

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp</b>	Wijzigen bestemmingsreserves transitiekosten ten laste van algemene reserves
<b>Aan</b>	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
<b>Van</b>	Benjamin van Diggelen, controller
<b>Datum</b>	13-11-2024
<b>Bijlagen</b>	

### Overwegingen en besluit

#### Overwegingen

- Gelet op het feit dat de transitiekosten in 2022 ten onrechte inclusief BTW ten laste van de bestemmingsreserves transitiekosten zijn gebracht;
- Gelet op het feit dat de allocatie van de transitiekosten aan SGL-A en SGL-B geschiedt op basis van een andere ratio dan waarin de bestemmingsreserves zijn opgebouwd, waardoor de bestemmingsreserve van SGL-B vroegtijdig zal zijn uitgeput en niet toereikend is voor de transitiekosten in 2024;
- Gelet op het feit dat zodoende de bestemmingsreserve transitiekosten voor SGL-A te hoog is (€31.097,67) en voor SGL-B te laag (€48.119,91);
- Gelet op de besluitvorming door het algemeen bestuur d.d. 30 september 2022;
- Gelet op de verwerking van voorgestelde correcties in de concept Q3-rapportage.

#### Besluit het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden:

1. De voorgelegde correcties voor kennisgeving aan te nemen;
2. De voorgelegde correcties vast te stellen in haar vergadering van 2 december 2024.

### Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden, gehouden op 2 december 2024,

.....  
Dhr. J. van Engelen  
Voorzitter

.....  
Mw. J. Brand  
Secretaris a.i.

### 1. Onderwerp in kort bestek

Conform besluitvorming van 30 september 2022 werden in 2022 de bestemmingsreserves transitiekosten voor beide programmagebieden SGL-A en SGL-B gecreëerd. Deze dienen ter dekking van de transitiekosten die voortkomen uit de overgang van RMN naar Staatsbosbeheer. De reserves werden gevormd door de beschikbare saldi van de algemene reserves. De totale omvang bedroeg €1,11 miljoen, waarvan op basis van de beschikbare saldi 70% werd ingelegd door SGL-A en 30% door SGL-B. Tegelijkertijd werd besloten om transitiekosten toe te rekenen aan SGL-A en SGL-B in de verhouding 65,95/34,05%.

De verschillende ratio's leiden in 2024 tot een vroegtijdige uitputting van de reserve bij SGL-B, waardoor deze niet meer toereikend is om de transitiekosten van 2024 te dekken. Tegelijkertijd ontstaat er een overcapaciteit bij SGL-A. Hoewel SGL-B initieel maar 30% heeft ingelegd, wordt het namelijk wel verantwoordelijk gehouden voor 34% van de kosten. En hoewel SGL-A 70% heeft ingelegd, krijgt het maar 66% van de kosten toegewezen. Er is dus sprake van een scheefloop.

Daarnaast werd in 2022 door RMN een administratie gevoerd, waarbij zij kosten inclusief BTW verwerkte. Via de compensabele BTW werd uiteindelijk een correctie gemaakt, zodat het resultaat aan het einde van het jaar wel correct was. Door deze manier van werken, zijn in oktober en november 2022 ten onrechte de transitiekosten inclusief BTW ten laste van de bestemmingsreserves gebracht, maar niet gecorrigeerd.

We stellen daarom voor om de bestemmingsreserve transitiekosten voor SGL-A met €43.323 af te waarden ten gunste van de algemene reserve. Voor SGL-B stellen we voor om de bestemmingsreserve transitiekosten met eenzelfde bedrag te verhogen ten laste van de algemene reserve. Daarnaast stellen we voor om voor beide programmagebieden de bestemmingsreserve transitiekosten te verhogen ten laste van de algemene reserve om te corrigeren voor de BTW in 2022. Voor SGL-A bedraagt dit €12.225 en voor SGL-B bedraagt dit €4.797. Geen van de correcties heeft een impact op het exploitatieresultaat 2024.

Middels dit bestuursvoorstel vragen wij het bestuur om de voorgelegde correcties goed te keuren, zodat de bestemmingsreserves transitiekosten weer het juiste saldo tonen en hun afloop geschiedt in een consistente verhouding 65,95/34,05%.

### 2. Context

Zie bovenstaand.

### 3. Voorgaande besluitvorming

Bestuursbesluit d.d. 30 september 2022 door het algemeen bestuur. Hierin wordt de vorming van de bestemmingsreserves transitiekosten ten laste van de algemene reserves vastgesteld, alsook de allocatie van de kosten.

