende schuld om te zetten in een langlopende schuld. Met name bij korte financiering is er sprake van een renterisico. Van de ene kant voorkomt de GR grote fluctuaties in de rentelasten door deze financieringsvorm in te kaderen. Van de andere kant is het schap sinds de invoering van de Wet FIDO flexibeler en krijgt ze grotere vrijheid om het cashmanagement vorm te geven.

De verwachte kasgeldlimiet voor 2021 kan als volgt worden weergegeven: Totaal van de lasten begroting 2021 € 2.836.500. De verwachte limiet is 8,2% zijnde € 232.593.

Renterisiconorm

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

De verwachte renterisiconorm voor 2021 kan als volgt worden weergegeven:

Totaal van de lasten begroting 2021 € 2.836.500. De verwachte limiet is 20% zijnde € 567.300.

De begrote aflossingen voor 2021 zijn € 185.818 zodat deze binnen de limiet van € 567.300 passen.

Mutaties in de leningenportefeuille

Omschrijving	2021	2022	2023	2024
Stand per 1 januari	2.359.389	2.773.571	3.602.429	3.921.286
Nieuwe leningen	600.000	1.000.000	500.000	0
Reguliere aflossing	185.818	171.143	181.143	201.143
Stand per 31 december	2.773.571	3.602.429	3.921.286	3.720.143

Het uitgangspunt is dat in deze begrotingsperiode in totaal € 600.000 aan nieuwe leningen wordt opgenomen. Dit is met name ter afdekking van de investeringen in beschoeiingen en bedrijfsgebouw Rimboe.

BBV en rentetoerekening

Het BBV bevat voorschriften met betrekking tot de rentetoerekening. De interne rentetoerekening is afhankelijk van de verhouding netto rentelasten afgezet tegen de integraal gefinancierde activa. Het schap heeft geen grondexploitaties zodat een aparte renteberekening hiervoor buiten beschouwing kan worden gelaten. Projectfinanciering is eveneens niet van toepassing. De interne rentetoerekening loopt via het taakveld 0.5 treasury. Conform historie wordt er geen renteresultaat begroot en worden de netto rentelasten 100% doorverdeeld naar de activa. Over reserves, voorzieningen en eigen vermogen wordt geen rente toegerekend. De omslagrente komt uit op 4,00%

2.5. Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

In de begroting van het schap is geen apart programma bedrijfsvoering opgenomen. Dit komt omdat de bedrijfsvoering inclusief al het personeel is ondergebracht binnen de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden Nederland (RMN). Hiertoe worden de personeels- en apparaatskosten binnen de begroting van RMN opgesteld en via vaste percentages doorbelast naar de schappen waar RMN werkzaamheden voor verricht. Voor het Plassenschap Loosdrecht is dit percentage 31%.

Recreatie Midden-Nederland is de uitvoeringsorganisatie van Plassenschap Loosdrecht e.o. RMN is 'under construction'. Momenteel werkt RMN aan een plan van aanpak om de benodigde verbeteringen in de bedrijfsvoering te realiseren. Er worden verschillende scenario's verkend waarvan de financiële consequenties nog niet bekend zijn.

Overhead en toerekening personeelskosten

In de vorige begrotingen werden de doorbelaste personeels- (3a) en apparaatskosten (3c) vanuit RMN als zijnde 2 posten in de programmabegroting gezet. Overeenkomstig het BBV dienen de kosten van overhead verantwoord te worden op een afzonderlijk daarvoor aangewezen taakveld. Dit betreft enerzijds (een percentage van) de personele kosten zoals directeur, afdelingshoofden en medewerkers van ondersteunende afdelingen. Anderzijds betreft het apparaatskosten zoals ICT en huisvesting.

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

De (doorbelaste) overhead voor de begroting 2021 is bepaald op € 1.525.763 waarvan € 1.192.261 personeelslasten. De overige kosten van overhead bestaan uit de doorbelaste apparaatslasten vanuit RMN.

