

## 4 Balans per 31 december 2022

Activa (bedragen in €)	31-12-2022	31-12-2021
<b>Immateriële vaste activa</b>		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	133.096	168.549
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	€ 73.285	€ -
<i>Subtotaal immateriële vaste activa</i>	<u>206.381</u>	<u>168.549</u>
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investeringen met een economisch nut	2.339.138	2.541.110
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.512.138	4.054.704
<i>Subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>6.851.276</u>	<u>6.595.814</u>
<b>Financiële vaste activa</b>		
Overige uitzettingen	101.239	94.312
<i>Subtotaal financiële vaste activa</i>	<u>101.239</u>	<u>94.312</u>
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>7.158.896</b>	<b>6.858.675</b>
<b>Vorraden</b>		
Gereed product en handelsgoederen	-	205.999
<i>Subtotaal voorraden</i>	<u>-</u>	<u>205.999</u>
<b>Uitzettingen rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	1.834.102	1.391.912
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.543.156	2.337.068
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier	-	-
Overige vorderingen	81.947	55.001
<i>Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</i>	<u>4.459.205</u>	<u>3.783.981</u>
<b>Liquide middelen</b>		
Kas- en banksaldi	350.433	268.994
<b>Overlopende activa</b>		
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	113.102	86.193
<i>Subtotaal overlopende activa</i>	<u>113.102</u>	<u>86.193</u>
	<b>4.922.740</b>	<b>4.345.165</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>12.081.635</b>	<b>11.203.841</b>

<b>Passiva</b> (bedragen in €)	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserve	5	588.124
Bestemmingsreserves	3.441.906	2.434.974
Gerealiseerd resultaat	434.291	521.758
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<u>3.876.202</u>	<u>3.544.856</u>
<b>Vorzieningen</b>		
Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt (egalisatievoorziening)	1.654.500	1.711.505
<i>Subtotaal voorzieningen</i>	<u>1.654.500</u>	<u>1.711.505</u>
<b>Vaste schulden</b>		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.796.150	3.036.150
Waarborgsommen	5.012	4.262
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	52.813	17.273
<i>Subtotaal vaste schulden</i>	<u>2.853.975</u>	<u>3.057.685</u>
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>8.384.677</b>	<b>8.314.046</b>
<b>Netto vlottende schulden</b>		
Overige schulden	2.089.885	1.036.223
<i>Subtotaal netto vlottende schulden</i>	<u>2.089.885</u>	<u>1.036.223</u>
<b>Overlopende passiva</b>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	268.472	343.561
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;		
- Het Rijk		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.335.386	1.458.796
Overige vooruitontvangen bedragen	3.216	51.215
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<u>1.607.074</u>	<u>1.853.572</u>
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>3.696.960</b>	<b>2.889.795</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>12.081.636</b>	<b>11.203.841</b>

## 5 Overzicht van baten en lasten

Programma	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Afwijking begroting - realisatie
<i>Lasten</i>					
Programma 1 Beheer en onderhoud	3.942.388	1.740.900	1.680.000	2.690.421	-1.010.421
Programma 2 Toezicht en handhaving	349.030	562.000	562.000	525.498	36.502
Programma 3 Ontwikkeling	49.153	24.400	24.000	32.268	-8.268
Programma 4 Exploitatie	1.129.943	2.034.700	2.114.000	1.143.567	970.433
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	2.559.383	2.347.800	3.859.000	3.538.257	320.743
- Overhead	-	2.340.800	-	3.259.725	
- Bedrag onvoorzien	-	7.000	-	-	
- Transitie RMN	PM	PM	PM		
<b>Totaal lasten</b>	<b>8.029.897</b>	<b>6.709.800</b>	<b>8.239.000</b>	<b>7.930.012</b>	<b>308.988</b>
<i>Baten</i>					
Programma 1 Beheer en onderhoud	2.725.651	1.408.300	1.408.000	1.443.849	35.849
Programma 2 Toezicht en handhaving	241.309	454.700	455.000	128.640	-326.360
Programma 3 Ontwikkeling	33.983	19.000	19.000	11.241	-7.759
Programma 4 Exploitatie	2.181.075	2.975.500	3.082.000	2.792.645	-289.355
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead	1.782.281	1.894.700	2.123.000	3.884.982	1.761.982
- Overhead	-	-	-	-	-
- Bedrag onvoorzien	-	-	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>6.964.299</b>	<b>6.752.200</b>	<b>7.087.000</b>	<b>8.261.356</b>	<b>1.174.356</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-1.065.598</b>	<b>42.400</b>	<b>-1.152.000</b>	<b>331.345</b>	<b>1.483.345</b>
<i>Mutaties reserves</i>					
Toevoegingen aan reserves	558.273	352.400	1.331.000	1.355.168	-24.168
Onttrekkingen aan reserves	2.145.629	554.300	611.000	1.458.114	847.114
<b>Totaal mutaties reserves</b>	<b>-1.587.356</b>	<b>-201.900</b>	<b>720.000</b>	<b>-102.946</b>	<b>822.946</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>521.758</b>	<b>244.300</b>	<b>-1.872.000</b>	<b>434.291</b>	<b>2.306.291</b>

# 6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

## 6.1 Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

## 6.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

## 6.3 Vaste activa

### 6.3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. Bijdrage van activa in eigendom derden worden conform de afschrijvingstermijn van de eigenaar van de activa afgeschreven.

