

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp</b>	Uitkomsten TBM inclusief Meerjarenplanningen Groot Onderhoud en voorstellen bezuinigingen t.b.v. inpassing in Programmabegroting 2026
<b>Aan</b>	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
<b>Van</b>	Dennis van Harten / Benjamin van Diggelen / Klaas Jan Hart
<b>Datum</b>	7 februari 2025
<b>Bijlagen</b>	Doorgevoerde aanpassingen in MJP's GO van SGL A en SGL B

### Overwegingen en besluit

- Overwegende dat in de SOK is opgenomen dat het Terrein Beheer Model (en de Producten- & Dienstencatalogus) ingevoerd wordt en dat het TBM een onderdeel is van de Programmabegroting 2026 die in april wordt opgeleverd;
- Gelet op de eerder ingediende zienswijzen waarin de deelnemers van het recreatieschap de uitvoeringsorganisatie verzoeken om binnen de financiële kaders te blijven;
- Overwegende dat bij invoering van het TBM een structureel tekort van bijna € 2,0 miljoen per jaar aanwezig is bij vergelijk tussen TBM en de huidige begroting en dat dit verschil met name te zien is op de dotaties aan de Voorzieningen van SGL A en B
- Overwegende dat in de afgelopen periode de focus heeft gelegen op de korte termijn bezuinigings- en optimalisatie mogelijkheden om de overschrijding van 2 miljoen te verminderen;
- Overwegende dat deze bezuinigingsmogelijkheden voor een substantiële vermindering van het tekort zorgen (1,2 mio), maar dat er dan nog een tekort van ongeveer 800K resteert;
- Overwegende dat de ondergrens met deze maatregelen bereikt is en het doorvoeren van deze bezuinigingsmaatregelen op langere termijn mogelijk risicovol kan blijken te zijn (weinig sparen voor Groot- en Vervangingsonderhoud);
- Overwegende dat de mogelijkheden om meer opbrengsten te genereren als ook het bezuinigingsonderzoek voor de lange termijn meer tijd vergt en de resultaten pas na het aanbieden van de ontwerpbegroting 2026 in april bekend zullen zijn;
- Overwegende dat de begroting 2026 naast TBM uit meer onderdelen bestaat, zoals o.a. Exploitatie, Ontwikkeling en Bedrijfsvoering;
- Gelet op het feit dat het resultaat van de 1e begrotingswijziging 2024 nog niet is verwerkt;
- Overwegende dat het 4-Jaren Uitvoeringsplan en Financieel perspectief in juli 2025 voor zienswijze worden aangeboden;
- Overwegende dat een samenloop van de Ontwerp begroting 2026 met het 4-jaren Uitvoeringsplan en Financieel perspectief bijdraagt aan een overzichtelijker beeld van de gevolgen voor de komende jaren;
- Overwegende dat de zienswijzen op een eventuele niet-sluitende begroting zonder goede onderbouwing het risico met zich meebrengt dat de begroting 2026 wordt afgewezen.
- Overwegende dat het dagelijks bestuur positief adviseert.

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

1. Kennis te nemen van de resultaten van de korte termijn bezuinigingen (scenario C) en in te stemmen met het verwerken van deze resultaten in de Programmabegroting 2026.
2. De uitvoeringsorganisatie opdracht te geven om te onderzoeken of het resterende tekort verwerkt kan worden in de totale Programmabegroting 2026.
3. Uitstel aan te vragen voor het indienen van de Ontwerp programmabegroting 2026 tot DB juli 2025 en de begroting dan samen met het 4-Jaren Uitvoeringsplan en Financieel perspectief voor zienswijze aan te bieden.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering : 13 februari 2025  
Onderwerp : Uitkomsten TBM



4. Middels een Raadsinformatiebrief en Statenbrief de raden en Staten te informeren over de resultaten tot nu toe (tekort van 800.000) en een toelichting te geven op het uitstel van indiening van de ontwerpbegroting
5. De uitvoeringsorganisatie opdracht te geven om te onderzoeken of er meer opbrengsten gegenereerd kunnen worden en welke lange termijn bezuinigingsmogelijkheden er zijn en hierbij ook (o.a.) de onderdelen Exploitatie, Ontwikkeling en Bedrijfsvoering te betrekken.

## Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden gehouden op 13 februari 2025 te Nieuwegein.

---

Dhr. J. van Engelen  
Voorzitter

---

Mw. J. Brand  
Secretaris a.i.

### 1. Aanpak omzetting TBM en MJP GO

In de jaren 2023 en 2024 heeft er een totale herstructurering van de beheer informatie van SGL A en B plaatsgevonden. Daarbij zijn alle gebieden opnieuw in kaart gebracht op basis van het Terrein Beheer Model (TBM) in zogenaamde Doeltypenkaarten. Daarnaast zijn alle aanwezige kunstwerken (bruggen, steigers en harde oevers) voorzien van specifieke paspoorten met beschrijvingen en maatregelpakketten. En zijn alle zaken die niet middels het TBM zijn te duiden apart beschreven en als Uitzondering opgenomen met bijbehorende benodigde beheerkosten.

Vervolgens zijn Meerjarenplanningen Groot Onderhoud (MJP GO) opgemaakt waarin het periodieke groot en vervangingsonderhoud is opgenomen voor alle aanwezige voorzieningen in de gebieden. In verband met de gescheiden financiële huishouding zijn er twee losse MJP's GO gemaakt voor SGL A en B. Deze splitsing is ook in de eerder genoemde Doeltypenkaarten en registratie van Uitzonderingen aanwezig. De MJP's GO worden gebruikt om de benodigde uitvoering in de komende jaren te plannen en te sturen maar ook om de gewenste dotatie aan de Voorziening Groot Onderhoud te bepalen. Zonder dergelijke planning kan er niet met een voorziening gewerkt worden.

Met de nieuwe opzet van de Beheer informatie is een compleet beeld aanwezig van alle te beheren voorzieningen en daarvoor benodigde beheerkosten. Zowel de regulier (RO) alsook de groot onderhoud en vervangingskosten (GO en VO) die zorgen dat er een duurzame instandhouding gerealiseerd kan worden op een 'schoon, heel en veilig' onderhoudsniveau.

### 2. Uitkomsten doorrekening Uitvoeren Terreinbeheer

Na de omzetting van alle gebieden naar TBM heeft er een doorrekening plaatsgevonden. Hierbij is een afsplitsing van Nedereindse Park en Haarrijnse Plas gemaakt omdat voor deze gebieden bestaat een bijzondere situatie bestaat. De Haarrijnse Plas wordt op basis van een separate offerte/opdracht beheerd welke taakstellend is. Voor het Nedereindse Park geldt dat de beheeropdracht hier niet concreet genoeg is. Het gebied is weliswaar in de Doeltypenkaarten opgevoerd maar de lopende beheerovereenkomst is inhoudelijk niet concreet genoeg om te kunnen vergelijken met TBM. Om die reden is dit gebied eveneens buiten beschouwing gelaten en is het aanwezige budget binnen de begroting als taakstellend genomen. Dit betekent overigens dat daarmee géén middelen voor groot- en vervangingsonderhoud beschikbaar zijn.

Bij het doorrekenen van de gebieden middels TBM wordt alleen rekening gehouden met kosten en niet met inkomsten zoals bijvoorbeeld entreegelden van het Strandbad. Binnen de beheerkosten zitten zowel de materiële (M) als personele (P) kosten om het product Uitvoeren Terreinbeheer (zie Producten- & Diensten catalogus PDC) te kunnen leveren. Voor de personele component wordt op basis van benodigde activiteiten en ervaringen bij andere externe dienstverlening gebruik gemaakt van 30% tov de materiële kosten. Dit betreft een zogenaamde 'voorcalculatorische' inschatting waarbij op basis van werkelijk gemaakt uren afgerekend wordt.

De doorrekening van SGL A en B geeft de volgende resultaten (prijsspeil 2025) voor het product Uitvoeren Terreinbeheer waarbij voor het reguliere onderhoud (RO) de M en P kosten separaat in de begroting landen maar bij de Dotatie aan de Voorziening Groot onderhoud deze gecombineerd zijn. De dotatie aan de voorziening wordt berekend op basis van de eerstvolgende 20 uitvoeringsjaren.

