

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 11 april 2024

Onderwerp uitstel conceptjaarrekening 2023 en begroting  
2025 Recreatieschap Stichtse Groenlanden



**RECREATIESCHAP  
STICHTSE  
GROENLANDEN.**

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp</b>	Uitstel concept jaarrekening 2023 en conceptbegroting 2025
<b>Aan</b>	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
<b>Van</b>	Richard Bouwman, financieel adviseur
<b>Datum</b>	5 april 2024
<b>Bijlagen</b>	Concept jaarrekening 2023

## Overwegingen en besluit

### Overwegingen:

- Gelet op de in het overleg van 20 maart 2024 aan de ambtelijke klankbordgroep voorgelegde *voorlopige* resultaten over 2023, waarbij het begrotingsjaar 2023 sluit met een *voorlopig negatief resultaat* van € -1.771K (bestaande uit: € -1.144K (negatief) werkgebied A en € -627k (negatief) werkgebied B);
- Gelet op dat dit negatieve resultaat (nagenoeg geheel veroorzaakt door een mutatie in de *voorziening garantie-toelagen* binnen de jaarrekening van SGL 2023, waarvan de volledige financiële consequenties recentelijk, februari 2024, duidelijk zijn geworden) grote financiële impact heeft op het vermogen en het resultaat van het recreatieschap Stichtse Groenlanden en dat dit ook zijn doorwerking heeft naar de (ontwerp) begroting 2025;
- Gelet op artikel 22 van de gemeenschappelijke regeling Stichtse Groenlanden waarin is bepaald dat het bestuur de voorlopige jaarrekening van het voorafgaande jaar vóór 15 april toezendt aan de algemene besturen van de recreatieschappen en provinciale staten;
- Gelet op vigerende wet- en regelgeving waarin is bepaald dat het bestuur de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 01 augustus van het jaar volgend op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties zendt;
- Gelet op vigerende wet- en regelgeving waarin is bepaald dat het bestuur de begroting binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 september van het jaar voor het jaar waarop de begroting betrekking heeft, aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties zendt.

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

- Kennis te nemen van het voorstel om het traject van aanbieden en vaststellen van de concept jaarrekening 2023, het definitief jaarverslag 2023, de conceptbegroting 2025 en de begroting 2025 te verlengen met 3 maanden;
- Akkoord te gaan met een verzoek aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken tot uitstel van het indienen van de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 tot oktober 2024;
- In gesprek te gaan met Staatsbosbeheer over de (hoogte) van de voorziening garantie toelagen van Recreatieschap Midden Nederland en het Recreatieschap Stichtse Groenlanden omdat dit een grote financiële impact heeft op vermogen en resultaat van het recreatieschap Stichtse Groenlanden en de deelnemers van de Gemeenschappelijke regeling;
- Staatsbosbeheer opdracht te verlenen om namens het bestuur bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken een verzoek in te dienen tot uitstel van het indienen van de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 tot oktober 2024.

**Voorstel aan het algemeen bestuur**

Vergadering 11 april 2024

Onderwerp uitstel conceptjaarrekening 2023 en begroting  
2025 Recreatieschap Stichtse Groenlanden



**RECREATIESCHAP  
STICHTSE  
GROENLANDEN**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden gehouden op 11 april 2024 te Nieuwegein,

---

Dhr. J.R.J. van Engelen  
Voorzitter

---

Mw. J. Brand  
Secretaris a.i.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 11 april 2024

Onderwerp uitstel conceptjaarrekening 2023 en begroting  
2025 Recreatieschap Stichtse Groenlanden



**RECREATIESCHAP  
STICHTSE  
GROENLANDEN**

### 1. Onderwerp in kort bestek

In het overleg van 20 maart 2024 zijn aan de ambtelijke klankbordgroep de voorlopige resultaten 2023 voorgelegd. Het begrotingsjaar 2023 sluit met een *voorlopig negatief resultaat* van € -1.771K (bestaande uit: € -1.144K (negatief) werkgebied A en € -627k (negatief) werkgebied B).