### 6.3.2 Materiële vaste activa

#### 6.3.2.1 Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

### 6.3.2.2 Investerings met economisch en maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

ACTIEF	PERCENTAGE
Grond en water	0%
Bouwkundige werken	2,5% - 20%
Beschoeiing	2,5% - 4%
Bedrijfsgebouwen	4% - 20%
Machines, apparaten en installaties	5% - 20%
Woonruimtes	6,67% - 20%
Vervoermiddelen	8,33% - 20%
Overige vaste activa	4% - 20%
Routes	10%

### 6.3.3 Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

## 6.4 Vlottende activa

### 6.4.1 Voorraden

Conform de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV dienen activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen verantwoord te worden onder de voorraden. Deze activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of lagere marktwaarde.

### 6.4.2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

### 6.4.3 Liquide middelen en overlopende activa

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

## 6.5 Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

## 6.6 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## 7 Toelichting op de balans per 31 december 2022

### 7.1 Vaste activa

#### 7.1.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	133.096	168.549
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	73.285	-
<b>Totaal</b>	<b>206.381</b>	<b>168.549</b>

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

	Boekwaar- de per 31-12-2021	Invester- ingen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- vermin- deringen	Boekwaar- de per 31-12-2022
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	168.549	98.113	2.930	15.448	115.187	-	133.096
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	73.285	-	-	-	-	73.285
<b>Totaal</b>	<b>168.549</b>	<b>171.398</b>	<b>2.930</b>	<b>15.448</b>	<b>115.187</b>	<b>-</b>	<b>206.381</b>

De belangrijkste investeringen in de immateriële vaste activa betreffen:

Omschrijving	Investering 2022
Advies Engineering Pilot NVO Noordplas	71.961
Leges omgevingsvergunning	10.680
Pilot aanleg paaiplaats zuidplaats	15.472
Bijdrage in aanleg Pumptrackbaan Noorderpark	73.285
<b>Totaal</b>	<b>171.398</b>

## 7.1.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Investerings met een economisch nut <i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	2.339.138	2.541.110
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.512.137	4.054.704
<b>Totaal</b>	<b>6.851.275</b>	<b>6.595.814</b>

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Investerings	Des-investerings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzaamwaardeverminderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Gronden en terreinen <i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	531.789	-	-	-	-	-	531.789
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	384.846	-	-	21.694	-	-	363.151
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	700.420	-	-	63.488	-	-	636.932
Vervoermiddelen	12.194	-	-	1.112	-	-	11.082
Machines, apparaten en installaties	536.152	-	-	47.822	-	-	488.330
Overige materiële vaste activa	375.709	10.000	-	76.355	1.500	-	307.854
<b>Totaal</b>	<b>2.541.110</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>210.471</b>	<b>1.500</b>	<b>-</b>	<b>2.339.138</b>

De belangrijkste investeringen in 2022 zijn:

Omschrijving	Investering 2022
Airtrampoline Strandbad	10.000
<b>Totaal</b>	<b>10.000</b>

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waardeverminderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Gronden en terreinen	1.377.430	-	-	-	-	-	1.377.430
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	24.243	-	-	12.122	-	-	12.121
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.438.683	895.252	-	179.680	221.748	-	2.932.507
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	2.840	1.299	-	947	-	-	3.192
Overige materiële vaste activa	211.507	8.450	-	33.070	-	-	186.887
<b>Totaal</b>	<b>4.054.704</b>	<b>905.001</b>	<b>-</b>	<b>225.819</b>	<b>221.748</b>	<b>-</b>	<b>4.512.137</b>

De belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut in 2022 zijn:

Omschrijving	Investering 2022
Ontwikkeling Salmsteke	660.342
Vervangen beschoeiingen	181.272
Aanmeervoorziening Geerkade	30.884
Aanleg fietspad Meerlopad	22.754
Duikobject De Havik	8.450
2x Motorzaag Stihl	1.299
<b>Totaal</b>	<b>905.001</b>

### 7.1.3 Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Overige uitzettingen	101.239	94.312
<b>Totaal</b>	<b>101.239</b>	<b>94.312</b>

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het boekjaar was als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Toename	Aflossing/ afname	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Overige uitzettingen	94.312	26.044	19.118	-	101.239
<b>Totaal</b>	<b>94.312</b>	<b>26.044</b>	<b>19.118</b>	-	<b>101.239</b>

## 7.2 Vlottende activa

### 7.2.1 Voorraden

De voorraden bestaan per 31 december 2022 uit de volgende posten:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-	-
Gereed product en handelsgoederen	-	205.999
Vooruitbetalingen	-	-
<b>Totaal</b>	-	<b>205.999</b>

De voorraad gereed product bestond uit de voor verkoop beschikbare activa Oortjespad. Per 31 december 2022 zijn de activa Oortjespad verkocht.