Wat niet binnen de gewenste dotatie is opgenomen zijn de zogenaamde Vervangingsinvesteringen (VI). Dit zijn vervangingen van Kunstwerken van meer dan € 50K en vervangingen van Gebouwen. Verder zijn bij SGL B alle vervangingen van oeververdedigingen die onder het lopende project vallen ook als VI aangeduid omdat deze een aparte financiering kennen

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering : 13 februari 2025

Onderwerp : Uitkomsten TBM



**RECREATIESCHAP  
STICHTSE  
GROENLANDEN**

De doorrekening van SGL A en B geeft de volgende resultaten (prijspeil 2025) voor het product Uitvoeren Terreinbeheer waarbij voor het reguliere onderhoud (RO) de M en P kosten separaat in de begroting landen maar bij de Dotatie aan de Voorzienig Groot onderhoud deze gecombineerd zijn. De dotatie aan de voorziening wordt berekend op basis van de eerstvolgende 20 uitvoeringsjaren.

Wat niet binnen de gewenste dotatie is opgenomen zijn de zogenaamde Vervangingsinvesteringen (VI). Dit zijn vervangingen van Kunstwerken van meer dan € 50K en vervangingen van Gebouwen. Verder zijn bij SGL B alle vervangingen van oeververdedigingen die onder het lopende project vallen ook als VI aangeduid omdat deze een aparte financiering kennen.

SGL A		TBM	
regulier onderhoud	materieel	€	1.455.720
	personeel	€	436.716
		€	1.892.436
groot onderhoud	dotatie (M+P)	€	1.324.155
SGL B		TBM	
regulier onderhoud	materieel	€	500.706
	personeel	€	150.212
		€	650.918
groot onderhoud	dotatie (M+P)	€	336.291
TOTAAL		TBM	
regulier onderhoud	materieel	€	1.956.426
	personeel	€	586.928
		€	2.543.354
groot onderhoud	dotatie (M+P)	€	1.660.446
<b>totaal structureel</b>		€	<b>4.203.800</b>

Om een vergelijk te kunnen maken met beschikbare budgetten is gekeken naar de Programmabegroting 2025 en de daarin opgenomen bedragen voor het product Uitvoeren Terreinbeheer van SGL A en B. Daarbij worden de bedragen die toebedeeld zijn aan de Haarrijnse Plas en het Nedereindse Park buiten beschouwing gelaten. Het vergelijk is lastig om scherp te maken omdat de huidige begroting niet opgebouwd is conform TBM. Dit is o.a. te zien in de verdeling over de materiële en personele posten maar ook het inzetten van vervangingsinvesteringsreserves voor zaken die binnen TBM in de basis zijn opgenomen. Denk daarbij aan vervanging van speeltoestellen, vuilnisbakken, etc.

		TBM Begroting		Verschil
SGL-A				
RO	M+P	1,9	1,5	-0,4
GO	M+P (dotatie)	1,3	0,2	-1,1
SGL-B				
RO	M+P	0,7	0,5	-0,2
GO	M+P (dotatie)	0,3	0,0	-0,3
SGL Totaal				
RO	M+P	2,5	2,0	-0,5
GO	M+P (dotatie)	1,7	0,2	-1,5
<b>Totaal structureel</b>		<b>4,2</b>	<b>2,2</b>	<b>-2,0</b>

Grofweg is te zien dat een structureel tekort van bijna € 2,0 miljoen per jaar aanwezig is bij vergelijk tussen TBM en de huidige begroting. Dit verschil is met name te zien op de dotaties aan de Voorzieningen van SGL A en B. Met andere woorden, er is in de afgelopen jaren veel te weinig gespaard voor het benodigde Groot- en Vervangingsonderhoud. Daarnaast zijn de kosten van beheer en onderhoud in de afgelopen jaren fors gestegen wat niet met de toegepaste inflatiecorrecties in de begroting gedekt wordt.

### 3. Inpassing in begroting(en)

Na afronding van de omzetting naar TBM is het nu de opgave om de inpassing in de begrotingen vorm te geven. Zoals echter aangegeven zijn de huidige beschikbare budgetten hier niet toereikend toe.

Overall zijn grofweg 3 scenario's mogelijk te weten:

- A. Behouden huidige begroting zonder invoering TBM
- B. Invoeren TBM op basis van volledige beheerareaal en duurzame instandhouding
- C. Invoeren TBM na doorvoeren van bezuinigingen / optimalisaties om zoveel mogelijk binnen financiële kaders van begroting te blijven

#### *A. Niet invoeren - voortzetten beleidsarme begroting*

Bij het aangaan van de samenwerking tussen SBB en SGL hebben alle partijen aangegeven dat het invoeren van TBM een voorwaarde is voor het in stand houden van de gebieden. Desondanks is het goed om op dit moment nog te duiden wat de consequenties zijn van het eventueel afstappen van deze afspraak en de huidige begroting voort te zetten.

Dit betreft dan het continueren van een beleidsarme begroting zonder onderbouwing voor duurzaam in standhouden van de arealen en voorzieningen. Daarnaast ontbreekt het daarmee ook aan een meerjarig perspectief voor groot- en vervangingsonderhoud in de vorm van een meerjarenplanning groot onderhoud. Een meerjarenplanning groot onderhoud is voorwaarde voor het werken met een voorziening groot onderhoud. Zonder deze planning zal niet een goedkeurende verklaring door de accountant afgegeven worden en de voorziening groot onderhoud beëindigd moeten worden. Om deze redenen is dit scenario niet wenselijk.

#### *B. Volledige invoering TBM*

Vanuit het perspectief van duurzame instandhouding van de arealen en voorzieningen is dit het meest wenselijke scenario. Zoals echter aangegeven heeft dit scenario dusdanige financiële consequenties dat een substantiële stijging van de deelnemersbijdrage noodzakelijk is om dit binnen de begroting in te kunnen passen. Op basis van ambtelijke voorbespreking (in AKBG) is ook dit scenario voor dit moment als niet toepasbaar geduid.

#### *C. Invoeren TBM met bezuinigingen / optimalisaties*

In samenspraak met de AKBG is gekeken naar mogelijkheden om TBM in te voeren binnen de begroting door bezuinigingen / optimalisaties door te voeren. Het gaat hierbij om een combinatie van korte termijn aanpassingen in met name de meerjarenplanning voor groot- en vervangingsonderhoud alsook wijzigingen in de inrichting en aanwezige voorzieningen. Die laatste vragen voorbereidingstijd en in sommige gevallen ook een investering om de verandering te effectueren.

### 4. Uitwerking scenario C.

Voorgesteld wordt om in stemmen met de invoering van TBM middels het toepassen van bezuinigingen / optimalisaties; scenario C.

Ter voorbereiding op de inpassing in de Begroting 2026 zijn diverse aanpassingen gedaan binnen TBM, specifiek in de Meerjarenplanningen GO, om het geconstateerde verschil met de begroting zo klein mogelijk te maken. De reden dat met name op de MJP's GO is ingegrepen is dat hier administratief in te wijzigen is zonder dat dit direct gevolgen heeft voor de uitvoering op korte termijn. Het ingrijpen op de regulier onderhoudsmaatregelen (RO) is lastiger omdat hier veelal eerst aanpassingen in de inrichting nodig zijn. In de bijlage is een overzicht en toelichting op de doorgevoerde aanpassingen terug te vinden.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering : 13 februari 2025  
Onderwerp : Uitkomsten TBM



Met de aanpassingen op de MJP's GO van SGL A en B kan een verlaging van de jaarlijkse dotaties van bijna 1,2 miljoen worden gerealiseerd. De resterende maatregelen en de daarvoor benodigde middelen zijn niet zonder een direct risico verder te verlagen. Zoals aangegeven wordt met de doorgevoerde aanpassingen fors negatief ingegrepen op het duurzaam in stand houden van de gebieden en de aanwezige voorzieningen. Het structureel voortzetten van deze aanpassingen wordt daarmee dan ook afgeraden maar zijn noodzakelijk om op korte termijn de inpassing in de begroting mogelijk te maken.

