

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 10-07-2025  
Onderwerp Definitieve Jaarstukken 2024  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden



## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp</b>	Definitieve Jaarstukken 2024
<b>Aan</b>	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL)
<b>Van</b>	Benjamin van Diggelen
<b>Datum</b>	18-06-2025
<b>Bijlagen</b>	- Accountantsverslag - Jaarrekening en jaarverslag 2024

## Overwegingen en besluit

### Overwegingen:

- 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 de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 17 april 2025 waarin de conceptjaarrekening 2024 voorlopig is vastgesteld;
- Gelet op de vergadering van het Dagelijks Bestuur d.d. 30 juni 2025 waarin de definitieve jaarstukken ter kennisname zijn aangenomen;
- Gelet op de door de accountant uitgevoerde accountantscontrole op de jaarrekening 2024;
- Gelet op de door het Dagelijks Bestuur afgelegde verantwoording ten aanzien van de rechtmatigheidscontrole 2024 en het overschrijden van de door het Algemeen Bestuur gestelde tolerantiegrens van 1% van de lasten en toevoeging aan reserves, toegelicht op pagina's 26 t/m 28 van het jaarverslag 2024;
- Gelet op het feit dat de financiële verordening van recreatieschap Stichtse Groenlanden moet worden gewijzigd ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording 2024 en dat deze wijziging voorligt in dezelfde AB-vergadering van 10-07-2025;
- Gelet op het feit dat de accountant de definitieve stukken niet kan waarmaken en geen controleverklaring kan afgeven vóórdat het Algemeen Bestuur de gewijzigde financiële verordening SGL heeft vastgesteld, en zodoende de ongetekende stukken zijn overlegd.

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

- Akkoord te gaan met het nazenden van de gewaarmerkte stukken en de controleverklaring van de accountant;
- De definitieve Jaarrekening 2024 vast te stellen;
- Het positieve resultaat 2024 als volgt te bestemmen:
  - € 222.926,- toe te voegen aan de algemene reserve van SGL-A ten behoeve van het weerstandsvermogen.
  - € 49.322,- toe te voegen aan een nieuwe bestemmingsreserve voor SGL-A en deze beschikbaar te stellen aan de Gemeente Utrecht ten behoeve van de renovatie van de toiletunits bij de Haarrijnseplas, en het eventuele restant te verrekenen met de beheeropdracht Haarrijnseplas voor 2025.
  - € 68.908,- toe te voegen aan de algemene reserve van SGL-B ten behoeve van het weerstandsvermogen.
- De secretaris opdracht te geven om de vastgestelde Jaarrekening 2024 ter kennisname aan de deelnemers te sturen;
- De secretaris opdracht te geven om de vastgestelde Jaarrekening 2024 aan de toezichthouder bij het Ministerie van Financiën te sturen.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 10-07-2025  
Onderwerp Definitieve Jaarstukken 2024  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden



## Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden gehouden op 10-07-2025 te Nieuwegein,

---

Dhr. J. van Engelen  
Voorzitter

---

Mw. J. Brand  
Secretaris a.i.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 10-07-2025  
Onderwerp Definitieve Jaarstukken 2024  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden



### 1. Onderwerp in kort bestek

#### Jaarrekening 2024

##### Toelichting

In de begrotingswijziging voor 2024 werd per saldo rekening gehouden met een negatief resultaat over 2024 van € 268.886. Uit het gerealiseerde resultaat blijkt echter dat dit te laag was ingeschat. Ultimo 2024 bedraagt het gerealiseerde resultaat immers € 341.156 voordelig. Onderstaand wordt uiteengezet waar de belangrijkste afwijkingen door werden veroorzaakt.

##### Hogere lasten

- Extra afschrijvingslasten i.v.m. correcties	€ 31.000
- Accountantskosten 2023 ook in 2024	€ 53.000
- Meerwerk rechtmatigheidscontrole en kosten 2023 ook in 2024	€ 56.000
- Overige posten	€ 35.000

**Totaal hogere lasten: € 175.000**

##### Lagere lasten

- Dienstverlening door derden (Transitie, inhuur strandzones)	€ 105.000
- Onderschrijving max aantal uren SOK SGL-A	€ 79.000
- Project Herziening Verordening naar 2025	€ 68.000
- Regulier onderhoud SGL-B	€ 37.000
- Lagere garantietoelage	€ 29.000
- Lagere energietarieven	€ 26.000
- Overige posten	€ 45.000

**Totaal lagere lasten: € 389.000**

##### Hogere baten

- Huren en pachten (inclusief hogere opbrengst zandsuppletie)	€ 230.000
- Entreegelden strandbad Maarsseveense Plassen	€ 96.000
- Vergunningen, Ontheffingen en Toestemmingen	€ 48.000
- Hogere doorberekende kosten (Haarrijseplas en festivals)	€ 19.000
- Overige posten	€ 5.000