### 4. Juridische paragraaf

n.v.t.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 2 december 2024  
Onderwerp Wijziging reserves

### 5. Financiële paragraaf

#### Financieel overzicht uitputting bestemmingsreserves transitiekosten

	STAND VAN ZAKEN 29-10-2024			SCENARIO - Ratio 70/30 inleg herzien naar 66/34			CORRECTIE	
	0,7028	0,2972	Totaal	0,6595	0,3405	Totaal	SGL-A	SGL-B
2022 Gestort in reserve	780.000,00	329.877,00	1.109.877,00	731.963,83	377.913,17	1.109.877,00	-48.036,17	48.036,17
2022 Onttrekking uren SBB 2022-10	-35.806,03	-14.050,47	-49.856,50	-32.880,36	-16.976,14	-49.856,50	2.925,67	-2.925,67
2022 BTW 2022-10	-7.519,27	-2.950,60	-10.469,87	-	-	-	7.519,27	2.950,60
2022 Onttrekking uren SBB 2022-11	-22.408,53	-8.793,22	-31.201,75	-20.577,55	-10.624,20	-31.201,75	1.830,98	-1.830,98
2022 BTW 2022-11	-4.705,79	-1.846,58	-6.552,37	-	-	-	4.705,79	1.846,58
2022 Onttrekking uren SBB 2022-12	-56.954,40	-29.471,10	-86.425,50	-56.997,61	-29.427,89	-86.425,50	-43,21	43,21
2022 Onttrekking BBQ	-1.617,06	-	-1.617,06	-1.617,06	-	-1.617,06	-	-
<b>Saldo 31-12-2022</b>	<b>650.988,92</b>	<b>272.765,03</b>	<b>923.753,95</b>	<b>619.891,25</b>	<b>320.884,94</b>	<b>940.776,19</b>	<b>-31.097,67</b>	<b>48.119,91</b>
2023 Onttrekking uren SBB 2023 - deel A	-45.383,51	-23.431,51	-68.815,02	-45.383,50	-23.431,52	-68.815,02	-	-
2023 Onttrekking uren SBB 2023 - deel B	-272.692,41	-140.791,06	-413.483,47	-272.692,33	-140.791,14	-413.483,47	-	-
2023 Onttrekking inrichting administratie	-91.485,84	-47.234,16	-138.720,00	-91.485,83	-47.234,17	-138.720,00	-	-
<b>Saldo 31-12-2023</b>	<b>241.427,16</b>	<b>61.308,30</b>	<b>302.735,46</b>	<b>210.329,58</b>	<b>109.428,12</b>	<b>319.757,70</b>		
2024 Onttrekking uren SBB 2024 Q1	-27.088,30	-13.985,70	-41.074,00	-27.088,30	-13.985,70	-41.074,00	-	-
2024 Onttrekking uren SBB 2024 Q2	-43.219,67	-22.314,33	-65.534,00	-43.219,67	-22.314,33	-65.534,00	-	-
2024 Onttrekking uren SBB 2024-07	-12.178,33	-6.287,67	-18.466,00	-12.178,33	-6.287,67	-18.466,00	-	-
2024 Onttrekking uren SBB 2024-08	-7.210,97	-3.723,03	-10.934,00	-7.210,97	-3.723,03	-10.934,00	-	-
2024 Onttrekking uren SBB 2024-09	-12.813,43	-6.615,57	-19.429,00	-12.813,42	-6.615,58	-19.429,00	-	-
2024 Onttrekking uren SBB 2024-Q4 - schatting	-42.528,39	-22.792,31	-65.320,70	-42.528,39	-22.792,31	-65.320,70	-	-
2024 Toekomstvisie+Gebieds- en routepaspoorten	-15.828,00	-8.172,00	-24.000,00	-15.828,00	-8.172,00	-24.000,00	-	-
2024 Bijdrage inrichting financiële administratie	-26.380,00	-13.620,00	-40.000,00	-26.380,00	-13.620,00	-40.000,00	-	-
<b>Saldo 31-12-2024</b>	<b>54.180,07</b>	<b>-36.202,31</b>	<b>17.977,76</b>	<b>23.082,50</b>	<b>11.917,50</b>	<b>35.000,00</b>		
2025 Toekomstvisie+Gebieds- en routepaspoorten	-10.552,00	-5.448,00	-16.000,00	-10.552,00	-5.448,00	-16.000,00	-	-
<b>Saldo 31-12-2025</b>	<b>43.628,07</b>	<b>-41.650,31</b>	<b>1.977,76</b>	<b>12.530,50</b>	<b>6.469,50</b>	<b>19.000,00</b>		

#### Herverdeling inleg

Bij het ontstaan van de bestemmingsreserve was de inleg vanuit de algemene reserve van SGL-A €780.000, ofwel 70,28% van de totale som van €1,1m. Voor SGL-B bedroeg dit €329.877, ofwel 29,72%. Conform bestuursbesluit d.d. 30 september 2022 worden aan SGL-A 65,95% van de kosten toegerekend, en een SGL-B 34,05%. Het verschil in ratio tussen inleg en onttrekking leidt er toe dat de bestemmingsreserve van SGL-B in 2024 vroegtijdig zal zijn uitgeput en niet toereikend is om de kosten in 2024 te dekken.