2.6. Paragraaf verbonden partijen

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

	Recreatie Midden Nederland (RMN)
Vestigingsplaats	Utrecht
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling – bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO)
Doelstelling/Publiek belang	Het bieden van een op de behoefte van de recreatieschappen afgestemd uitvoeringsapparaat en het vervullen van de daarmee samenhangende rol van werkgever, alsmede het bevorderen van de onderlinge afstemming tussen de recreatieschappen van de uit te voeren werkzaamheden
Zeggenschap / bestuurlijk belang	Het bestuur van RMN bestaat uit 3 leden en een secretaris. Namens LSD heeft mevr. C. Larson zitting in het bestuur van RMN.
Samenwerkingspartners	RMN kent drie deelnemers: Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht en provincie Utrecht.

Recreatie Midden Nederland (RMN)													
Financieel belang	Deelnemers financieren via een deelnemersbijdrage de kosten van RMN en zijn gezamenlijk aansprakelijk voor eventuele tekorten.												
Risico's / weerstandsvermogen	Er zijn geen materiële risico's die effect hebben op de begroting van LSD. Alle kosten van RMN worden doorbelast aan de deelnemende schappen. Wel is RMN in transitie en worden toekomstscenario's onderzocht. Het effect hiervan is op dit moment nog niet duidelijk en daarom nog niet verwerkt in de begroting 2021.												
Kerncijfers	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Bedragen in €</th> <th>31-12-2018</th> <th>31-12-2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eigen vermogen</td> <td>217.998</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Vreemd Vermogen</td> <td>1.777.429</td> <td>2.582.294</td> </tr> <tr> <td>Resultaat</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	Bedragen in €	31-12-2018	31-12-2019	Eigen vermogen	217.998	0	Vreemd Vermogen	1.777.429	2.582.294	Resultaat	0	0
	Bedragen in €	31-12-2018	31-12-2019										
	Eigen vermogen	217.998	0										
	Vreemd Vermogen	1.777.429	2.582.294										
Resultaat	0	0											
Overige informatie / website	https://www.recreatiemiddennederland.nl												

Financiële begroting

Uitgangspunten bij de begroting

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

Indexering

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

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

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

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

- Voor rente op nieuwe investeringen is 4% gehanteerd;
- Het afschrijvingsbeleid is ongewijzigd ten opzichte van eerdere jaren (lineaire afschrijving gedurende de economische levensduur van investeringen, rekening houdend met eventuele restwaarde bij vervreemding aan het einde van deze economische levensduur).
- In de begroting is uitgegaan van de vastgestelde begroting 2020 (dus excl. de 1^e begrotingswijziging 2020, aangezien deze ten tijde van het opstellen van de begroting 2021 nog niet is vastgesteld). Wel zijn begrotingsfouten zoals ook in deze begrotingswijziging benoemd gecorrigeerd in de meerjarenraming 2021-2024.
- In de begroting is een storting verwerkt in de reserve OVP om te kunnen voldoen aan de totale verplichting van €906.000 uit het gebiedsakkoord. Deze storting is gebaseerd op de in 2019 doorgevoerde samenvoeging van enkele reserves en de uitgaven conform het in 2019 bepaalde kasritme van €70.900 per jaar.

3. Overzicht baten en lasten per programma en toelichting

Programma	² Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
<i>Lasten</i>				
Programma 1 Beheer & onderhoud	888.100	887.000	919.000	937.900
Programma 2 Toezicht en handhaving	250.300	254.200	246.600	252.000
Programma 3 Ontwikkeling	0	0	0	0
Programma 4 Exploitatie	633.800	640.600	633.100	638.100
Programma 5 Algemeen (incl. overhead)	1.003.039	1.047.845	1.147.585	1.192.756
• <i>Waarvan overhead</i>	1.089.961	1.119.133	1.149.060	1.172.289
• <i>Waarvan onvoorzien</i>	2.600	2.600	2.700	2.800
• <i>RMN in transitie</i>	PM	PM	PM	PM
Totaal lasten	2.775.239	2.829.645	2.946.285	3.020.756
<i>Baten</i>				
Programma 1 Beheer & onderhoud	947.816	961.078	1.009.840	1.036.270
Programma 2 Toezicht en handhaving	547.206	560.548	561.226	573.905
Programma 3 Ontwikkeling	0	0	0	0
Programma 4 Exploitatie	1.126.939	1.152.647	1.162.396	1.179.952
Programma 5 Algemeen (incl. overhead)	0	0	0	0
• <i>Waarvan Overhead</i>	0	0	0	0
• <i>Waarvan bedrag onvoorzien</i>	0	0	0	0
Totaal baten	2.621.961	2.674.273	2.733.462	2.790.127
Saldo van baten en lasten	-153.278	-155.372	-212.823	-230.629
<i>Mutaties reserves</i>				
Toevoegingen aan reserves	134.200	134.200	134.200	134.200
Onttrekkingen aan reserves	210.000	193.200	209.000	211.600
Totaal mutaties reserves	75.800	59.000	74.800	77.400
Geraamd resultaat	-77.478	-96.372	-138.023	-153.229

