

Memo

Vergadering 22 november 2024
Onderwerp Toelichting herverdeling SGL-A en SGL-B



Memo

Onderwerp	Toelichting op herverdeling kostenallocatie tussen programmagebieden SGL-A en SGL-B
Aan	Het dagelijks en algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Benjamin van Diggelen
Datum	12 november 2024
Bijlagen	geen

Middels dit schrijven lichten wij de verwerking van de nieuwe kostenallocatie tussen SGL-A en SGL-B verder toe en hopen wij eventuele onduidelijkheden bij u weg te nemen.

In haar vergadering van 8 juli 2024 is het Algemeen Bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) akkoord gegaan met een nieuwe verdeling voor de kostentoe wijzing aan de twee programmagebieden binnen SGL, zijnde A en B. Deze verdeling heeft voornamelijk betrekking op de ureninzet door Staatsbosbeheer. De op dat moment gehanteerde verdeling was 66% voor SGL-A en 34% voor SGL-B. Besloten werd om deze verdeling met terugwerkende kracht te wijzigen naar 73% voor SGL-A en 27% voor SGL-B.

Omdat in dezelfde AB-vergadering van 8 juli 2024 de concept Jaarrekening 2023 en concept Begroting 2025 werden aangeboden, was de herverdeling nog niet verwerkt in deze documenten. Het gevolg van de herverdeling op de cijfers van 2023 zou zijn een lastenverlaging voor SGL-B van €214.200 en een lastenverhoging voor SGL-A met eenzelfde bedrag. Op totaalniveau was de impact echter nihil. Zodoende werd aanvankelijk geen wijziging voor 2023 opgenomen in de Jaarrekening 2023, maar werd deze opgenomen in de 1e Begrotingswijziging 2024. Deze begrotingswijziging is aangeboden aan het AB in de vergadering van 18 september 2024 en vervolgens ter zienswijze aangeboden aan de deelnemers van het recreatieschap.

Uit de accountantscontrole door Baker Tilly op de Jaarrekening 2023, die op dat moment nog gaande was, kwamen een aantal bevindingen naar voren die leidden tot aanpassingen in de jaarrekening. Daarnaast bleek uit de zienswijzen van diverse deelnemers de wens om de kostenverdeling in de Jaarrekening 2023 te wijzigen. Zodoende heeft Staatsbosbeheer de wijziging van de kostenallocatie meegenomen met de nog uit te voeren wijzigingen als gevolg van de accountantscontrole. De definitieve versie van de Jaarrekening 2023, waarin de nieuwe verdeling 73/27 werd gehanteerd, werd op 17 oktober 2024 vastgesteld door het AB. In dezelfde vergadering werd ook de Begroting 2025 vastgesteld, waarin de hoogte van de Algemene Reserves van beide programmagebieden was aangepast als gevolg van de verschuiving (van €214.200) tussen SGL-A en SGL-B.

Door het corrigeren van de Jaarrekening 2023 verdween de noodzaak om in de 1e Begrotingswijziging 2024 een correctie op te nemen voor 2023, waarmee de lasten voor SGL-A werden verhoogd met €214.200 en de lasten voor SGL-B werden verlaagd met eenzelfde bedrag. Omdat de 1e Begrotingswijziging reeds ter zienswijze was aangeboden aan de deelnemers, en de impact op totaalniveau nihil blijft, heeft Staatsbosbeheer besloten om de 1e Begrotingswijziging niet te wijzigen. De correctie zal in het vierde kwartaal van 2024 worden teruggedraaid en onderdeel worden van het exploitatieresultaat 2024, zoals geprognosticeerd in de Q3-rapportage. Dit zal leiden tot een positief resultaat voor SGL-A (tegenover een negatief resultaat na 1e Begrotingswijziging), en een negatief resultaat voor SGL-B (tegenover een positief resultaat na 1e Begrotingswijziging). Uiteindelijk is de impact op het exploitatieresultaat in 2024 zowel op totaalniveau als voor beide programmagebieden SGL-A en SGL-B nihil.