### 7.2.2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Uitzetting per 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2022	Uitzetting per 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	1.834.103	-	1.834.103	1.391.912	-	1.391.912
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.543.156	-	2.543.156	2.337.068	-	2.337.068
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier	-	-	-	-	-	-
Overige vorderingen	82.595	648	81.947	56.254	1.253	55.001
Overige uitzettingen						
<b>Totaal</b>	<b>4.459.854</b>	<b>648</b>	<b>4.459.206</b>	<b>3.785.234</b>	1.253	<b>3.783.981</b>

#### 7.2.2.1 Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit openstaande debiteuren betreffende diverse gemeenten en de provincie Utrecht. Gelet op de aard van de vorderingen wordt het niet noodzakelijk geacht een voorziening voor oninbaarheid te vormen.

#### 7.2.2.2 Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Op balansdatum had SGL overtollige middelen boven de drempel in van het schatkistbankieren in het kader van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF). De middelen boven de drempel dienen in de schatkist van het Rijk worden aangehouden.

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er is echter een aantal uitzonderingen, zoals het drempelbedrag. Dit is een minimumbedrag afhankelijk van de omvang van de organisatie dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor SGL was dat voor 2022 € 1.000.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan €500 mln. bedraagt de drempel € 1.000.000. SGL heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat het saldo boven de € 1.000.000 op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar het schatkistbankieren.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2022 is geweest:

<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)</b>					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	<b>424</b>	<b>320</b>	<b>255</b>	<b>178</b>
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	576	680	745	822
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	2.872			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.872			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	38.160	29.120	23.460	16.376
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	424	320	255	178

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2022.

### 7.2.2.3 Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

SGL heeft een rekening courant met de schappen waarvoor zij werkzaam is. Het saldo van deze rekening courant bedroeg per 31 december 2022 € 348 credit. Dit bedrag is opgenomen onder de overige schulden. Omdat sprake is van een rekening courant voor lopende transacties is geen sprake van financiering. Om die reden wordt geen rente in rekening gebracht.

### 7.2.2.4 Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen debiteuren voor een bedrag € 82.595. In 2022 is er voor een bedrag ad. € 648 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Debiteuren	82.595	56.254
Voorziening dubieuze debiteuren	648	1.253
<b>Totaal</b>	<b>81.947</b>	<b>55.001</b>

### 7.2.3 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Banksaldi	347.758	266.057
Kassaldi	2.675	2.937
<b>Totaal</b>	<b>350.433</b>	<b>268.994</b>

### 7.2.4 Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	111.418	79.713
Vooruitbetaalde bedragen	1.684	6.480
<b>Totaal</b>	<b>113.102</b>	<b>86.193</b>

#### 7.2.4.1 Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen bedragen zijn opbrengsten die betrekking hebben op 2022, maar pas in een volgend jaar daadwerkelijk tot een ontvangst leiden. De nog te ontvangen bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Verondiepen Honswijkerplas - zandopbrengst 2022	64.343
Door te belasten kosten Oortjespad	27.469
Nog te ontvangen RC rente 4 <sup>e</sup> kwartaal 2022	11.940
Bijdrage BDU kunstwerk	5.000
Overige posten < € 5.000	2.666
<b>Totaal</b>	<b>111.418</b>

#### 7.2.4.2 Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2022 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Overige posten < € 5.000	1.684
<b>Totaal</b>	<b>1.684</b>

## 7.3 Eigen vermogen

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

Reserve	Saldo per 31-12-2021	Resultaat-bestemming	Saldo per 1-1-2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Onttrekking in verband met afschrijving op activa	Saldo per 31-12-2022
Algemene reserve (programma A)	346.849	433.156	780.005	-	780.000	-	5
Algemene reserve (programma B)	241.275	88.602	329.877	-	329.877	-	-
<b>Subtotaal algemene reserve</b>	<b>588.124</b>	<b>521.758</b>	<b>1.109.881</b>	<b>-</b>	<b>1.109.877</b>	<b>-</b>	<b>5</b>
Reserve natuurontwikkeling fietspaden	45.378	-	45.378	-	-	-	45.378
Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas	954.238	-	954.239	64.343	49.082	-	969.500
Herplantfonds Nedereindseplas	14.386	-	14.386	-	-	-	14.386
Reserve vrijwillige bijdrage Oortjespad	38.666	-	38.666	-	38.666	-	-
Reserve MVP rioolpomp	1.770	-	1.770	-	-	885	885
Reserve fietspad Nieuw Wulven	40.721	-	40.721	-	-	5.817	34.904
Calamiteiten fonds	48.900	-	48.900	-	-	-	48.900
Reserve speeleiland	5.990	-	5.990	-	-	5.990	-
Reserve ontwikkelplan Oortjespad	10.000	-	10.000	0	10.000	-	-
Reserve ontwikkelplan Maarsseveense Plassen	542.269	-	542.269	-	-	23.420	518.848
Reserve ontwikkelplan komende jaren	209.356	-	209.356	-	-	-	209.356
Reserve boomveiligheid	16.000	-	16.000	-	-	-	16.000
Reserve Heemstede Noord	21.857	-	21.857	62.992	-	-	84.849
Strategische keuzes reserve	7.600	-	7.600	-	-	3.100	4.500
Bestemmingsreserve inspecties	82.085	-	82.085	105.560	-	-	187.645
Bestemmingsreserve transitiekosten	-	-	-	780.000	129.011	-	650.989
<b>Subtotaal bestemmingsreserves programma A</b>	<b>2.039.216</b>	<b>-</b>	<b>2.039.216</b>	<b>1.012.895</b>	<b>226.759</b>	<b>39.212</b>	<b>2.786.140</b>
Duiken	36.508	-	36.508	-	-	12.534	23.974
Reserve Legakkers beschoeiingen	93.153	-	93.153	-	-	10.350	82.803
Reserve uitvoeringsprogramma VVP	64.385	-	64.385	-	-	-	64.385
Reserve Entrees gebied	160.223	-	160.223	-	-	-	160.223
Reserve gevolgen verkoop legakkers	35.517	-	35.517	-	2.270	-	33.247
Bestemmingsreserve inspecties	5.973	-	5.973	12.397	-	-	18.370
Bestemmingsreserve transitiekosten	-	-	-	329.877	57.112	-	272.765
<b>Subtotaal bestemmingsreserves programma B</b>	<b>395.758</b>	<b>-</b>	<b>395.758</b>	<b>342.274</b>	<b>59.382</b>	<b>22.884</b>	<b>655.766</b>
<b>Subtotaal bestemmingsreserves (programma A + programma B)</b>	<b>2.434.974</b>	<b>-</b>	<b>2.434.974</b>	<b>1.355.169</b>	<b>286.142</b>	<b>62.096</b>	<b>3.441.906</b>
Gerealiseerd resultaat	521.758	521.758	-	-	-	-	434.291
<b>Totaal</b>	<b>3.544.856</b>	<b>-</b>	<b>3.544.856</b>	<b>1.355.169</b>	<b>1.396.018</b>	<b>62.096</b>	<b>3.876.202</b>