Dit negatieve resultaat wordt nagenoeg geheel veroorzaakt door een mutatie in de *voorziening garantie-toelagen* binnen de jaarrekening van SGL 2023 op basis van een gesloten koopovereenkomst uit 2022, waarvan de volledige financiële consequenties recentelijk (februari 2024) duidelijk zijn geworden. Dit negatieve resultaat heeft ook zijn doorwerking naar de (ontwerp) begroting 2025. Gezien deze grote financiële impact op vermogen en resultaat van het recreatieschap Stichtse Groenlanden wordt voorgesteld om:

- uitstel aan te vragen voor de indiening van de jaarrekening 2023 en begroting 2025 bij het Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties;
- in gesprek te gaan met Staatsbosbeheer over de (hoogte) van de voorziening garantie toelagen van Recreatieschap Midden Nederland

Voor de nadere toelichting zie onder 2. Context.

### 2. Context

In verband met de overdracht van Recreatie Midden-Nederland (RMN) als uitvoeringsorganisatie naar Staatsbosbeheer per 1-1-2023 voor de Gemeenschappelijke Regeling Stichtse Groenlanden is op 7 december 2022 de Koopovereenkomst gesloten tussen 3 partijen: Staatsbosbeheer ("Koper"), Recreatie Midden-Nederland ("Verkoper") en Recreatieschap Stichtse Groenlanden ("Medeschuldenaar").

#### *Voorziening liquidatiekosten RMN*

Vanuit de RMN-organisatie zijn 20 medewerkers per 1 januari 2023 in dienst getreden van Staatsbosbeheer; SGL heeft geen eigen personeel. In de vastgestelde jaarrekening van 2022 van RMN is de Voorziening liquidatiekosten opgenomen. De voorziening is gevormd naar aanleiding van het besluit tot liquidatie van RMN per 31 december 2022.

Een van de onderdelen van de liquidatiekosten betreft de garantieregeling personeel.

Uit de specificatie van de storting in deze voorziening bij RMN blijkt dat de geraamde kosten voor de garantietoelagen opgenomen zijn voor de periode 2023 tot en met 2028. De raming voor 2023 bedraagt € 94k; dit bedrag is in 2023 ook aan de overnemende partij, Staatsbosbeheer, uitbetaald. De raming voor de periode 2024 tot en met 2028 bedraagt € 488k maar de totale verplichting en berekening loopt tot het jaar 2063. In dat jaar bereikt de laatste betreffende medewerker de pensioengerechtigde leeftijd. De totale kosten voor de periode 2029 t/m 2063 zijn geraamd op € 1.825k, maar niet opgenomen in de voorziening van RMN en/of SGL in boekjaar 2022.

#### *Voorziening garantietoelagen SGL*

Zoals blijkt uit de koopovereenkomst is Staatsbosbeheer geen risicodragers. Staatsbosbeheer heeft recht op de compensatie van de garantietoelagen tot het moment dat de laatste medewerker zijn of haar pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt. Consequentie daarvan is dat in de jaarrekening 2023 van SGL de voorziening garantietoelagen opgehoogd moet worden met de geraamde kosten voor de periode 2029 t/m 2063 ad € 1.825k nominaal.

Uiteraard is er met controlerend accountant, Baker Tilly, afgestemd inzake bovenstaande en ook zij komen tot dezelfde conclusie dat er een aanvullende voorziening moet worden opgenomen in de jaarrekening 2023 ten laste van het resultaat 2023 op basis van de feiten zoals die nu aanwezig zijn.

Deze uitkomsten hebben echter een zeer grote impact op de reserves, resultaat en continuïteit. Op dit moment is dit echter politiek-bestuurlijk niet wenselijk voor de verschillende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling Dit was ook de conclusies van de ambtelijke klankbordgroep (20 maart jongstleden).

