



JAARVERSLAG & JAARREKENING 2024

Recreatieschap Stichtse Groenlanden

DEFINITIEF, 3 juni 2025





Inhoudsopgave

1 BESTUURLIJKE SAMENVATTING	2
2 LEESWIJZER	5
3 PROGRAMMAVERANTWOORDING	6
3.1 GEBIEDSBEHEER	6
3.2 PLANNEN MAKEN	10
3.3 OVERHEAD	12
3.4 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	14
3.5 PROJECTEN	15
3.6 MUTATIES IN RESERVES	17
3.7 WAT HEEFT HET GEKOST?	18
4 PARAGRAFEN	19
4.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	19
4.2 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	21
4.3 FINANCIERING	22
4.4 GRONDBELEID	23
4.5 BEDRIJFSVOERING	24
4.6 OPENBAARHEID	28
5 JAARREKENING 2024	29
5.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024	29
5.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2024	31
5.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	32
5.4 TOELICHTING OP DE BALANS	35
5.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2024	52
5.6 OVERZICHT VAN DE GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	54
5.7 WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR	55
BIJLAGE I OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMAGEBIED	57
BIJLAGE II TRANSITIEPLAN B	61



1 Bestuurlijke samenvatting

In deze bestuurlijke samenvatting wordt een terugblik gegeven op het afgelopen verslagjaar. De speerpunten per programma zijn verder uitgewerkt in hoofdstuk 3: Programmaverantwoording.

Bestuurlijke aangelegenheden

Het bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden bestaat uit vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten en provincie. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur eind 2024 is als volgt:

- de heer J. van Engelen - gemeente Nieuwegein (voorzitter)
- de heer M. van der Grefte - gemeente De Ronde Venen (plv. voorzitter)
- mevrouw M. Pennarts - gemeente Woerden
- mevrouw L. Voortman - gemeente Utrecht
- de heer R. van Muilekom - provincie Utrecht

De samenstelling van het Algemeen Bestuur eind 2024 is als volgt:

- de heer J. van Engelen - gemeente Nieuwegein (voorzitter)
- de heer M. van der Grefte - gemeente De Ronde Venen (plv. voorzitter)
- de heer P. van de Veerdonk - gemeente De Bilt
- de heer E. Tas - gemeente IJsselstein
- mevrouw M. Pennarts - gemeente Woerden
- de heer L.J. de Graaf - gemeente Lopik
- mevrouw L. Voortman - gemeente Utrecht
- de heer W. van den Berg - gemeente Houten
- de heer H. van den Akker - gemeente Stichtse Vecht
- de heer R. van Muilekom - provincie Utrecht

In 2024 is het Dagelijks bestuur 8 keer bijeengekomen. Het Algemeen Bestuur 6 keer.

Ontwikkelingen

In het tweede jaar van de transitie van RMN naar Staatsbosbeheer als uitvoeringsorganisatie heeft Recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) verdere stappen gezet in de samenwerking met Staatsbosbeheer. Een extern onderzoek naar de “tussenstand” van de samenwerking resulteerde in aanbevelingen die gezamenlijk zijn opgepakt.

Gedurende het jaar zijn diverse recreatieve en technische projecten binnen de gebieden van Stichtse Groenlanden voortgezet. De herinrichting van de Salmsteke Uiterwaarden is opgeleverd zodat de uitgifte van een recreatieondernemer in gang kan worden gezet. Bij het strandbad van de Maarsseveense Plassen is groot onderhoud uitgevoerd. In het Vinkeveense Plassen gebied zijn noodmaatregelen uitgevoerd om de oeverconstructies voor het seizoen veilig en stabiel te houden, en is de 2e tranche van de vervanging van de oeverconstructies verder voorbereid. De verdienopgave voor het ontwikkelprogramma Vinkeveense Plassen is herijkt en de onderzoeken naar mogelijkheden voor betaald parkeren en liggeld zijn afgerond. Ook zijn in overeenstemming met de vigerende ontwikkelplannen van het recreatieschap in een aantal gebieden stappen gezet, waaronder Oortjespad en Noorderpark Ruigenhoek. Helaas bleek tevens het traject voor de ontwikkeling van een horecagelegenheid op Strijkviertel complexer dan verwacht.

Extreme regenval zorgde ook in 2024 voor terreinafsluitingen en werkvertragingen, wat het lastig maakte geplande werkzaamheden uit te voeren zonder schade aan de terreinen. De vraag naar toezicht is gestegen door de afname van de aanwezigheid van politie in de buitengebieden. Uitdagingen waren onder meer het ongeduld van bezoekers door terreinafsluitingen, de toename van daklozen in



natuurgebieden en vandalisme. Er zijn gesprekken gestart over versterking van toezicht en handhaving in het Vinkeveense Plassengebied, om invulling te geven aan het op orde brengen van de basis. Voor eenduidige communicatie en uitstraling van het recreatieschap is de huisstijl van Stichtse Groenlanden bestendig.

Het bestuur heeft in 2024 twee presentaties gegeven aan raden en staten. Daarin is de stand van zaken met betrekking tot de afgesproken producten in de Samenwerkingsovereenkomst (SOK) en de op te leveren P&C producten nader toegelicht. De georganiseerde werkbezoeken hebben geleid tot meer inzicht in de problematiek van de verschillende gebieden en de mogelijke oplossingen. In een gezamenlijke bijeenkomst van Staatsbosbeheer en de Ambtelijke Klankbordgroep (AKBG) zijn de opgaven en projecten van het recreatieschap toegelicht om een beeld te geven van de ontwikkelingen op de terreinen van het schap. Het project Toekomstvisie 2040 is in 2024 uitgevoerd en geeft richting aan de doorontwikkeling van de recreatiegebieden van het recreatieschap en de naastliggende natuur- en recreatiegebieden van Staatsbosbeheer, gericht op het verbinden van de recreatievraag van gebruikers en het recreatieve aanbod in de gebieden. Ook is het project Herziening Verordeningen opgestart. Daarnaast zijn alle terreinen van het recreatieschap opgenomen in het Terrein Beheer Model (TBM), waardoor de kosten van regulier-, groot- en vervangingsonderhoud beter kunnen worden onderbouwd. Naar aanleiding van de eerste uitkomsten is een optimalisatietraject ingezet om de begroting voor het jaar 2026 beter in balans te brengen.

Over het geheel genomen heeft SGL ondanks de uitdagingen in 2024 vooruitgang geboekt. De samenwerking met Staatsbosbeheer en de oplevering van de diverse projecten en producten benadrukken de positieve veranderingen en de sterke toewijding aan beheer en ontwikkeling van deze groene recreatieve voorzieningen.

Financiële samenvatting

Programma instandhouding gebieden	Lasten		Baten		Saldo	
	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Totaal Gebiedsbeheer	5.742.572	5.185.100	1.842.025	1.997.374	-3.900.547	-3.187.726
Totaal Plannen maken	393.968	421.423	0	0	-393.968	-421.423
Totaal Overhead	865.324	937.067	100.075	71.017	-765.250	-866.049
Totaal Algemene middelen	0	0	4.455.456	4.458.385	4.455.456	4.458.385
Saldo gewone bedrijfsvoering	7.001.865	6.543.589	6.397.555	6.526.776	-604.309	-16.813
Totaal kredieten	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	7.001.865	6.543.589	6.397.555	6.526.776	-604.309	-16.813
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	292.977	296.380	628.401	654.349	335.424	357.969
Gerealiseerd resultaat	7.294.842	6.839.969	7.025.956	7.181.125	-268.885	341.156

Het gerealiseerde resultaat over boekjaar 2024 bedraagt €341.156. Hiervan is €272.248 toe te schrijven aan SGL-A en €68.908 toe te schrijven aan SGL-B. Ten opzichte van de begroting 2024 is het behaalde resultaat zo'n €610.000 hoger. Hier ligt voornamelijk aan ten grondslag dat de begroting beleidsarm is opgesteld aan de hand van indexering van voorgaande jaren. Gebleken is echter, dat dit voor een aantal posten niet meer in lijn ligt met de werkelijkheid. Zo is de gerealiseerde opbrengst van huren en erfpachten significant hoger (+€230.000), evenals de vergoedingen voor ontheffingen en evenementen bij SGL-A (+€55.000). Het strandbad aan de Maarsseveense Plassen kende een degelijk seizoen



(+€96.000) en voor SGL-A bleek de ureninzet vanuit Staatsbosbeheer lager dan vooraf begroot (+€79.000).

Voor een verdere uiteenzetting van de verschillen verwijzen we naar sectie 5.5 van de jaarrekening (geconsolideerd) en naar Bijlage I (per programmagebied).

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 worden deze risico's nader toegelicht.

Ondertekening

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 10 juli 2025

.....
Dhr J. van Engelen
Voorzitter

.....
Mevr. J. Brand
Secretaris



2 Leeswijzer

In deze jaarstukken wordt inzicht gegeven in de voortgang van het realiseren van de doelen en prestaties uit de Programmabegroting 2024 en de tussentijdse rapportages van 2024. Daarnaast wordt inzicht geboden in de realisatie van additionele projecten (kredieten). In de tabellen zijn de realisatiecijfers over het jaar 2024 opgenomen. De lasten en de baten zijn gepresenteerd als positieve bedragen in hele euro's.

De jaarstukken zijn opgesteld naar de eisen die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) daaraan stelt. In de bestuurlijke samenvatting (hoofdstuk 1) is op hoofdlijnen ingegaan op de belangrijkste ontwikkelingen en resultaten in 2024. In hoofdstuk 3 is de programmaverantwoording opgenomen.

In Hoofdstuk 4 zal vervolgens worden ingaan op de volgens het BBV verplichte en voor het Recreatieschap relevante paragrafen, te weten:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Grondbeleid;
- Bedrijfsvoering;
- Openbaarheid.

Hoofdstuk 5 bevat de jaarrekening 2024 met daarin de waarderingsgrondslagen, de balans per 31 december 2024 met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting.

Tevens is in hoofdstuk 5 aanvullende (wettelijk verplichte) informatie opgenomen.



3 Programmaverantwoording

De programmaverantwoording is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- Gebiedsbeheer;
- Plannen maken;
- Overhead;
- Algemene dekkingsmiddelen;
- Projecten (kredieten);
- Mutaties reserves.

Dit hoofdstuk geeft per product een toelichting op de gerealiseerde doelen, de gevolgde aanpak en de kosten hiervan.

3.1 Gebiedsbeheer

Wat hebben we bereikt?

Voor een optimaal gebruik door bezoekers zijn de natuur- en recreatiegebieden, die vallen onder de Gemeenschappelijke Regeling, onderhouden conform het principe 'schoon, heel en veilig'. Onder het beheer van de gebieden vallen tevens diverse exploitaties, die bijdragen aan de recreatieve kwaliteit. De bereikte resultaten en uitgevoerde activiteiten zijn hieronder toegelicht.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het Gebiedsbeheer is gerealiseerd door middel van de volgende producten:

1. Onderhoud (Regulier onderhoud en Groot onderhoud);
2. Beheer vastgoed en gronden;
3. Toezicht & handhaving;
4. Communicatie;
5. Vergunningen en Ontheffingen.

3.1.1 Onderhoud

Beheer & Onderhoud omvat het beheer en (dagelijks, groot- en vervangings-) onderhoud van de terreinen en plassen, fiets- en wandelpaden en het onderhouden van voorzieningen. Het niveau van beheer & onderhoud verschilt per terrein en seizoen en hangt af van klimaatomstandigheden, wet- en regelgeving, de functie, de intensiteit van het gebruik, de behoefte van recreanten en de opdracht van het Recreatieschap. Ook op het gebied van beheer en onderhoud moeten we inspelen op en rekening houden met diverse ontwikkelingen. In onderstaande alinea's worden de belangrijkste ontwikkelingen geschetst.

Regulier onderhoud

Extreme regenval, hoog water en de vele stormen hebben ervoor gezorgd dat terreinen in het voorjaar afgesloten moesten worden, werkzaamheden niet of moeilijk uitgevoerd konden worden, en dat terreinen minder tot niet bruikbaar waren voor evenementen. De uitvoering van de reguliere werkzaamheden was hierdoor lastig vorm te geven, wat zorgde voor vertraging in het onderhoud. Daarnaast hebben diverse terreinen of delen van terreinen door deze omstandigheden een langere herstelperiode nodig gehad na afloop van een aantal evenementen. In de tweede helft van het jaar zijn de achterstanden weggewerkt, waardoor het onderhoud inmiddels weer op schema loopt.

Een aantal bestekken is dit jaar verlopen. Deze zijn ondergebracht in één groot onderhoudsbestek "Lek uiterwaarden" en op basis van de systematiek van het Terrein Beheer Model op de markt gebracht.



De budgetten voor regulier onderhoud worden gedurende de transitieperiode in de begroting geïndexeerd. Omdat de onderhoudsbestekken (daterend van 2021/2022) destijds bewust zuinig zijn opgesteld, en de voorgeschreven indexatie van de bestekken hoger is dan de geïndexeerde begroting, werd eind mei duidelijk dat de buffers mogelijk niet voldoende zouden zijn voor onvoorziene werkzaamheden (vuildumping, herstel na vandalisme, stormschade, extra water geven). Het recreatieseizoen van 2024 verliep echter relatief rustig met overwegend natte perioden en enkele korte warme perioden. Omdat onvoorziene werkzaamheden vaak samenhangen met (extreme) weersomstandigheden en hoge bezoekersaantallen, bleef grote schade en extra werk in de zomer uit. Daardoor was de buffer voor onvoorziene uitgaven bij de meeste begrotingsposten niet nodig. Bij de fietspaden van SGL was er wél sprake van onvoorzien werk. Op het totaal van 38 km fietspad kwamen regelmatig extra werkzaamheden voor, met name om veiligheidsproblemen en overlast voor omwonenden en gebruikers op te lossen.

Groot onderhoud (GO)

Als gevolg van uitstel door de transitie van RMN naar Staatsbosbeheer en de beperkte personele capaciteit is in de afgelopen jaren het nodige werk doorgeschoven naar volgende jaren. Hoewel in 2024 al meer werk is weggezet dan een jaar eerder (€285k ex. personele last versus €115k in 2023), is de vertraging op het MJOP nog niet volledig ingelopen. Vanuit 2024 en eerdere jaren staat er nog zo'n €568k aan uit te voeren groot onderhoud open. Hiervan is een deel in 2024 al opgestart, maar zal ten uitvoer komen in 2025, een deel zal worden opgestart in 2025 en het restant zal worden opgenomen in het TBM en opnieuw worden ingepland.

Vervangingsonderhoud (VO)

Ook op het gebied van vervangingsinvesteringen proberen we de achterstanden weg te werken. Daarbij worden vervangingsopdrachten uit voorgaande jaren geprioriteerd, tenzij vervanging in het lopende jaar absoluut noodzakelijk is. Dat leidt ertoe dat we een aanzienlijk deel uit de investeringsbegroting voor 2024 moeten doorschuiven naar 2025. Daarbij gaat het om bedragen van respectievelijk €304k en €319k voor SGL-A en SGL-B. Hiervan was in 2024 een deel in voorbereiding met een verwachte uitvoer in 2025, een deel zal worden opgestart in 2025 en het restant zal worden opgenomen in het TBM en opnieuw worden ingepland.

Gerealiseerd

Onderstaande werkzaamheden zijn in 2024 gerealiseerd:

- Bij het Strandbad MvP zijn verschillende speeltoestellen vervangen en is één speeltoestel i.v.m. de veiligheid verwijderd. Tevens heeft groot onderhoud plaatsgevonden aan de zittingen, schommels, doeken en toegangspoorten en is de beschoeiing aan de noordzijde van het Strandbad hersteld. Daarnaast zijn de geluidsdragers van de omroepinstallatie vervangen en zijn verhardingen aangepakt. De voorbereidingen voor het vervangen van de ballenlijn zijn opgestart;
- Op Terrein Grutto heeft groot onderhoud plaatsgevonden m.b.t. de afzetpalen en de verhardingen;
- Bij de Hollandse Kade heeft groot onderhoud plaatsgevonden aan de verhardingen en zijn tevens diverse gevaarlijke gaten langs het fietspad gedicht;
- Bij de Boerenlandpaden heeft onderhoud plaatsgevonden aan verschillende overstapjes en is een brug vervangen;
- Op Eiland 1 en 2 (VVP) is de halfverharding vervangen en zijn de brugopgangen hersteld;
- Op Eiland 4 is de zwemscheiding hersteld en is het toiletmeubilair vervangen. Daarnaast is ook hier een aanvang gemaakt voor het vervangen van de halfverharding;
- Afsluitelementen zijn vervangen (Winkelpolder);
- Diverse spoelgaten nabij oeverconstructies zijn hersteld (VVP);
- Voorbereidende werkzaamheden (raming en bestek) voor het vervangen van de oeeververdediging zijn projectmatig opgepakt.



3.1.2 Beheer vastgoed en gronden

De exploitatie van het Recreatieschap betreft het uitbaten van bezittingen, via erfpacht-, opstal-, huur en gebruiksovereenkomsten. Erfpachtovereenkomsten worden voor een lange termijn aangegaan, huur- en gebruiksovereenkomsten zijn vaak voor een korte(re) termijn. Daarnaast heeft het Recreatieschap leges. Al jaren zijn er vele exploitaties die inkomsten genereren voor programmagebied A. Het werkgebied Vinkeveense Plassen (programmagebied B) had een verdienopgave geformuleerd om de financiële gevolgen van het uitreden van Gemeente Amsterdam op te vangen. In 2024 is deze verdienopgave herijkt, aangezien het (ontwerp)bestemmingsplan niet alle ontwikkelingen uit het ontwikkelscenario (2020) mogelijk maakt, er geen draagvlak is voor grootschalige ontwikkelingen zoals een hotel of het invoeren van snelvaren en de beleidsmaatregelen betaald parkeren en liggeld financieel niet haalbaar blijken te zijn. In de Visie en in het 4-jaren Uitvoeringsprogramma wordt duidelijk wat de ontwikkeling voor de exploitatieopgave zal worden.

Gerealiseerd

- De herinrichting van Salmsteke is afgerond zodat de mogelijkheid tot exploitatie van het terrein in de markt gezet kan gaan worden;
- Voor het Nedereindse Park is gezamenlijk met de grondeigenaar, de Gemeente Utrecht, en andere partners het doorontwikkeltraject vervolgd;
- Een aantal “rest” percelen nabij Maarsseveense Plassen is verkocht aan de aanliggende particulieren;
- Door het terugtrekken van de ondernemer is de ontwikkeling bij Strijkviertel voorlopig stopgezet
- Voorbereidingen zijn getroffen om de overeenkomst met Airdiving op Eiland 4 (met een tijdelijke locatie voor de verkoop van de duikpenningen en duikspullen) voor een aantal jaren te verlengen.
- In de zomermaanden (2 maanden) is een proef uitgevoerd voor het tijdelijk afsluiten van de Boothelling op Eiland 4;
- De pilot voor een Foodtruck op Eiland 4 is voor het 2^e jaar uitgevoerd.

3.1.3 Toezicht & handhaving

Onze toezichthouders (BOA's) zorgen ervoor dat onze inwoners en bezoekers prettig en veilig gebruik kunnen maken van onze recreatiegebieden en -voorzieningen. De toezichthouders zijn handhaver én gastheer en zetten zich in om overlast te voorkomen of te bestrijden. De behoefte aan toezichthouders neemt toe, temeer omdat de politie steeds minder aanwezig is in het buitengebied. Onze toezichthouders handhaven conform de eigen verordening (bestuursrechtelijk), maar hebben ook strafrechtelijke taken.

In 2024 is de begrote capaciteit voor toezicht & handhaving 2,68 fte. Dit betekent dat de BOA's doorgaans alleen toezicht houden, in plaats van in duo's, en het niet mogelijk is om iedere dag op ieder terrein toezicht te houden. Voor de versterking van de personele capaciteit van Toezicht & Handhaving in programmagebied B zijn gesprekken opgestart met de deelnemers. Tevens is in het verslagjaar door de BOA coördinator gewerkt aan een Handhavingsplan.

Bijzonderheden SGL-A

- Er zijn klachten ontvangen omtrent enkele hondenuitlaatservices (HUS). Er is sprake van een toenemend aantal klachten, o.a. over illegale HUS;
- Er is minder overlast van brommers en scooters op de fietspaden. De controle hierop werpt nog steeds zijn vruchten af. De Fatbike kent wel zijn bekende problematiek;
- Het lachgasgebruik lijkt weer toe te nemen. Het afvoeren van de cilinders verloopt nu beter;
- De diverse evenementen zijn goed verlopen. De goede voorbereiding en evaluatie helpen hier goed bij;
- De intensieve gebieden rond de woonkernen vragen veel Boa-aandacht.



Bijzonderheden SGL-B

- Op Zandeiland 3 blijft de hondenproblematiek aanhouden. Honden zijn daar niet toegestaan;
- Op Zandeiland 3 zijn nieuwe schapsborden vernield en (in het water) verdwenen;
- Er zijn regelmatig visserijcontroles gehouden i.v.m. vaak buitenlandse vissers op de plassen;
- Op veel locaties zijn kampvuren en resten daarvan aangetroffen. Zo heeft een afvalcontainer en een toiletdeur in brand gestaan;
- Er zijn controles veiligheid op het water gehouden. Hierbij is gecontroleerd op bijvoorbeeld snelvaren of bezit van een vaarbewijs;
- De pilot waarbij de trailerhelling op eiland 4 gedurende de zomermaanden werd afgesloten zorgde voor proces-verbalen voor parkeren. Ook zijn de betonblokken diverse keren verwijderd;
- Er zijn controles uitgevoerd op duikpenningen. Daarnaast is geconstateerd dat de duikzone met enige regelmaat door schepen wordt bezocht.

3.1.4 Communicatie

Voor de positionering van de beheergebieden van Recreatieschap Stichtse Groenlanden is een veelheid aan communicatie-instrumenten ingezet. De bezoekers en, waar relevant, het externe netwerk, zijn geïnformeerd over de werkzaamheden en veranderingen in de recreatiegebieden. De wijze van informeren is gedaan via informatievoorziening in het gebied, digitaal en media. Een communicatieplan met bijbehorende middelenmix is ingezet bij projecten en onderwerpen die naar onze verwachting veel vragen zouden oproepen en afgestemd met betrokken gemeente(n). Ook is een (digitale) huisstijlgids ontwikkeld voor uniforme visuele identiteit van het recreatieschap. Online vragen of klachten zijn dit jaar voor 80% binnen 24 uur beantwoord of doorgezet (uitgezonderd de weekenden).

3.1.5 Vergunningen en ontheffingen

Wanneer een gebruiker of organisatie een bepaalde activiteit wil uitvoeren binnen het Recreatieschap, kan hiervoor een vergunning, ontheffing of toestemming worden aangevraagd. Het Recreatieschap verleent vergunningen en ontheffingen omdat er een vastgestelde verordening van kracht is. Toestemmingen worden vanuit de eigenstandige privaatrechtelijke bevoegdheid van het Recreatieschap gegeven. Evenementen zijn er in vele soorten en maten: met een lage impact op het terrein, of een hoge, meerdere dagen of kortstondig. In 2024 zijn er 157 aanvragen geweest, waarvan er 29 zijn afgewezen of ingetrokken. Het Recreatieschap (SDL-B) ontvangt tevens inkomsten (leges) uit de verkoop van waterskiontheffingen, ligplaats ontheffingen voor het plassengebied en duikpenningen voor het gebruik van de duikzone bij eiland 4. Opbrengsten voor de VOT in 2024 waren ruim € 298.000 (incl. leges).

Wat heeft het gekost?

Programma instandhouding gebieden	Lasten			
	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Totaal personeel	2.017.581	2.102.858	2.102.858	2.028.816
Totaal materieel	3.379.312	3.051.423	3.639.714	3.156.284
Totaal Gebiedsbeheer	5.396.893	5.154.282	5.742.572	5.185.100

Vooruitlopend op de nog te implementeren Producten- en Dienstencatalogus (PDC) is in 2024 door de medewerkers van Staatsbosbeheer tijd geschreven op productniveau. In totaal is in 2024 door Staatsbosbeheer een bedrag van €3,11 mln doorbelast voor de verschillende programmaonderdelen. Conform Samenwerkingsovereenkomst (SOK) tussen het Recreatieschap en Staatsbosbeheer was de maximale doorbelasting €3,19 mln.



De lagere lasten in 2024 voor Gebiedsbeheer ten opzichte van de definitieve begroting komen voornamelijk tot stand door lagere uitgaven voor dienstverlening door derden (inhuur strandpersoneel, ureninzet Transitie) en een lagere reguliere ureninzet door Staatsbosbeheer bij SGL-A. Daarnaast vielen de energielasten lager uit en kon niet al het reguliere onderhoud bij SGL-B meer tijdig worden uitgevoerd.

Programma instandhouding gebieden	Baten			
	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Totaal personeel				
Totaal materieel	2.018.939	1.332.990	1.842.025	1.997.374
Totaal Gebiedsbeheer	2.018.939	1.332.990	1.842.025	1.997.374

Ten opzichte van de definitieve begroting waren de baten voor Gebiedsbeheer in 2024 zo'n €188k hoger. Hier ligt voornamelijk aan ten grondslag dat de begroting beleidsarm werd opgesteld aan de hand van indexering van voorgaande jaren. Gebleken is echter, dat dit voor een aantal posten niet meer in lijn ligt met de werkelijkheid. Zo is de gerealiseerde opbrengst van huren en erfpachten significant hoger. In de begrotingswijziging van 2025 zal dit structureel worden opgehoogd op basis van het contractenregister.

3.2 Plannen maken

Wat hebben we bereikt?

In 2019 heeft het recreatieschapsbestuur een meerjarig ontwikkel- en investeringsprogramma vastgesteld. De projecten uit dat programma hebben een lange doorlooptijd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

We vatten de opgaven samen en geven daarbij aan wat gerealiseerd is. In de aanloop naar nieuwe ontwikkelagenda's voor SGL-A en SGL B, als opvolgers voor de vigerende ontwikkelplannen, is veel tijd en aandacht geïnvesteerd in het project toekomstvisie Stichtse Groenlanden/ Staatsbosbeheer. Na het vaststellen van de Toekomstvisie, die voortvloeit uit de Samenwerkingsovereenkomst tussen SGL en Staatsbosbeheer, zal de gewenste doorontwikkeling van de recreatiegebieden van het Recreatieschap opnieuw tegen het licht worden gehouden.

Werkgebied Stichtse Groenlanden Programma A (SGL-A)

- De oorspronkelijke houder van het erfpacht en opstalrecht voor de ontwikkeling van het Oortjespad Plusplan heeft de bijbehorende rechten en plichten overgedragen aan Kameryck. Dit hebben we begeleid;
- Oefengolfcentrum ChiChi in Ruigenhoek realiseert de beoogde exploitatie, alleen de golfbanen moeten nog in gebruik genomen worden. Er is overleg met de exploitant, de gemeente en omwonenden over randvoorzieningen, zoals het gebruik van het parkeerterrein en verlichting in het gebied en zaken van beheer en onderhoud;
- De ontwikkeling van horeca en recreatievoorziening WOOD op Strijkviertel is beëindigd. Ondernemer zag helaas alsnog onvoldoende perspectief. Samen met gemeente Utrecht evalueren we het proces en komen in 2025 met een advies voor het vervolg;
- Werkzaamheden in de uiterwaard bij Salmsteke zijn afgerond en Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden heeft de heringerichte uiterwaard eind 2024 opgeleverd. Bijzondere aandachtspunten voor de komende tijd zijn de overdracht naar het beheer, vooral van de zwemplas en het –strand en de verdere ontwikkeling van de horecaterp;
- We hebben de lopende afspraken over de verondieping van de Honswijkerplas afgestemd met initiatiefnemers voor natuurontwikkeling in de Honswijkerwaard;



- We hebben in het belang van de ontwikkeling van Heemstede Noord deelgenomen aan diverse overleggen en ontwerpessies voor het Kromme Rijn Linielandschap in het kader van Groen Groeit Mee;
- We hebben verschillende overleggen gehad met o.a. provincie Utrecht en gemeente IJsselstein over de planontwikkeling voor het fietspad IJsselwetering;
- Met gemeente Utrecht en andere partners en met inbreng van gebruikers is een samenhangend integraal toekomstbeeld voor het Nedereindse Park ontwikkeld. Als onderdeel van de quick-wins Nedereindse Park is in 2024 het mountainbikeparcours vernieuwd en verbeterd, inclusief nieuwe informatiepanelen. Tevens zijn nieuwe verordening borden geplaatst.

Werkgebied Stichtse Groenlanden Programma B (SGL-B)

- Voor het herstel van de oeverconstructies is in mei een nieuw vertrekpunt voor de resterende opgave van ruim 11 km te vervangen oeverbeschoeiing vastgesteld;
- Tranche 2 van het herstel van de oeverconstructies is geprioriteerd. Aan de hand daarvan zijn een aantal noodmaatregelen genomen om op een aantal plaatsen de oeverconstructies veilig en stabiel te houden;
- Parallel is door een onafhankelijk adviesbureau een kostenraming en afwegingskader opgesteld voor de keuze van het toe te passen type oeverconstructie, wat heeft geleid tot een keuze voor KLP combiwand;
- In Q3 is een projectplan opgesteld voor het vervangen van de meest urgente 1.700 meter harde oeverconstructie, op zwem- en aanleglocaties;
- Van de eigenaren van de door het schap verkochte legakkers, hebben nog drie eigenaren niet aan hun beschoeiingsplicht voldaan. Vanwege de relatie met het nieuwe bestemmingsplan van gemeente De Ronde Venen, en de mogelijkheden voor deze eigenaren om financiering te vinden voor de beschoeiing, heeft het bestuur deze drie eigenaren uitstel verleend tot het voorjaar van 2026;
- We nemen, in het belang van het bestemmingsplan van gemeente De Ronde Venen deel aan verschillende overleggen. Het schapsbestuur heeft ingestemd met een verzoek van de gemeente om enkele legakkers te laten herbestemmen als natuur;
- We hebben de mogelijkheden laten onderzoeken om betaald parkeren in te voeren en om liggeld te heffen. Op basis van de uitkomsten daarvan, heeft het bestuur besloten deze beleidsmaatregelen niet in te voeren.
- De verdienopgave voor SGL B is herijkt/naar beneden bijgesteld. De redenen hiervoor zijn dat het bestemmingsplan niet alle eerder beoogde ontwikkelingen mogelijk maakt, een tweetal beleidsmaatregelen niet haalbaar blijken en er geen draagvlak is voor potentieel grote inkomstenbronnen zoals het invoeren van snelvaren of het realiseren van een hotel.
- Vooruitlopend op de invoering van alle gegevens in TBM hebben we begin 2024 een presentatie gegeven aan de gemeenteraad, waarin de financiële situatie van SGL B is toegelicht en handelingsperspectieven zijn geschetst. Hierin zijn ook de uitkomsten van de herijking van de verdienopgave meegenomen;
- Begin 2024 is additioneel ca. 100 m vissenbos aangelegd met vrijkomend snoeimateriaal uit het gebied;
- We zijn gestart met de gesprekken met de deelnemers van SGL-B om te bezien of en hoe toezicht en handhaving in het Vinkeveense Plassengebied versterkt kan worden en hoe dit gefinancierd moet worden. Deze gesprekken lopen door in 2025.



Wat heeft het gekost?

Programma instandhouding gebieden	Lasten			
	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Totaal personeel	380.207	393.968	393.968	421.423
Totaal materieel	0	0	0	0
Totaal Plannen maken	380.207	393.968	393.968	421.423

De gerealiseerde personele inzet vanuit Staatsbosbeheer betreft adviesdiensten strategisch vastgoed (€ 173.000) en plan- en projectvoorbereiding (€ 248.000).

3.3 Overhead

Wat hebben we bereikt?

Kwalitatief bestuurlijke en juridische advisering aan het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur, over ten minste de volgende aandachtsgebieden:

- lopende zaken, beleid, ontwikkelingen en toekomst van het Recreatieschap;
- nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving die van invloed zijn op het Recreatieschap;
- financieel beleid, begroting en verantwoording.

Daarbij is rekening gehouden met wat er speelt op de betreffende beleidsvelden en met het netwerk binnen en buiten het Recreatieschap. Dit netwerk bestaat uit schapsdeelnemers, ambtelijk apparaat, natuur- en milieuorganisaties en andere stakeholders in het schapsgebied.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De ondersteuning van het Dagelijks en het Algemeen Bestuur heeft plaats gevonden door het leveren van de volgende producten:

1. Accountmanagement;
2. Bestuursadvies ¹
3. Juridische ondersteuning en advisering;
4. Financiën.

3.3.1 Accountmanagement

Door middel van de inzet van een accountmanager was er een aanspreekpunt voor het Recreatieschap en een opdrachtnemer voor uw bestuurlijke opdrachten. De accountmanager heeft opgetreden als sparringpartner voor uw organisatie en als opdrachtnemer voor uw bestuurlijke opdrachten. In dat kader heeft hij de voortgang van de projecten en werkzaamheden die daaruit voortkomen bewaakt en heeft hij u geïnformeerd over de voortgang en de eindresultaten.

De activiteiten van accountmanagement omvatten:

- het coördineren van bestuursvoorstellen binnen de uitvoeringsorganisatie;
- het (laten) uitvoeren van gemaakte afspraken;
- het signaleren van knelpunten in de uitvoering en het aandragen van oplossingen;
- het fungeren als aanspreekpunt voor de bestuurssecretaris, schapsdeelnemers, ambtelijk apparaat en stakeholders voor alle zaken/projecten die in schapsverband spelen;
- de eindtoets op bestuursvoorstellen.

¹ Geen onderdeel van de geleverde diensten / personele capaciteit van Staatsbosbeheer.



3.3.2 Bestuursadvies

De bestuurssecretaris is de expert-sparringpartner voor het Recreatieschap. Zij adviseert en begeleidt het bestuur en andere samenwerkingspartners, en helpt deze op weg met de vraagstukken en opgaven waar ze mee te maken heeft. Zij ondersteunt de uitvoering van bestuurlijke taken en besluitvormingsprocessen en denkt mee over bestuurlijke vraagstukken. Als rechterhand van het bestuur vertaalt de bestuurssecretaris de besluiten naar concrete afspraken voor Staatsbosbeheer. De bestuurssecretaris is de ambtelijke opdrachtgever, en de invulling van deze functie wordt verzorgd door de Provincie Utrecht. De kosten voor 2023 en 2024 zijn nog niet in rekening gebracht.

De bestuurssecretaris wordt geadviseerd door een ambtelijke klankbordgroep met daarin vertegenwoordigers vanuit de deelnemende gemeenten van Recreatieschap Stichtse Groenlanden: De Ambtelijke Klankbord Groep (AKBG). De AKBG is in 2024 zes keer bijeengekomen in de aanloop naar de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur.

3.3.3 Juridische ondersteuning en advisering

Dit product heeft betrekking op de juridische advisering op het gebied van publiek- en privaatrecht. Hieronder kan met name worden verstaan; het adviseren over, het beoordelen van of het opstellen van overeenkomsten. Daarnaast heeft het product betrekking op het beoordelen van aansprakelijkstellingen jegens het Recreatieschap en het aansprakelijk stellen van derden. Tevens biedt dit product ondersteuning aan bij het opstellen en wijzigen van de Gemeenschappelijke Regeling, de Gebiedsverordening of de daartoe behorende aanwijzingsbesluiten. Bij eventuele gerechtelijke procedures wordt er opgetreden als gemachtigde. Tot slot behoren ook het behandelen van bezwaar- en beroepzaken en zaken op grond van de WOO (Wet Open Overheid) en Wet Bibob (Wet Bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur) tot de juridische ondersteuning en advisering.

In 2024 heeft juridische ondersteuning onder meer plaatsgevonden inzake:

- Handhaving beschoeiingsplicht Legakkers VVP;
- Herbestemming legakkers naar Natuur;
- Juridische toets diverse overeenkomsten (contracten / evenementen);
- Project Herziening Verordeningen (projectkrediet)

3.3.4 Financiën

In het kader van de financiële ondersteuning zijn de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Verzorgen van de financiële administratie van de Gemeenschappelijke Regeling: tijdige en systematische vastlegging van baten, lasten en in- en uitgaande geldstromen;
- Incasseren van gelden als gevolg van verkoop, heffing en/of in privaatrechtelijke overeenkomsten overeengekomen vergoedingen;
- Uitvoeren van de interne controle gericht op getrouwheid en rechtmatigheid op financieel gebied, waarbij de nadruk ligt op 'inkoop en aanbestedingen', het betalingsverkeer en de volledigheid van huur- en erfpachtopbrengsten;
- Toetsen van bestuursvoorstellen op incidentele en/of structurele financiële consequenties;
- Het voeren van periodieke budgetgesprekken met budgethouders en projectleiders;
- Opstellen van de planning & control producten, zoals begroting, kwartaalrapportages en jaarstukken;
- Begeleiden van de werkzaamheden van de accountant (interim controle, subsidiecontroles, jaarrekeningcontrole);
- Werkzaamheden in het kader van de vennootschapsbelastingplicht.



Wat heeft het gekost?

Programma instandhouding gebieden	Lasten			
	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Totaal personeel	662.212	691.694	691.694	659.746
Totaal materieel	48.664	30.915	173.631	277.321
Totaal Overhead	710.876	722.609	865.324	937.067

De gerealiseerde personele inzet vanuit Staatsbosbeheer betreft de kosten van bestuurlijke ondersteuning (€ 216.000), de kosten van financiën (€ 424.000) en de inzet van juridische ondersteuning (€ 20.000).

De afwijking in de materiële lasten ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door de lasten voor de jaarrekeningcontrole 2023 en rechtmatigheidscontrole 2023. Hoewel doorgaans een deel van deze lasten (interimcontrole, voorbereidend werk) worden verwerkt in het controlejaar (2023) en de rest in het uitvoeringsjaar (2024), zijn als gevolg van de opgelopen vertraging door o.a. de transitie nagenoeg alle lasten in 2024 geland. De controles zijn immers volledig in 2024 uitgevoerd. Daarnaast is ook het nodige meerwerk uitgevoerd. De lasten met betrekking tot de controles over boekjaar 2024 zijn zoals gebruikelijk deels geland in 2024. De verwachting voor 2025 is dan ook dat de hoogte van deze posten zal normaliseren.

Programma instandhouding gebieden	Baten			
	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Totaal personeel	0	0	0	0
Totaal materieel	0	0	100.075	71.017
Totaal Overhead	0	0	100.075	71.017

De baten op overhead worden gevormd door de gedeeltelijke vrijval van de afkoopsom die is ontvangen van RMN met betrekking tot de garantietoelage voor het overgekomen personeel. Deze dient ter dekking van de doorbelasting vanuit Staatsbosbeheer voor het salarisverschil dat is opgetreden bij de overname van het personeel.

3.4 Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten en provincie in het Recreatieschap.



Deelnemersbijdragen

Recreatieschap Stichtse Groenlanden Deelnemersbijdragen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Provincie Utrecht	811.013	838.425	838.425	838.425
Gemeente De Bilt	42.053	43.474	43.474	43.474
Gemeente Lopik	62.162	64.263	64.263	64.263
Gemeente IJsselstein	149.664	154.723	154.723	154.723
Gemeente Houten	215.691	222.981	222.981	222.981
Gemeente Woerden	225.373	232.991	232.991	232.991
Gemeente Stichtse Vecht	179.316	185.377	185.377	185.377
Gemeente Nieuwegein	270.676	279.825	279.825	279.825
Gemeente Utrecht	1.324.670	1.369.445	1.369.445	1.369.445
Totaal Programmagebied A	3.280.618	3.391.504	3.391.504	3.391.504
Gemeente Amsterdam	232.600	0	0	0
Gemeente Ronde Venen	505.012	522.082	537.924	539.405
Provincie Utrecht	486.325	510.536	526.028	527.476
Totaal Programmagebied B	1.223.937	1.032.618	1.063.952	1.066.881
Saldo	4.504.555	4.424.122	4.455.456	4.458.385

3.5 Projecten

De projecten (doorgaans investeringen met maatschappelijk nut) worden gefinancierd uit de reserves van Recreatieschap Stichtse Groenlanden. Hiertoe wordt een zogenaamd krediet verstrekt. Eventueel ontvangen subsidies vanuit cofinanciering worden hierop in mindering gebracht. De controle op de voortgang van de projecten en de uitputting van de kredieten worden bewaakt in een projectadministratie.

In 2024 zijn geen projecten gefinancierd vanuit de reguliere exploitatie. In sectie 5, onder 'Toelichting op de balans', worden de projecten die gefinancierd worden uit subsidies of bijdragen van derden per project nader toegelicht. In onderstaande tabel zijn de lopende en dit jaar afgesloten projecten opgenomen. Alleen de projecten die daartoe aanleiding geven worden hier nader toegelicht.

Programma- gebied	Projectnaam	Budget	Uitgaven t/m 2023	Saldo 31-12-2023	Uitgaven 2024	Saldo 31-12-2024
SGL A	Quick wins recreatieve doorontwikkeling NP	339.815	77.478	262.337	39.693	222.644
SGL A	Omheinen groeiplaats Japanse Duizendknoop NP	7.014			6.431	583
SGL A	Strandzone & Boulevard Haarrijnseplas	341.617			292.295	49.322
SGL A+B	Herziening verordening	70.000			3.096	66.904
SGL A+B	4-jarig Uitvoeringsplan	80.000			0	80.000
SGL A+B	Toekomstvisie 2040	120.000			77.596	42.404
SGL B	Vervangen beschoeiingen VVP	13.430.000	3.284.503	10.145.497	165.169	9.980.329
Totaal		13.430.000	3.284.503	10.145.497	165.169	9.980.329

Quick wins doorontwikkeling Nedereindse Plas

In 2023 is dit project gestart t.b.v. de recreatieve ontwikkeling bij de Nedereindse Plas; inmiddels wordt dit gebied aangeduid als Nedereindse Park. De Quick wins worden gefinancierd door een in april 2023 verstrekte subsidie van de Provincie Utrecht en eventuele cofinanciering met de Gemeente Utrecht.



De volgende Quick wins zijn in 2024 gerealiseerd:

- Het MTB-parcours op de Nedereindse Berg is gerenoveerd;
- Er zijn nieuwe welkomstborden, informatiepanelen en regelgevende borden geplaatst.

Strandzone & Boulevard Haarrijnseplas

In 2024 heeft het Recreatieschap wederom de opdracht ontvangen van de Gemeente Utrecht om het beheer en onderhoud van de strandzone aan de Haarrijnseplas te verzorgen. Uitgangspunt is dat dit een budgetneutrale opdracht betreft. Op basis van ervaring uit het verleden zijn in de opdracht een aantal vaste posten geraamd, die middels een voorschotfactuur door de Gemeente Utrecht zijn voldaan. Daarnaast zijn er een aantal posten die achteraf op basis van nacalculatie in rekening zijn gebracht. Door het tegenvallende weer aan het begin van de zomer is de behoefte aan publiektoezicht en coördinatie lager gebleken dan opgenomen in de voorcalculatie. Dit heeft ertoe geleid dat de totale doorbelasting aan de Gemeente Utrecht hoger is geweest dan de werkelijke lasten van het Recreatieschap. Gezien het budgetneutrale karakter van de opdracht wordt voorgesteld om een bedrag van €49.322 te retourneren aan de Gemeente Utrecht middels verrekening met de opdracht voor 2025. In de contractafspraken voor 2025 zijn maatregelen getroffen om te voorkomen dat een dergelijk verschil opnieuw zal optreden.

Herziening Verordeningen

In april 2024 is de financiering van het project Verordeningen, waarvan het projectplan eind 2023 is vastgesteld, door het bestuur geaccordeerd. Opdracht is te komen tot een verordening die recht doet aan de huidige situatie van de voormalige twee schappen, op basis van de nieuwe gemeenschappelijke regeling en waarbij de uitvoerder Staatsbosbeheer rechtmatig kan handelen. Het project voorziet in een algemene verordening voor het schap met gebied specifieke (SGL-A en SGL-B) bepalingen. Op basis van het goedgekeurde plan van aanpak is een detailplanning opgezet waarbinnen de benodigde bemensing kan worden gealloceerd. De eerste fase van het project is gericht geweest op het verzamelen van informatie en het signaleren van hiaten in de huidige regelgeving.

Toekomstvisie 2040

In 2024 is gewerkt aan een toekomstvisie voor de gebieden van SGL en aangrenzende gebieden van SBB, zoals afgesproken in de SOK. Het project is uitgevoerd door Bureau Buiten en Feddes Olthof, met projectleiding door Staatsbosbeheer in overleg met opdrachtgevers en kernteam en ambtelijke inbreng vanuit alle partijen. Gedurende het proces is input verzameld via gesprekken, terreinbezoeken, werkbijeenkomsten en reacties op concepten. Dankzij de grote inzet van alle partijen is het gelukt om binnen de zeer strakke tijdsplanning de gevraagde producten op te stellen. Naast de producten heeft het samen doorlopen van het proces ook veel opgeleverd, zoals (nieuwe) contacten, over grenzen heen kijken en delen van veel kennis en informatie. In Q4 zijn de hoofdlijnen bestuurlijk besproken en verwerkt in de laatste versie. Begin januari 2025 worden de producten opgeleverd: zes gebiedspaspoorten en één voor paden/routes, als basis voor de toekomstvisie. De visie omvat opgaven, aanzet tot zonerings-, ontwikkelrichtingen en financiële implicaties (op hoofdlijnen). De toekomstvisie is een advies van de bureaus. Raden en staten worden in januari geïnformeerd en in februari wordt het aan bestuurders voorgelegd. In Q1 2025 wordt besloten hoe hiermee om te gaan.

Vervangen oeverconstructies Vinkeveense Plassen

Door stikstofproblematiek, het benodigde jaarrond flora- en faunaonderzoek en gebrek aan capaciteit heeft het vervangen van de beschoeiingen (oeverconstructies) vertraging opgelopen. Door kostenstijgingen is het resterende budget niet voldoende voor de resterende opgave. Er is gewerkt aan een aangepast plan, waarbij uitgangspunt is dat -met het resterende budget- de meest urgente locaties (tranche 2) als eerste worden aangepakt. Voor de resterende locaties (tranche 3) wordt op een later moment een plan uitgewerkt, met mogelijke toepassing van natuurvriendelijke oevers (NVO).

Het document 'stand van zaken herstel oeverconstructies Vinkeveense Plassen Q1 2024' is in mei



vastgesteld. Hierin staat beschreven welk deel van de opgave inmiddels is gerealiseerd, wat de resterende opgave is, welk budget er nog beschikbaar is en wat de vervolgstappen zijn. Dit document dient als nieuw vertrekpunt voor de resterende opgave van ruim 11 km te vervangen oeverbeschoeiing.

Daarna is tranche 2 geprioriteerd. Aan de hand daarvan zijn een aantal noodmaatregelen genomen om op een aantal plaatsen de oeverconstructies veilig en stabiel te houden. Parallel is door een onafhankelijk adviesbureau een kostenraming en afwegingskader opgesteld voor de keuze van het toe te passen type oeverconstructie, wat heeft geleid tot een keuze voor KLP combiwand. In Q3 is een projectplan opgesteld voor het vervangen van de meest urgente 1.700 meter harde oeverconstructie, op zwem- en aanleglocaties. Alle lasten konden worden gedekt vanuit het beschikbare budget.

3.6 Mutaties in reserves

Reserve	Stand per 31-12-2023	Resultaat 2023	Toevoegingen 2024	Onttrekkingen 2024	Resultaat 2024	Stand per 31-12-2024
Algemene reserve (SGL-A)	968.501	-99.864	-	-31.098		899.735
Gerealiseerd resultaat 2024 (SGL-A)					272.248	272.248
Reserve natuurontwikkeling fietspaden	45.378		-	-		45.378
Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas	963.718		53.403	45.726		971.395
Herplantfonds Nedereindseplas	14.386		-	3.215		11.171
Reserve MVP rioolpomp	-		-	-		-
Reserve fietspad Nieuw Wulven	29.087		-	5.817		23.270
Calamiteiten fonds	48.900		-	-		48.900
Reserve ontwikkelplan Maarsseveense Plassen	504.045		-	14.804		489.241
Reserve ontwikkelplan komende jaren	334.356		125.000	46.667		412.689
Reserve boomveiligheid	16.000		-	-		16.000
Reserve Heemstede Noord	84.849		-	-		84.849
Strategische keuzes reserve	4.500		-	-		4.500
Bestemmingsreserve inspecties	283.710		105.580	101.180		288.110
Bestemmingsreserve Transitiekosten	241.427		-	230.316		11.111
Subtotaal Bestemmingsreserves (SGL-A)	2.570.356	-	283.983	447.725		2.406.614
Algemene reserve (SGL-B)	-75.516	205.065	-	48.120		81.429
Gerealiseerd resultaat 2024 (SGL-B)					68.908	68.908
Reserve Duiken	11.441		-	412		11.029
Reserve Legakkers beschoeiingen	72.453		-	10.400		62.053
Reserve uitvoeringsprogramma VVP	20.000		-	156		19.844
Reserve Entrees gebied	17.425		-	17.425		-
Reserve gevolgen verkoop legakkers	33.247		-	-		33.247
Bestemmingsreserve inspecties	28.187		12.397	7.351		33.233
Bestemmingsreserve transitiekosten	61.308		-	54.737		6.571
Bestemmingsreserve Investerings	99.120		-	99.119		1
Subtotaal Bestemmingsreserves (SGL-B)	343.179	-	12.397	189.600		165.977
TOTAAL RESERVES	3.806.520	105.201	296.380	654.347	341.156	3.894.910

In hoofdstuk 5 onder "Toelichting op de balans" worden de toevoegingen en onttrekkingen per reserve nader toegelicht.