#### **7.3.1.1 Reserve natuurontwikkeling fietspaden**

Betreft een reserve t.b.v. ontwikkeling van natuur langs fiets- en wandelpaden in het Noorderpark. Dit bedrag zal worden aangewend bij nadere inrichting van dit gebied. In 2022 zijn er geen mutaties geweest.

#### **7.3.1.2 Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas**

Ten behoeve van het inrichtingsplan 't Waal is een contract gesloten met een ontzander. Hierin is bepaald, dat de ontzander het gebied recreatief inricht. Tevens betaalt hij, ter dekking van in het verleden door het recreatieschap gedane investeringen en in het kader van afkoop van een 20-jarige beheer- en onderhoudsverplichting in totaal ruim € 944.100. In 2022 is aan onderhoud besteed € 49.082. In 2022 zijn de opbrengsten ad € 64.343 van de verkoop van zand dat beschikbaar komt bij het verondiepen van de Honswijkerplas toegevoegd aan de reserve.

#### **7.3.1.3 Herplantfonds Nedereindse Plas**

Dit bedrag is een aantal jaren geleden ontvangen, nadat op de Nedereindse Plas schade aan de beplantingen is aangericht. Van deze reserve vindt, na voltooiing van de sanering, herplanting bij de plas plaats. In 2022 zijn er geen mutaties geweest.

#### **7.3.1.4 Reserve vrijwillige bijdrage Oortjespad**

Donaties in de bus van het Oortjespad t.b.v. financiering nieuwe aansprekende objecten op de kinderboerderij Oortjespad. In de afgelopen jaren zijn een uitkijktoren en speeltoestellen hieruit gefinancierd. Vrij te besteden per eind 2021 is € 38.666. In 2022 is deze reserve volledig aangewend ter dekking van de kosten afwikkeling overdracht kinderboerderij Oortjespad.

#### **7.3.1.5 Reserve MVP rioolpomp**

Voor de ontvangen vergoeding voor schade aan een vervangen pomp in 2013 is een reserve gevormd. Reserve dekt de kapitaalslasten van de nieuwe pomp.

#### **7.3.1.6 Reserve fietspad Nieuw Wulven**

Door het bestuur is uit het opgebouwde bedrag voor nieuw beleid in 2009 € 116.300 beschikbaar gesteld voor volledige ontsluiting van het fietspad Nieuw Wulven. Aan dit bedrag wordt jaarlijks € 5.817 onttrokken ter egalisatie van de afschrijvingslasten van het fietspad.

#### **7.3.1.7 Calamiteiten fonds**

Een van de uitgangspunten van de 2e budgetfinancieringscyclus was opbouw van een calamiteitenreserve. Daarbij werd afgesproken, dat een jaarlijks bedrag van € 25.000 als 'Onvoorzien' in de begroting werd opgevoerd t.b.v. opvang calamiteiten. Het maximum van de reserve is gesteld op € 100.000 eventueel verhoogd met de jaarlijkse prijsindex (voor 2015 t/m 2018 is de nullijn gehanteerd). Uitgaven ten laste van deze post wordt gedaan op basis van besluiten van het dagelijks bestuur. In 2022 is de reserve niet aangesproken.

#### **7.3.1.8 Reserve speeleiland**

Beschikbare reserve ten bate van innovatie waterspeeleiland. Het bedrag valt evenredig vrij met de afschrijving op investeringen, voor 2022 € 5.990.

#### **7.3.1.9 Ontwikkelpunten**

Uitrollen van diverse ontwikkelplannen goedgekeurd door het bestuur in 2015. Saldo beschikbaar voor aanwending is € 728.204. Voor zover bedragen aangewend zijn, staan deze genoemd onder de diverse ontwikkelplannen en vallen vrij gelijktijdig met de uit investeringen gegenereerde afschrijvingen. De reserve ontwikkelplan Oortjespad is volledig aangewend ter dekking van de kosten afwikkeling overdracht kinderboerderij Oortjespad.

#### **7.3.1.10 Reserve boomveiligheid**

Reserve gevormd in 2017 in verband met uit te voeren onderzoek naar boomveiligheid. In 2022 waren er geen mutaties op deze reserve.

#### **7.3.1.11 Reserve Heemstede Noord**

In 2021 heeft de provincie Utrecht, in het kader van RodS, percelen in Heemstede Noord/ Laagraven overgedragen aan het recreatieschap. Bij die overdracht hoort een verplichting om deze percelen te ontwikkelen voor regionale recreatie. Delen van de betreffende percelen mochten worden doorgeleverd aan de gemeente Houten, voor de realisatie van een fietsstraat bij de Heemsteedseweg en aan Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden voor de verbreding van watergangen in het gebied. Het recreatieschap moest de bijbehorende opbrengsten dan wel reserveren voor de recreatieve ontwikkeling van dezelfde percelen. De recreatieve ontwikkeling is uitgesteld vanwege de verwachte doorlooptijd en de transitie van RMN; deze reserve is en blijft de komende jaren beschikbaar. In 2022 is de verkoopopbrengst van een stuk grond ten bedrage van € 62.992 toegevoegd aan de reserve.

#### **7.3.1.12 Reserve strategische keuzes**

Reserve gevormd in 2017 in verband met een nader onderzoek strategische keuzes. In 2022 bedroeg de vermindering in verband met afschrijvingen op activa op deze reserve € 3.100.

#### **7.3.1.13 Bestemmingsreserve inspecties A + B**

In 2021 is het MJOP vastgesteld. Deze is gebaseerd op uitgevoerde inspecties naar de technische staat van het bezit van het recreatieschap. Om het MJOP actueel te houden blijft het belangrijk om periodiek inspecties uit te voeren om vast te stellen dat feitelijke technische staat niet afwijkt van hetgeen in het MJOP vanuit is gegaan. Om deze inspecties uit te kunnen voeren heeft het AB besloten tot het instellen van bestemmingsreserve inspecties. De dotatie 2022 van € 117.957 is overeenkomstig het goedgekeurde MJOP.

#### **7.3.1.14 Transitiekosten A + B**

In 2022 heeft het bestuur besloten om een bestemmingsreserve transitiekosten van € 1.100.000 te vormen om de kosten van de overgang van het beheer van de terreinen naar Staatsbosbeheer te financieren. Deze reserve is gevormd vanuit de algemene reserves van programma A en programma B. In 2022 is er € 186.123 onttrokken aan de reserve voor gemaakte transitiekosten in 2022

#### **7.3.1.15 Duiken**

De jaarlijkse dotatie aan de reserve duiken is met ingang van 2013 gestaakt. Ten laste van de reserve komen de afschrijvingslasten van tot nog toe uitgevoerde investeringen in de duikzone. De omvang van de reserve is voldoende om de investeringen te dekken.

#### **7.3.1.16 Reserve vervanging beschoeiingen**

In de jaren 2009 en 2010 is een bestek herstel legakkers uitgevoerd. Voor een deel gesubsidieerd door de provincie Utrecht (60%). De bijdrage van het schap bedraagt € 207.000. Dit bedrag is onttrokken aan de reserve vervangingsinvesteringen/nieuw beleid en valt gelijktijdig met de afschrijving op de investering m.i.v. 2011, in 20 jaar vrij.

#### **7.3.1.17 Reserve Uitvoeringsprogramma VVP**

Deze bestemmingsreserve wordt ingezet voor de realisatie van het programma Vinkeveense Plassen 2019-2024. In 2022 zijn er geen mutaties geweest.

#### **7.3.1.18 Reserve entrees gebied**

Deze reserve is in 2019 gevormd vanuit de reserve winkelpolder en is bedoeld voor het verbeteren van de twee entrees naar dit gebied. (Winkelpolder en Zandeiland 4). Deze uitgaven worden gezien als investering waarover 10 jaar wordt afgeschreven. Deze bestemmingsreserve valt ook in 10 jaar vrij.

#### **7.3.1.19 Reserve gevolgen verkoop legakkers**

Deze reserve is gevormd voor nog te verwachten uitgaven als gevolg van de verkoop van de legakkers. De reserve is in 2022 aangesproken. Er is juridisch advies ingewonnen om de nieuwe eigenaren te houden aan de contractueel afgesproken beschoeiingsplicht.

## 7.4 Voorzieningen

De voorzieningen zijn als volgt te specificeren:

Voorziening	Saldo per 31-12-2021	Toevoegingen	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendungen	Saldo per 31-12-2022
Onderhoudsvoorziening programma A	1.181.984	192.601	-	166.927	1.207.658
onderhoudsvoorziening programma B	529.521	14.356	-	97.034	446.843
Totaal egalisatievoorzieningen	1.711.505	206.957	-	263.962	1.654.500
<b>Totaal</b>	<b>1.711.505</b>	<b>206.957</b>	<b>-</b>	<b>263.962</b>	<b>1.654.500</b>

### 7.4.1 Voorziening egalisatie onderhoud

Zie ook de toelichting bij Bestemmingsreserve onderhoud. In 2021 is naar aanleiding van het vastgestelde MJOP opnieuw een voorziening groot onderhoud ingesteld. Deze voorziening heeft tot doel om schommelingen in de kosten van groot onderhoud van de kapitaalgoederen te egaliseren. Dit gebeurt door jaarlijks een gelijkblijvend bedrag in de voorziening te storten en vervolgens werkelijke lasten van het betreffende jaar te onttrekken.

## 7.5 Vaste schulden

De vaste schulden zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.796.150	3.036.150
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
Door derden belegde gelden:		
Waarborgsommen	5.012	4.262
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	52.813	17.273
<b>Totaal</b>	<b>2.853.975</b>	<b>3.057.685</b>

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

	Boekwaarde per 1-1-2022	Vermeer- deringen	Aflossingen	Boekwaard e per 31-12-2022	Rentelast 2022
Obligatieleningen	-	-	-	-	-
Onderhandse leningen van:					
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen					
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.036.150	-	240.000	2.796.150	55.041
- binnenlandse bedrijven	-	-	-	-	-
- openbare lichamen	-	-	-	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-	-	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-	-	-	-
Door derden belegde gelden:					
- Waarborgsommen	4.262	25.750	25.000	5.012	-
- Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	17.273	36.428	888	52.813	-
<b>Totaal</b>	<b>3.057.685</b>	<b>62.178</b>	<b>265.888</b>	<b>2.853.975</b>	<b>55.041</b>

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	2.089.885	1.036.223
<b>Totaal</b>	<b>2.089.885</b>	<b>1.036.223</b>

De overige schulden bestonden volledig uit het crediteurensaldo.

### 7.5.2 Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	268.472	343.561
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.335.386	1.458.796
Overige vooruitontvangen bedragen	3.216	51.215
<b>Totaal</b>	<b>1.607.074</b>	<b>1.853.572</b>

#### 7.5.2.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

Verplichtingen zijn posten die ten laste van het jaar 2022 zijn gebracht, maar waarvan de facturen in de loop van 2023 zijn of worden ontvangen. De verplichtingen bestaan ultimo 2022 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Onderhoud Oortjespad ivm verkoop	90.500
Transitiekosten Staatsbosbeheer 2022	86.425
Overlopende rente BNG	37.118
Nog te betalen bijdrage HUS SSB/UL	12.381
Kosten pontje stichting de Overkant	10.500
Terug te betalentransparantie btw deelnemers	10.053
Waterschapslasten	5.000
Overige bedragen < 5000	16.495
<b>Totaal</b>	<b>268.472</b>

### 7.5.2.2 De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Regeling	Saldo 31-12-2021	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo per 31-12-2022
<b>Overige Nederlandse overheidslichamen</b>				
Provincie Utrecht - Wandelroutenetwerk C	25.086	-	25.086	-
Provincie Utrecht TOP Laagraven	1.500	-	1.500	-
Provincie Utrecht Meerlopad	10.000	-	10.000	-
Provincie Utrecht - Rods Noorderpark	20.365	-	20.365	-
Gemeente De Ronde Venen - beschoeiing VVP	207.063	-	116.330	90.733
Gemeente Amsterdam - beschoeiing VVP	131.921	-	74.115	57.806
Provincie Utrecht - beschoeiing VVP	1.062.860	230.000	106.014	1.186.847
<b>Totaal</b>	<b>1.458.796</b>	<b>230.000</b>	<b>353.410</b>	<b>1.335.386</b>

### 7.5.2.3 Overig vooruit ontvangen bedragen

Onder de post overige vooruitontvangen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2022 al zijn ontvangen maar betrekking hebben op latere jaren. De overige vooruitontvangen bedragen bestaan ultimo 2022 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Overige posten < € 5.000	3.216
<b>Totaal</b>	<b>3.216</b>

## 7.5.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

### 7.5.3.1 Noorderpark (Ruigenhoek)

Van Staatsbosbeheer is in het gebied Noorderpark (Ruigenhoek) een perceel in erfpacht verkregen van in totaal bijna 68,5 ha. Het erfpachtcontract heeft een looptijd tot 31-12-2070. Het recreatieschap betaalt geen canon, maar heeft de verplichting om te zorgen voor een goede staat van onderhoud.

### 7.5.3.2 Fietspaden

Van Staatsbosbeheer zijn in het bos Nieuw Wulven te Houten en in het Gagelbos te Utrecht gronden in erfpacht verkregen voor de realisatie van recreatieve fietspaden. Dezelfde situatie doet zich voor in het Parkbos en in het Wielrevelt te Haarzuilens, waar van Natuurmonumenten eveneens gronden in erfpacht zijn verkregen voor het realiseren van recreatieve fietspaden. Conform de erfpachtovereenkomsten, waarvoor geen erfpacht is verschuldigd, is het recreatieschap verplicht deze fietspaden in goede staat van onderhoud te houden.

### 7.5.3.3 De Leijen

Het recreatieschap heeft sinds 1999 een huurovereenkomst met het Utrechts Landschap voor het recreatieterrein de Leijen. Deze huurovereenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd. Jaarlijkse huur ca. € 2.000. Van een particulier wordt in ieder geval tot 1 januari 2029 de toegangsweg naar de Leijen

gehuurd voor € 125,00 per jaar. Dit contract wordt, behoudens opzegging, per keer voor 10 jaar verlengd.

#### **7.5.3.4 Huurovereenkomst**

Er is een huurovereenkomst afgesloten voor de Loswal. Het contract loopt van 2023-2024 en heeft een contractwaarde van € 27.000.

#### **7.5.3.5 Publieke bijdrage Oortjespad**

Het recreatieschap is in 2020 een overeenkomst aangegaan met een commerciële partij inzake het beheer van Oortjespad. Ten behoeve van het uitvoer van dit beheer is overeengekomen dat het recreatieschap 5 jaar een publieke bijdrage betaalt van € 150.000. De restantverplichting bedraagt € 300.000 per ultimo 2022.

#### **7.5.3.6 Beeldbestekken onderhoud**

Voor onderhoud van de terreinen Heulse Waard, 't Waal, Strijkviertel, Ruigenhoek, Honswijkerplas, Grutto, Maarseveense plassen en Nedereindse plas zijn meerjarige beeldbestekken afgesloten. De contractwaarde voor 2021-2025 bedraagt € 987.955. Ultimo 2022 bedraagt de restantverplichting € 421.946. Voor onderhoud van de fietspaden is een drie jarig beeldbestek afgesloten voor de periode 2021-2023. De contractwaarde bedraagt € 259.889. De restantverplichting bedraagt € 45.538.

## 8 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

### 8.1 Toelichting per programma

Voor de toelichting op de baten en lasten verwijzen wij naar paragraaf 12.

### 8.2 Begrotingsrechtmatigheid

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiën. Daarbij wordt tevens getoetst of de uitgaven in de jaarrekening binnen de door het bestuur vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen) passen. Zo niet, dan kan sprake zijn van een zogenaamde begrotingsonrechtmatigheid. De commissie BBV heeft hiervoor in de kadernota rechtmatigheid een afwegingskader gesteld.

Programma	Overschrijding lasten	Afweging in het kader van begrotingsrechtmatigheid	Conclusie in het kader van begrotingsrechtmatigheid
Programma 1 Beheer en onderhoud	1.010.421	De jaarrekening 2022 is de tweede die is opgesteld volgens de programma-indeling. In de realisatie is met name bij posten als kapitaallasten en transitiekosten een verdere specificering plaatsgevonden van de toerekening aan de programma's op basis van werkelijk gebruik. Hierdoor zijn ten opzichte van de begroting enkele verschuivingen opgetreden. Per saldo zijn deze verschuivingen ongeveer neutraal en is sprake van een onderschrijding van de lasten van €674.924 (veroorzaakt door transitiekosten die in 2022 begroot waren, maar deels in 2023 gerealiseerd worden. Deze overschrijding past daarmee binnen het bestaande beleid.	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant.
Programma 3 Ontwikkeling	8.268		

### 8.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onderstaand is het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. Per item is in cursieve tekst tevens een motivatie opgenomen van waarom sprake is van een incidenteel karakter.

Omschrijving en toelichting incidentele last / baat	Programma	Lasten	Baten	Toevoeging aan reserve	Onttrekking aan reserve	Saldo
Verkoop groenstrook Maarssen en Heemstede Noord <i>Incidentele verkoop grond, aangemerkt als incidenteel</i>	4	-	76.042	-	-	76.042
Transitiekosten inzake overgang naar Staatsbosbeheer <i>Incidentele kosten aangemerkt als incidenteel</i>	4	186.123		-	186.123	0
Extra bijdrage deelnemers inzake overgang naar Staatsbosbeheer <i>Incidentele bijdrage, aangemerkt als incidenteel</i>	5	-	658.594	-	-	658.694

Vorming reserve transitiekosten Staatsbosbeheer Incidentele mutatie reserve aangemerkt als incidenteel	5			1.109.876	1.109.876	0
<b>Totaal</b>		<b>186.123</b>	<b>734.636</b>	<b>1.109.876</b>	<b>1.295.999</b>	<b>734.636</b>

Presentatie van het structureel rekeningsaldo

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022
Saldo baten en lasten	(1.065.598)	43.100	(1.152.165)	331.345
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	1.587.355	201.900	(720.000)	102.946
Gerealiseerd resultaat	521.757	245.000	(1.872.165)	434.291
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	380.112	-	-	734.736
<b>Structureel begrotingssaldo</b>	<b>141.645</b>	<b>245.000</b>	<b>(1.872.165)</b>	<b>(300.445)</b>