Onderstaande tabel is ontleend aan het dekkingsvoorstel transitie en was onderdeel van het bestuursvoorstel van 30 september 2022.

Omschrijving	Bedrag	Programma A	%	Programma B	%
Totaal te dekken kosten	€ 1.963.000	€ 1.294.000	65,9%	€ 669.000	34,1%
Trap 1: dekking exploitatie 2022 RMN	€ -91.000	€ -60.000	65,9%	€ -31.000	34,1%
Trap 2: dekking algemene reserve SGL	€ -1.110.000	€ -780.000		€ -330.000	
Trap 3: deelnemersbijdrage	€ -762.000	€ -454.000		€ -308.000	
<b>Saldo</b>	€ -	€ -		€ -	

We stellen daarom voor om de ratio gelijk te trekken naar 65,95% en 34,05%. Dit betekent dat van SGL-B een extra inleg wordt gevraagd van €48.036,17. Dit bedrag zal ten laste worden gebracht van de algemene reserve. Tegelijkertijd zal de bestemmingsreserve van SGL-A met €48.036,17 worden afgewaardeerd ten gunste van de algemene reserve.

Ondanks de vastgestelde ratio voor de toerekening van kosten is in 2022 door RMN toegerekend in dezelfde ratio als de inleg, zijnde 70/30. Zodoende is er te veel onttrokken aan de bestemmingsreserve van SGL-A en te weinig onttrokken aan de bestemmingsreserve van SGL-B. Om hiervoor te corrigeren,

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 2 december 2024  
Onderwerp Wijziging reserves



stellen we voor om de bestemmingsreserve voor SGL-A ten laste van de algemene reserve te verhogen met €4.713,44 (= 2925,67 + 1830,98 – 43,21). Voor SGL-B stellen we voor om de bestemmingsreserve te verlagen met eenzelfde bedrag en dit ten gunste te brengen van de algemene reserve.

Deze correcties hebben geen impact op het exploitatieresultaat van 2024, maar zijn simpelweg een verschuiving tussen programmegebieden A en B.

### BTW-correctie

In 2022 werd door RMN een financiële administratie gevoerd, waarbij zij de kosten inclusief BTW ten laste van het resultaat bracht. Via de compensabele BTW werd uiteindelijk een correctie gemaakt, zodat het resultaat aan het einde van het jaar wel correct was. Door deze manier van werken, zijn in oktober en november 2022 ten onrechte de transitiekosten inclusief BTW ten laste van de bestemmingsreserves gebracht, maar niet gecorrigeerd. Zodoende is onbedoeld een portie van het transitiebudget opgenomen, waardoor vroegtijdige uitputting van de bestemmingsreserves dreigt.

Om hier voor te corrigeren stellen we voor om de bestemmingsreserve van SGL-A te verhogen met €12.225,06 (7519,27 + 4705,79) en voor SGL-B met €4.797,18 (2950,60 + 1846,58). Deze bedragen brengen wij ten laste van de algemene reserves. In 2022 zijn deze bedragen immers via de compensabele BTW in het resultaat terecht gekomen en verwerkt in de algemene reserves.

### Resumé

Per saldo leiden voorgaande correcties tot een verlaging van de bestemmingsreserve transitiekosten bij SGL-A van €31.097,67. Dit bedrag zal ten gunste komen van de algemene reserve. Voor SGL-B leiden de correcties per saldo tot een extra toevoeging aan de bestemmingsreserve van €48.119,91. Dit bedrag zal in mindering worden gebracht op de algemene reserve.

Voornoemde correcties zijn reeds verwerkt in de conceptversie van de Q3-rapportage.

## 6. Communicatie

n.v.t.

## 7. Wijze van totstandkoming

Ambtelijk voorbereid door Staatsbosbeheer.

## 8. Verdere procedure

Na bespreking in het DB zal het voorstel ter vaststelling worden voorgelegd aan het AB in haar vergadering van 2 december 2024.