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

² De vergelijkende cijfers over 2019 en 2020 zijn opgenomen in de bijlage 'begroting oude stijl'

4. Overzicht incidentele baten en lasten

4.1. Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting

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

	2021	2022	2023	2024
<i>Incidentele lasten</i>				
Betaling OVP	70.900	70.900	70.900	70.900
Totaal incidentele lasten	70.900	70.900	70.900	70.900
<i>Incidentele baten</i>				
Totaal incidentele baten	0	0	0	0
<i>Mutaties in reserves</i>				
Incidentele toevoegingen aan reserves	19.200	19.200	19.200	19.200
Incidentele onttrekkingen aan reserves	70.900	70.900	70.900	70.900
Totaal incidentele mutaties in reserves	51.700	51.700	51.700	51.700
Saldo incidentele baten en lasten	-19.200	-19.200	-19.200	-19.200

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

- Op basis van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen heeft Plassenschap Loosdrecht een verplichting om in totaal €906.000 bij te dragen, deze bijdragen loopt volgens een vastgesteld kasritme van €70.900 tot-en-met 2028.

4.2. Presentatie van het structureel begrotingssaldo

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

	2021	2022	2023	2024
Saldo van baten en lasten	-153.278	-155.372	-212.823	-230.629
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	75.800	59.000	74.800	77.400
Begrotingssaldo na bestemming	-77.478	-96.372	-138.023	-153.229
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-19.200	-19.200	-19.200	-19.200
Structureel begrotingssaldo	-58.278	-77.172	-118.823	-134.029

5. Uiteenzetting van de financiële positie

5.1. Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid

De begroting 2021 is een beleidsarme begroting. Dit mede als gevolg van de transitie waar de bedrijfsvoeringsorganisatie van het Plassenschap, RMN, zich in bevindt. Om die reden is er voor gekozen geen nieuw beleid in de begroting 2021 te verwerken. De begroting 2021 is daarmee volledig gebaseerd op bestaand beleid.

5.2. geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar

(Bedragen in €)	2019	2020 ³	2021	2022	2023	2024
Activa						
Immateriële vaste activa	103.201	82.133	61.067	40.000	20.000	0
Materiële vaste activa	6.084.541	4.242.322	4.246.541	5.037.761	5.328.480	5.004.200
Totaal vaste activa	6.187.742	4.324.455	4.307.608	5.077.761	5.348.480	5.004.200
Uitzettingen < 1 jaar	243.400	243.400	243.400	243.400	243.400	243.400
Liquide middelen	50.300	50.300	50.300	50.300	50.300	50.300
Overlopende activa	10.900	10.900	10.900	10.900	10.900	10.900
Totaal vlottende activa	304.600	304.600	304.600	304.600	304.600	304.600
Totaal activa	6.492.342	4.629.055	4.612.208	5.382.361	5.653.080	5.308.800
Passiva						
Eigen vermogen	1.445.196	1.597.652	1.521.924	1.462.947	1.388.019	1.310.603
Voorzieningen	375.370	0	0	0	0	0
Vaste schuld	4.021.475	2.359.389	2.773.571	3.602.429	3.921.286	3.720.143
Totaal vaste passiva	5.842.041	3.957.041	4.295.496	5.065.375	5.309.304	5.030.745
Vlottende schuld	415.301	437.014	81.713	81.986	108.776	43.055
Overlopende passiva	235.000	235.000	235.000	235.000	235.000	235.000
Totaal vlottende passiva	650.301	672.014	316.713	316.986	343.776	278.055
Totaal passiva	6.492.342	4.629.055	4.612.209	5.382.361	5.653.080	5.308.800

