



RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN

Aan de deelnemers van recreatieschap Stichtse Groenlanden:

De raden en colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten De Bilt, De Ronde Venen, Houten, Lopik, Nieuwegein, Stichtse Vecht, Utrecht, Woerden en IJsselstein en de Provinciale Staten en Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht

Ons kenmerk: Z - 213190 / UIT - 216319
Uw kenmerk:
Referentie: Ruth Werkhoven-Wolters
E-mailadres: r.werkhoven@recreatiemiddennederland.nl
Bijlage(n): 5
Onderwerp: Aanbiedingsbrief financiële stukken recreatieschap Stichtse Groenlanden

● **TELEFOON**
030 297 40 00

● **POSTADRES**
Postbus 8058
3503 RB Utrecht

● **BEZOEKADRES**
Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

● **ONLINE**
www.recreatiemiddennederland.nl
info@recreatiemiddennederland.nl

● **FINANCIËEL**
IBAN NL91 BNGH 0285072307
BIC BNGH NL2G
BTW NL805330689B01
KvK 52400549

Utrecht, 15 juli 2021

Geachte deelnemer,

Bijgevoegd ontvangt u de volgende financiële stukken van het recreatieschap:

- 1) Jaarrekening en jaarverslag 2020 recreatieschap Stichtse Groenlanden
- 2) Verslag van bevindingen
- 3) Begroting 2022 recreatieschap Stichtse Groenlanden
- 4) Tarieventabel 2022 (behorend bij de Verordening op de heffing en invordering van de rechten bij het Recreatieschap Vinkeveense plassen 1995)
- 5) Nota van antwoord n.a.v. zienswijzen ontwerp jaarrekening 2020 en ontwerp begroting 2022

Toelichting op de bijlagen

Bijlage 1 en 2

Op 9 april 2021 ontving u de Ontwerp Jaarrekening 2020 voor zienswijze. Bijgevoegd treft u de definitieve Jaarrekening 2020 en het Verslag van bevindingen van de accountant aan, aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 30 juni 2021.

Bijlage 3 en 4

Op 9 april 2021 ontving u de Ontwerp Begroting 2022 voor zienswijze. Bijgevoegd treft u de definitieve Begroting 2022 en de Tarieventabel aan, zoals deze door het algemeen bestuur zijn vastgesteld op 30 juni 2021.

Bijlage 5

In bijgevoegde Nota van Antwoord geeft het dagelijks bestuur een reactie op de door u kenbaar gemaakte zienswijzen op de Ontwerp Jaarrekening 2020 en de Ontwerp Begroting 2022.

Het oordeel van de accountant bij de jaarstukken

Het oordeel van de accountant bij het jaarverslag van recreatieschap Stichtse Groenlanden bestaat uit twee onderdelen: *getrouwheid* en *rechtmatigheid*. De accountant geeft op basis van zijn controle een *goedkeurend oordeel* op het onderdeel getrouwheid. Dat wil zeggen dat de in de jaarrekening verantwoorde gegevens juist en volledig zijn vermeld. Voor het onderdeel rechtmatigheid geeft de accountant een *afkeurend oordeel*. Dit wil zeggen dat de cijfers in de jaarrekening niet in overeenstemming met de van toepassing zijnde regelgeving is opgesteld.

Het afkeurende oordeel van de accountant ziet specifiek toe op de onrechtmatige totstandkoming van de erfpachtconstructie van Kameryck, waar de publieke bijdrage Oortjespad onderdeel van is. Naar oordeel van de accountant had – vanwege de omvang van de overeenkomst – een Europese aanbestedingsprocedure moeten plaatsvinden.

In 2011-2012, tijdens de initiatiefase van de ontwikkeling van het Oortjespad, heeft het schap een marktconsultatie gedaan waarbij partijen zijn gevraagd een plan op te stellen voor de integrale ontwikkeling van het gebied. In deze marktverkenning is slechts 1 partij naar voren gekomen. Daarnaast leidde de gestelde eisen tot een verlieslatende exploitatie. Er werd daarom geconstateerd er geen sprake was van een markt (vereiste voor het doen van een aanbesteding) en besloten om geen aanbesteding te doen. De onderbouwing van deze conclusie is, vanwege de geruime tijd die inmiddels verstreken is, helaas niet meer voorhanden. Derhalve kan niet worden aangetoond dat het schap rechtmatig heeft gehandeld en dit leidt ertoe dat de overeenkomst onrechtmatig is, naar het oordeel van de accountant.

Vanwege de omvang van de publieke bijdrage (5 jaar lang €150.000 euro per jaar) is de impact van deze overeenkomst op de jaarrekening als geheel dermate groot dat dit leidt tot een afkeurend oordeel. De transactie is cijfermatig wel juist en volledig verwerkt, daarom heeft deze onrechtmatigheid geen gevolgen voor het oordeel over de getrouwheid.

Stand van zaken PM-post transitie

In vrijwel alle zienswijzen zijn opmerkingen gemaakt ten aanzien van de PM-post transitie. De deelnemers hebben aangegeven behoefte te hebben aan inzicht in de te verwachten kosten. Op dit moment is het nog niet mogelijk om een reële inschatting van de transitie/liquidatiekosten te geven. De omvang van de transitie/liquidatiekosten is namelijk sterk afhankelijk van bestuurlijke keuzes die nog gemaakt moeten worden t.a.v. de nieuwe samenwerkingsvorm. Met andere woorden; de PM-post transitie staat nog steeds in de begroting 2021 én 2022. Zodra er besluiten met financiële effecten worden genomen, zullen deze in een begrotingswijziging worden verwerkt en aan u voorgelegd. We streven naar besluitvorming in september.

Om toch enig inzicht te bieden, volgt in onderstaande een opsomming van *incidentele kosten* die in het kader van de transitie/liquidatie gemaakt zullen worden indien gekozen wordt voor het basis scenario of het basis+ scenario waarbij alle taken worden overgeheveld naar een centrumorganisatie (Provincie Utrecht) en waarbij de gronden respectievelijk vervallen aan de grondgebiedhoudende schapsdeelnemers of achterblijven in de bestaande GR.

TYPE KOSTEN	LATENDE ORGANISATIE	NIEUWE ORGANISATIE
Onderzoekskosten Kosten voor de voorbereiding van de besluitvorming over de toekomstige samenwerking	€ 140.000	
Opstartkosten Kosten voor het oprichten van een nieuwe organisatie (denk aan inhuur kwartiermaker).		€ 320.000
Friciekosten De frictiekosten bestaan grotendeels uit kosten van niet-plaatsbaar personeel en voortijdige opzeggingen van dienstverleningscontracten door RMN. Friciekosten worden geraamd als twee jaar het verschil op de structurele besparing op de overheadkosten. In het kader van een sociaal plan zullen personele frictiekosten worden geconcretiseerd.	€ 400.000	

Desintegratiekosten Er zullen desintegratiekosten worden gemaakt bij RMN (en daardoor indirect bij het recreatieschap) als de deelnemers van Plassenschap Loosdrecht e.o. eerder starten in een nieuw samenwerkingsverband en de deelnemers van Stichtse Groenlanden langer gebruik zullen maken van RMN.	PM	
Inrichtingskosten De inrichtings- of aanloopkosten zijn de kosten die gemaakt worden om de nieuwe organisatie in te richten voordat deze operationeel is (denk aan migratiekosten en ICT, facilitaire kosten, P&O-kosten, etc.)		€ 200.000
Ontvlechtingskosten Kosten voor het op orde brengen van de over te dragen 'boedel'.	€ 300.000	
TOTAAL	€ 840.000	€ 520.000

Indien gekozen wordt voor het 'nul-scenario' – een scenario waarbij de gronden vervallen aan de grondgebiedhoudende schapsdeelnemers die zelf de taakuitvoering op zich zullen nemen – moet, gelet op de grotere complexiteit, rekening worden gehouden met ca. 5% meerkosten dan in bovenstaand overzicht.

Indien wordt gekozen voor het 'TBO-scenario' – een scenario waarbij de gronden worden overgedragen aan TBO's (terrein beherende organisaties) – kunnen de kosten geringer zijn omdat de deelnemers geen opstart- en inrichtingskosten hoeven te maken. Deze besparing weegt mogelijk niet op tegen de ontvlechtingskosten die in dit scenario doorgaans hoger liggen.

Stand van zaken transitieproces

Het dagelijks bestuur heeft in de vergadering van 5 juli opdracht gegeven om een aantal zaken verder uit te werken, zodat er in de vergadering van 20 september een besluit kan worden genomen over de toekomstige samenwerking. Dit besluit wordt vervolgens voorgelegd aan het algemeen bestuur (in een nog te plannen extra vergadering eind sept./begin okt.) en zal daarna worden aangeboden aan de deelnemers, zodat er voor de jaarwisseling een definitief besluit kan worden genomen over de toekomstige samenwerking. De effectuering/implementatie volgt in 2022.

Stand van zaken PM-post MJOP

RMN werkt al enige tijd aan het opstellen van een nieuw MJOP. Ten behoeve van het nieuwe MJOP zijn er inspecties uitgevoerd. De inspectierapporten van de kapitaalintensieve elementen (bomen, gebouwen, verhardingen en kunstwerken) zijn afgerond en ingevoerd in Geovisia. Op dit moment worden de inspecties van materieel (schepen, voertuigen en gereedschappen) toegevoegd.

Daarnaast wordt gewerkt aan het opstellen van werkplannen voor het beheer & onderhoud van de sluizen, kunstwerken en verhardingen, zodat inzichtelijk wordt welke werkzaamheden uitgevoerd moeten worden in de komende jaren.

Gedurende het zomerreces wordt gewerkt aan de financiële vertaling van het MJOP. Er zullen doorrekeningen worden gemaakt om de dotatie groot onderhoud te kunnen bepalen.

Tot op heden waren er geen middelen voor bomen en groen opgenomen in het MJOP. In het nieuwe MJOP wordt dit wel meegenomen. Dit zal leiden tot een hogere dotatie. Verder zijn er geen grote afwijkingen of risico's uit de inspecties naar voren gekomen.

Het nieuwe MJOP gaat uit van beheer & onderhoud van de eigendommen conform huidig gebruik. Het MJOP houdt nog geen rekening met de ontwikkel- en verduurzamingsopgaven.

Financiële positie

Zodra de PM-posten kunnen worden ingevuld, is het de vraag hoe de extra kosten voor de transitie/liquidatie en het MJOP gedekt kunnen worden.

Waarschijnlijk leidt het nieuwe MJOP tot een structurele verhoging van de kosten voor beheer & onderhoud. Hier dienen in de begroting structurele inkomsten tegenover te staan. Bezien zal worden hoe dit binnen de bestaande exploitatie kan worden gedekt.

De incidentele kosten die gevolg zijn van de transitie/liquidatie, kunnen met incidentele middelen gedekt worden. In de reserves van programma A en programma B kan een deel van de dekking gevonden worden. De algemene reserves zijn vrij besteedbaar en beide programma's beschikken over een algemene reserve van ruim €400K.

Met vriendelijke groet,
namens het dagelijks bestuur

Sofie Stolwijk
Secretaris



Secretaris