## 9 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur		62.500	-62.500
0.4 Overhead		3.377.898	-3.377.898
0.5 Treasury	7.816	49.063	-41.246
0.8 Overige baten en lasten	198		198
1.2 Openbare orde en veiligheid		372.486	-372.486
3.4 Economische promotie		284	-284
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	8.261.158	4.075.598	4.185.561
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>8.269.173</b>	<b>7.937.828</b>	<b>331.345</b>
0.10 Mutaties reserves	1.458.114	1.355.168	102.946
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>9.727.287</b>	<b>9.292.996</b>	<b>434.291</b>

# 10 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op RMN van toepassing zijnde regelgeving: Wet gemeenschappelijke regelingen.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor RMN is € 216.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

## 10.1 Bezoldiging topfunctionarissen

*Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt*

<b>Gegevens 2022</b>	
bedragen x € 1	J. Brand
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	213.360
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>213.360</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>1</sup>	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	213.360
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	<b>N.v.t</b> <b>N.v.t</b>
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>	
bedragen x € 1	J. Brand
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	223.800
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>223.800</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	292.200
<b>Bezoldiging</b>	223.800

## 10.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

## 10.3 Leden en secretaris van het bestuur RMN

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het RMN is het bestuur. Het bestuur bestaat uit de voorzitters van de deelnemende schappen en een bestuurder van de provincie. Het individueel WNT maximum van de voorzitter bedraagt € 32.400, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 21.600. Er is geen dienstverband tussen de leden en RMN. De onderstaand genoemde personen zijn in 2022 lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris van het bestuur.

De bestuursleden hebben geen bezoldiging ontvangen.

### 10.3.1 Dagelijks bestuur

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. J. van Everdingen	Voorzitter DB	Tot juli 2022
Dhr. S. Bos	Lid DB	Tot juli 2022
Mw. A. Brommersma	Lid DB	Heel 2022
Mw. A. Schuurs-Jensema	Lid DB	Heel 2022
Dhr. J. van Engelen	Lid DB	Heel 2022
Mw. A 't Hart	Lid DB	Vanaf juli 2022
Dhr. A. Wisseborn	Lid DB	Heel 2022
Mw. L. van Hooijdonk	Lid DB	Tot juli 2022
Dhr. V.J.H. Molkenboer	Lid DB, voorzitter	Heel 2022, voorzitter vanaf juli 2022
Dhr. C. Geldof	Lid DB	Tot juli 2022
Dhr. A. Schaddelee	Lid DB	Tot oktober 2022
Dhr. R. van Muilekom	Lid DB	Vanaf oktober 2022
Mw. L. Voortman	Lid DB	Vanaf juli 2022
Dhr. L. de Graaf	Lid DB	Vanaf juli 2022
Dhr. E. Tas	Lid DB	Vanaf juli 2022
Dhr. M. Divendal	Lid DB	Vanaf juli 2022
Mw. A. Brommersma	Lid DB	Tot juli 2022
Mw. J. Brand	Secretaris	Heel 2022

### 10.3.2 Algemeen bestuur

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. J. van Everdingen	Voorzitter	Tot juli 2022
Dhr. S. Bos	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. De Jong Schouwenburg	Lid AB	Tot juli 2022
Mw. A. Schuurs-Jensema	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. M. Divendal	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. L.J. de Graaf	Lid AB	Heel 2022
Dhr. J. van Engelen	Lid AB	Heel 2022
Dhr. A. Gemke	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. M. van Dijk	Lid AB	Tot juli 2022
Mw. L. van Hooijdonk	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. K. Diepeveen	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. V.J.H. Molkenboer	Voorzitter vanaf juli	Heel 2022
Dhr. C. Geldof	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. J. Pel	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. R. Pelleboer	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. H. Adriani	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. A. de Regt	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. A. Noorthoek	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. A. Schaddelee	Lid AB	Tot oktober 2022
Dhr. R. van Muilekom	Lid AB	Vanaf oktober 2022
Mw. J. van Gilse	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. G. Spelt	Lid AB	Tot juli 2022
Mw. A. Brommersma	Lid AB	Tot juli 2022
Dhr. K. Hagedoorn	Lid AB	Vanaf juli 2022
Dhr. M. van der Gref	Lid AB	Vanaf juli 2022
Dhr. C. van Uden	Lid AB	Vanaf juli 2022
Dhr. W. van den Berg	Lid AB	Vanaf juli 2022
Dhr. R. Pelleboer	Lid AB	Vanaf juli 2022
Dhr. A. Wisseborn	Lid AB	Vanaf juli 2022
Mw. A. 't Hart	Lid AB	Vanaf juli 2022

Bestuurder	Functie	Periode
Mw. L. Voortman	Lid AB	Vanaf juli 2022
Mw. C. Koehorts	Lid AB	Vanaf juli 2022
Mw. S. Schilderman	Lid AB	Vanaf juli 2022
Dhr. R. Koehorst	Lid AB	Vanaf juli 2022
Mw. R. Streefland	Lid AB	Vanaf juli 2022
Dhr. Ch. Portengen	Lid AB	Vanaf juli 2022
Mw. J. Brand	Secretaris	Tot juli 2022