		TBM	Begroting	Vershil
<b>SGL-A</b>				
RO	M+P	1,9	1,5	-0,4
GO	M+P (dotatie)	0,4	0,2	-0,2
<b>SGL-B</b>				
RO	M+P	0,7	0,5	-0,2
GO	M+P (dotatie)	0,1	0,0	-0,1
<b>Totaal</b>				
RO	M+P	2,5	2,0	-0,5
GO	M+P (dotatie)	0,5	0,2	-0,3
<b>Totaal structureel</b>		<b>3,0</b>	<b>2,2</b>	<b>-0,8</b>

Het structureel doorvoeren van deze aanpassingen op langere termijn zal onherroepelijk leiden tot incidentele uitvoeringsvragen en additionele middelen waarvoor bestuurlijke besluitvorming nodig is. Dit werkt vertragend op de uitvoering, afsluiting van gebieden/voorzieningen ivm veiligheid en daarmee verschraling van het recreatieve aanbod.

Voor het bepalen van de dotaties aan de voorziening wordt conform de spelregels bij andere schappen gebruik gemaakt van een periode van 20 jaar. Het verkorten van deze scope (naar bijvoorbeeld 10 jaar) heeft tot gevolg dat de gewenste dotatie hoger zal uitvallen. Dit komt doordat op korte termijn noodzakelijk GO en VO werkzaamheden behouden zijn in de planning op veiligheidsrisico's en gedwongen afsluitingen van terreinen te voorkomen. Een kortere scope zal om die reden een hoger gemiddelde (dotatie) tot gevolg hebben.

Zoals is te zien is niet het gehele verschil tussen TBM en de begroting op te lossen en resteert een structureel tekort van iets meer dan € 800K. Hierbij dient de kanttekening geplaatst te worden dat o.m. de begrotingswijzigingen van 2024 nog niet verwerkt zijn in de begroting van 2025 en dat tevens nog niet alle mogelijkheden om meer opbrengsten te genereren als ook bezuinigingen op andere onderdelen zoals Exploitatie, Ontwikkeling en Bedrijfsvoering zijn onderzocht.

Daarom wordt voorgesteld om scenario C in een aantal stappen op te delen

### *Korte termijn (stap 1)*

De eerste stap is het invullen van de Programmabegroting 2026 met onderbouwing vanuit TBM (en eerste opzet PDC). De begroting 2026 wordt opgesteld en was gepland om deze in april 2025 ter vaststelling aan te bieden. Hiermee is de periode van verwerken van bezuinigingen / optimalisaties beperkt en ligt de focus op de meerjarenplanningen voor groot- en vervangingsonderhoud. Dit zal in alle gevallen een tijdelijke aanpassing zijn omdat hiermee de duurzame meerjarige instandhouding sterk beperkt wordt. Dit is geen houdbare situatie voor de langere termijn.

Voorgesteld wordt om de begroting later voor zienswijze aan te bieden (juli i.p.v. april) en in deze periode onderzoeken of er andere bezuinigingen mogelijk zijn met als doel het beperken van het tekort van € 800.000.

Het voordeel aan de het uitstel is dat het 4-Jarenplan en Financieel perspectief ook in juli voor zienswijze worden aangeboden. Samen met de Begroting wordt dan een completer beeld gegeven en is de samenhang beter inzichtelijk.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering : 13 februari 2025  
Onderwerp : Uitkomsten TBM



### *Middellange termijn (stap 2)*

De tweede stap is een begrotingswijziging voor 2025 (en verdere jaren) in dit najaar. Ter voorbereiding van deze begrotingswijziging zal naar meer duurzame ingrepen / optimalisaties gekeken worden waarbij ook de input vanuit de nieuwe Toekomstvisie gebruikt kan worden. Hierbij kunnen ook zaken meegenomen worden die aanpassing in de gebieden vragen (omvormingen) of een langere realisatietijd vragen omdat afstemming met derden nodig is. De wens is daarbij om een deel van de aanpassingen die met de Begroting 2026 doorgevoerd worden, terug te kunnen draaien wanneer een meer structurele / duurzame inpassing in het najaar met de begrotingswijziging 2025 gerealiseerd wordt.

### **Samenvatting en vervolg**

Voortzetten van de huidige (beleidsarme) begroting en afzien van implementatie van TBM is niet wenselijk. De implementatie van TBM ten behoeve van de gebieden van SGL leidt echter tot een structureel tekort van bijna € 2,0 miljoen per jaar (vergelijk tussen TBM en de huidige begroting 2025). Middels toepassen van bezuinigingen / optimalisaties kan invulling gegeven worden aan een inpassing van TBM; gebruikmakend van een invoering in 2 stappen.

Ter voorbereiding op de inpassing in de Begroting 2026 zijn in concept diverse aanpassingen gedaan binnen TBM, specifiek in de Meerjarenplanningen GO, om het geconstateerde verschil met de begroting zo klein mogelijk te maken. Daarmee kan vooralsnog niet het gehele verschil tussen TBM en de begroting opgelost worden en resteert een structureel tekort van ongeveer € 800K. Dit zou een stijging van de deelnemersbijdrage tot gevolg hebben van 17% voor SGL-A en 13% voor SGL-B.

De komende periode zal worden benut om i.s.m. F&C een nadere analyse uit te voeren om de implicaties op de Ontwerp Begroting 2026 te toetsen. Daarbij wordt eveneens gekeken naar de in de begroting opgenomen inkomsten en daarvoor opgenomen prognoses alsook verdere aanpassingen die het structurele tekort op korte termijn nog verder kunnen verkleinen.

Voorgesteld wordt om in te stemmen met het nader uitwerken van de invoering van TBM binnen de begroting 2026 volgens genoemde scenario C en middels korte termijn bezuinigingen / optimalisaties het tekort zo klein mogelijk te maken. Een resterend tekort zal een stijging van de deelnemersbijdrage tot gevolg hebben. Om deze stijging te voorkomen moet gekeken worden of het tekort elders in de Programmabegroting 2026 kan worden opgelost.

Besluitvorming over de bezuinigingen en over de mogelijkheden om meer inkomsten te genereren worden in de ontwerp Programmabegroting 2026 verwerkt. Omdat van groot belang is de raden en Staten adequaat te informeren en de Programmabegroting 2026 te voorzien van een goede onderbouwing, wordt voorgesteld uitstel aan te vragen van de indiening van de Ontwerp Begroting 2026 en hierover in juni 2025 een voorlopig besluit te nemen. Dit heeft tevens als voordeel dat tegelijkertijd het 4-jaren Uitvoeringsplan met Financieel Perspectief ter zienswijze kan worden voorgelegd, waarmee een beter beeld ontstaat van de gevolgen voor de komende jaren.

## Voorstel aan het algemeen bestuur

Vergadering : 13 februari 2025  
Onderwerp : Uitkomsten TBM



### BIJLAGE Doorgevoerde aanpassingen in MJP's GO van SGL A en SGL B

- Op diverse onderdelen is het vervangingsonderhoud (VO) omgezet naar vervangingsinvestering (VI). Dit betekent dat niet gespaard wordt voor de vervanging na einde levensduur via de Voorziening Groot Onderhoud maar dat hiervoor additionele middelen beschikbaar gesteld moeten worden. Zijn deze niet beschikbaar dan bestaat de keuze om hiervoor te lenen of om de voorziening weg te halen. Deze 'administratieve' omzetting verandert uiteraard niets aan de benodigde uitvoering maar zorgt dat er geen 'druk' is op de voorziening en daarmee de hoogte van de benodigde dotatie. Deze aanpassing is toegepast op de volgende onderdelen: Uitzonderingen, Duikers, Stuwen & Gemalen, Infopanelen, Speeltoestellen, Gras, en Harde Oevers. Bij kunstwerken is de grens verlaagd van 50K naar 25K.
- Verder is bij Elementen- en Asfaltverhardingen in TBM rekening gehouden met de zogenaamde 'Rehabilitatie'. Dit betreft de totale herinrichting van de weg, pad of parkeerplaats na einde levensduur. Deze maatregel is in het kader van benodigde bezuiniging uit de planning gehaald.
- Tenslotte wordt bij alle verhardingen voor het groot onderhoud gewerkt met een inschatting van de benodigde oppervlakte die eens per x jaar aan de beurt is. Dit wordt gedaan middels een bewerkingspercentage wat gebaseerd is op landelijke normen en ervaringscijfers binnen TBM. Om de benodigde bezuinigingen te realiseren is bij diverse onderdelen ingegrepen op deze inschatting ('bewerkingspercentage'). Daarmee is op moment van uitvoeren een lager bedrag beschikbaar en kan een kleiner areaal aangepakt worden. Dit is gedaan onder andere bij halfverhardingen, asfalt (bij fietspaden), zwemwater en bij gebouwen.

Aanpassingen in MJP GO tbv inpassen TBM binnen Begroting 2026	
<b>SGL A</b> doorgevoerde aanpassing	
Uitzonderingen	VO naar Vervangingsinvesteringen
Duikers	VO naar Vervangingsinvesteringen
Stuw en gemaal	VO naar Vervangingsinvesteringen
Solitairen	Bewerkingspercentage van solitaire bomen van 100% naar 50%
Asfalt	VO maatregel rehabilitatie voor alle typen asfalt niet meegenomen (is herinvestering) en GO bij fietspad 33% lager gesteld dan TBM norm
Infopanelen	VO naar Vervangingsinvesteringen
Speeltoestellen	VO naar Vervangingsinvesteringen
Elementverharding	VO maatregel rehabilitatie voor alle typen elementverharding niet meegenomen (is herinvestering) en GO 1,3% hoger ingesteld dan TBM norm
Halfverharding	Bewerkingspercentage gehalveerd van 50% naar 25%
Gras	VO maatregel rehabilitatie niet meer meegenomen. Indien noodzakelijk dan investeringsaanvraag.
zwemwater	Jaarlijks levensverlengend GO toegevoegd en daardoor kan VO 75% lager dan TBM worden ingesteld
Gebouwen	Bewerkingspercentage GO teruggebracht van 140% (ivm grotere uitvoeringen) tov TBM naar 50%
Harde oevers	VO naar Vervangingsinvesteringen
Bruggen	TBM regel is dat VO > 50.000 euro via Vervangingsinvesteringen moet. Grens verlaagt naar 25.000. Tevens herplanning van objecten 2024 naar 2025
Steigers	TBM regel is dat VO > 50.000 euro via Vervangingsinvesteringen moet. Grens verlaagt naar 25.000. Tevens herplanning van objecten 2024 naar 2025
<b>SGL B</b> doorgevoerde aanpassing	
Uitzonderingen	VO naar Vervangingsinvesteringen
Duikers	VO naar Vervangingsinvesteringen
Asfalt	VO maatregel rehabilitatie voor alle typen asfalt niet meegenomen (is herinvestering)
Infopanelen	VO naar Vervangingsinvesteringen
Speeltoestellen	VO naar Vervangingsinvesteringen
Elementverharding	VO maatregel rehabilitatie voor autoweg niet meegenomen (is herinvestering)
Halfverharding	Bewerkingspercentage gehalveerd van 100% naar 50%
Gras	VO maatregel rehabilitatie niet meer meegenomen. Indien noodzakelijk dan investeringsaanvraag.
Gebouwen	Maatregelen GO fors teruggebracht (15%) in eerste periode van 20 jaar; dit is mogelijk ivm geplande vernieuwing gebouwen in 2025
Harde oevers	VO naar Vervangingsinvesteringen
Bruggen	TBM regel is dat VO > 50.000 euro via Vervangingsinvesteringen moet. Grens verlaagt naar 25.000. Tevens herplanning van objecten 2024 naar 2025
Steigers	TBM regel is dat VO > 50.000 euro via Vervangingsinvesteringen moet. Grens verlaagt naar 25.000. Tevens herplanning van objecten 2024 naar 2025