3.7 Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten 2024

Programma instandhoudingsgebieden	Lasten		Baten		Saldo	
	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Personeel	2.102.858	2.028.816	0	0	-2.102.858	-2.028.816
Materieel	3.639.714	3.156.284	1.842.025	1.997.374	-1.797.688	-1.158.910
Totaal Gebiedsbeheer	5.742.572	5.185.100	1.842.025	1.997.374	-3.900.547	-3.187.726
Personeel	393.968	421.423	0	0	-393.968	-421.423
Totaal Plannen maken	393.968	421.423	0	0	-393.968	-421.423
Personeel	154.354	215.643	0	0	-154.354	-215.643
Materieel	102.230	91.811	100.075	71.017	-2.155	-20.793
Totaal Bestuurlijke diensten	256.584	307.453	100.075	71.017	-156.509	-236.436
Personeel	506.531	424.426	0	0	-506.531	-424.426
Materieel	71.401	185.510	0	0	-71.401	-185.510
Totaal Financiële diensten	577.932	609.936	0	0	-577.932	-609.936
Personeel	30.809	19.677	0	0	-30.809	-19.677
Materieel	0	0	0	0	0	0
Totaal Juridische diensten	30.809	19.677	0	0	-30.809	-19.677
Totaal overhead	865.324	937.067	100.075	71.017	-765.250	-866.049
Totaal Algemene middelen	0	0	4.455.456	4.458.385	4.455.456	4.458.385
Saldo gewone bedrijfsvoering	7.001.865	6.543.589	6.397.555	6.526.776	-604.309	-16.813
Totaal kredieten	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	7.001.865	6.543.589	6.397.555	6.526.776	-604.309	-16.813
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	292.977	296.380	628.401	654.349	335.424	357.969
Gerealiseerd resultaat	7.294.842	6.839.969	7.025.956	7.181.125	-268.885	341.156



4 Paragrafen

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin het Recreatieschap in staat is om financiële middelen vrij te maken om de risico's, die zich in de praktijk kunnen voordoen, op te vangen zonder dat hiervoor het beleid gewijzigd, dan wel ingekrompen, dient te worden. Deze ratio wordt bepaald conform de nota weerstandsvermogen.

In het slechtste geval kan het gevolg zijn, dat wanneer één of meerdere van de geïdentificeerde risico's zich voordoen, het bestuur voor een extra bijdrage naar de deelnemers moet. Ook voor andere onvoorziene zaken (die niet in de begroting zijn opgenomen of in de risicoparagraaf staan vermeld) moet om een extra deelnemersbijdrage worden gevraagd indien de weerstandscapaciteit onvoldoende is.

Voor de waardering van de toereikendheid van het weerstandsvermogen wordt de volgende tabel gehanteerd.

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	> 2,0	Uitstekend
B	1,4 < x < 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 < x < 1,4	Voldoende
D	0,8 < x < 1,0	Matig
E	0,6 < x < 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	Ruim onvoldoende

Risicoanalyse

Nr	Risico's	Aard van het risico	Financiële omvang risico	Kans van optreden (hoog, midden, laag)	Impact *)
1	Risico's op naheffingen/boetes door mogelijk niet voldoen aan regelgeving Vennootschapsbelasting (VPB)	zie toelichting	€ 16.340	hoog	€ 13.072
2	Actualiteit verordeningen	zie toelichting	€ 16.340	hoog	€ 13.072
3	Niet nagekomen verplichtingen (Erfpacht, huur en evenementen)	zie toelichting	€ 250.000	hoog	€ 200.000
4	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	zie toelichting	€ 16.340	hoog	€ 13.072
5	Schadevergoeding bezoeker Vinkeveense Plassen	zie toelichting	€ 700.000	hoog	€ 560.000
Totaal			€ 999.020		€ 799.216

*) De financiële impact wordt berekend door bij een hoog risico 80%, bij een gemiddeld risico 50% en bij een laag risico 20% van het bedrag van de financiële omvang te nemen.

Niet-kwantificeerbare risico's

Een aantal van de geïdentificeerde risico's, onderstaand in meer detail toegelicht, zijn (nog) niet kwantificeerbaar. We volgen daarom het rijksbeleid voor gemeenten, die vallen onder het artikel 12-regime. Dit beleid stelt de minimale buffer van de algemene reserve op 2% van de som van de structurele inkomsten. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste weerstandsvermogen voor niet-gekwantificeerde risico's. Voor de structurele inkomsten wordt uitgegaan van de huren en pachten, vermeerderd met de verwachte rentebaten. Voor 2024 bedraagt dit € 817.000. Per risico schatten we de financiële omvang op 2% * €817.000 = € 16.340.



Risico 1: Risico's op naheffingen/boetes door mogelijk niet voldoen aan regelgeving (VPB)

Met ingang van 1 januari 2016 is de VPB-plicht voor overheidslichamen ingevoerd. Hieronder vallen ook de gemeenschappelijke regelingen. Per activiteit of cluster van activiteiten dient te worden beoordeeld of met de uitvoering van de betreffende activiteit een onderneming in fiscaalrechtelijke zin wordt gedreven. Er is sprake van een fiscale onderneming indien aan elk van de volgende drie voorwaarden is voldaan:

1. Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid;
2. Deelname aan het economisch verkeer;
3. Winstoogmerk en/of concurrentie.

Uit de beschikbare dossiers, zoals overgedragen door RMN, is wel een memo van een ingehuurd bureau beschikbaar, echter geen uitwerking van een fiscalist in combinatie met een standpunt van de Belastingdienst. Vanuit Staatsbosbeheer is in Q3 de samenwerking met fiscaal adviesbureau Fiscalade opgestart. Het doel is om de exacte risico's in kaart te brengen en de bevindingen op den duur voor te leggen aan de Belastingdienst. Dit traject zal in 2025 worden gecontinueerd, waarna we verwachten een reële inschatting te kunnen maken van de te verwachten impact.

Risico 2: Verordeningen niet actueel en risico's op onrechtmatigheid

Het Dagelijks Bestuur van SGL heeft in 2020 vastgesteld, dat de teksten van zowel de verordening Vinkeveense Plassen, als die van de verordening Stichtse Groenlanden, op onderdelen achterhaald en/of onjuist zijn en dat dit problemen oplevert in de communicatie met bezoekers van de recreatiegebieden, in het bijzonder bij handhaving en toezicht. Problemen doen zich ook voor bij het verlenen van vergunningen en ontheffingen en de heffing van leges. Gelet hierop heeft het Dagelijks Bestuur in mei 2020 besloten om deze verordeningen samen te voegen en te actualiseren en hiervoor opdracht te verlenen aan RMN. Deze werkzaamheden zijn door RMN gestaakt als gevolg van de discussie over de toekomst van de recreatieschappen in de Provincie Utrecht. Recentelijk is een plan van aanpak goedgekeurd om de verordeningen te actualiseren. Oplevering van de geactualiseerde verordeningen staat gepland eind 2025.

Risico 3: Niet nagekomen verplichtingen (Erfpacht, huur en evenementen)

De geraamde omzet uit erfpacht, verhuur en evenementen bedraagt jaarlijks ongeveer € 1.000.000. Het risico dat exploitanten niet aan hun verplichtingen kunnen voldoen (bijvoorbeeld door de hoge inflatie) is aanwezig. Het risico wordt ingeschat op 25% van de geraamde omzet en bedraagt zodoende € 250.000.

Risico 4: Aanbestedingen vervangen beschoeiingen Vinkeveense plassen

De aanbesteding van de 1e tranche is geweest. Het bedrag per meter is hoger uitgevallen dan in het Toekomstplan was berekend. Daar staat tegenover dat we door de verkoop van legakkers minder meters hoeven te beschoeien. In mei 2024 is het document 'stand van zaken herstel oeverconstructies Vinkeveense Plassen Q1 2024' vastgesteld. Hierin staat beschreven welk deel van de opgave inmiddels is gerealiseerd, wat de resterende opgave is, welk budget er nog beschikbaar is en wat de vervolgstappen zijn. Dit document dient als nieuw vertrekpunt voor de resterende opgave van ruim 11 km te vervangen oeverbeschoeiing. Het is de verwachting dat als gevolg van de opgelopen vertraging en de daarmee samenhangende inflatie de kosten aanzienlijk hoger uitvallen dan de 1e tranche. Het restant zal Europees worden aanbesteed. Het risico kan op dit moment niet nader worden gekwantificeerd.

Risico 5: Schadevergoeding bezoeker Vinkeveense Plassen

In 2018 heeft een ongeval plaatsgevonden bij Zandeiland 4 in de Vinkeveense Plassen, waarbij een bezoeker ernstig nekletsel heeft opgelopen. De advocaat van het slachtoffer is van mening dat het Recreatieschap tekort is geschoten in haar zorgplicht aangaande de veiligheid van bezoekers van het zandeiland. De zaak is in behandeling gegeven bij verzekeraar Nationale Nederlanden. Zij is voornemens aansprakelijkheid te erkennen en gaat uit van een 50/50 deling van de schade. Op basis



van jurisprudentie wordt echter rekening gehouden met een billijkheidscorrectie, waardoor SGL aansprakelijk zal zijn voor 80% van de schade. De omvang van het schadebedrag is nog niet bekend. Echter, op basis van uitspraken in andere zaken moet rekening worden gehouden met een schadebedrag van ten minste € 4.000.000 (80% = € 3.200.000). De maximale verzekerde som bij Nationale Nederlanden bedraagt € 2.500.000. Zodoende resteert een mogelijke impact van € 700.000. Deze zaak speelt sinds 2018, maar werd door RMN niet opgenomen in het overdrachtdossier aan Staatsbosbeheer en werd eerder ook niet uitgelicht in de risicoanalyse.

Berekening Weerstandsvermogenratio

Rekening houdend met de voorgestelde resultaatbestemming voor 2024, bedraagt het saldo van de algemene reserve ultimo 2024 €1.272.998. De totale potentiële impact van de geïdentificeerde risico's wordt geraamd op €812.288. De weerstandsvermogenratio komt daarmee uit op 1,6 en is conform waarderingstabel te kwalificeren als 'Ruim voldoende'.

Kengetallen BBV

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies, gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen wordt voorgeschreven, dat er in de jaarstukken enkele kengetallen moeten worden opgenomen.

Normen

Netto schuldquote: < 90% is minst risicovol, 90-130% is neutraal, > 130% is meest risicovol.

Solvabiliteitsratio: > 50% is minst risicovol, 20 - 50% is neutraal, < 20% is meest risicovol.

Structurele exploitatieruimte: evenwicht (0 of positief).

Kengetallen	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Netto schuldquote	17%	52%	17%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	17%	52%	17%
Solvabiliteitsratio	35%	36%	34%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	2%	-1%	0,2%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Deze kengetallen geven enig inzicht in de financiële positie en de financiële weerbaar- en wendbaarheid van de organisatie.

- De netto schuldquote geeft een beeld van het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een negatieve schuldquote geeft in feite aan dat er per saldo geen sprake is van een schuld.
- De solvabiliteitsratio wordt berekend als het percentage van het totale eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen van het schap. Dit geeft inzicht in de mate waarin het schap in staat is om op lange termijn aan al haar financiële verplichtingen kan voldoen.
- Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan of de structurele baten groter zijn dan de structurele lasten. Dit wordt in het kengetal als percentage van de totale baten uitgedrukt. Dit kengetal zegt in feite iets over het structurele jaarrekeningsaldo, d.w.z. zonder alle incidentele baten en lasten.

4.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Het goed onderhouden van de gebieden is een belangrijke taak voor het schap om duurzaam gebruik mogelijk te maken. Als basis voor het plannen van regulier- en groot onderhoud en vervangingsinvesteringen wordt het MJOP gehanteerd. De geplande lasten van groot onderhoud fluctueren van jaar tot jaar. Dit kan een direct en groot effect hebben op het jaarresultaat en daarmee



op de jaarlijkse deelnemersbijdrage. Om dit ongewenste effect zoveel mogelijk te voorkomen heeft het schap ervoor gekozen om een egalisatievoorziening groot onderhoud in te stellen.

In 2021 is het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP 2021-2026) opgesteld op basis van inspecties, inventarisatie door de beheerders en percentage berekening van niet kapitaalintensieve goederen (meubilair). Hieruit zijn budgetten en een tijdspad geraamd voor groot onderhoud, vervangingsinvesteringen, en inspecties. Het MJOP is een eerste stap naar het maken van werkplannen. Met de aanstaande implementatie van het Terrein Beheer Model (TBM) zal een nog vollediger beeld ontstaan van de totale onderhoudsopgave. Het huidige MJOP werd aanvankelijk voor zes jaar opgesteld. Echter, door uitstel van werkzaamheden als gevolg van de transitie van RMN naar Staatsbosbeheer en de aanhoudende capaciteitsvraag zal uiteindelijk meer tijd nodig zijn om alle werken uit het MJOP uit te voeren.

Jaarlijks wordt een vastgestelde dotatie ten laste van de exploitatie gebracht en de werkelijke onderhoudslasten worden ten laste van de voorziening verantwoord. De kosten van Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT) zijn nog niet opgenomen in het MJOP. Met de invoering van TBM zal hier verandering in komen. Voor jaarschijf 2024 is, vooruitlopend op TBM, de dotatie opgehoogd met de verwachte personele lasten van Staatsbosbeheer en zijn de gemaakte uren ten laste gebracht van de voorziening.

De geplande lasten, de dotatie en de werkelijke lasten worden ieder jaar gemonitord. Vanwege de transitie en het capaciteitstekort is in de afgelopen jaren het nodige werk doorgeschoven naar volgende jaren. Hoewel in 2024 al meer werk is weggezet dan een jaar eerder (€285k ex. personele last versus €115k in 2023), hebben we de vertraging op het MJOP nog niet volledig kunnen inlopen. Vanuit 2024 en eerdere jaren staat er nog zo'n €568k aan uit te voeren groot onderhoud open. Hiervan is een deel in 2024 al opgestart, maar zal ten uitvoer komen in 2025, een deel zal worden opgestart in 2025 en het restant zal worden opgenomen in het TBM en opnieuw worden ingepland.

In onderstaande tabel wordt het meerjarig te verwachten verloop van de onderhoudsvoorziening weergegeven. Omdat de TBM-ramingen nog niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld, wordt voor deze cijfers uitgegaan van de ramingen uit het huidige MJOP en de vastgestelde begroting 2025.

Stand voorziening	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Onderhoudsvoorziening SGL-A</i>					
Stand voorziening 1 januari	1.315.005	1.263.727	700.039	642.579	612.615
Dotatie	287.602	192.602	192.602	192.602	192.602
Onttrekking	338.881	756.290	250.062	222.566	226.168
Stand voorziening 31 december	1.263.727	700.039	642.579	612.615	579.049
<i>Onderhoudsvoorziening SGL-B</i>					
Stand voorziening 1 januari	431.924	381.241	138.348	105.323	44.273
Dotatie	30.356	14.356	14.356	14.356	14.356
Onttrekking	81.038	257.249	47.381	75.406	16.637
Stand voorziening 31 december	381.241	138.348	105.323	44.273	41.992
Totaal stand per 31 december	1.644.968	838.387	747.902	656.888	621.041

4.3 Financiering

Kasgeldlimiet

Tot het kasgeld behoren alle vlottende schulden < 1 jaar, de contante gelden in kas, de uitgaande gelden < 1 jaar en de tegoeden/ schulden rekening-courant. Doel van de kasgeldlimiet is het beperken van de renterisico's op de korte schuld. De korte schuld is bedoeld voor de lopende uitgaven en zodoende is de limiet gekoppeld aan het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van het totaal van



de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. De totale lasten van gewone bedrijfsvoering zoals opgenomen in de begroting 2024 bedragen €6.270.858. Zodoende bedraagt de te verwachten kasgeldlimiet: $8,2\% * €6.270.858 = €504.787$. De werkelijke lasten van de gewone bedrijfsvoering ultimo 2024 bedragen €6.543.589, waarmee de definitieve kasgeldlimiet uitkomt op €536.574. Het Recreatieschap voldoet aan deze kasgeldlimiet, aangezien er per saldo geen sprake is van een kortlopende schuld.

Renterisiconorm

De renterisiconorm stelt een limiet aan het renterisico over de lange termijn financiering. Het renterisico is het geldbedrag aan leningen dat in een bepaald jaar aan renteherziening en herfinanciering onderhevig is. Het renterisico mag maximaal 20% van het begrotingstotaal per 1 januari van het betreffende kalenderjaar bedragen. De renterisiconorm benadrukt het belang van een goede spreiding van de leningenportefeuille en de renterisico's. De verwachte renterisiconorm voor 2024 kan als volgt worden weergegeven: Totaal van de lasten van gewone bedrijfsvoering in de begroting 2024 bedraagt €6.270.858. De verwachte limiet is 20%, zijnde € 1.254.172.

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en rentetoerekening

Het BBV bevat voorschriften met betrekking tot de rentetoerekening. De interne rentetoerekening is afhankelijk van de verhouding netto rentelasten afgezet tegen de integraal gefinancierde activa. Het Recreatieschap heeft geen grondexploitaties, zodat een aparte renteberekening hiervoor buiten beschouwing kan worden gelaten. Projectfinanciering is eveneens niet van toepassing. De interne rentetoerekening loopt via het taakveld 0.5 Treasury. Over reserves en voorzieningen wordt geen rente toegerekend.

Schatkistbankieren

Bij het schatkistbankieren wordt dagelijks het saldo bij een vastgesteld drempelbedrag overgeboekt op een bankrekening ten gunste van de rekening-courant die een decentrale overheid heeft bij de schatkist. Omgekeerd kan het saldo ook worden aangevuld ten laste van de rekening-courant die een decentrale overheid heeft bij de schatkist. Voor het Recreatieschap zijn de benodigde overeenkomsten met het Rijk afgesloten. Zie verder het overzicht in de toelichting op de balans, onderdeel Schatkistbankieren.

4.4 Grondbeleid

De gronden in eigendom van het recreatieschap zijn een belangrijk middel om de daaraan gekoppelde (beleids) doelen te realiseren. Dat geldt voor vrijwel alle gronden in eigendom en/of erfpacht. In uitzonderlijke gevallen kan de doelstelling daarop vervallen of niet meer doelmatig zijn. Als grond niet nodig is voor het realiseren van de gestelde doelen dan kan deze worden vervreemd. Dit wordt als dan voorgelegd aan het bestuur. Als voorbeeld zijn in 2024 de randen langs de Maarsseveense Plassen vervreemd. Daarnaast is er gereageerd op vragen die zich voordeden op initiatief van de omgeving, zoals de vraag van de gemeente IJsselstein om stukjes grond aan de zuidzijde van de Nedereindse Plas te verwerven. Binnen de ontwikkeling van het terrein in de uiterwaarden van Salmsteke zijn de bestaande bestuurlijke afspraken over het eigendom na inrichting nog actueel. Hierop wordt inzet geleverd en naar verwachting wordt de grondruil in 2025 geëffectueerd.

Financieel

Naast het algemene uitgangspunt van financiële optimalisatie is de inzet vooral gericht geweest op het behoud van het huidige niveau van inkomsten in de schapsbegroting, zulks in relatie tot de met eigendom/erfpacht samenhangende kosten. Door het aanhoudende herstel van de economie zal de investeringsbereidheid bij ontwikkelende partijen toenemen, maar concrete investeringsvoorbeelden zijn nog niet voorhanden.



In 2023 is een aanvang gemaakt met de controle van de SGL-B bestanden in relatie tot 'zeggenschap' (grondslag voor beheer, eigendom etc.) en de vastgoed-gerelateerde vragen. Die kan ontstaan grofweg in twee situaties; er is eigendom/erfpacht maar geen beheer ingetekend (in GeoVisia) of geen eigendom/erfpacht maar wel beheer ingetekend. Per perceel waar dit van toepassing is, is gekeken wat de mogelijke oorzaak en impact is. In die gevallen dat er sprake was van een minimale afwijking die naar verwachting is ontstaan door een 'tekenfout' en weinig tot geen impact heeft op beheer(kosten) is dit in de beheerdata aangepast. Hiermee is een groot deel opgelost.

Bij de omzetting van de beheer informatie naar het Terrein Beheer Model zijn in navolging op bovenstaande diverse vragen/issues naar voren gekomen waar de afwijking groter is met betrekking tot 'zeggenschap' en 'vastgoed' (overeenkomsten, uitgiftes, etc.). In totaal gaat het om ongeveer 250 vragen / issues. Deze vragen / issues kennen een divers voorkomen en hebben daarmee ook verschillende gradaties van urgentie / impact. Zo zal onduidelijkheid over eigendom/beheerverantwoordelijkheid van een brug waar acuut onderhoud aan nodig is meer urgentie kennen dan een halve meter grasland wat in gebruik genomen is door de aanliggende grondeigenaar. Criteria als een 'Acute behevraag, Financiële impact of Juridische aansprakelijkheid wegen mee bij het bepalen van de urgentie. Het voorstel hoe hiermee om te gaan is in voorbereiding en zal naar verwachting in 2025 worden voorgelegd aan het bestuur.

4.5 Bedrijfsvoering

Recreatieschap Stichtse Groenlanden is een bestuurlijke organisatie en heeft geen eigen personeel in dienst. Uitvoering van de eigen kerntaken vereist derhalve een derde uitvoerende partij. Dit is Staatsbosbeheer. Bij de vigerende Samenwerkingsovereenkomst (SOK) hoort een volmacht- en mandaatlijst. De in de SOK opgenomen indexatie is voor 2024 toegepast.

Begroting 2024 versus realisatie voor SGL als geheel

Vooruitlopend op de nog te implementeren Producten- en Dienstencatalogus (PDC) is in 2024 door de medewerkers van Staatsbosbeheer tijd geschreven op productniveau. In totaal is in 2024 door Staatsbosbeheer een bedrag van €3,11 mln doorbelast voor de verschillende programmaonderdelen. Conform Samenwerkingsovereenkomst (SOK) tussen het Recreatieschap en Staatsbosbeheer was de maximale doorbelasting €3,19 mln. Dit bedrag is in de SOK niet verder gespecificeerd.

Het schrijven op productniveau levert waardevolle kennis op, waarmee Staatsbosbeheer in de toekomst haar bedrijfsvoering beter kan afstemmen op de wensen en behoeften van het Recreatieschap.



Omschrijving	SGL-A		SGL-B		SGL Totaal	
	Begroting 2024	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beheerinformatie	51.921	198.908	10.852	9.815	62.773	208.722
Uitvoeren Terreininspecties	45.250	63.083	30.462	16.462	75.712	79.545
Ondersteuning recreatie-, landschaps- en natuurbeheer	102.758	48.504	2.581	1.290	105.339	49.794
uitvoeren Terreinbeheer RO 30%	682.598	517.552	310.170	310.170	992.768	827.722
Omgevingscommunicatie	37.233	22.546	11.236	5.936	48.469	28.482
Beheer vastgoed en gronden (rentmeesterschap)	206.752	98.754	22.166	11.142	228.918	109.896
Toezicht en Handhaving	384.239	473.812	166.051	151.051	550.290	624.863
Vergunningen, ontheffingen en toestemmingen	3.363	88.466	72	9.167	3.435	97.633
Zorg en arbeidsparticipatie	-	-	623	-	623	-
Advies marketing	5.639	1.080	4.538	1.080	10.177	2.160
Vrijwilligers en actief burgerschap	24.356	-	-	-	24.356	-
Totaal Gebiedsbeheer	1.544.109	1.512.703	558.750	516.113	2.102.858	2.028.816
Adviesdiensten strategische vastgoed	157.036	165.612	1.986	7.212	159.021	172.824
Plan- en projectvoorbereiding	126.121	108.365	108.826	140.234	234.947	248.599
Totaal Plannen maken	283.157	273.977	110.811	147.446	393.968	421.423
Accountmanagement	100.886	137.560	20.379	44.349	121.265	181.909
Bestuursadvies	5.270	-	15.599	20.963	20.869	20.963
Secretariaat	7.116	-	-	-	7.116	-
Plan van aanpak visie SGL	5.104	12.771	-	-	5.104	12.771
Totaal Bestuurlijke diensten	118.376	150.331	35.978	65.311	154.354	215.643
Financieel beleid	331	-	-	-	331	-
Planning en control	373.200	298.841	133.000	113.818	506.200	412.660
VIC - Rechtmatigheid	-	9.514	-	2.253	-	11.767
Totaal Financiële diensten	373.531	308.355	133.000	116.071	506.531	424.426
Aansprakelijkheid	-	-	-	-	-	-
Juridische ondersteuning	18.757	6.128	10.852	4.451	29.610	10.578
Procederen	-	-	-	-	-	-
Opstellen gemeenschappelijke regeling	-	-	-	-	-	-
WOO-procedures	1.199	9.099	-	-	1.199	9.099
Totaal Juridische diensten	19.956	15.227	10.852	4.451	30.809	19.677
Totaal personele lasten	2.339.128	2.260.592	849.392	849.392	3.188.520	3.109.984



Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: voorwaardencriterium, begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium, hieronder nader toegelicht:

1. **Het voorwaardencriterium:** alle financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met wet- en regelgeving.
2. **Het begrotingscriterium:** Alle lasten in het begrotingsjaar vallen binnen de begroting (incl. wijzigingen) zoals door het algemeen bestuur is goedgekeurd. Een aantal begrotingsoverschrijdingen is niet verwijtbaar aan het dagelijks bestuur, bijvoorbeeld omdat ze niet voorzienbaar waren of omdat er ook hogere baten aan ten grondslag liggen.
3. **Het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium:** het dagelijks bestuur heeft voldoende waarborgen genomen om te voorkomen dat als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen zijn verleend of een te laag dan wel geen bedrag aan heffingen aan het Recreatieschap is betaald.

Verder dient hierbij opgemerkt te worden dat rechtmatigheid breder is dan bovengenoemde drie criteria. De andere zes criteria (calculatie, valuterig, adressering, volledigheid, aanvaardbaarheid en levering) worden afgedekt door het getrouw beeld en de accountant zal hierover haar oordeel geven. Het dagelijks bestuur is niet verplicht om hier afzonderlijk over te rapporteren.

Rechtmatigheidsverantwoording 2024

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).

In het normenkader rechtmatigheid is opgenomen dat een grens voor de rechtmatigheidsverantwoording van 1% van de lasten en dotaties in de reserves wordt gehanteerd. Voor 2024 bedraagt deze grens €68.400. Onderstaand worden eventuele geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan €10.000,- én meer dan 10% nader toegelicht, e.e.a. conform de financiële verordening 2024 van het Recreatieschap.

Toelichting op de afwijkingen 2024 per onderstaande onderscheiden processen

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. Hier komen de volgende bevindingen uit voort:

Inkoop- en betaalproces

Uit de controle op het inkoop- en betaalproces blijken meerdere financiële onduidelijkheden. Zo zijn op het gebied van regulier onderhoud niet altijd de tarieven vooraf afgestemd met de inkoper. Dan gaat het bijvoorbeeld om een servicebeurt aan een grasmaaier en een boot bij SGL-B. Daarnaast bestaat ook financiële onduidelijkheid over het periodieke onderhoud aan de toegangspoort van het strandbad. Hoewel hiervan het contract uit 2018 aanwezig is, kan de huidige prijs onvoldoende worden onderbouwd, omdat berichtgeving vanuit de leverancier over de jaarlijkse inflatiecorrecties niet kan worden getoond. Na extrapolatie resulteert dit in een onduidelijkheid van €81.492.



Daarnaast zijn er op het gebied van kostenfacturen twee dossiers waarvan de prijs onvoldoende kan worden onderbouwd. Zo zijn er door een aannemer extra werkzaamheden gefactureerd die niet kunnen worden onderbouwd aan de hand van de beschikbare offertes. Dit komt door de complexiteit van aanneemwerk rondom de Vinkeveense Plassen, waarbij vervoer over het water noodzakelijk en zeer tijdrovend is. In het kader van tijdefficiëntie voert de aannemer soms kleine klusjes uit op de zandeilanden als hij een andere klus heeft afgerond en tijd over heeft. Het tweede dossier betreft een autoverzekering, waarvan geen actueel polisblad getoond kon worden ter onderbouwing van de ontvangen factuur. Na extrapolatie leidt dit tot een financiële onduidelijkheid van €20.407. Hiermee komt de totale financiële onduidelijkheid voor het inkoop- en betaalproces uit op €102.349.

Aanbestedingen

Uit de controle op de aanbestedingen blijken meerdere onduidelijkheden en onrechtmatigheden. Zo is voor de reguliere onderhoudsopdrachten uitgevoerd door De Jong Groenvoorzieningen B.V. niet duidelijk of de aanbesteding correct is uitgevoerd. Andere onduidelijkheden bestaan rondom het onderhoudsbestek voor 't Waal, uitgevoerd door Meijer Groen. Bij elkaar tellen deze financiële onduidelijkheden op tot €302.166.

Voor het onderhoudsbestek voor Strijkviertel, uitgevoerd door Van Doorn Geldermalsen, komt de totale besteding boven de Europese aanbestedingsgrens, terwijl deze opdracht onderhands is aanbesteed. Omdat deze opdracht nog niet eerder onrechtmatig is bevonden, wordt voor 2024 de totale besteding geclassificeerd als onrechtmatig. Dit telt op tot een onrechtmatigheid van €234.143.

Daarnaast zijn er diverse inkoopopdrachten die bij een eerdere controle reeds als onrechtmatig zijn aangemerkt en daarom in 2024 alleen voor de opdrachtwaarde in dat jaar worden meegenomen in de beoordeling. Het gaan dan om opdrachten die ten onrechte niet Europees werden aanbesteed. Onder deze dossiers zijn het reguliere onderhoud in het Nedereindse Park door Van Doorn Geldermalsen, de publieke bijdrage voor Oortjespad aan Kameryck en de inhuur van lifeguards bij All About voor het strandbad Maarsseveense Plassen en de strandzone Haarrijnseplas. De totale onrechtmatigheid voor deze dossiers bedraagt €543.237.

Conclusie

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde kaders.

De geconstateerde afwijkingen betreffen samengevat:

Proces	RECHTMATIGHEID	
	Onduidelijkheid	Fout
Inkoop- en betaalproces	102.349	-
Investerings in materiële vaste activa en betaalproces	-	-
Huren en pachten (ingebouwing)	-	-
Memoriaalboekingen	-	-
Begrotingen - begrotingswijzigingen	-	-
Begrotingen - investeringskredieten	-	-
Aanbestedingen	302.166	777.380
Dienstverlening Staatsbosbeheer	-	-
Totaal	€ 404.515	€ 777.380

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.

4.6 Openbaarheid

De openbaarheidsparagraaf beschrijft de activiteiten die in 2024 zijn uitgevoerd ten aanzien van actieve en passieve openbaarmaking.

Actieve openbaarmaking

Overheidsorganisaties geven vastgoed in beginsel alleen uit via een openbare procedure. Maar in uitzonderingsgevallen doen we dat ook onderhands: wanneer bij voorbaat vaststaat dat op grond van objectieve, toetsbare en redelijke criteria slechts één serieuze gegadigde in aanmerking komt voor de overeenkomst. Dit voornemen met de motivering ervan maken we vooraf bekend via de website. Daarmee geven we invulling aan het Didam-arrest (Hoge Raad d.d. 26 november 2021).

Het bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden komt regelmatig in vergadering bijeen. De agenda's, besluiten en verslagen van de vergaderingen van het Algemeen Bestuur zijn (in principe) openbaar. Onderzocht is of een koppeling met iBabs mogelijk is waardoor de stukken automatisch op de website van SGL kunnen worden gepubliceerd. Dit blijkt zonder majeure aanpassingen (publieksportal) niet haalbaar te zijn. In 2025 zullen de stukken (met terugwerkende kracht) alsnog handmatig beschikbaar worden gemaakt.

Passieve openbaarmaking

In het verslagjaar één WOO verzoek ontvangen, betreffende het commercieel gebruik van Strijkviertel. Het WOO-verzoek is inmiddels afgerond, maar verzoeker is in beroep gegaan bij de rechtbank wegens niet tijdig beslissen. Na ontvangst van het besluit heeft verzoeker bezwaar gemaakt. Omdat er al een procedure loopt bij de rechtbank gaat het bezwaar daarin mee.

Jaar	Aantal verzoeken	Betreft
2024	1	Commercieel gebruik Strijkviertel



5 Jaarrekening 2024

5.1 Balans per 31 december 2024

ACTIVA	31 december 2024	31 december 2023
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	141.343	169.939
Investerings onderzoek, ontwikkeling, bijdragen	91.069	117.019
Bijdragen in activa eigendom van derden	50.274	52.920
Materiële vaste activa	6.521.008	6.608.697
Investerings met economisch nut	2.241.925	2.314.917
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.279.083	4.293.781
Financiële vaste activa	53.147	76.818
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	53.147	76.818
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.872.232	3.850.567
Vorderingen op openbare lichamen	290.248	1.829.369
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar	2.275.278	1.870.085
Overige vorderingen	306.705	151.113
Liquide middelen	301.310	125.375
Kas	3.255	2.535
Banksaldi	298.055	122.840
Overlopende activa	1.420.515	198.723
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	1.420.515	198.723
Totaal	11.309.556	11.030.119



PASSIVA	31 december 2024	31 december 2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen	3.894.908	3.911.724
Algemene reserve	981.163	892.986
Bestemmingsreserves	2.572.588	2.913.537
Gerealiseerde resultaat	341.157	105.201
Voorzieningen	1.644.968	1.746.929
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	1.644.968	1.746.929
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2.913.330	2.650.114
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.426.000	2.580.000
Waarborgsommen	17.662	17.662
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
- Afkoopsommen	469.668	52.453
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	713.706	584.644
Overige schulden	713.706	584.644
Overlopende passiva	2.142.644	2.136.707
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	525.370	542.483
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.616.059	1.590.921
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.215	3.304
Totaal	11.309.556	11.030.119



5.2 Overzicht van baten en lasten 2024

Programma instandhoudingsgebieden	Lasten				Baten				Saldo			
	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Personeel	2.017.581	2.102.858	2.102.858	2.028.816	0	0	0	0	-2.017.581	-2.102.858	-2.102.858	-2.028.816
Materieel	3.379.312	3.051.423	3.639.714	3.156.284	2.018.939	1.332.990	1.842.025	1.997.374	-1.360.373	-1.718.433	-1.797.688	-1.158.910
Totaal Gebiedsbeheer	5.396.893	5.154.282	5.742.572	5.185.100	2.018.939	1.332.990	1.842.025	1.997.374	-3.377.954	-3.821.292	-3.900.547	-3.187.726
Personeel	380.207	393.968	393.968	421.423	0	0	0	0	-380.207	-393.968	-393.968	-421.423
Totaal Plannen maken	380.207	393.968	393.968	421.423	0	0	0	0	-380.207	-393.968	-393.968	-421.423
Totaal Overhead	710.876	722.609	865.324	937.067	0	0	100.075	71.017	-710.876	-722.609	-765.250	-866.049
Totaal Algemene middelen	0	0	0	0	4.504.555	4.424.122	4.455.456	4.458.385	4.504.555	4.424.122	4.455.456	4.458.385
Saldo gewone bedrijfsvoering	6.487.977	6.270.858	7.001.865	6.543.589	6.523.494	5.757.112	6.397.555	6.526.776	35.518	-513.746	-604.309	-16.813
Totaal Kredieten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	6.487.977	6.270.858	7.001.865	6.543.589	6.523.494	5.757.112	6.397.555	6.526.776	35.518	-513.746	-604.309	-16.813
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	938.623	292.977	292.977	296.380	1.008.305	806.724	628.401	654.349	69.682	513.747	335.424	357.969
Gerealiseerd resultaat	7.426.600	6.563.835	7.294.842	6.839.969	7.531.800	6.563.836	7.025.956	7.181.125	105.200	1	-268.885	341.156



Met ingang van begrotingsjaar 2023 is gekozen voor één programma, te weten het programma “Instandhouding gebieden”. Dit programma is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- Gebiedsbeheer;
- Plannen maken;
- Overhead;
- Algemene dekkingsmiddelen;
- Projectkredieten;
- Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Het overzicht van baten en lasten 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.

5.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële verordening 2023 van het schap, waarin door het algemeen bestuur op 29 februari 2024 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van het Recreatieschap.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

- De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden 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 arbeidsgelateerde 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 als verplichting opgenomen te worden.



Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 2 december 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is artikel 13 van de financiële verordening van toepassing leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 1% (werkelijke lasten inclusief dotaties in reserves) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen. Deze grens bedraagt € 68.400;
 - Een rapporteringstolerantie van € 10.000 en meer dan 10% is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de activa en passiva een toelichting gegeven.

Vaste activa

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 vijf jaar afgeschreven. Bijdragen aan activa in eigendom derden worden conform de afschrijvingstermijn van de eigenaar van de activa afgeschreven.

Materiële vaste activa

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.

Investerings 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%

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten (of vrijval) en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht.

Vlottende activa

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.

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.

Liquide middelen en overlopende activa

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

Eigen vermogen

Dit betreffen de Algemene Reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat.

Passiva

Voorzieningen

De onderhoudsegalisatievoorzieningen zijn gebaseerd op een meerjarenraming van het uit te voeren grootonderhoud aan de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet. De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

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

De vaste schulden worden tegen nominale waarde gewaardeerd, verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. Hieronder vallen langlopende leningen, waarborgsommen en afkoopsommen.

Vlottende schulden met een rente typische looptijd van één jaar of korter

De vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn en de overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

5.4 Toelichting op de balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Categorie	Boekwaarde 31-12-2023	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-						-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	117.019	-	-	25.950	-	-	91.069
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	52.920	-	-	2.646	-	-	50.274
Totaal	169.939	0	0	28.596	0	0	141.343

In 2024 hebben zich geen investeringen in de immateriële vaste activa voorgedaan. De post 'Bijdragen aan activa in eigendom van derden' bestaat volledig uit de bijdrage aan de pumptack in het Noorderpark Ruigenhoek, dat eigendom is van de Gemeente Utrecht.

Materiële vaste activa

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

Investerings met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2023	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en Terreinen	596.789	-	-	-	-	-	596.789
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	1.106.372	-	-	102.334	-	-	1.004.038
Bedrijfsgebouwen	59.732	-	-	3.350	-	-	56.382
Vervoermiddelen	9.970	-	-	895	-	-	9.075
Machines, apparaten en installaties	492.510	2.300	-	41.159	-	-	453.651
Overige materiële vaste activa	49.544	87.284	-	14.837	-	-	121.991
Totaal	2.314.917	89.584	0	162.575	0	0	2.241.925

De investeringen met economisch nut in 2024 betreffen:

Omschrijving	Investeringsbedrag
Speeltoestellen Strandbad Maarsseveense Plassen	85.124
Airco kassablok Noord Strandbad Maarsseveense Plassen	2.300
Geluidsdragers Strandbad Maarsseveense Plassen	2.160
	€ 89.584

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



Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	Boekwaarde 31-12-2023	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waardeverminderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en Terreinen	1.377.431	-	-	-	-	-	1.377.431
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	2.892.777	173.115	-	196.798	-	-	2.869.093
Bedrijfsgebouwen	7.383	-	-	1.846	-	-	5.537
Machines, apparaten en installaties	0	-	-	-	-	-	0
Overige materiële vaste activa	16.191	14.788	-	3.955	-	-	27.023
Totaal	4.293.781	187.902	0	202.599	0	0	4.279.083

De investeringen met maatschappelijk nut in 2024 betreffen:

Omschrijving	Investeringsbedrag
Oplevering Salmsteke Ontkient!	158.366
Kleischelpenpad VVP Eiland 1 en 2	14.749
Speeltoestellen	14.788
	€ 187.903

Van de investeringen met maatschappelijk nut heeft € 2.725.934 (per eind 2024) betrekking op investeringen van vóór 2018.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit de vooruitbetaalde vergoedingen aan grondeigenaren ten behoeve van de wandelpaden. Deze vooruitbetalingen beslaan doorgaans een periode van 5 tot 10 jaar.

Categorie	Boekwaarde 31-12-2023	Investerings	Desinvesterings	Vrijval	Bijdragen van derden	Duurzame waardeverminderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar	76.818	-	-	23.670	-	-	53.148
Totaal	76.818	0	0	23.670	0	0	53.148

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Uitzetting per 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2024	Uitzetting per 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	290.248	-	290.248	1.829.369	-	1.829.369
Versprekte kasgeldleningen aan openbare lichamen						
Overige versprekte kasgeldleningen						
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.275.278	-	2.275.278	1.870.085	-	1.870.085
Rekening-courantverhouding met het Rijk						
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen						
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier						
Overige vorderingen	308.056	1.351	306.705	152.464	1.351	151.113
Overige uitzettingen						
Totaal	2.873.583	1.351	2.872.232	3.851.918	1.351	3.850.567

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. De grote afname in het saldo 'Vorderingen op openbare lichamen' ten opzichte van 2023 wordt veroorzaakt doordat de door te schuiven BTW 2024 nog niet is gefactureerd aan de deelnemers van het Recreatieschap. Deze vordering is terug te vinden onder de overlopende activa en zal gefactureerd worden in het eerste kwartaal van 2025.

**Uitzettingen in 's Rijks schatkist**

Op balansdatum had SGL geen overtollige middelen boven de drempel van het schatkistbankieren in het kader van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF). 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 2024 een drempelbedrag van € 1.000.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan €500 mln. geldt immers de drempel van € 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 in 2024 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)							
Verslagjaar 2024							
(1)	Drempelbedrag	1000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	374	416	337	149		
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	626	584	663	851		
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-		
(1) Berekening drempelbedrag							
Verslagjaar 2024							
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	6.271					
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	6.271					
(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	1000					
(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)	34.008	37.862	31.018	13.742		
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92		
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	374	416	337	149		

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2024.

Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

Het Recreatieschap had een rekening courant met de voormalige uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden Nederland. Het saldo van deze rekening courant bedroeg per 1 januari 2024 € 271 credit. Dit bedrag was opgenomen onder de overige schulden. Omdat sprake was van een rekening courant voor lopende transacties was hier geen sprake van financiering. Om die reden is geen rente in rekening gebracht. Het rekening courant saldo is met de liquidatie van Recreatie Midden Nederland in 2024 afgerekend. Hiermee is de rekening courant positie opgeheven.



Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen debiteuren voor een bedrag van € 308.056. De in 2023 getroffen voorziening dubieuze debiteuren van € 1.351 is in 2024 in stand gehouden.

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Debiteuren	308.056	152.464
Voorziening dubieuze debiteuren	1.351	1.351
Totaal	306.705	151.113

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Kassaldi	3.255	2.535
Banksaldi	298.055	122.840
Totaal	301.310	125.375

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen.

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	1.407.768	194.850
Vooruitbetaalde bedragen	12.746	3.872
Totaal	1.420.515	198.722

Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen bedragen zijn opbrengsten die betrekking hebben op 2024, maar pas in een volgend jaar daadwerkelijk tot een ontvangst leiden. De nog te ontvangen bedragen bestaan ultimo 2024 uit:

Omschrijving	Bedrag
Nog te factureren BCF deelnemers	1.080.236
Te vorderen BTW	100.320
Nog te ontvangen RC rente 2024-Q4	21.391
Afrekening zandsuppletie Honswijkerplas 2024	53.403
Door te belasten kosten Oortjespad	16.087
Door te belasten kosten huisvesting SBB	7.375
Te ontvangen creditnota SBB uren 2024	110.824
Deelnemersbijdragen	14.025
Overige bedragen < € 5.000	4.108
Totaal	1.407.768



Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2024 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar uit:

Omschrijving	Bedrag
Verzekeringspremies 2025	9.388
Overige posten < € 5.000	3.359
Totaal	12.746

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van SGL wordt gevormd door de algemene reserves, bestemmingsreserves en het rekeningresultaat van beide programmagedieden.

Reserve	Stand per 31-12-2023	Resultaat 2023	Toevoegingen 2024	Onttrekkingen 2024	Resultaat 2024	Stand per 31-12-2024
Algemene reserve (SGL-A)	968.501	-99.864	-	-31.098		899.735
Gerealiseerd resultaat 2024 (SGL-A)					272.248	272.248
Reserve natuurontwikkeling fietspaden	45.378		-	-		45.378
Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas	963.718		53.403	45.726		971.395
Herplantfonds Nedereindseplas	14.386		-	3.215		11.171
Reserve MVP rioolpomp	-		-	-		-
Reserve fietspad Nieuw Wulven	29.087		-	5.817		23.270
Calamiteiten fonds	48.900		-	-		48.900
Reserve ontwikkelplan Maarsseveense Plassen	504.045		-	14.804		489.241
Reserve ontwikkelplan komende jaren	334.356		125.000	46.667		412.689
Reserve boomveiligheid	16.000		-	-		16.000
Reserve Heemstede Noord	84.849		-	-		84.849
Strategische keuzes reserve	4.500		-	-		4.500
Bestemmingsreserve inspecties	283.710		105.580	101.180		288.110
Bestemmingsreserve Transitiekosten	241.427		-	230.316		11.111
Subtotaal Bestemmingsreserves (SGL-A)	2.570.356	-	283.983	447.725		2.406.614
Algemene reserve (SGL-B)	-75.516	205.065	-	48.120		81.429
Gerealiseerd resultaat 2024 (SGL-B)					68.908	68.908
Reserve Duiken	11.441		-	412		11.029
Reserve Legakkers beschoeiingen	72.453		-	10.400		62.053
Reserve uitvoeringsprogramma VVP	20.000		-	156		19.844
Reserve Entrees gebied	17.425		-	17.425		-
Reserve gevolgen verkoop legakkers	33.247		-	-		33.247
Bestemmingsreserve inspecties	28.187		12.397	7.351		33.233
Bestemmingsreserve transitiekosten	61.308		-	54.737		6.571
Bestemmingsreserve Investerings	99.120		-	99.119		1
Subtotaal Bestemmingsreserves (SGL-B)	343.179	-	12.397	189.600		165.977
TOTAAL RESERVES	3.806.520	105.201	296.380	654.347	341.156	3.894.910

Algemene reserve (programmagedied A en B)

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

Verloop Algemene reserve SGL-A:

	2024	2023
Saldo 1 januari	968.502	5
Bij: Bestemming resultaat	-99.864	509.807
Bij: Toevoegingen		458.690
Af: Onttrekkingen	-31.098	0
Saldo 31 december	899.736	968.502

*Specificatie onttrekkingen:*

- conform AB-besluit 02-12-2024 inzake aanpassen reserve transitie	31.098-
Totaal onttrekkingen	<u>31.098-</u>

Verloop Algemene reserve SGL-B:

	2024	2023
Saldo 1 januari	-75.516	0
Bij: Bestemming resultaat	205.065	-75.516
Bij: Toevoegingen		0
Af: Onttrekkingen	48.120	0
Saldo 31 december	81.429	-75.516

Specificatie onttrekkingen:

- conform AB-besluit 02-12-2024 inzake aanpassen reserve transitie	48.120
Totaal onttrekkingen	<u>48.120</u>

Gerealiseerd resultaat

	2024	2023
SGL-A	272.248	99.864-
SGL-B	68.908	205.065
Gerealiseerd resultaat	341.156	105.201

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 2024 zijn er geen mutaties geweest.

Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas

Ten behoeve van het inrichtingsplan 't Waal is een contract gesloten met een ontzander. Hierin is afgesproken, dat de ontzander het gebied recreatief zal inrichten. 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.

	2024	2023
Saldo 1 januari	963.718	969.500
Bij: Toevoegingen	53.403	59.218
Af: Onttrekkingen	45.726	65.000
Saldo 31 december	971.395	963.718

Herplantfonds Nedereindse Plas

Dit bedrag is een aantal jaren geleden ontvangen, nadat op de Nedereindse Plas schade aan de beplantingen werd aangericht. Van deze reserve vindt, na voltooiing van de sanering, herplanting bij de plas plaats.

In 2024 is in het Nedereindse Park een hekwerk geplaatst rondom een groeiplaats van Japanse Duizendknoop om verspreiding hiervan tegen te gaan. De helft van deze kosten is doorbelast aan de Gemeente Utrecht. Het restant is ten laste van deze reserve gebracht.



	2024	2023
Saldo 1 januari	14.386	14.386
Bij: Toevoegingen	0	0
Af: Onttrekkingen	3.215	0
Saldo 31 december	11.171	14.386

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.

	2024	2023
Saldo 1 januari	29.087	34.904
Bij: Toevoegingen	0	0
Af: Onttrekkingen	5.817	5.817
Saldo 31 december	23.270	29.087

Specificatie onttrekkingen:

- afschrijvingslasten

5.817

Totaal onttrekkingen

5.817

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 worden gedaan op basis van besluiten van het dagelijks bestuur. In 2024 is de reserve niet aangesproken.

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: € 838.401. 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:

	2024	2023
Saldo 1 januari	504.045	518.848
Bij: Toevoegingen	0	0
Af: Onttrekkingen	14.804	14.803
Saldo 31 december	489.241	504.045

Specificatie onttrekkingen:

- Afschrijvingslasten 2024

14.804

Totaal onttrekkingen

14.804



Verloop Reserve ontwikkelplan komende jaren:

	2024	2023
Saldo 1 januari	334.356	209.356
Bij: Toevoegingen	125.000	125.000
Af: Onttrekkingen	46.667	0
Saldo 31 december	412.689	334.356

Specificatie toevoegingen:

- cf. programma begroting 2024	125.000
Totaal toevoegingen	125.000

Specificatie onttrekkingen:

- cf. programma begroting 2024	20.000
- cf AB- besluit 11-04-2024 Toekomstvisie 2040	26.667
Totaal onttrekkingen	46.667

Reserve boomveiligheid

Reserve gevormd in 2017 in verband met uit te voeren onderzoek naar boomveiligheid. In 2024 waren er geen mutaties op deze reserve.

Reserve Heemstede Noord

In 2021 heeft de Provincie Utrecht, in het kader van Recreatie om de Stad (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 Heemsteedseweg, 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 naar Staatsbosbeheer. Deze reserve is en blijft de komende jaren beschikbaar. In 2024 waren er geen mutaties op deze reserve.

Reserve strategische keuzes

Reserve gevormd in 2017 in verband met een nader onderzoek strategische keuzes. In 2024 waren er geen mutaties op deze reserve.

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 de feitelijke technische staat niet afwijkt van hetgeen in het MJOP is opgenomen. Om deze inspecties uit te kunnen voeren heeft het Algemeen Bestuur besloten tot het instellen van de bestemmingsreserve inspecties voor beide gebieden.

Verloop Bestemmingsreserve inspecties SGL-A:

	2024	2023
Saldo 1 januari	283.710	187.645
Bij: Toevoegingen	105.580	105.580
Af: Onttrekkingen	101.180	9.515
Saldo 31 december	288.110	283.710



Specificatie toevoegingen:

- cf. programma begroting 2024	<u>105.580</u>
Totaal toevoegingen	<u><u>105.580</u></u>

Specificatie onttrekkingen:

- cf programma begroting 2024	<u>101.180</u>
Totaal onttrekkingen	<u><u>101.180</u></u>

Verloop Bestemmingsreserve inspecties SGL-B:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Saldo 1 januari	28.187	18.370
Bij: bestemming resultaat		0
Bij: Toevoegingen	12.397	12.397
Af: Onttrekkingen	7.351	2.580
Saldo 31 december	<u>33.233</u>	<u>28.187</u>

Specificatie toevoegingen:

- cf. programma begroting 2024	<u>12.397</u>
Totaal toevoegingen	<u><u>12.397</u></u>

Specificatie onttrekkingen:

- cf programma begroting 2024	<u>7.351</u>
Totaal onttrekkingen	<u><u>7.351</u></u>

Bestemmingsreserve 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 programmagebied SGL-A en SGL-B. Ultimo 2024 is nog een saldo beschikbaar in deze reserve. Hiervan is een deel reeds toegewezen aan het project Toekomstvisie 2040. Het restant zal beschikbaar zijn voor lasten die zich in 2025 nog zullen voordoen met betrekking tot de transitie van RMN naar Staatsbosbeheer.

Verloop Bestemmingsreserve Transitiekosten SGL-A:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Saldo 1 januari	241.427	650.989
Bij: Toevoegingen		0
Af: Onttrekkingen	230.316	409.562
Saldo 31 december	<u>11.111</u>	<u>241.427</u>

Specificatie onttrekkingen:

- Transitiekosten deel B 2024	<u>230.316</u>
Totaal onttrekkingen	<u><u>230.316</u></u>



Verloop Bestemmingsreserve Transitiekosten programmagebied B:

	2024	2023
Saldo 1 januari	61.308	272.764
Bij: Toevoegingen		0
Af: Onttrekkingen	54.737	211.456
Saldo 31 december	6.571	61.308
Specificatie onttrekkingen:		
- Transitiekosten deel B 2024	54.737	
Totaal onttrekkingen	54.737	

Reserve 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.

	2024	2023
Saldo 1 januari	11.441	23.974
Bij: Toevoegingen		0
Af: Onttrekkingen	412	12.533
Saldo 31 december	11.029	11.441
Specificatie onttrekkingen:		
- Afschrijvingslasten 2024	412	
Totaal onttrekkingen	412	

Reserve vervanging beschoeiingen

In de jaren 2009 en 2010 is een bestek herstel legakkers uitgevoerd. Deze werd voor een deel gesubsidieerd door de Provincie Utrecht (60%). De bijdrage van het Recreatieschap 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.

	2024	2023
Saldo 1 januari	72.453	82.803
Bij: Toevoegingen		0
Af: Onttrekkingen	10.400	10.350
Saldo 31 december	62.053	72.453
Specificatie onttrekkingen:		
- Afschrijvingslasten 2024	10.400	
Totaal onttrekkingen	10.400	

Reserve Uitvoeringsprogramma VVP

Deze bestemmingsreserve wordt ingezet voor de realisatie van het programma Vinkeveense Plassen 2019-2024.

	2024	2023
Saldo 1 januari	20.000	64.385
Bij: Toevoegingen		0
Af: Onttrekkingen	156	44.385
Saldo 31 december	19.844	20.000



Specificatie onttrekkingen:

- Afschrijvingslasten 2024

156

Totaal onttrekkingen

156

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 investeringen hebben nog niet plaatsgevonden. Ter dekking van het te verwachten nadelig saldo over 2024 (o.b.v. de prognose van juni 2024) heeft het AB middels de 1^e begrotingswijziging 2024 ingestemd met de onttrekking aan deze reserve. Hiermee is deze reserve volledig uitgeput.

	2024	2023
Saldo 1 januari	17.425	160.223
Bij: Toevoegingen		0
Af: Onttrekkingen	17.425	142.798
Saldo 31 december	0	17.425

Specificatie onttrekkingen:

- cf 1e begrotingswijziging 2024

17.425

Totaal onttrekkingen

17.425

Reserve gevolgen verkoop legakkers

Deze reserve is gevormd voor nog te verwachten uitgaven als gevolg van de verkoop van de legakkers. In 2024 waren er geen mutaties op deze reserve.

Bestemmingsreserve investeringen

Deze reserve is door het Algemeen Bestuur 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 2024 (o.b.v. de prognose van juni 2024) heeft het AB middels de 1^e begrotingswijziging 2024 ingestemd met de onttrekking aan deze reserve. Hiermee is deze reserve volledig uitgeput.

	2024	2023
Saldo 1 januari	99.120	0
Bij: Toevoegingen		177.738
Af: Onttrekkingen	99.120	78.618
Saldo 31 december	0	99.120

Specificatie onttrekkingen:

- cf 1e begrotingswijziging 2024

99.120

Totaal onttrekkingen

99.120

Voorzieningen

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 de werkelijke uitgaven van het betreffende jaar te onttrekken.

In 2024 is middels de 1^e begrotingswijziging een verhoging van de dotatie aan de voorziening doorgevoerd. Deze verhoging dient ter dekking van de gemaakte personele lasten op het gebied van



groot onderhoud. In het huidige MJOP wordt immers geen rekening gehouden met deze personele lasten. De verhoging in 2024 bedroeg € 95.000 voor SGL-A en € 16.000 voor SGL-B.

Met het oog op de implementatie van het Terrein Beheer Model (TBM) in 2025 en de samensmelting van het huidige MJOP met de planning vanuit TBM, is ervoor gekozen om geen verdere herijking toe te passen in 2024. De verwachte wijziging van de jaarlijkse dotatie voortkomend uit TBM zal worden opgenomen in de begrotingswijziging 2025.

Omschrijving	Stand 31-12-2023	Dotatie	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen	Aanwendungen	Stand 31-12-2024
Onderhoudsvoorziening programmagebied A	1.315.005	287.602		338.881	1.263.727
Onderhoudsvoorziening programmagebied B	431.924	30.356		81.038	381.241
Totaal	1.746.929	317.958	0	419.919	1.644.968

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

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

Omschrijving	Stand 31-12-2023	Vermeerderingen	Aflossingen	Stand 31-12-2024	Rentelast 2024
Obligatieleningen					
Onderhandse leningen van:					
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen					
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.580.000		154.000	2.426.000	44.583
- binnenlandse bedrijven					
- openbare lichamen					
- overige binnenlandse sectoren					
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren					
Door derden belegde gelden:					
- Waarborgsommen	17.662			17.662	
- Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	52.453	488.233	71.017	469.668	
Totaal	2.650.115	488.233	225.017	2.913.330	44.583

Onder de vooruit ontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer worden afkoopsommen verstaan. In 2024 heeft het Recreatieschap van voormalig uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN) een bedrag ontvangen in de vorm van een afkoop som. Deze afkoop som heeft betrekking op de looptijd van de samenwerkingsovereenkomst (SOK) met Staatsbosbeheer en dient ter dekking van de extra kosten uit hoofde van de garantietoelage. Het vooruit ontvangen bedrag valt in delen vrij naar rato van de door Staatsbosbeheer te verantwoorden en te declareren kosten op dit onderdeel.

Vlottende Passiva

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

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	713.706	584.644
Totaal	713.706	584.644

De overige schulden bestonden volledig uit het crediteurensaldo.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	525.370	542.483
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.616.059	1.590.921
- Overige vooruitontvangen bedragen	1.215	3.304
Totaal	2.142.644	2.136.707

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 2024 zijn gebracht, maar waarvan de facturen in de loop van 2025 zijn of worden ontvangen. De verplichtingen bestaan ultimo 2024 uit:

Omschrijving	Bedrag
Doorbelasting Staatsbosbeheer uren december 2024	285.400
Doorbelasting Staatsbosbeheer garantietoelage RMN	71.017
Nog te ontvangen facturen leveranciers	34.284
Overlopende rente BNG	32.615
Nog te ontvangen belastingaanslagen	32.382
Verbijzonderde interne controle (VIC) 2024	32.000
Doorbelasting Staatsbosbeheer overbedeling RMN	20.435
Af te dragen BTW	7.481
Overige bedragen < € 5.000	9.755
Totaal	525.370

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:

Projectnaam	Saldo 31-12-2023	Ontvangsten 2024	Vrijgevallen, bestede of terugbetaalde bedragen	Saldo 31-12-2024
Quick wins recreatieve doorontw. NP	141.263	0	39.693	101.570
Vervangen beschoeiingen VVP	1.449.657	230.000	165.169	1.514.488

Projectnaam	Budget	Uitgaven t/m 2023	Saldo 31-12-2023	Uitgaven 2024	Totale uitgaven t/m 2024	Saldo 31-12-2024
Quick wins recreatieve doorontw. NP	339.815	77.478	262.337	39.693	117.171	222.644
Vervangen beschoeiingen VVP	13.430.000	3.284.503	10.145.497	165.169	3.449.671	9.980.329



Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen

Onder de post overige vooruitontvangen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2024 al zijn ontvangen maar betrekking hebben op latere jaren. De overige vooruitontvangen bedragen bestaan ultimo 2024 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Overige bedragen < € 5.000	1.215
Totaal	1.215

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

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.

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.

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 bedraagt ca. € 2.600.

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.

Huurovereenkomst

Er is een huurovereenkomst afgesloten voor de Loswal aan de Botsholsedijk te Vinkeveen. Het contract loopt van 2023 t/m 2028 en heeft een resterende contractwaarde van € 37.000. Dit betreft een opslaglocatie voor bedrijfsmiddelen en afval.

Beeldbestekken onderhoud

Voor onderhoud van de terreinen Nedereindse Plas, Strijkviertel, Maarsseveense Plassen, Grutto/Hampoort, Ruigenhoek, gebieden langs de Lek en fietspaden in de gebieden van het recreatieschap zijn meerjarige beeldbestekken afgesloten. De resterende contractwaarde van deze bestekken bedraagt € 617.742.

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; Stichtse Groenlanden SGL heeft geen eigen personeel in dienst. 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 personeel 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 nominale waarde voor de periode 2024 tot en met 2028 bedraagt € 488k en is in 2024 door SGL ontvangen. De totale verplichting loopt echter tot en met het jaar 2063; in dit jaar bereikt de laatste betreffende medewerker de pensioengerechtigde leeftijd. In 2022 is de nominale waarde van deze verplichting voor de periode 2029 tot en met 2063 berekend op € 1.825k.

Indien de samenwerking tussen SGL en Staatsbosbeheer ook duurzaam wordt voortgezet na het eindigen van de huidige samenwerkingsovereenkomst (loopt ultimo 2028 af), en zodoende de economische verwevenheid tussen beide organisaties blijft bestaan, kan worden volstaan met het jaarlijks in de begroting en in de jaarrekening verwerken van de jaarlijks aan Staatsbosbeheer verschuldigde garantietoelagen. Indien de duurzame samenwerking wordt beëindigd, ontstaat er een acute verplichting van SGL aan Staatsbosbeheer waarvoor ten laste van het betreffende jaarresultaat een voorziening voor het restant van de looptijd (maximaal tot en met 2063) dient te worden gevormd.

Samenwerkingsovereenkomst (SOK) met Staatsbosbeheer

Vanaf 1 januari 2023 heeft Staatsbosbeheer het beheer, de ontwikkeling en exploitatie van de gebieden van Recreatieschap Stichtse Groenlanden overgenomen van de geliquideerde uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden Nederland (RMN). Met het oog op een langdurige samenwerking hebben beide partijen op 7 december 2022 een Samenwerkingsovereenkomst (SOK) afgesloten voor de periode van zes jaar (2023 tot en met 2028), die telkens kan worden verlengd met een periode van zes jaar, behoudens opzegging door 1 van beide partijen. Conform Programmabegroting 2025 bedraagt het budget ten behoeve van de reguliere dienstverlening € 3,32 mln.

Rechtmatigheidsverantwoording

Ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording is een extern bureau ingeschakeld. Het onderzoek naar de verschillende processen wordt in maart/april 2025 voltooid. In deze jaarrekening wordt het oordeel van het dagelijks bestuur over de rechtmatigheid van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede over de balansmutaties binnen de daarvoor gestelde grens opgenomen. Tevens wordt verslag gedaan van de geconstateerde afwijkingen en de te ondernemen acties om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 2 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale werkelijke lasten inclusief dotaties aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €68.400. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

**Bevinding**

Het dagelijks bestuur stelt vast, dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €1.181.895 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €68.400. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur het volledige bedrag onacceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium		In €
1A.	Overschrijding lasten programma's	0
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld op grond van de spelregels in de financiële verantwoording	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		0
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïnd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	0
	De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	
Voorwaardencriterium		
5A.	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	777.380 + 302.166
5B.	Bevindingen in het kader van het voorwaardencriterium	102.349
M&O criterium		
6.	Bevindingen in het kader van het M&O criterium	0
Totaal Onrechtmatigheden		1.181.895
Waarvan acceptabel		0
Waarvan niet-acceptabel		1.181.895



De geconstateerde afwijkingen betreffen samengevat:

Proces	RECHTMATIGHEID	
	Onduidelijkheid	Fout
Inkoop- en betaalproces	102.349	-
Investerings in materiële vaste activa en betaalproces	-	-
Huren en pachten (ingebouwing)	-	-
Memoriaalboekingen	-	-
Begrotingen - begrotingswijzigingen	-	-
Begrotingen - investeringskredieten	-	-
Aanbestedingen	302.166	777.380
Dienstverlening Staatsbosbeheer	-	-
Totaal	€ 404.515	€ 777.380

In de paragraaf Bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024

Toelichting per programma

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
- Onderschrijding 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 (Haarrijnseplas 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

In de programmaverantwoording van het Jaarverslag wordt nader ingegaan op de bereikte resultaten per programmagebied.



Overzicht van incidentele baten en lasten

Onderstaand is het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. Hierin betreft de structurele onttrekking aan de reserves de dekking van de kapitaallasten (afschrijvingen) van de activa die geactiveerd zijn.

SGL - Structureel resultaat	
	2024
Lasten	6.543.589
Baten	-6.526.776
Totaal saldo baten en lasten	16.813
Storting reserves	296.380
Onttrekkingen reserves	-654.349
Totaal saldo mutaties reserves	-357.969
Rekening resultaat	-341.156
Af: incidentele baten en lasten (incl. reserves)	
Incidentele lasten	296.380
Incidentele baten	-622.760
Totaal saldo incidentele baten en lasten	-326.380
Structureel rekening resultaat	-14.776

Reserve mutaties	
	2024
Storting	296.380
Onttrekkingen	-654.349
	-357.969
Incidentele reserves	
Storting	296.380
Onttrekkingen	-622.760
	-326.380
Structurele reserves	
Storting	-
Onttrekkingen	-31.589
	-31.589

De incidentele lasten bestaan uit:	
Storting in de Reserve inrichting 't Waal/Honswijkerplas	53.403
Storting in de Reserve Ontwikkelplan komende jaren	125.000
Storting in de Reserve inspecties	117.977
Totaal	296.380

De incidentele baten bestaan uit:	
Onttrekking aan de Reserve inrichting 't Waal/Honswijkerpl.	-45.726
Onttrekking aan het Herplantfonds Nedereindseplas	-3.215
Onttrekking aan de Reserve Ontwikkelplan komende jaren	-46.667
Onttrekking aan de Reserve inspecties	-108.531
Onttrekking aan de Reserve transitie	-285.053
Onttrekking aan de Reserve Entrees	-17.425
Onttrekking aan de Reserve Investerings	-99.119
Onttrekking aan de Algemene Reserve	-17.022
Totaal	-622.758



5.6 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten	Saldo
0.1 Bestuur	316.827	71.017	-245.809
0.4 Overhead	2.485.122	0	-2.485.122
0.5 Treasury	44.583	125.583	81.000
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	624.863	0	-624.863
3.4 Economische promotie	181.467	0	-181.467
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.890.728	6.330.176	3.439.448
Saldo van baten en lasten	6.543.589	6.526.776	-16.813
0.10 Mutaties reserves	296.380	654.349	357.969
Gerealiseerd resultaat	6.839.969	7.181.125	341.156



5.7 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De WNT is van toepassing op Recreatieschap Stichtse Groenlanden. Het voor het Recreatieschap toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

Dhr. S Thijsen, directeur van Staatsbosbeheer (SBB), dient op grond van de mandaatregeling aangemerkt te worden als topfunctionaris. Over de vergoeding in het kader van zijn functie als topfunctionaris zijn geen nadere afspraken tussen het Schap en Staatsbosbeheer gemaakt. Er worden geen rechtstreekse vergoedingen aan dhr. Thijsen door het Schap verstrekt.

Dhr. Thijsen ontvangt zijn bezoldiging via Staatsbosbeheer en deze organisatie verantwoordt zijn bezoldiging via haar eigen jaarrekening. Aangaande de doorbelasting van de kosten die SBB maakt voor haar dienstverlening zijn afspraken gemaakt, waarbij indirect de kosten die gemaakt worden door SBB in het kader van de functie van Dhr. Thijsen versleuteld zitten in de afspraken en in de overhead van de tarieven die door SBB worden doorbelast. Ten aanzien van de door te belasten directe kosten is voor de heer Thijsen geen tijdsregistratie aanwezig is op basis waarvan de werkelijke omvang van het dienstverband kan worden bepaald.

Hierdoor is de vergoeding die betaald wordt voor de inhuur van de topfunctionaris niet te herleiden. Op basis van de inschatting van het bestuur is de werkelijke tijdsbesteding van dhr. Thijsen aan het Schap verwaarloosbaar ten opzichte van zaken als directeur van Staatsbosbeheer en bedraagt daarmee minder dan € 2.100.

In het verleden werd in de jaarrekening om praktische redenen voor deze topfunctionaris de volledige bezoldiging zoals hij die ontvangt bij Staatsbosbeheer verantwoord. Feitelijk werd de WNT-verantwoording voor deze topfunctionaris zoals die door Staatsbosbeheer is opgenomen in haar jaarrekening ook opgenomen in de jaarrekening van het Schap.

Het ministerie van Binnenlandse Zaken heeft op 1 november 2022 de toelichting op de Uitvoeringsregeling WNT 2023 de openbaarmakingsverplichting voor WNT-instellingen die deel uitmaken van een groep verduidelijkt. In de relatie tussen de organisatie en Staatsbosbeheer is weliswaar geen sprake van een groep, maar de problematiek inzake de intra-groep detachering is in deze casus vergelijkbaar.

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

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
Ir. S. Thijssen	Directeur

Behalve de heer S. Thijsen zijn er geen topfunctionarissen conform de WNT met dienstbetrekking in 2024 en die een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. In 2024 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.



Bezoldiging topfunctionarissen

nvt

Samenstelling van het bestuur in het verslagjaar

Tabel Topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.900 of minder:

De bestuursleden hebben over 2024 geen bezoldiging ontvangen.

Dagelijks en Algemeen bestuur

Naam	Rol	Functie	Gemeente
Dhr. J. van Engelen (vz.)	Voorzitter AB / DB	Wethouder	Nieuwegein
Dhr. M. van der Greft (plv. vz)	Plv. voorzitter AB / DB	Wethouder	De Ronde Venen
Dhr R. van Muilekom	Lid AB / DB	Gedeputeerde	Utrecht (prov.)
Mevr. M. Pennarts	Lid AB / DB	Wethouder	Woerden
Mevr. L. Voortman	Lid AB / DB	Wethouder	Utrecht
Dhr H. van den Akker	Lid AB	Wethouder	Stichtse Vecht
Dhr. W. van den Berg	Lid AB	Wethouder	Houten
Dhr. L. de Graaf	Lid AB	Burgemeester	Lopik
Dhr E. Tas	Lid AB	Wethouder	IJsselstein
Dhr P. van de Veerdonk	Lid AB	Wethouder	De Bilt



BIJLAGE I Overzicht van baten en lasten per programmagebied

Programmagebied A

Programma instandhoudingsgebieden	Lasten				Baten				Saldo			
	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Personeel	1.472.834	1.544.109	1.544.109	1.512.703	0	0	0	0	-1.472.834	-1.544.109	-1.544.109	-1.512.703
Materieel	2.715.907	2.453.918	3.062.628	2.681.159	1.845.678	1.205.161	1.461.996	1.839.803	-870.229	-1.248.756	-1.600.632	-841.356
Totaal Gebiedsbeheer	4.188.741	3.998.026	4.606.737	4.193.862	1.845.678	1.205.161	1.461.996	1.839.803	-2.343.063	-2.792.865	-3.144.741	-2.354.059
Personeel	277.551	283.157	283.157	273.977	0	0	0	0	-277.551	-283.157	-283.157	-273.977
Totaal Plannen maken	277.551	283.157	283.157	273.977	0	0	0	0	-277.551	-283.157	-283.157	-273.977
Personeel	106.780	118.376	118.376	150.331	0	0	0	0	-106.780	-118.376	-118.376	-150.331
Materieel	693	1.796	74.851	60.773	0	0	73.055	46.836	-693	-1.796	-1.796	-13.937
Totaal Bestuurlijke diensten	107.473	120.172	193.226	211.104	0	0	73.055	46.836	-107.473	-120.172	-120.172	-164.268
Personeel	354.353	373.531	373.531	308.355	0	0	0	0	-354.353	-373.531	-373.531	-308.355
Materieel	32.217	20.760	51.012	136.015	0	0	0	0	-32.217	-20.760	-51.012	-136.015
Totaal Financiële diensten	386.569	394.291	424.543	444.370	0	0	0	0	-386.569	-394.291	-424.543	-444.370
Personeel	22.282	19.956	19.956	15.227	0	0	0	0	-22.282	-19.956	-19.956	-15.227
Materieel	640	0	0	0	0	0	0	0	-640	0	0	0
Totaal Juridische diensten	22.922	19.956	19.956	15.227	0	0	0	0	-22.922	-19.956	-19.956	-15.227
Totaal Overhead	516.964	534.419	637.726	670.701	0	0	73.055	46.836	-516.964	-534.419	-564.671	-623.865
Totaal Algemene middelen	0	0	0	0	3.280.618	3.391.504	3.391.504	3.391.504	3.280.618	3.391.504	3.391.504	3.391.504
Saldo gewone bedrijfsvoering	4.983.256	4.815.602	5.527.619	5.138.539	5.126.296	4.596.665	4.926.555	5.278.143	143.040	-218.937	-601.065	139.603
Totaal kredieten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	4.983.256	4.815.602	5.527.619	5.138.539	5.126.296	4.596.665	4.926.555	5.278.143	143.040	-218.937	-601.065	139.603
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	748.488	280.580	280.580	283.983	505.584	499.517	437.676	416.628	-242.904	218.937	157.096	132.644
Gerealiseerd resultaat	5.731.744	5.096.182	5.808.199	5.422.523	5.631.880	5.096.182	5.364.231	5.694.771	-99.864	0	-443.968,62	272.248



Specificatie deelnemersbijdragen programmagebied A

Recreatieschap Stichtse Groenlanden Deelnemersbijdragen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Provincie Utrecht	811.013	838.425	838.425	838.425
Gemeente De Bilt	42.053	43.474	43.474	43.474
Gemeente Lopik	62.162	64.263	64.263	64.263
Gemeente IJsselstein	149.664	154.723	154.723	154.723
Gemeente Houten	215.691	222.981	222.981	222.981
Gemeente Woerden	225.373	232.991	232.991	232.991
Gemeente Stichtse Vecht	179.316	185.377	185.377	185.377
Gemeente Nieuwegein	270.676	279.825	279.825	279.825
Gemeente Utrecht	1.324.670	1.369.445	1.369.445	1.369.445
Totaal Programmagebied A	3.280.618	3.391.504	3.391.504	3.391.504

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



Programmagebied B

Programma instandhoudingsgebieden	Lasten				Baten				Saldo			
	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Personeel	544.747	558.750	558.750	516.113	0	0	0	0	-544.747	-558.750	-558.750	-516.113
Materieel	663.405	597.506	577.086	475.125	173.261	127.829	380.029	157.571	-490.144	-469.677	-197.057	-317.554
Totaal Gebiedsbeheer	1.208.152	1.156.256	1.135.836	991.238	173.261	127.829	380.029	157.571	-1.034.891	-1.028.427	-755.807	-833.667
Personeel	102.656	110.811	110.811	147.446	0	0	0	0	-102.656	-110.811	-110.811	-147.446
Totaal Plannen maken	102.656	110.811	110.811	147.446	0	0	0	0	-102.656	-110.811	-110.811	-147.446
Personeel	39.494	35.978	35.978	65.311	0	0	0	0	-39.494	-35.978	-35.978	-65.311
Materieel	0	359	27.379	31.038	0	0	27.020	24.181	0	-359	-359	-6.857
Totaal Bestuurlijke diensten	39.494	36.337	63.357	96.350	0	0	27.020	24.181	-39.494	-36.337	-36.337	-72.168
Personeel	131.062	133.000	133.000	116.071	0	0	0	0	-131.062	-133.000	-133.000	-116.071
Materieel	14.878	8.000	20.389	49.495	0	0	0	0	-14.878	-8.000	-20.389	-49.495
Totaal Financiële diensten	145.940	141.000	153.389	165.566	0	0	0	0	-145.940	-141.000	-153.389	-165.566
Personeel	8.241	10.852	10.852	4.451	0	0	0	0	-8.241	-10.852	-10.852	-4.451
Materieel	237	0	0	0	0	0	0	0	-237	0	0	0
Totaal Juridische diensten	8.479	10.852	10.852	4.451	0	0	0	0	-8.479	-10.852	-10.852	-4.451
Totaal overhead	193.912	188.189	227.599	266.366	0	0	27.020	24.181	-193.912	-188.189	-200.579	-242.185
Totaal Algemene middelen	0	0	0	0	1.223.937	1.032.618	1.063.952	1.066.881	1.223.937	1.032.618	1.063.952	1.066.881
Saldo gewone bedrijfsvoering	1.504.721	1.455.256	1.474.246	1.405.050	1.397.198	1.160.447	1.471.001	1.248.633	-107.522	-294.810	-3.245	-156.416
Totaal kredieten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	1.504.721	1.455.256	1.474.246	1.405.050	1.397.198	1.160.447	1.471.001	1.248.633	-107.522	-294.810	-3.245	-156.416
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	190.135	12.397	12.397	12.397	502.722	307.207	190.725	237.721	312.587	294.810	178.328	225.324
Gerealiseerd resultaat	1.694.856	1.467.653	1.486.643	1.417.447	1.899.920	1.467.654	1.661.726	1.486.355	205.065	0	175.083	68.908



Specificatie deelnemersbijdragen programmegebied B

Recreatieschap Stichtse Groenlanden Deelnemersbijdragen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Realisatie 2024
Gemeente Amsterdam	232.600	0	0	0
Gemeente Ronde Venen	505.012	522.082	537.924	539.405
Provincie Utrecht	486.325	510.536	526.028	527.476
Totaal Programmegebied B	1.223.937	1.032.618	1.063.952	1.066.881

Afwijkingen ten opzichte van begroting

In de begrotingswijziging voor 2024 werd voor programmegebied 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.

Uitmo 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 lagere baten: € 221.000

Mutatie reserves

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



BIJLAGE II Transitieplan B

Rapportage van Staatsbosbeheer

Na een eerste transitiejaar waar vele werkzaamheden zijn gestart én afgerond zijn er ook in 2024 nog activiteiten nodig geweest om het transitieplan uit te voeren. In een eerder goedgekeurd memo heeft het bestuur de financiën voor dit laatste transitiejaar vastgesteld. Onderstaand worden deze cijfers met de besteding van 2024 weergegeven in de tabel.

Financieel overzicht transitie deel B 2024

Product	Begroting 2024	Uitgaven Q1	Uitgaven Q2	Uitgaven Q3	Uitgaven Q4	Uitgaven 2024	Restant
Uitvoeren Terreinbeheer	137.250	49.250	11.400	38.500	53.750	152.900	-15.650
Beheer vastgoed en gronden	3.500	500	650	400	250	1.800	1.700
VOT	1.000	1.000	-	-	-	1.000	-
Projectmatig werken	3.000	1.750	100	-	600	2.450	550
Financieel Beleid	5.500	-	-	-	5.150	5.150	350
Planning en Control	5.500	750	-	-	5.650	6.400	-900
Programmabegroting	35.000	-	-	-	-	-	35.000
Inrichten financiële administratie	40.000	-	-	33.050	-	33.050	6.950
Organisatie	59.000	26.000	15.200	9.950	8.150	59.300	-300
Bijdrage Toekomstvisie	24.000	-	-	-	40.000	40.000	-16.000
Foutherstel	-	-	-	-	-6.000	-6.000	6.000
Totaal	313.750	79.250	27.350	81.900	107.550	296.050	17.700

Conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur was een bedrag van €16.000 van het resterende transitiebudget beklemd voor de bijdrage aan project Toekomstvisie 2040 in 2025. Dit bedrag is in 2024 reeds aangesproken, omdat het project nagenoeg is afgerond en de lasten zijn gerealiseerd. Dat betekent dat een bedrag van €17.700 resteert, wat kan worden ingezet voor transitiedoeleinden in 2025, dan wel kan worden herbestemd.

Stand van zaken transitieplan B

Hieronder volgt een overzicht van de stand van zaken na twee jaar transitie m.b.t. het transitieplan B (2023-2024).

Uitvoeren Terreinbeheer		
1	Alle terreinen van SGL zijn ingevoerd in het TBM, met daarbij maatwerk ten aanzien van de uitzonderingen.	Gereed
2	Alle zeggenschaps- en vastgoedvraagstukken zijn in beeld en wordt een prioritering in urgentie aangebracht vooruitlopend op mogelijke oplossingen.	Gereed
3	Alle kapitaalgoederen zijn in kaart gebracht en de bruggen en steigers voorzien van unieke paspoorten.	Gereed
4	Er zijn doorrekeningen gemaakt van de beoogde beheerlasten op basis van TBM voor SGL A en SGL B.	Gereed
5	Er zijn Meerjarenplanningen (MJP) gemaakt voor groot onderhoud en vervangingen.	Gereed
6	De basis om te komen tot onder andere de reguliere onderhoudsbestekken is op orde.	Gereed
Beheer Vastgoed en gronden		



7	Verloopt de facturatie van de contracten volgens afspraken.		Gereed
8	Worden contracten gearhiveerd in een digitaal systeem.		Gereed
9	Zijn de vastgoeddossiers opgenomen in een digitaal systeem.		Ivm interne vertraging (prioritering ICT) is het nog niet gelukt de SGL contracten op te nemen in CMSi.
10	Zijn de vastgoeddossiers op orde.		Gereed
11	Zijn procesomschrijvingen beschikbaar.		Procesomschrijving is beschikbaar maar wordt niet (op alle onderdelen) gevolgd. Daarnaast is vanuit omzetting naar TBM fors aantal issues geïnventariseerd (250+) met vragen / onduidelijkheden rond zeggenschap en vastgoed. Deze zaken zijn niet op te lossen binnen de transitie maar vraagt een additioneel project wat voorgelegd wordt aan het bestuur.
12	Zijn er door het bestuur vastgestelde uitvoeringskaders.		Het voorstel voor de uitvoeringskaders wordt in een later stadium aan het bestuur voorgelegd.
VOT (Vergunning, Ontheffing en Toestemming)			
13	Is het evenementenbeleid vastgesteld.		Besloten is de uitkomsten van het visietraject af te wachten.
14	Is de facturatie geborgd.		Gereed
15	Zijn de processen geïntegreerd binnen Staatsbosbeheer en daarmee zo efficiënt mogelijk.		Gereed
Projectmatig werken			
16	Is er een compleet projectdossier met bestuursbesluiten		Gereed. Indien nodig worden zaken opnieuw ter besluitvorming voorgelegd.
17	Worden de daartoe aangewezen projecten uitgevoerd volgens de binnen Staatsbosbeheer geldende werkwijze.		Gereed
Financieel Beleid			
18	Zijn alle kaders met betrekking tot het financieel beleid van SGL geactualiseerd.		Gereed
Planning & Control			
19	Voldoet de P&C cyclus aan wet- en regelgeving.		Gereed
20	Is de P&C cyclus afgestemd met de bestuurlijke kalender.		Gereed
Programmabegroting			
21	Vereenvoudigde inrichting programmaplan en financiële administratie.		Gereed
22	Op het verzoek van het bestuur zal een advies worden gegeven over het voeren van een gescheiden financiële huishouding met voor- en nadelen.		Nader te bepalen in overleg met het bestuur n.a.v. de implementatie van de Product Dienst Catalogus in 2025.
Inrichten financiële administratie			
23	Is de volledige financiële administratie van SGL (A en B) geborgd in het financiële systeem van Staatsbosbeheer.		Gereed
Organisatie			
24	Optimale integratie van medewerkers.		Vraagt doorlopende aandacht, evaluatie begin 2025
25	Geïntegreerde processen (bv WOO en klachten).		Gereed
Huisvesting			
26	Opstellen huisvestingsplan.		Het vergunningstraject voor de aanpassing van de kantoor situatie VVP is afgerond. Het PMT heeft ervoor gekozen verdere t.a.v. huisvesting voor de gehele PE Utrecht in 2025 verder op te pakken.