³ Gebaseerd op de begroting 2020 met uitzondering van een tweetal aanpassingen. In de jaarrekening 2019 is opgenomen dat de voorziening groot onderhoud toegevoegd is aan de bestemmingsreserves, deze aanpassing is verwerkt. Daarnaast is in de begroting 2020 een lening ad €2.000.000 opgenomen die niet is aangegaan, deze aanpassing is verwerkt op de vaste schulden en de boekwaarde van de materiële vaste activa.

5.3. EMU-saldo

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

5.4. Meerjaren investeringsbegroting

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

Omschrijving	2021	2022	2023	2024
Beschoeiingen afmeerpalen	15.000	15.000		
Rimboe: herinrichting beschoeiing	50.000	50.000		
Rimboe: herinrichting bestrating	32.500	32.500		
Rimboe: herinrichting bedrijfsgebouw	170.000	170.000		
Beschoeiingen vaarwegen Kalverstraat		800.000		
Beschoeiing Eiland Geitekaai			275.000	
Beschoeiing Eiland Markus Pos			325.000	
Totaal per jaarschijf	267.500	1.067.500	600.000	0

5.5. Stand en verloop van de reserves

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

	Stand ultimo 2020 ⁴	2021			2022			2023			2024		
		Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo	Bij	Af	Stand ultimo
<i>Algemene reserve</i>													
Algemene reserve	661.874	0	0	661.874	0	0	661.874	0	0	661.874	0	0	661.874
Totaal algemene reserve	661.874	0	0	661.874	0	0	661.874	0	0	661.874	0	0	661.874
<i>Bestemmingsreserves</i>													
Oostelijke Vecht en Plassen	733.208	19.222	70.900	681.530	19.222	70.900	629.853	19.222	70.900	578.175	19.222	70.900	526.497
Onderhoud	202.570	115.000	139.050	178.520	115.000	122.300	171.220	115.000	138.250	147.970	115.000	140.739	122.232
Totaal bestemmingsreserves	935.778	134.222	209.950	860.050	134.222	193.200	801.073	134.222	209.150	726.145	134.222	211.639	648.729
Totaal reserves	1.597.652	134.222	209.950	1.521.924	134.222	193.200	1.462.947	134.222	209.150	1.388.019	134.222	211.639	1.310.603

⁴ Gebaseerd op de begroting 2020, rekening houdend met de correcties zoals opgenomen bij de geprognostiseerde balans.

5.6. Baten en lasten per taakveld

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

Taakveld	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
0.1 Bestuur	73.901	37.426	38.099	38.785	39.483
0.4 Overhead	1.142.322	1.089.993	1.119.113	1.149.060	1.172.289
0.8 Overige baten en lasten	2.500	2.600	2.600	2.700	2.800
1.2 Openbare orde en veiligheid	122.605	160.968	165.636	170.439	175.382
2.3 Recreatieve havens	289.510	288.403	309.375	323.976	326.790
2.4 Economische havens en vaarwegen	21.103	20.858	20.613	20.367	20.367
3.4 Economische promotie	3.636	3.701	3.768	3.836	3.905
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.236.123	1.171.290	1.170.421	1.237.123	1.279.740
Totaal van de lasten	2.891.700	2.775.239	2.829.625	2.946.286	3.020.756
2.3 Recreatieve havens	96.556	98.294	100.063	101.864	103.698
2.4 Economische havens en vaarwegen	3.030	3.085	3.140	3.197	3.254
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.452.814	2.520.582	2.571.070	2.628.402	2.683.176
Totaal van de baten	2.552.400	2.621.961	2.674.273	2.733.463	2.790.128
Saldo van baten en lasten	-339.300	-153.278	-155.352	-212.823	-230.628
0.10 Mutaties reserves (stortingen)	70.900	134.222	134.222	134.222	134.222
0.10 Mutaties reserves (onttrekkingen)	70.900	209.950	193.200	209.150	211.639
Totaal resultaat van baten en lasten	0	75.728	58.978	74.928	77.416
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-339.300	-77.550	-96.374	-137.895	-153.212
Gerealiseerd resultaat	-339.300	-77.550	-96.374	-137.895	-153.212