**Totaal hogere baten: € 398.000**

##### Mutatie reserves

Hogere storting in reserves (hogere opbrengst zandsuppletie)	€ 3.000
Lagere vrijval uit reserves	€ 1.000

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 10-07-2025  
Onderwerp Definitieve Jaarstukken 2024  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden



Analyse per programmagebied:

### **Programmagebied A**

#### **Afwijkingen ten opzichte van begroting**

In de begrotingswijziging voor 2024 werd voor programmagebied SGL-A per saldo rekening gehouden met een negatief resultaat over 2024 van € 443.969. Uit het gerealiseerde resultaat blijkt echter dat dit te laag was ingestoken. Ultimo 2024 bedraagt het gerealiseerde resultaat immers € 272.248 voordelig. Onderstaand wordt uiteengezet waar de belangrijkste afwijkingen door werden veroorzaakt.

#### **Hogere lasten**

- |   |          |
|---|----------|
| - Meerwerk rechtmatigheidscontrole en kosten 2023 ook in 2024         | € 43.000 |
| - Accountantskosten 2023 ook in 2024                                  | € 41.000 |
| - Correctie afschrijvingen ivm ontbreken activa in afschrijvingslijst | € 38.000 |
| - Overige posten  | € 30.000 |

**Totaal hogere lasten: € 152.000**

#### **Lagere lasten**

- |  |           |
|--|-----------|
| - Herallocatie bedrijfsvoering van 66% naar 73% al opgenomen in 2023 | € 214.000 |
| - Onderschrijding max aantal uren SOK                                | € 79.000  |
| - Lagere garantietoelage   | € 26.000  |
| - Project Herziening Verordening naar 2025                           | € 68.000  |
| - Lagere ureninzet Transitie en lagere inhuur personeel strandzones  | € 48.000  |
| - Lagere energietarieven   | € 25.000  |
| - Overige posten   | € 45.000  |

**Totaal lagere lasten: € 505.000**

#### **Hogere baten**

- |   |           |
|---|-----------|
| - Huren en pachten (inclusief opbrengst zandsuppletie)      | € 230.000 |
| - Entreegelden strandbad Maarsseveense Plassen              | € 96.000  |
| - Vergunningen, Ontheffingen en Toestemmingen               | € 55.000  |
| - Hogere doorberekende kosten (Haarrijnseplas en festivals) | € 19.000  |
| - Overige posten  | € 6.000   |

**Totaal hogere baten: € 406.000**

#### **Mutatie Reserves**

Lagere vrijval uit reserves (Project Herziening Verordening + Transitie) € 42.000

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 10-07-2025  
Onderwerp Definitieve Jaarstukken 2024  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden



### Programmagebied B

#### Afwijkingen ten opzichte van begroting

In de begrotingswijziging voor 2024 werd voor programmagebied SGL-B per saldo rekening gehouden met een voordelig resultaat over 2024 van € 175.083. Uit het gerealiseerde resultaat blijkt echter dat dit te hoog was ingestoken. Dit komt met name doordat de correctie voor de herverdeling van de bedrijfsvoeringlasten tussen SGL-A en SGL-B (€214k) uiteindelijk in de jaarrekening 2023 werd verwerkt. Dit zorgde voor een *timing issue*, omdat de begrotingswijziging 2024 werd ingediend nog voordat de definitieve jaarrekening 2023 werd ingediend.

Ultimo 2024 bedraagt het gerealiseerde resultaat € 68.908 voordelig. Onderstaand wordt uiteengezet waar de belangrijkste afwijkingen door werden veroorzaakt.

#### Hogere lasten

- |   |          |
|---|----------|
| - Meerwerk rechtmatigheidscontrole en kosten 2023 ook in 2024 | € 13.000 |
| - Accountantskosten 2023 ook in 2024                          | € 12.000 |
| - Overige posten  | € 16.000 |

**Totaal hogere lasten: € 41.000**

#### Lagere lasten

- |   |          |
|---|----------|
| - Lagere inzet uren Transitie + correcties                  | € 57.000 |
| - RO – begrotingswijziging te laat voor plaatsen opdrachten | € 37.000 |
| - Lagere garantietoelage                                    | € 3.000  |
| - Overige posten  | € 15.000 |

**Totaal lagere lasten: € 112.000**

#### Hogere baten

- |                  |         |
|------------------|---------|
| - Overige posten | € 2.000 |
|------------------|---------|

**Totaal hogere baten: € 2.000**

#### Lagere baten

- |  |           |
|--|-----------|
| - Herallocatie bedrijfsvoering van 34% naar 27% al opgenomen in 2023 | € 214.000 |
| - Vergunningen, Ontheffingen en Toestemmingen (waterski VVP)         | € 7.000   |

**Totaal hogere baten: € 221.000**

#### Mutatie reserves

Hogere vrijval uit reserves n.a.v. correctie reserve transitie	€ 42.000
--	----------

Zie verder de jaarstukken 2024.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 10-07-2025  
Onderwerp Definitieve Jaarstukken 2024  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden



### **Resultaatbestemming**

Ter versteviging van de weerstandscapaciteit wordt voorgesteld om een bedrag van €222.926 toe te voegen aan de Algemene Reserve van SGL-A. Hiermee blijft de weerstandsvermogenratio voor SGL-A uitstekend.

Conform overeenkomst werd in 2024 aan de Gemeente Utrecht een bedrag gefactureerd van €341.617 voor de opdracht voor het beheer en onderhoud van de strandzone bij de Haarrijnseplas. De werkelijke lasten vielen echter, mede door het tegenvallende weer, lager uit dan verwacht. Gezien het budgetneutrale karakter van de opdracht, wordt voorgesteld om het restant van het resultaat van SGL-A, te weten €49.322, beschikbaar te stellen aan de Gemeente Utrecht. Hiervoor zal een bestemmingsreserve worden aangelegd, die zal worden aangewend voor de renovatie van de toiletunits bij de Haarrijnseplas. Een eventueel restsaldo van de bestemmingsreserve zal worden verrekend met de beheeropdracht voor 2025.

Voor SGL-B wordt voorgesteld om het volledige resultaat à €68.908 toe te voegen aan de Algemene Reserve, wat de weerstandscapaciteit voor het programmagebied zal bevorderen. Momenteel is deze onvoldoende als gevolg van de beperkte Algemene Reserve en de omvang van de geïdentificeerde risico's.

In sectie 4.1 van het jaarverslag worden deze risico's nader toegelicht.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting. Waar het tot 2022 nog gebruikelijk was dat de controlerend accountant de controle uitvoert en hierover rapporteert aan het algemeen bestuur, rapporteert het dagelijks bestuur dit vanaf boekjaar 2023 zelfstandig door middel van de rechtmatigheidsverantwoording.

Het dagelijks bestuur van het Recreatieschap geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de bepalingen vermeld in de documenten van de lijst met relevante wet- en regelgeving van het normenkader rechtmatigheid 2024, vastgesteld door het algemeen bestuur, en de grenzen inzake toelichtingen opgenomen in de financiële verordening 2024 van het Recreatieschap, eveneens vastgesteld door het algemeen bestuur.

Ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording is door Baker Tilly Business Advisory een verbijzonderde interne controle (VIC) uitgevoerd. Het onderzoek naar de verschillende processen is 3 juni 2025 afgerond. De bevindingen hiervan zijn in het jaarverslag 2024 verantwoord op pagina 26 t/m 28. Daarnaast is rechtmatigheid een verplicht onderdeel van de jaarrekening (zie pagina 49 t/m 51).

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde kaders. Gelet op het feit dat de bevindingen op het gebied van aanbestedingen hoofdzakelijk hun oorsprong kennen in het verleden, zien we ten opzichte van 2023 een positieve ontwikkeling op het gebied van rechtmatigheid. Het plan van aanpak, dat door Staatsbosbeheer werd opgesteld naar aanleiding van de rechtmatigheidscontrole over 2023, was de opmaat naar verdere procesoptimalisatie en een breder bewustzijn binnen de schapsorganisatie van het rechtmatigheidsbeginsel.

De onduidelijkheden in het inkoop- en betaalproces zijn reeds besproken met de betrokken inkopers, zodat soortgelijke bevindingen in de toekomst voorkomen kunnen worden. Op het gebied van aanbestedingen zullen de onrechtmatigheden er gaandeweg uitlopen als de huidige onderhoudsbestekken en contracten worden vervangen en geactualiseerd. Zo zijn de onderhoudsbestekken voor de gebieden langs de Lek per 2025 al overgegaan in één nieuw onderhoudsbestek en worden voor de overige gebieden ook nieuwe onderhoudsbestekken voorbereid.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering 10-07-2025  
Onderwerp Definitieve Jaarstukken 2024  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden



### 2. Voorgaande besluitvorming

Zie onder “overwegingen”

### 3. Juridische paragraaf

Nvt.

### 4. Wijze van totstandkoming

Ambtelijk voorbereid door Staatsbosbeheer.

### 5. Verdere procedure

- Na vaststelling van de jaarstukken 2024 door het Algemeen Bestuur worden de definitieve jaarstukken ter kennisname toegezonden aan de toezichthouder en naar de deelnemers van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden.