



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

JAARREKENING 2023

ONTWERPVERSIE, 15 MAART 2024

1 Voorwoord

1.1 Jaarrekening

Voor u ligt de concept jaarrekening van recreatieschap Stichtse Groenlanden over het jaar 2023.

Dit is de 1^e jaarrekening, die door Staatsbosbeheer als uitvoeringsorganisatie is samengesteld. Vanaf 1 januari 2023 heeft Staatsbosbeheer het beheer, de ontwikkeling en exploitatie van de gebieden van Recreatieschap Stichtse Groenlanden overgenomen van (de geliquideerde/te liquideren) uitvoeringsorganisatie RMN.

Voorlopig resultaat 2023

Het begrotingsjaar 2023 sluit met een voorlopig negatief resultaat van € -1.771k Bestaande uit:
- € 1.144k (negatief) werkprogramma A en - € 627k (negatief) werkprogramma B.

Dit negatieve resultaat wordt met name veroorzaakt door een mutatie in de voorziening garantietoelagen 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.

Toelichting:

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 7 december 2022 de Koopovereenkomst gesloten tussen 3 partijen: Staatsbosbeheer ("Koper"), Recreatie Midden-Nederland ("Verkoper") en Recreatieschap Stichtse Groenlanden ("Medeschuldenaar").

Vanuit de RMN organisatie zijn 20 medewerkers per 1-1-2023 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.

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 de totale verplichting en berekening loopt echter tot het jaar 2063 in dit jaar bereikt de laatste betreffende medewerker de pensioengerechtigde leeftijd. De totale kosten voor de periode 2029 t/m 2063 zijn echter geraamd op € 1.825k, maar niet opgenomen in de voorziening van RMN en/of SGL in boekjaar 2022. De extra dotatie is verwerkt in de voorliggende jaarrekening.

INHOUD

1	Voorwoord	2
1.1	Jaarrekening	2
	Inhoud	3
	Jaarrekening	5
2	Balans per 31 december 2023	5
3	Overzicht van baten en lasten	7
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
4.1	Inleiding	9
4.2	Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	9
4.3	Vaste activa	9
4.3.1	Immateriële vaste activa	9
4.3.2	Materiële vaste activa	9
4.3.3	Financiële vaste activa	10
4.4	Vlottende activa	10
4.4.1	Voorraden	10
4.4.2	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10
4.4.3	Liquide middelen en overlopende activa	10
4.5	Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer	10
4.6	Vlottende passiva	10
5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	11
5.1	Vaste activa	11
5.1.1	Immateriële vaste activa	11
5.1.2	Materiële vaste activa	12
5.1.3	Financiële vaste activa	13
5.2	Vlottende activa	14
5.2.1	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	14
5.2.2	Liquide middelen.....	16
5.2.3	Overlopende activa	16
5.3	Eigen vermogen.....	17
5.4	Voorzieningen.....	25
5.4.1	Voorziening Groot onderhoud	25
5.4.2	Voorziening Garantietoelagen	26
5.5	Vaste schulden	26
5.5.2	Overlopende passiva	27
5.5.3	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	28
6	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	30

6.1	Toelichting per programma.....	30
6.2	Overzicht van incidentele baten en lasten.....	30
7	Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	31
8	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	32
8.1	Bezoldiging topfunctionarissen.....	34
8.2	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	34
8.3	Leden en secretaris van het bestuur	34
8.3.1	Dagelijks en Algemeen bestuur	35
	Bijlagen	36
9	Staat van langlopende geldleningen	36
10	Overzicht van baten en lasten per programmagebied	37
	Programma A.....	37
	Programma B.....	38

2 Balans per 31 december 2023

ACTIVA	31 december 2023	31 december 2022
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	169.939	206.381
Investeringen onderzoek, ontwikkeling, bijdragen	117.019	133.096
Bijdragen in activa eigendom van derden	52.920	73.285
Materiële vaste activa	6.608.698	6.851.276
Investeringen met economisch nut	2.280.167	2.339.138
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.328.531	4.512.138
Financiële vaste activa	-	101.239
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	101.239
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.850.567	4.459.205
Vorderingen op openbare lichamen	1.829.369	1.834.102
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar	1.870.085	2.543.155
Overige vorderingen	151.113	81.948
Liquide middelen	125.375	350.433
Kas	2.535	2.658
Banksaldi	122.840	347.775
Overlopende activa	703.617	113.102
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-	-
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	703.617	113.102
Totaal	11.458.196	12.081.636

PASSIVA	31 december 2023	31 december 2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen	2.035.704	3.876.202
Algemene reserve	892.986	5
Bestemmingsreserves	2.913.537	3.441.906
Gerealiseerde resultaat	1.770.819-	434.291
Vorzieningen	4.060.289	1.654.500
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	1.746.929	1.654.500
Vorzieningen van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	2.313.360	-
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2.650.115	2.853.975
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.580.000	2.796.150
Waarborgsommen	17.662	5.012
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
- Afkoopsommen	52.453	52.813
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	584.644	2.089.885
Overige schulden	584.644	2.089.885
Overlopende passiva		
	2.127.444	1.607.074
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	533.222	268.472
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.590.920	1.335.386
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.302	3.216
Totaal	11.458.196	12.081.636

