

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 3 oktober 2022

Agendapunt 2.a

Onderwerp Dekkingsvoorstel incidentele kosten aangaan sam



**Plassenschap
Loosdrecht**

Bestuursvoorstel

Onderwerp	Dekkingsvoorstel incidentele kosten aangaan samenwerking met de gemeente Wijdmeren
Aan	Het Algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o.
Van	Het Dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o.
Datum	3 oktober 2022
Bijlagen	1. Overzicht algemene en bestemmingsreserves Plassenschap

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Voor het ontbinden van RMN is door het bestuur van RMN een liquidatieplan opgesteld. De kosten voor het uitvoeren van het liquidatieplan zijn eind 2021 geraamd op in totaal €1,25 mln. De kosten van het liquidatieplan worden gedeeld tussen het Plassenschap (31%) en Recreatieschap (69%). De liquidatiekosten RMN die voor rekening komen van het Plassenschap bedragen daarmee € 388.000.
- Gemeente Wijdmeren heeft met het oog op het overnemen van taken en medewerkers van RMN een voorstel opgesteld. Hierin zijn incidentele transitiekosten van € 110.000 voor 2022 geraamd. Deze raming stond al in het voorstel aan de deelnemers d.d. 1 november 2021, dat door het AB op 17 februari 2022 is vastgesteld. De afspraak dat deze kosten voor rekening van het Plassenschap komen is vastgelegd in de inspanningsovereenkomst die Wijdmeren en het Plassenschap kort daarna afgesloten hebben.
- Voor 2023 is in het voorstel van Wijdmeren en budget van € 125.000 opgenomen voor de incidentele transitiekosten die in dat jaar worden gemaakt. Ook deze incidentele transitiekosten komen voor rekening van het Plassenschap. De totale transitiekosten komen daarmee op €235.000.
- De totale te dekken incidentele kosten voor het Plassenschap bedragen aldus € 623.000.
- Bestuurlijke afspraak is om een dekkingsvoorstel voor het Plassenschap op te stellen langs een drietrup: RMN – Plassenschap – deelnemers.
- Het voorlopig rekening resultaat RMN in de 2^e begrotingswijziging RMN komt uit op € 132.000 positief t.o.v. de primaire begroting, te verdelen tussen het Plassenschap (31%) en Recreatieschap (69%). Hiervan valt dus een bedrag van € 41.000 toe aan het Plassenschap
- De algemene reserve van het Plassenschap ultimo 2021 bedraagt: € 654.000 en de bestemmingsreserves bedraagt € 733.000. Het verwachte rekeningresultaat 2022 van het Plassenschap bedraagt € 100.000 negatief.
- Beide schappen dragen de kosten van de liquidatie van RMN, waar toe behoren de kosten van de garantieregeling uit het sociaal plan. Het is wenselijk hier praktische afspraken over te maken.

Besluit het algemeen bestuur van het Plassenschap Loosdrecht e.o.:

1. In te stemmen met het dekkingsvoorstel Plassenschap: in de drietrup € 41.000 uit de exploitatie 2022 RMN, € 75.000 uit de exploitatie 2022/2023 van het Plassenschap, en € 507.000 uit de algemene reserve van het Plassenschap te dekken.
2. In te stemmen om als Plassenschap af te zien van het doen van aanspraak op eventuele vrijvallende middelen uit de eerste periode van 6 jaar van de garantieregeling uit het sociaal plan als het Recreatieschap Stichtse Groenlanden vanaf 1 januari 2023 de verantwoordelijkheid van de toekomstige kosten en risico's van de garantieregeling uit het sociaal plan op zich neemt.

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 3 oktober 2022

Agendapunt 2.a

Onderwerp Dekkingsvoorstel incidentele kosten aangaan sam



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT**

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. gehouden op 3 oktober 2022, digitaal via Microsoft Teams,

Mw. C. Larson
Voorzitter

Mw. J. Brand
Secretaris



Toelichting

Bespreking Klankbordgroep

Het dekkingsvoorstel is in de ambtelijke klankbordgroep besproken. Naar aanleiding van de bespreking zijn verschillende zaken toegevoegd of aangescherpt in het concept van het dekkingsvoorstel dat op 14 september 2022 in het DB behandeld is en onderhavig DB-voorstel dat nu bij het AB voor ligt.