5.7. Deelnemersbijdrage 2021

De deelnemersbijdrage voor 2021 is als volgt:

Deelnemersbijdrage LSD		2020	2021	Vershil	Transparantie BTW
Totale deelnemersbijdrage		1.460.748	1.509.000	48.252	382.410
Gemeente Utrecht	Indexatie 4%	183.886	191.241	7.355	48.947
<i>Totaal te verdelen</i>		1.276.862	1.317.759	40.897	333.463
Provincie Utrecht	14,74%	188.337	194.238	5.901	49.186
Provincie Noord-Holland	33,58%	428.770	442.503	13.733	111.977
<i>Totaal provincies</i>		617.107	636.741	19.634	161.163
Gemeente Wijdmeren	31,32%	399.786	412.722	12.936	104.407
Gemeente Stichtse Vecht	20,36%	259.969	268.296	8.327	67.893
<i>Totaal gemeenten</i>		659.755	681.018	21.263	172.300
Totale deelnemersbijdrage		1.460.748	1.509.000	48.252	382.410

Bijlage: begroting 'oude' stijl

Omwille van de vergelijkbaarheid is onderstaand de meerjarenraming 2021-2024 opgenomen op basis van de 'oude' indeling.

Begrotingspost (bedragen in €)	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Doorbelaste personeelskosten	1.092.395	1.091.400	1.393.137	1.432.506	1.472.999	1.514.646
Doorbelaste apparaatskosten	457.334	648.490	333.501	340.703	348.055	348.055
Inhuur personeel derden	83.215	35.500	36.155	36.806	37.469	38.143
Rente en afschrijvingen	277.883	421.400	341.018	356.693	400.368	421.368
Huur en pachten	-	-	-	-	-	-
Bestuurs- en apparaatskosten	96.150	62.300	32.593	33.180	33.777	34.385
Belastingen en verzekeringen	30.725	26.200	26.630	27.109	27.597	28.094
Energie- en waterkosten	23.245	27.200	27.658	28.156	28.663	29.179
Onderhoud en vuilafvoer	454.424	543.900	574.440	564.251	586.880	596.167
Voorzieningen	-297.676	115.000	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	7.671	7.400	7.506	7.641	7.778	7.918
Nagekomen lasten	7.515					
Onvoorzien	-	2.500	2.600	2.600	2.700	2.800
Totaal lasten	2.232.881	2.891.700	2.775.239	2.829.645	2.946.285	3.020.756
Opbrengsten van eigendommen	360.545	382.100	367.856	374.394	381.049	387.716
Rechten	304.821	282.100	280.076	285.118	290.250	295.474
Rente	-	-	-	-	-	-
Overige baten	193.478	58.600	82.666	84.154	85.668	87.210
Nagekomen baten	401					
Dekkingsmiddelen	1.730.698	1.829.600	1.891.363	1.930.608	1.976.496	2.019.727
<i>Deelnemersbijdrage</i>	-	1.460.700	1.508.952	1.542.149	1.576.077	1.610.750
<i>Transparantie BTW</i>	-	368.900	382.410	388.459	400.419	408.977
Totaal baten	2.589.943	2.552.400	2.621.961	2.674.273	2.733.463	2.790.128
Saldo van baten en lasten	357.062	-339.300	-153.278	-155.372	-212.823	-230.628
Toevoegingen aan reserves	414.912	70.900	209.950	193.200	209.150	211.639
Onttrekkingen aan reserves	362.400	70.900	134.222	134.222	134.222	134.222
Gerealiseerd resultaat (- = tekort, + = overschot)	409.574	-339.300	-77.550	-96.394	-137.895	-153.212