3 Overzicht van baten en lasten

Programma Instandhoudingsgebieden	Lasten			
	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2023 na 1e wijziging	Realisatie 2023
Personeel	0	2.241.000	2.241.000	1.996.552
Materieel	0	3.082.798	3.422.956	5.668.909
Totaal Gebiedsbeheer	0	5.323.798	5.663.956	7.665.461
Personeel	0	0	0	21.029
Totaal Maatschappelijke betrokkenheid	0	0	0	21.029
Personeel	0	42.000	42.000	380.207
Totaal Plannen maken	0	42.000	42.000	380.207
Overhead - Bestuursproducten				
Personeel	0	0	0	146.274
Materieel	0	2.105	1.754	693
Totaal Bestuurlijke diensten	0	2.105	1.754	146.966
Personeel	0	777.000	777.000	485.415
Materieel	0	8.783	42.869	61.594
Totaal Financiële diensten	0	785.783	819.869	547.009
Personeel	0	0	0	30.523
Materieel	0	0	1.140	877
Totaal Juridische diensten	0	0	1.140	31.401
Totaal overhead	0	787.888	822.763	725.376
Totaal deelnemersbijdragen	0	0	0	0
Onvoorzien		2.251	0	0
Saldo gewone bedrijfsvoering	0	6.155.937	6.528.719	8.792.073
Totaal kredieten	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	0	6.155.937	6.528.719	8.792.073
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	0	470.715	909.405	938.623
Gerealiseerd resultaat	0	6.626.652	7.438.124	9.730.697

Baten		
Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
0	0	
0	1.321.123	2.447.017
0	1.321.123	2.447.017
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	4.734.555	4.504.555
0	0	0
0	0	0
0	6.055.678	6.951.572
0	0	0
0	6.055.678	6.951.572
0	603.228	
0	6.658.906	

Saldo			
Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2023 na 1e wijziging	Realisatie 2023
0	2.241.000	2.241.000	1.996.552
0	1.761.675	1.604.948	3.221.892
0	4.002.675	3.845.948	5.218.444
0	0	0	21.029
0	0	0	21.029
0	42.000	42.000	380.207
0	42.000	42.000	380.207
0	0	0	146.274
0	2.105	1.754	693
0	2.105	1.754	146.966
0	777.000	777.000	485.415
0	8.783	42.869	61.594
0	785.783	819.869	547.009
0	0	0	30.523
0	0	1.140	877
0	0	1.140	31.401
0	787.888	822.763	725.376
0	-4.734.555	-4.504.555	-4.504.555
0	2.251	0	0
0	100.259	206.156	1.840.501
0	0	0	0
0	100.259	206.156	1.840.501
0	-132.513	-206.156	-69.682
0	-32.254	0	1.770.819

Noot: De vergelijkende cijfers m.b.t. realisatie 2022 worden in de definitieve jaarrekening toegevoegd.

Met ingang van begrotingsjaar 2023 is gekozen voor één programma; het programma "Instandhouding gebieden". Het programma is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- Gebiedsbeheer
- Maatschappelijke betrokkenheid
- Plannen maken

Daarnaast:

- Overhead
- Algemene dekkingsmiddelen
- Projectkredieten
- Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Het overzicht van lasten en baten is als volgt opgebouwd:

Saldo van baten en lasten

Dit onderdeel betreft de exploitatielasten en –baten van de structurele activiteiten. Dit zijn de jaarlijks min of meer in dezelfde vorm terugkerende activiteiten. Op basis van deze informatie kunnen meerjarige trends en ontwikkelingen worden geschetst.

Baten en lasten Projectkredieten

De projectkredieten hebben betrekking op uitgaven gerelateerd aan activiteiten die zorgen voor veranderingen in de natuur- en recreatiegebieden, zoals investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte. Deze uitgaven worden gedekt vanuit bijdragen derden (subsidies, bijdragen) en/of onttrekkingen aan de algemene of bestemmingsreserves.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Dit onderdeel omvat alle mutaties (stortingen en onttrekkingen) in de reserves.

4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

4.1 Inleiding

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

4.2 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.

4.3 Vaste activa

4.3.1 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.

4.3.2 Materiële vaste activa

4.3.2.1 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.

4.3.2.2 Investeringsbijdragen 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%

4.3.3 Financiële vaste activa

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

4.4 Vlottende activa

4.4.1 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.

4.4.2 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.

4.4.3 Liquide middelen en overlopende activa

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

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

De vaste schulden worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

4.6 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

5.1 Vaste activa

Op basis van de activa administratie ultimo 2022 is per activum getoetst of de categorising naar Immateriële vaste activa, Investerings met een economisch nut en Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut en de onderdelen daarvan nog in overeenstemming was met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze toets heeft geleid tot diverse verschuivingen/herrubriceringen. In de overzichten van de Immateriële vaste activa, Investerings met een economisch nut en Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut zijn deze verschuivingen in een specifieke kolom zichtbaar gemaakt.

5.1.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Categorie	Boekwaarde 31-12-2022	Herrubricering vaste activa 1-1-2023	Investerings	Desinves- terings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde 31-12-2023
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	31.472-			5.498			96.126
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	73.285							73.285
Totaal	206.381	-31.472	0	0	5.498	0	0	169.411

In 2023 hebben zich geen investeringen in de immateriële vaste activa voorgedaan.

5.1.2 Materiële vaste activa

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

Investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2022	Herrubricering vaste activa 1-1-2023	Investeringen	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en Terreinen	531.789	-	65.000	-	-	-	-	596.789
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	636.932	588.393	14.409	-	118.953	-	-	1.120.781
Bedrijfsgebouwen	363.151	300.069	-	-	3.350	-	-	59.732
Vervoermiddelen	11.082	-	-	-	1.112	-	-	9.970
Machines, apparaten en installaties	488.330	3.192	-	-	48.171	-	-	443.351
Overige materiële vaste activa	307.854	247.421	3.589	-	14.478	-	-	49.544
	2.339.138		82.998		186.064	0	0	2.280.167

De investeringen in economische nut in 2023 betreffen:

Omschrijving	Investering 2023
Aankoop grond Heemstedse weg	65.000
Aanpassing Elektra eilanden 1 en 8	14.409
Aanleg intercominstallatie Strandbad	3.589
Totaal	82.998

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

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	Boekwaarde 31-12-2022	Herrubricering vaste activa 1-1-2023	Investeringen	Desinves- tingen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en Terreinen	1.377.431	0	0	0	0	0	0	1.377.431
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	3.117.504	25.701	30.700	0	230.485	0	0	2.943.420
Bedrijfsgebouwen	12.122	-2.893	0	0	1.846	0	0	7.383
Machines, apparaten en installaties	3.192	-3.192	34.750	0	0	0	0	34.750
Overige materiële vaste activa	42.783	-34.482	0	0	1.860	0	0	6.441
	4.553.031	-14.866	65.450	0	234.191	0	0	4.369.424

De investeringen met maatschappelijk nut in 2023 betreffen:

Omschrijving	Investering 2022
Vervangen afvalbakken en zit meubilair	20.950
Vervangen speeltoestellen eilanden 1 en 8	9.750
Aanschaf trekker Agroplus 320 Ecoline	34.750
Totaal	905.001

5.1.3 Financiële vaste activa

De aan grondeigenaren vooruitbetaalde vergoedingen, perioden variërend tussen de 5 en 10 jaar, werden tot en met 2022 gerubriceerd onder de financiële vaste activa. Met ingang van het verslagjaar 2023 zijn deze vergoedingen gerubriceerd onder de Overlopende activa als onderdeel van Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.

5.2 Vlottende activa

5.2.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Uitzetting per 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2023	Uitzetting per 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	1.829.369	-	1.829.369	1.834.102	-	1.834.102
Verstreckte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Overige verstreckte kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.870.085	-	1.870.085	2.543.156	-	2.543.156
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier	-	-	-	-	-	-
Overige vorderingen	152.464	1.351	151.113	82.595	648	81.947
Overige uitzettingen						
Totaal	3.851.918	1.351	3.850.567	4.459.853	648	4.459.205

5.2.1.1 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.

5.2.1.2 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 2023 € 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 2023 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	4000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	380	331	285	149
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	3.620	3.669	3.715	3.851
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	200.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	200.000			
(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	4000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		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)	34.240	30.098	26.237	13.752
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	380	331	285	149

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2023.

5.2.1.3 Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

SGL heeft een rekening courant met de voormalige uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden Nederland. Het saldo van deze rekening courant bedroeg per 31 december 2023 € 271 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. Het rekening courant saldo wordt in 2024 afgewikkeld.

5.2.1.4 Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen debiteuren voor een bedrag € 152.464. In 2023 is er voor een bedrag ad. € 1.351 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Debiteuren	152.464	82.595
Voorziening dubieuze debiteuren	1.351	648
Totaal	151.113	81.947

5.2.2 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Banksaldi	122.840	347.758
Kassaldi	2.535	2.675
Totaal	125.375	350.433

5.2.3 Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	620.488	111.418
Vooruitbetaalde bedragen	82.679	1.684
Totaal	703.617	113.102

5.2.3.1 Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen bedragen zijn opbrengsten die betrekking hebben op 2023, maar pas in een volgend jaar daadwerkelijk tot een ontvangst leiden. De nog te ontvangen bedragen bestaan ultimo boekjaar uit:

Omschrijving	Bedrag
Door te belasten kosten schades festivals	11.496
Nog te ontvangen RC rente 4 ^e kwartaal 2023	31.835
RMN afr. Voorziening garantietoelagen 2024 tm 2028	488.333
RMN voorlopige afrekening 2023	20.116
RMN door te belasten accountantskosten	35.587
Door te belasten kosten Oortjespad	9.247
Door te belasten huisvestingskosten SBB	8.276
Door te schuiven BTW	13.875
Overige posten < € 5.000	1.723
Totaal	620.488

5.2.3.2 Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2023 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Gebruik wandelroutes	76.818
Overige posten < € 5.000	5.861
Totaal	82.679

5.3 Eigen vermogen

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

Reserve	Stand per 31-12-2022	Bestemming Resultaat 2022	Toevoegingen 2023	Onttrekkingen 2023	Stand per 31-12-2023
Algemene reserve (programma A)	5	509.807	458.690		968.502
Reserve natuurontwikkeling fietspaden	45.378				45.378
Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas	969.500		59.218	65.000	963.718
Herplantfonds Nedereindseplas	14.386				14.386
Reserve MVP rioolpomp	885			885	0
Reserve fietspad Nieuw Wulven	34.904			5.817	29.087
Calamiteiten fonds	48.900				48.900
Reserve ontwikkelplan Maarsseveense Plassen	518.848			14.803	504.045
Reserve ontwikkelplan komende jaren	209.356		125.000		334.356
Reserve boomveiligheid	16.000				16.000
Reserve Heemstede Noord	84.849				84.849
Strategische keuzes reserve	4.500				4.500
Bestemmingsreserve inspecties	187.645		105.580	9.515	283.710
Bestemmingsreserve Transitiekosten	650.989			409.562	241.427
Subtotaal Bestemmingsreserves (programma A)	2.786.140	0	289.798	505.582	2.570.357
Algemene reserve (programma B)	0	-75.516			-75.516
Reserve Duiken	23.974			12.533	11.441
Reserve Legakkers beschoeiingen	82.803			10.350	72.453
Reserve uitvoeringsprogramma VVP	64.385			44.385	20.000
Reserve Entrees gebied	160.223			142.798	17.425
Reserve gevolgen verkoop legakkers	33.247				33.247
Bestemmingsreserve inspecties	18.370		12.397	2.580	28.187
Bestemmingsreserve transitiekosten	272.765			211.456	61.309
Bestemmingsreserve Investerings			177.738	78.618	99.120
Subtotaal Bestemmingsreserves (programma B)	655.766	0	190.135	502.720	343.181
TOTAAL RESERVES	3.441.910	434.291	938.623	1.008.302	3.806.523

In bovenstaande tabel is het nog te bestemmen nadelig resultaat over 2023 ad € 1.770.819 (voor programmagebied A is het nadelig resultaat € 1.143.780, voor programma gebied B bedraagt het nadelig resultaat (€ 627.039).

5.3.1.1 Algemene reserve (programma A en B)

De Algemene reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers.

Verloop Algemene reserve programmagebied A:

	2023	2022
Saldo 1 januari	5	
Bij: Bestemming resultaat	509.807	
Bij: Toevoegingen	458.690	
Af: Onttrekkingen	0	
Saldo 31 december	968.502	5

Specificatie toevoegingen:

- Toevoeging cf 1e begr. wijz. 2023

Totaal toevoegingen

458.690

458.690

Verloop Algemene reserve programmagebied B:

	2023	2022
Saldo 1 januari	0	
Bij: Bestemming resultaat	-75.516	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	0	
Saldo 31 december	-75.516	0

Voor beide reserves geldt dat het nadelig resultaat over 2023 (respectievelijk € 1.143.780, programmagebied A en € 627.039, programmagebied B) nog niet zijn verwerkt in de verloopoverzichten.

5.3.1.2 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 2023 zijn er geen mutaties geweest.

5.3.1.3 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.

	2023	2022
Saldo 1 januari	969.500	
Bij: Toevoegingen	59.218	
Af: Onttrekkingen	65.000	
Saldo 31 december	963.718	969.500

Specificatie toevoegingen:

- Opbrengst Zandsuppletie 2023	59.218
Totaal toevoegingen	59.218

Specificatie onttrekkingen:

- cf programma begroting	65.000
Totaal onttrekkingen	65.000

5.3.1.4 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 2023 zijn er geen mutaties geweest.

5.3.1.5 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. Ultimo 2023 is de reserve volledig aangewend.

	2023	2022
Saldo 1 januari	885	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	885	
Saldo 31 december	0	885

Specificatie onttrekkingen:

- cf. programma begroting	885
Totaal onttrekkingen	885

5.3.1.6 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.

	2023	2022
Saldo 1 januari	34.904	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	5.817	
Saldo 31 december	29.087	34.904
Specificatie onttrekkingen:		
- cf. programma begroting	5.817	
Totaal onttrekkingen	5.817	

5.3.1.7 Calamiteiten fonds

Een van de uitgangspunten van de 2e budgetfinancieringscyclus was de 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 2023 is de reserve niet aangesproken.

5.3.1.8 Reserve ontwikkelplan Maarsseveense plassen+Reserve ontwikkelplan komende jaren

Uitrollen van diverse ontwikkelplannen goedgekeurd door het bestuur in 2015. Saldo beschikbaar voor aanwending is voor beide reserves in totaal: € 728.204. Voor zover bedragen aangewend zijn, staan deze genoemd onder de diverse ontwikkelplannen en vallen vrij gelijktijdig met de uit investeringen gegenereerde afschrijvingen.

Verloop Reserve ontwikkelplan Maarsseveense plassen:

	2023	2022
Saldo 1 januari	518.848	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	14.803	
Saldo 31 december	504.045	518.848
Specificatie onttrekkingen:		
- Afschrijvingslasten 2023	14.804	
Totaal onttrekkingen	14.804	

Verloop Reserve ontwikkelplan komende jaren:

	2023	2022
Saldo 1 januari	209.356	
Bij: Toevoegingen	125.000	
Af: Onttrekkingen	0	
Saldo 31 december	334.356	209.356
Specificatie toevoegingen:		
- cf. programma begroting	125.000	
Totaal toevoegingen	125.000	

5.3.1.9 Reserve boomveiligheid

Reserve gevormd in 2017 in verband met uit te voeren onderzoek naar boomveiligheid. In 2023 waren er geen mutaties op deze reserve.

5.3.1.10 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 Heemstedseweg 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 2023 waren er geen mutaties op deze reserve.

5.3.1.11 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. Ultimo 2022 is het betreffende actief volledig afgeschreven; om die reden waren er geen mutaties op deze reserve in 2023.

5.3.1.12 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 voor beide gebieden.

Verloop Bestemmingsreserve inspecties programmagebied A:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo 1 januari	187.645	
Bij: Toevoegingen	105.580	
Af: Onttrekkingen	9.515	
Saldo 31 december	<u>283.710</u>	<u>187.645</u>
<i>Specificatie toevoegingen:</i>		
- cf. programma begroting	<u>105.580</u>	
Totaal toevoegingen	<u>105.580</u>	
<i>Specificatie onttrekkingen:</i>		
- Uitgevoerde inspecties 2023	<u>9.515</u>	
Totaal onttrekkingen	<u>9.515</u>	

Verloop Bestemmingsreserve inspecties programmagebied B:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo 1 januari	18.370	
Bij: Toevoegingen	12.397	
Af: Onttrekkingen	2.580	
Saldo 31 december	<u>28.187</u>	<u>18.370</u>
<i>Specificatie toevoegingen:</i>		
- cf. programma begroting	12.397	
Totaal toevoegingen	<u>12.397</u>	
<i>Specificatie onttrekkingen:</i>		
- Uitgevoerde inspecties 2023	2.580	
Totaal onttrekkingen	<u>2.580</u>	

5.3.1.13 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.

Verloop Bestemmingsreserve Transitiekosten programmagebied A:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo 1 januari	650.989	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	409.562	
Saldo 31 december	<u>241.427</u>	<u>650.989</u>
<i>Specificatie onttrekkingen:</i>		
- Transitiekosten deelplan A 2023	45.384	
- Transitiekosten deelplan B 2023	364.178	
Totaal onttrekkingen	<u>409.562</u>	

Verloop Bestemmingsreserve Transitiekosten programmagebied B:

	2023	2022
Saldo 1 januari	272.764	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	211.456	
Saldo 31 december	<u>61.308</u>	<u>272.764</u>
<i>Specificatie toevoegingen:</i>		
- cf. programma begroting	-	
Totaal toevoegingen	<u>-</u>	
<i>Specificatie onttrekkingen:</i>		
- Transitiekosten deelplan A 2023	23.431	
- Transitiekosten deelplan B 2023	188.025	
Totaal onttrekkingen	<u>211.456</u>	

5.3.1.14 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.

	2023	2022
Saldo 1 januari	23.974	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	12.533	
Saldo 31 december	<u>11.441</u>	<u>23.974</u>
<i>Specificatie onttrekkingen:</i>		
- cf vastgestelde begroting 2023	12.533	
Totaal onttrekkingen	<u>12.533</u>	

5.3.1.15 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.

	2023	2022
Saldo 1 januari	82.803	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	10.350	
Saldo 31 december	<u>72.453</u>	<u>82.803</u>
<i>Specificatie onttrekkingen:</i>		
- cf vastgestelde begroting 2023	10.350	
Totaal onttrekkingen	<u>10.350</u>	

5.3.1.16 Reserve Uitvoeringsprogramma VVP

Deze bestemmingsreserve wordt ingezet voor de realisatie van het programma Vinkeveense Plassen 2019-2024. Ter dekking van het te verwachten nadelig saldo over 2023 (o.b.v. de prognose van september 2023) heeft het AB in december 2023 besloten om een deel van dit tekort vanuit deze reserve te financieren. Deze onttrekking ad € 39.385 is verwerkt in de 1^e begrotingswijziging van 2023.

	2023	2022
Saldo 1 januari	64.385	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	44.385	
Saldo 31 december	<u>20.000</u>	<u>64.385</u>
<i>Specificatie toevoegingen:</i>		
- conform AB besluit		
Totaal toevoegingen	<u>-</u>	
<i>Specificatie onttrekkingen:</i>		
- cf vastgestelde begroting 2023	5.000	
- cf 1e begrotingswijziging 2023	39.385	
Totaal onttrekkingen	<u>44.385</u>	

5.3.1.17 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 investeringen hebben nog niet plaatsgevonden. Ter dekking van het te verwachten nadelig saldo over 2023 (o.b.v. de prognose van september 2023) heeft het AB in december 2023 besloten om een deel van dit tekort vanuit deze reserve te financieren. Deze onttrekking (ad € 142.798) is verwerkt in de 1^e begrotingswijziging van 2023.

	2023	2022
Saldo 1 januari	160.223	
Bij: Toevoegingen	0	
Af: Onttrekkingen	142.798	
Saldo 31 december	<u>17.425</u>	<u>160.223</u>
<i>Specificatie onttrekkingen:</i>		
- cf 1e begrotingswijziging 2023	142.798	
Totaal onttrekkingen	<u>142.798</u>	

5.3.1.18 Reserve gevolgen verkoop legakkers

Deze reserve is gevormd voor nog te verwachten uitgaven als gevolg van de verkoop van de legakkers. In 2023 waren er geen mutaties op deze reserve.

5.3.1.19 Bestemmingsreserve investeringen

Deze reserve is door het AB ingesteld in de programmabegroting 2023 met als doel om de afschrijvingslasten van toekomstige investeringen te kunnen dekken. Ter dekking van het te verwachten nadelig saldo over 2023 (o.b.v. de prognose van september 2023) heeft het AB in december 2023 besloten om een deel van dit tekort vanuit deze reserve te financieren. Deze onttrekking (ad € 74.222) is verwerkt in de 1^e begrotingswijziging van 2023.

	2023	2022
Saldo 1 januari	0	
Bij: Toevoegingen	177.738	
Af: Onttrekkingen	78.618	
Saldo 31 december	99.120	0
<i>Specificatie toevoegingen:</i>		
- cf vastgestelde begroting 2023	177.738	
Totaal toevoegingen	177.738	
<i>Specificatie onttrekkingen:</i>		
- cf 1e begrotingswijziging 2023	74.222	
- tijdelijke bebording	4.396	
Totaal onttrekkingen	78.618	

5.4 Voorzieningen

5.4.1 Voorziening Groot 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.

Omschrijving	Stand 31-12-2022	Dotatie	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendungen	Stand 31-12-2023
Onderhoudsvoorziening programmagebied A	1.207.658	192.602		85.254	1.315.006
Onderhoudsvoorziening programmagebied B	446.843	14.356		29.276	431.923
Totaal	1.654.501	206.958	0	114.530	1.746.929

5.4.2 Voorziening Garantietoelagen

In verband met de overdracht van Recreatie Midden-Nederland (RMN) als uitvoeringsorganisatie naar Staatsbosbeheer zijn vanuit de RMN organisatie 20 medewerkers per 1-1-2023 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.

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 periode 2023 is vanuit de RMN organisatie betaald aan de overnemende partij Staatsbosbeheer.

De raming voor de periode 2024 tot en met 2028 bedraagt € 488k, de totale verplichting en berekening loopt echter tot het jaar 2063. In dit jaar bereikt de laatste betreffende medewerker de pensioengerechtigde leeftijd. De totale kosten voor de periode 2029 t/m 2063 zijn geraamd op € 1.825k en ten laste van het resultaat van SGL over 2023, verdeeld over de programmagebieden A en B in de verhouding 66% en 34%, verwerkt.

Omschrijving	Stand 31-12-2022	Dotatie	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendungen	Stand 31-12-2023
Garantietoelagen programmagebied A - Periode 2024 t/m 2028 - Periode 2029 t/m 2063		322.234 1.204.584			322.234 1.204.584
Garantietoelagen programmagebied B - Periode 2024 t/m 2028 - Periode 2029 t/m 2063		165.999 620.543			165.999 620.543
Totaal	0	2.313.360	0	0	2.313.360

5.5 Vaste schulden

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

Omschrijving	Stand 31-12-2022	Herrubricering 1-1-2023	Vermeer- deringen	Aflossingen	Stand 31-12-2023	Rentelast 2023
Obligatieleningen Onderhandse leningen van: - binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen - binnenlandse banken en overige financiële instellingen - binnenlandse bedrijven - openbare lichamen - overige binnenlandse sectoren - buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	2.796.150	12.150		204.000	2.580.000	49.654
Door derden belegde gelden: - Waarborgsommen - Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	5.012 52.813	12.150		360	17.162 52.453	
Totaal	2.853.975	0	0	204.360	2.649.615	49.654

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

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	584.644	2.089.885
Totaal	584.644	2.089.885

De overige schulden bestonden volledig uit het crediteurensaldo.

5.5.2 Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	533.222	268.472
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.590.920	1.335.386
Overige vooruitontvangen bedragen	3.302	3.216
Totaal	2.127.444	1.607.074

5.5.2.1 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 2023 zijn gebracht, maar waarvan de facturen in de loop van 2024 zijn of worden ontvangen. De verplichtingen bestaan ultimo 2022 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Onderhoud Oortjespad ivm verkoop (restant)	3.764
Doorbelasting SBB (uren Samenwerkingsovk+transitie) 2023	270.753
Overlopende rente BNG	34.832
Nog te betalen bijdrage HUS SSB/UL	12.381
Kosten pontje stichting de Overkant	3.500
Waterschapslasten+OZB	52.840
Raming accountskosten	58.087
Af te de dragen BTW	65.342
Nog te ontvangen facturen van leveranciers	25.877
Overige bedragen < 5000	5.846
Totaal	533.222

5.5.2.2 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:

Project	Saldo 1-1-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen, bestede of terugbetaalde bedragen	Saldo 31-12-2023
Quick wins recreatieve doorontw. NP	-	218.741	77.478	141.263
Vervangen beschoeiingen VVP	1.335.386	230.000	115.729	1.449.657
Totaal	1.335.386	448.741	193.207	1.590.920

5.5.2.3 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	3.302
Totaal	3.302

5.5.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

5.5.3.1 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.

5.5.3.2 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.

5.5.3.3 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.

5.5.3.4 Huurovereenkomst

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

5.5.3.5 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.

5.5.3.6 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.

6 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

6.1 Toelichting per programma

Voor de toelichting op het programma wordt verwezen naar het Jaarverslag.

6.2 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
Aankoop grond Heemstedse weg <i>Incidentele aankoop grond, aangemerkt als incidenteel</i>		65.000		-	-	65.000
Instelling Voorziening garantoelagen <i>Incidentele kosten, aangemerkt als incidenteel</i>		2.313.360	488.233			1.825.127
Transitiekosten inzake overgang naar Staatsbosbeheer <i>Incidentele kosten aangemerkt als incidenteel</i>		621.018		-	621.018	0
Totaal		686.018	488.233		621.018	1.890.127

7 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Wordt in de definitieve jaarrekening opgenomen.

8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Bezoldiging van directie en leden Raad van Toezicht Staatsbosbeheer

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de op Staatsbosbeheer van toepassing zijnde regelgeving.

In 2022 is op basis van de afgesloten dienstverleningsovereenkomsten en mandaatregeling, dhr. Thijsen, directeur Staatsbosbeheer, topfunctionaris volgens de WNT. Hij is in loondienst bij Staatsbosbeheer.

De in onderstaande tabellen opgenomen bezoldigingen (kosten) zijn niet als zodanig in rekening gebracht bij het Recreatieschap Stichtse Groenlanden. De inzet (dienstverlening) valt namelijk onder de samenwerkings-overeenkomst met SGL en de hiermee samenhangende kosten zijn conform de begroting 2023 in rekening gebracht bij SGL.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 is € 223.000,- Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

De individuele bezoldiging van de directie en Toezichthouders, die ook dient als verantwoording in het kader van de WNT zijn in onderstaande tabellen gespecificeerd:

Tabel 'Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Ir. S. Thijsen
Functiegegevens	Directeur Staatsbosbeheer
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	201.171
Beloningen betaalbaar op termijn	22.631
<i>Subtotaal</i>	<i>223.802</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	223.802
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	802 (nabetaling over bezoldiging 2021 en 2022)
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Ir. S. Thijsen

Functiegegevens	Directeur Staatsbosbeheer
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01/ 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	191.393
Beloningen betaalbaar op termijn	24.606
<i>Subtotaal</i>	<i>215.999</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	215.999

Behalve de heer S. Thijsen zijn er geen topfunctionarissen conform de WNT met dienstbetrekking in 2023 en die een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

In 2023 zijn geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens) of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Tabel 'Toezichthoudende topfunctionarissen'

Gegevens 2023					
bedragen x € 1	C. Insinger	W. Draijer	D. Schoenmaker	J. van Dijk	E. Paternotte
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12
Bezoldiging					
Bezoldiging	22.300	13.380	17.840	17.840	13.380
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	22.300	13.380	17.840	17.840	13.380
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022					
bedragen x € 1	C. Insinger	W. Draijer	D. Schoenmaker	J. van Dijk	J. Stokkers
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12
Bezoldiging					
Bezoldiging	20.000	0	15.000	15.000	11.524
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600

Mevrouw Stokkers is per 01-01-2023 op eigen verzoek teruggetreden. Per diezelfde datum is mevrouw Paternotte toegetreden als lid van de Raad van Toezicht.

De heer Draijer is per 01-01-2024 op eigen verzoek teruggetreden als lid van de Raad. Per diezelfde datum is de heer M. El Achkar toegetreden.

Tabel Topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.900 of minder:

8.1 Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

8.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

8.3 Leden en secretaris van het bestuur

Het hoogste uitvoeringsorgaan van SGL 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.

8.3.1 Dagelijks en Algemeen bestuur

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. J. van Engelen	Voorzitter DB en AB	2023
Dhr. M. van der Gref	Lid DB en AB	2023
Mw. L. Voortman	Lid DB en AB	2023
Mw. M. Pennarts	Lid DB en AB	2023
Dhr. R. van Muilekom	Lid DB en AB	2023
Dhr. A. Wisseborn	Lid AB	Tot oktober
Dhr. F. van Liempdt	Lid AB	Oktober t/m half december
Dhr. H. van den Akker	Lid AB	Vanaf half december
Dhr. P. van de Veerdonk	Lid AB	2023
Dhr. W. van den Berg	Lid AB	2023
Dhr. L. de Graaf	Lid AB	2023
Dhr. E. Tas	Lid AB	2023
Mw. J. Brand	Secretaris a.i	2023

9 Staat van langlopende geldleningen

Wordt in de definitieve jaarrekening toegevoegd.

10 Overzicht van baten en lasten per programmagebied

Programmagebied A

Deelproduct/product	Lasten		Baten		Saldo	
	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12
Personeel	1.479.060	1.312.152	0	0	1.479.060	1.312.152
Dotatie voorziening garantietoelagen	0	1.526.818			0	1.526.818
Totaal Gebiedsbeheer	3.925.326	5.538.683	1.180.283	2.107.757	2.745.043	3.430.927
Personeel	0	21.029	0	0	0	21.029
Totaal Maatschappelijke betrokkenheid	0	21.029	0	0	0	21.029
Personeel	27.720	244.477	0	0	27.720	244.477
Totaal Plannen maken	27.720	244.477	0	0	27.720	244.477
Overhead - Bestuursproducten						
Personeel	0	102.205	0	0	0	102.205
Totaal Bestuurlijke diensten	1.754	102.898	0	0	1.754	102.898
Deelproduct/product	Lasten		Baten		Saldo	
	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12
Personeel	512.820	322.506	0	0	512.820	322.506
Totaal Financiële diensten	521.603	364.293	0	0	521.603	364.293
Personeel	0	17.230	0	0	0	17.230
Totaal Juridische diensten	0	17.870	0	0	0	17.870
Totaal overhead	523.357	485.061	0	0	523.357	485.061
Deelnemersbijdrage Provincie Utrecht			1.013.710	1.013.710	-1.013.710	-1.013.710
Deelnemersbijdrage Gemeente De Bilt			42.053	42.053	-42.053	-42.053
Deelnemersbijdrage Gemeente Lopik			62.162	62.162	-62.162	-62.162
Deelnemersbijdrage Gemeente IJsselstein			149.664	149.664	-149.664	-149.664
Deelnemersbijdrage Gemeente Houten			215.691	215.691	-215.691	-215.691
Deelnemersbijdrage Gemeente Woerden			225.373	225.373	-225.373	-225.373
Deelnemersbijdrage Gemeente Stichtse Vecht			179.316	179.316	-179.316	-179.316
Deelnemersbijdrage Gemeente Nieuwegein			270.676	270.676	-270.676	-270.676
Deelnemersbijdrage Gemeente Utrecht			1.121.973	1.121.973	-1.121.973	-1.121.973
Totaal deelnemersbijdragen	0	0	3.280.618	3.280.618	-3.280.618	-3.280.618
Onvoorzien	598	0	0	0	598	0
Saldo gewone bedrijfsvoering	4.477.001	6.289.250	4.460.901	5.388.375	16.100	900.876
Totaal kredieten	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	4.477.001	6.289.250	4.460.901	5.388.375	16.100	900.876
Totaal mutatie reserves	280.580	748.488	428.588	505.584	-148.008	242.904
Saldo	4.757.581	7.037.738	4.889.489	5.893.958	-131.908	1.143.780

Programmagebied B

Deelproduct/product	Lasten		Baten		Saldo	
	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12
Personeel	761.940	684.400	0	0	761.940	684.400
Dotatie voorziening garantietoelagen		786.542			0	0
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	0	703			0	786.542
Totaal Gebiedsbeheer	1.398.472	2.126.779	140.840	339.261	1.257.632	1.787.518
Personeel	0	0	0	0	0	0
Totaal Maatschappelijke betrokkenheid	0	0	0	0	0	0
Personeel	14.280	135.730	0	0	14.280	135.730
Totaal Plannen maken	14.280	135.730	0	0	14.280	135.730
Overhead - Bestuursproducten						
Personeel	0	44.069	0	0	0	44.069
Totaal Bestuurlijke diensten	351	44.069	0	0	351	44.069
Deelproduct/product	Lasten		Baten		Saldo	
	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12	Begroting 2023 (primair)	Realisatie t/m 31-12
Personeel	264.180	162.909	0	0	264.180	162.909
Totaal Financiële diensten	264.180	182.716	0	0	264.180	182.716
Personeel	0	13.293	0	0	0	13.293
Totaal Juridische diensten	0	13.530	0	0	0	13.530
Totaal overhead	264.531	240.315	0	0	264.531	240.315
Deelnemersbijdrage Gemeente Amsterdam			232.600	232.600	-232.600	-232.600
Deelnemersbijdrage Gemeente Ronde Venen			505.012	505.012	-505.012	-505.012
Deelnemersbijdrage Provincie Utrecht			716.325	486.325	-716.325	-486.325
Totaal deelnemersbijdragen	0	0	1.453.937	1.223.937	-1.453.937	-1.223.937
Onvoorzien	1.653	0	0	0	1.653	0
Saldo gewone bedrijfsvoering	1.678.936	2.502.824	1.594.777	1.563.198	84.159	939.626
Totaal kredieten	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	1.678.936	2.502.824	1.594.777	1.563.198	84.159	939.626
Totaal mutatie reserves	190.135	190.135	174.640	502.722	15.495	-312.587
Saldo	1.869.071	2.692.959	1.769.417	2.065.920	99.654	627.039

In de definitieve jaarrekening worden de vergelijkende cijfers van jaarrekening 2022 en de begroting na wijziging toegevoegd.