Overzicht (van te dekken) incidentele kosten

De incidentele kosten: liquidatie RMN en transitiekosten Wijdemeren

Voor de volgende incidentele kosten dient een dekkingsvoorstel te worden opgesteld. (1) Als eerste is er een liquidatiebegroting voor RMN opgesteld. De liquidatiekosten zijn geraamd op een bedrag van € 1,25 mln. waarvan € 875.000 ter dekking van kosten uit het sociaal plan. (2) Als tweede is door gemeente Wijdemeren in het voorstel voor het AB van het Plassenschap raming opgenomen van de incidentele kosten. De totale incidentele kosten bedragen maximaal € 235.000. Voor deze liquidatie- en transitiekosten is destijds door het AB besloten om op dat moment nog geen aanvullende bijdrage aan de deelnemers te vragen. Er was nog te weinig zicht op de verschillende dekkingsmogelijkheden.

De daadwerkelijke liquidatiekosten RMN lijken lager dan € 1,25 mln. uit te vallen. Een belangrijk deel van de liquidatiekosten, € 875.000, is geraamd voor de kosten van het sociaal plan. Uiteindelijk blijkt op basis van de doorrekening van de afspraken die in het sociaal plan zijn gemaakt, dat de kosten vooralsnog op ongeveer € 510.000 uitkomen. Dit voordeel kan echter nog niet direct worden ingeboekt. De komende maanden kunnen de liquidatiekosten nog zowel dalen als stijgen. Aan de ene kant kunnen er nog medewerkers vertrekken waardoor de kosten van de garantieregeling lager uitvallen. Aan de andere kant kunnen de kosten ook hoger uitvallen als gevolg van aanpassingen van de CAO of frictiekosten van medewerkers van RMN die niet overgaan naar Wijdemeren of Staatsbosbeheer. Per ultimo 2022 is dit resultaat bekend en zal dat in de jaarrekening 2022 van RMN worden meegenomen. Tot die tijd is als uitgangspunt het oorspronkelijk beschikbare budget voor de liquidatiekosten van RMN van € 1,25 mln. genomen waarvan op basis van de geldende verdeelsleutel 31% en dus € 388.000 voor rekening van het Plassenschap komt.

Hieronder staat het overzicht van de totale incidentele kosten en de verdeling tussen de twee schappen:

Kosten	TOTAAL	LSD	SGL
Liquidatiekosten RMN	€ -1.250.000	€ -388.000	€ -863.000
Transitiekosten Wijdemeren	€ -235.000	€ -235.000	
TOTALE KOSTEN	€ -1.485.000	€ -623.000	€ -863.000

De totale te dekken kosten van het Plassenschap bedragen € 623.000 voor zowel de liquidatie van RMN als de transitiekosten die Wijdemeren maakt. Van de liquidatiekosten RMN van € 1,25 mln. komt, op basis van de gebruikelijke kostenverdeelsleutel, in totaal € 388.000 voor rekening van het Plassenschap en € 863.000 voor rekening van het Recreatieschap. De transitiekosten van de gemeente Wijdemeren komen geheel ten laste het Plassenschap. Voor het bestuur van het Plassenschap is een eigen dekkingsvoorstel opgesteld.

Beslispunt 1: dekkingsvoorstel voor € 623.000 aan incidentele kosten

Het dekkingsvoorstel voor de € 623.000 is opgesteld langs de bestuurlijke afspraak om de volgende drietrup te hanteren: RMN - Plassenschap - deelnemers.

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 3 oktober 2022

Agendapunt 2.a

Onderwerp Dekkingsvoorstel incidentele kosten aangaan sam



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT**

Trap 1	Afspraak is om eerst te kijken welke dekking uit de middelen van RMN kan worden gehaald. Het betreft middelen uit de exploitatie 2022 of het opgebouwde algemene reserve van RMN.
Trap 2	Mocht dat onvoldoende zijn dan wordt dekking uit de middelen van het Plassenschap gehaald. Ook hier wordt weer gekeken naar middelen uit de exploitatie 2022/2023 en/of de opgebouwde algemene reserve of bestemmingsreserves van het Plassenschap (waaraan het resultaat 2021 van het Plassenschap, inclusief het door RMN uitgekeerde exploitatieresultaat 2021 is toegevoegd).
Trap 3	Als de middelen van RMN en het Plassenschap onvoldoende zijn dan wordt aan de deelnemers van het Plassenschap een voorstel voor een eenmalige extra deelnemersbijdrage gedaan.

Hieronder worden de drie trappen nader toegelicht.

Trap 1: RMN: Als eerste is gekeken naar dekkingsmogelijkheden van RMN. De algemene reserve van RMN is echter NUL. De jaarlijkse exploitatieresultaten 2020 en 2021 zijn niet aan de algemene reserve toegevoegd, maar teruggevloeid naar de deelnemers: het Recreatieschap en het Plassenschap Loosdracht e.o. Dat betekent dat op dit onderdeel geen dekking gevonden kan worden.

Het begrotingsjaar 2022 van RMN laat naar verwachting aan het einde van het jaar een positief resultaat van € 132.000 zien. Dit resultaat dient conform de gebruikelijke verdeelsleutel te worden verdeel tussen het Recreatieschap (69% - €91.000) en Plassenschap Loosdracht e.o. (31% - €41.000).

Het resultaat van de Trap 1 staat in de onderstaande tabel opgenomen.

Dekking : trap 1	LSD
Te dekken kosten	€ -623.000
Algemene reserves RMN	€ -
Exploitatieresultaat RMN 2022	€ 41.000
TOTALE DEKKING TRAP 1	€ 41.000
Restant te dekken uit trap 2 of 3	€ -582.000

Trap 1 dekt voor het Plassenschap € 41.000 van de totale € 623.000. Dat betekent dat het resterende deel (€ 582.000) via trap 2 of uiteindelijk trap 3 moet worden gedekt.

Trap 2: Plassenschap. Gekeken is naar dekkingsmogelijkheden van het Plassenschap: (1) exploitatie 2022 en (2) algemene en bestemmingsreserves en exploitatie 2023.

Exploitatie 2022 en 2023: De prognose van de exploitatie et 2022 laat vooralsnog een nadelig resultaat van € 100.000 zien. Dat betekent dat uit de exploitatie van 2022 geen dekking is te vinden voor de incidentele kosten. Integendeel: ook dit verwachte exploitatietekort moet worden gedekt.

Het begrotingsjaar 2023 van het Plassenschap (kosten van areaal en projecten) laat naar verwachting een positief resultaat zien van € 175.000. Het aanbod van Wijdmeren laat zien dat het door de deelnemers via hun deelnemersbijdrage structureel beschikbaar gestelde budget voldoende is voor de uitvoering van de werkzaamheden en dat er ruimte is om te investeren. Conform het voorstel van de gemeente Wijdmeren dat door het AB op 24 juni 2022 overgenomen is wordt deze € 175.000 verwacht exploitatieresultaat ter dekking van de incidentele kosten ingezet. Per saldo I leveren de exploitaties van 2022 en 2023 een dekking op van €75.000 voor de incidentele kosten.

Reserves: De algemene reserve en de bestemmingsreserves van het Plassenschap bedragen na toevoeging van het rekeningresultaat per ultimo 2021 in totaal € 1,4 mln.

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 3 oktober 2022

Agendapunt 2.a

Onderwerp Dekkingsvoorstel incidentele kosten aangaan sam



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT**

Eén deel van de totale reserves is vrij beschikbaar: de algemene reserve. De algemene reserve betreft per ultimo 2021 in totaal € 654.000. Een deel van deze reserve kan worden aangewend ter dekking van de liquidatiekosten en transitiekosten. Hiervan is ter dekking in totaal €507.000 nodig zodat alle transitie- en liquidatiekosten voor de jaren 2022 en 2023 gedekt kunnen worden.

Dat betekent dat op basis van dit dekkingsvoorstel de algemene reserve eind 2023 voor een groot deel wordt ingezet. Daarmee resteert een algemene reserve eind 2023 van € 147.000 (€ 654.000 -/- € 507.000).

Het resultaat van de Trap 2 staat in de onderstaande tabel opgenomen.

Dekking : trap 2	LSD
Te dekken kosten	€ -582.000
Algemene reserve	€ 507.000
Bestemmingsreserves	€ -
Exploitatieresultaat 2022 en 2023	€ 75.000
TOTALE DEKKING TRAP 2	€ 582.000

In Trap 2 is het nodig om nog € 582.000 te dekken. De dekking wordt voor een groot gedeelte uit de algemene reserve onttrokken. Een bijdrage van € 507.000 uit de algemene reserve is nodig alsmede een geraamd voordelig exploitatieresultaat 2022 en 2023 van per saldo € 75.000. In totaal wordt daarmee €582.000 aan dekking gevonden. Het is daarmee niet nodig om trap 3 te gebruiken.

Trap 3: Deelnemers.

Er hoeft, wanneer het dekkingsvoorstel voor trap 1 en 2 overgenomen wordt, geen beroep te worden gedaan op de deelnemers voor een eenmalige deelnemersbijdrage om de incidentele kosten te dekken.

Recapitulatie

Voor het Plassenschap geldt dat na toepassing van trap 1 en 2 alle liquidatie en transitiekosten gedekt zijn.

Samenvatting	LSD
TOTALE KOSTEN	€ -623.000
Trap 1: exploitatie RMN	€ 41.000
Trap 2: algemene reserve en exploitatie 2022 en 2023	€ 507.000
Trap 2: exploitatie 2022 en 2023	€ 75.000
Trap 3: deelnemers	€ -
TOTALE DEKKING	€ 623.000

Van de totale algemene reserve van € 654.000 wordt € 507.000 ingezet. Daarmee resteert, na de verrekening van exploitatie 2022 en 2023, nog een algemene reserve van € 147.000.

De algemene reserve van € 147.000 per ultimo 2023 is relatief laag voor de bedrijfsvoering van het Plassenschap maar hoger dan geraamd in de 2e Begrotingswijziging 2022 waar de raming voor eind 2022 uitkomt op € 50.000. Daarvan is al gezegd dat dit eigenlijk een te laag niveau is. Door een positief exploitatieresultaat van 2023 dat bij bestuursbesluit weer toegevoegd kan worden aan de algemene reserve is de verwachting dat de algemene reserve in 2023 hoger uitkomt dan in de 2^e begroting is voorzien voor ultimo 2022.

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 3 oktober 2022

Agendapunt 2.a

Onderwerp Dekkingsvoorstel incidentele kosten aangaan sam



De hoogte van de algemene reserve van het Plassenschap blijft echter aan de lage kant gezien de verschillende investeringsrisico's en het mogelijk risico van het wegvallen van de leges van het snelvaren. Ten aanzien van dat laatste wordt momenteel een voorstel voor een oplossing uitgewerkt waarna dit bestuurlijk wordt geagendeerd.

Beslispunt 2: Finale kwijting kosten garantieregeling

Binnen het liquidatieplan van €1,25 mln. bedragen de sociaal plan kosten € 875.000. Het grootste gedeelte van deze kosten zijn bedoeld voor de garantieregeling van het sociaal plan welke door Staatsbosbeheer zal worden uitgevoerd. Daar gaan namelijk de meeste medewerkers van RMN naar toe.

De kosten van de garantieregeling zijn op basis van het verwachte personeelsbestand dat op 1 januari 2023 naar Staatsbosbeheer overgaat voor een periode van zes jaren berekend op €495.000¹. Het Recreatieschap ontvangt dit bedrag uit het liquidatiebudget van RMN. Daarmee heeft het Recreatieschap dekking om de kosten van de garantieregeling de komende jaren te betalen aan Staatsbosbeheer. Door het Recreatieschap Stichtse Groenlanden wordt dit in een specifieke voorziening 'Garantieregeling Sociaal Plan Staatsbosbeheer' opgenomen.

Staatsbosbeheer voert de regeling uit. Het zijn namelijk de medewerkers die naar Staatsbosbeheer gaan die gebruik maken van de garantieregeling. De medewerkers die naar de gemeente Wijdmeren of naar de provincie Utrecht overgaan maken geen gebruik van de garantieregeling; hun rechtspositionele verschillen worden meteen bij de overgang van RMN naar de betreffende nieuwe werkgever door RMN afgekocht. Het is daarmee vanzelfsprekend dat Staatsbosbeheer de uitvoering doet, omdat de regeling dus alleen door loopt voor RMN-medewerkers die over gaan naar SBB.

Gedurende de periode van zes jaar gaan er mutaties optreden omdat medewerkers zich ontwikkelen en een functie met een hoger salaris krijgen waarmee een deel van de garantietoelage vervalt, of omdat ze bijvoorbeeld een andere werkgever kiezen. Tussen het Recreatieschap Stichtse Groenlanden en Staatsbosbeheer is daarom afgesproken om jaarlijks een afrekening te maken op basis van de daadwerkelijk kosten van de garantieregeling. Niemand betaalt daardoor teveel of ontvangt te weinig.

Naar verwachting zal de voorziening van het Recreatieschap meer dan voldoende zijn voor de eerste zes jaren. De verwachting is zelfs dat op termijn door de mutaties in het personeelsbestand middelen uit de voorziening voor de toekomst beschikbaar komen. Deze middelen zijn ook naar de toekomst nodig omdat de garantieregeling niet stopt na zes jaar, maar door loopt tot einde dienstverband van de laatste medewerker van RMN die over gaat naar Staatsbosbeheer. Hoe dit precies uitpakt kan na 6 jaar pas worden vastgesteld.

In het kader van de liquidatie van RMN betalen nu de beide schappen hun eigen deel van de liquidatiekosten en daarmee de kosten voor het sociaal plan/garantieregeling. Het opheffen van RMN is ook een gezamenlijke verantwoordelijkheid en daarmee ook de kosten die daaruit voortvloeien. Strikt genomen hebben de beide schappen als (voormalig) deelnemer in RMN recht op een overschot op de voorziening die binnen het Recreatieschap wordt gevormd en moeten zij de toekomstige tekorten samen aanvullen.

Voorstel is om een uitruil te doen tussen het Recreatieschap en het Plassenschap. Het Plassenschap laat de aanspraak op eventuele vrijvallende middelen uit de eerste periode van 6 jaar van de garantieregeling vallen als het Recreatieschap vanaf 1 januari 2023 de verantwoordelijkheid van de toekomstige kosten van de garantieregeling op zich neemt. Dat is ook logisch nu voor afkoop van deze kosten die betrekking hebben op medewerkers die over gaan naar Wijdmeren is gekozen en RMN deze kosten betaalt. Daarmee verlenen de beide schappen elkaar een finale kwijting voor de periode na 1 januari 2023.

Relatie met Tweede Begrotingswijziging 2022 en de Begroting 2023 Plassenschap

¹ De overige € 15.000 betreft afkoop van medewerkers die naar de gemeente Wijdmeren gaan.

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 3 oktober 2022

Agendapunt 2.a

Onderwerp Dekkingsvoorstel incidentele kosten aangaan sam



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT**

Het bovenstaande dekkingsvoorstel heeft een relatie met de tweede begrotingswijziging 2022 en de begroting 2023 van het Plassenschap:

- In de tweede begrotingswijziging 2022 van Plassenschap zijn enkele kostenposten vanuit het dekkingsplan verwerkt. Het betreft de financieel technische verwerking van de transitiekosten van Gemeente Wijdmeren (€ 110.000) en het deel (31%) van het Plassenschap in de kosten van de liquidatieplan RMN (van € 383.000).
- Er is in de tweede begrotingswijziging 2022 bij RMN rekening gehouden met een verwacht positief exploitatieresultaat 2022 RMN van € 132.000; het aandeel van het Plassenschap daarin van € 41.000. Dit is in het dekkingsvoorstel ingezet, maar nog niet verwerkt in de 2^e begrotingswijziging 2022 van het Plassenschap.
- In de begroting 2023 van het Plassenschap is, net als in het dekkingsvoorstel, aan incidentele transitiekosten € 125.000 uit het voorstel van Wijdmeren opgenomen, alsmede de aanwending van de vrije ruimte in exploitatie 2023 van € 175.000. ter dekking van de incidentele liquidatiekosten RMN en transitiekosten Wijdmeren
- De algemene reserve in de Tweede Begrotingswijziging Plassenschap 2022 komt uit op € 56.000. Er is daarbij nog geen rekening gehouden met het positieve exploitatieresultaat 2022 van € 41.000 van RMN en het effect van de kosten van de transitie door gemeente Wijdmeren (€125.000) en overschot in de exploitatieresultaat 2023 (€ 175.000) van het Plassenschap.

Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 3 oktober 2022

Agendapunt 2.a

Onderwerp Dekkingsvoorstel incidentele kosten aangaan sam



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT**

BIJLAGE 1: OVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

RESERVES PLASSENSCHAP	Saldo per 31-12-2021
Algemene Reserve	€ 653.665
Bestemmingsreserves	
Oostelijke Vecht en Plassen	€ 733.207
Bestemmingsreserve Onderhoud	€ -
Bestemmingsreserve inspecties	€ -
subtotaal bestemmingsreserves	€ 733.207
TOTALE ALGEMENE EN BESTEMMINGSRESERVES	€ 1.386.872