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 11 april 2024

Onderwerp uitstel conceptjaarrekening 2023 en begroting  
2025 Recreatieschap Stichtse Groenlanden



**RECREATIESCHAP  
STICHTSE  
GROENLANDEN**

### *Overleg SGL en SBB*

Een mogelijke oplossingsrichting is om vanuit het bestuur van SGL in overleg te treden met Staatsbosbeheer om nadere financiële overeenkomst(en) te sluiten voor de garantietoelagen voor de periode 2029 tot en met 2063. Indien deze overeenkomst(en) worden gesloten vóór afronding van de accountantscontrole zal het effect hiervan kunnen worden verwerkt in de jaarrekening 2023. Verder kan de hoogte nog bepaald worden door de voorziening niet nominaal op te nemen maar tegen contante waarde met een zgn. "blijf kans" en er kan contact opgenomen worden met deelnemers voor mogelijke verhoging van de deelnemersbijdragen

### *Begroting 2025*

Het resultaat van de Jaarrekening 2023 heeft zijn doorwerking naar de Ontwerpbegroting 2025. De (meerjaren-) begroting moet immers worden opgesteld conform de eisen Besluit Begroting en Verantwoording waarbij sprake moet zijn van een reële (meerjaren-) begroting die structureel in evenwicht is. Dit houdt in dat structurele lasten kunnen worden gedekt met structurele baten. Incidentele lasten mogen gedekt worden door zowel structurele als door incidentele baten. Reëel evenwicht houdt in dat de ramingen volledig, realistisch en haalbaar moeten zijn. Bij de toets of het realiteitsgehalte van de ramingen voldoende is, spelen de volgende onderwerpen een rol: uitgangspunten in de (meerjaren-) begroting, weerstandsvermogen en risico's, onderhoud van kapitaalgoederen en ook de resultaten en vermogensmutaties van de laatste jaarrekening.

### *Uitstel indiening jaarrekening 2023 en begroting 2025*

Gezien de korte doorlooptijd naar het DB van 05 april 2024 inclusief zienswijzeprocedure, lijkt om deze reden uitstel onvermijdelijk voor indiening en vaststelling van de jaarrekening 2023 en begroting 2025: voorgesteld wordt daarom uitstel van maximaal 3 maanden aan te vragen ten opzichte van de wettelijke termijn zodat gezocht kan worden naar de best passende oplossing voor de financiering van de garantietoelagen.

## **3. Voorgaande besluitvorming**

DB 5 april 2024, Bestuursvoorstel 'Uitstel concept jaarrekening 2023 en conceptbegroting 2025':

- Kennis te nemen van het voorstel om het traject van aanbieden en vaststellen van de concept jaarrekening 2023, het definitief jaarverslag 2023, de conceptbegroting 2025 en de begroting 2025 te verlengen met 3 maanden;
- Het AB te verzoeken om akkoord te gaan met een verzoek aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken tot uitstel van het indienen van de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 tot oktober 2024;
- Het AB verzoeken om in gesprek te gaan met Staatsbosbeheer over de (hoogte) van de voorziening garantie toelagen van Recreatieschap Midden Nederland en het Recreatieschap Stichtse Groenlanden omdat dit een grote financiële impact heeft op vermogen en resultaat van het recreatieschap Stichtse Groenlanden en de deelnemers van de Gemeenschappelijke regeling;
- Dit voorstel ter verlenging van deze trajecten ter vaststelling door te geleiden naar het AB;
- Na vaststelling van het voorstel door het AB bestuurssecretariaat opdracht te geven om dit uitstel in de planning van de DB en AB vergaderingen van 2024 te verwerken;
- Na akkoord van het AB Staatsbosbeheer opdracht te verlenen om namens het bestuur bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken een verzoek in te dienen tot uitstel van het indienen van de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 tot oktober 2024.

## **4. Juridische paragraaf**

Nvt.

## **5. Wijze van totstandkoming**

Ambtelijk voorbereid door Staatsbosbeheer.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 11 april 2024

Onderwerp uitstel conceptjaarrekening 2023 en begroting  
2025 Recreatieschap Stichtse Groenlanden



**RECREATIESCHAP  
STICHTSE  
GROENLANDEN**

### 6. Verdere procedure

- Na voorlopige vaststelling worden de conceptjaarrekening 2023 en de ontwerpbegroting 2025 ter zienswijze aan de deelnemers voorgelegd.
- Uiterlijk 01 november 2024 worden de definitieve jaarstukken (jaarverslag, jaarrekening, controleverklaring) 2023, resultaat 2023 en de begroting 2025 vastgesteld;
- Na vaststelling van de jaarstukken 2023 en de begroting door het Algemeen Bestuur worden de definitieve jaarstukken ter kennisname toegezonden aan de toezichthouder (BZK) en naar de deelnemers van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden.