

Programmabegroting 2022

Voorne-Putten



Ontwerpbegroting

2022

Inhoud

Inhoud	1
1. Bestuurlijke samenvatting	2
2. Uitgangspunten	4
3. Programma Instandhouding gebieden	6
3.1. Gebiedsbeheer	6
3.2. Economisch beheer	7
3.3. Communicatie	7
3.4. Toezicht en handhaving	8
3.5. Ontwikkeling	8
3.6. Overhead	9
3.6.1. Bestuursproducten	10
3.6.2. Juridische ondersteuning en advisering	10
3.6.3. Financiën	10
3.7. Algemene Dekkingsmiddelen	11
3.8. Projecten/kredieten	11
3.9. Mutaties reserves	11
3.10. Wat gaat het kosten?	12
4. Paragrafen	13
4.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
4.2. Onderhoud kapitaalgoederen	17
4.3. Financiering	19
4.4. Grondbeleid	21
4.5. Bedrijfsvoering	22
5. Financiële begroting	23
6. Bijlagen	31

1. Bestuurlijke samenvatting

Toekomst recreatieschap

In de afgelopen jaren zien we dat veel inwoners en bezoekers de weg weten te vinden naar de verschillende gebieden op Voorne-Putten. De laatste tijd mede als gevolg van de corona maatregelen, waardoor waarde van de gebieden in de nabijheid tot uitdrukking komen. Het recreatieschap maakt onderdeel uit van dit toeristisch en recreatief product binnen de Zuid-Hollandse Delta en is daarmee bij uitstek de omgeving waar niet alleen de eigen inwoners maar ook de bezoekers uit het sterk verstedelijkte gebied ontspanning en rust weet te vinden. Het recreatieschap zal binnen de bestaande mogelijkheden een bijdrage leveren aan een verder herstel uit de coronacrisis.

In overeenstemming met het vastgestelde Plan van aanpak is door het Algemeen Bestuur in december 2020 besloten een samenwerkingsovereenkomst aan te gaan met Staatsbosbeheer. De overeenkomst is ingegaan op 1 januari 2021 en heeft een looptijd van vijf jaar. Hiermee is de governance van het schap in een meer stabiele fase gekomen en toekomst bestendig. Nieuwe bestuurlijke opgaven dienen zich aan vanwege het aflopen en de werking van de financieringsovereenkomsten met respectievelijk de gemeente Rotterdam en de Provincie Zuid-Holland. Dit zal effect hebben op de voorliggende en daaropvolgende begrotingsjaren. De afloop van deze overeenkomsten vraagt om een zorgvuldige financiële beschouwing waarbij het verkrijgen van eigen inkomsten zoals eerder als doelstelling benoemd centraal zal staan.

Daarnaast zullen aan het einde van dit begrotingsjaar herindelingsverkiezingen worden gehouden bij drie van de vier deelnemende gemeenten en daarmee zullen deze gemeenten per 1 januari 2023 doorgaan als één deelnemende gemeente. Het bestuur zal in het voorjaar van 2022 een strategisch overdrachtsdocument vaststellen met als doel de bestuurlijke en financiële continuïteit en stabiliteit van het recreatieschap vast te leggen en daarmee een beeld presenteren van opgaven voor de jaren 2023 tot en met 2025. Aan het einde van deze periode zal de overeenkomst met Staatsbosbeheer en de financieringsovereenkomst met de provincie aflopen. Inhoudelijk zal de in 2020 uitgevoerde verkenning de basis vormen voor initiatieven binnen het gebied zodat de inwoners en de bezoekers ook in de toekomst hiervan kunnen genieten. Voor de directe omgeving vormt het anderzijds onderdeel van de economische motor binnen dit deel van de delta. Niet alleen de verkenning maar ook het project kwaliteitsimpuls oevers en steigers heeft niet alleen invloed op, maar maakt ook deel uit van de regiodeal. Een Rijksprogramma om te komen tot een evenwichtige groei en samenwerking binnen de regio.

Het recreatieschap heeft in december het besluit genomen vorm en inhoud te geven aan het ontwikkelperspectief boscompensatie. Deze opgave komt voort uit de wens zo snel mogelijk antwoord te geven op de essentaksterfte en deze te combineren met de ambitie vanuit het Rijk om extra hectaren bomen te planten. De uitwerking zal in nauwe samenwerking met de deelnemende gemeenten worden uitgevoerd. Onderwerpen van blijvende aandacht is de aanwezigheid van alg in de wateren binnen het beheersgebied en het gebruik van de gebieden. Verder onderzoek zal noodzakelijk zijn om in de toekomst de juiste maatregelen te nemen ten behoeve van de kwaliteit van het water. Wat betreft het gebruik van de gebieden vraagt het houden van toezicht en het handhaven steeds meer aandacht hetgeen een opwaartse druk heeft op de capaciteit en de kosten. Tenslotte zal in de komende tijd ook het onderwerp van de bereikbaarheid over water een punt van aandacht zijn, op meerdere tafels en vanuit meerdere belangen komt dit onderwerp op de agenda recreatie en toerisme.

Financiële samenvatting

Voor 2022 ligt er een sluitende begroting met een deelnemersbijdrage van € 1.272.707, een subsidiebijdrage van de gemeente Rotterdam van € 150.000 en een subsidie van de provincie Zuid-Holland van € 877.200. De deelnemersbijdrage wordt gespecificeerd weergegeven in paragraaf 3.7. Voor een nadere specificatie van de lasten en baten wordt verwezen naar de diverse paragrafen. In hoofdstuk 5 wordt verder ingegaan op de meerjarenraming en de vermogenspositie.

2. Uitgangspunten

Het uitgangspunt voor de programmabegroting 2022 is het bestaande en aanvaarde beleid, zoals vastgelegd in de programmabegroting 2021, de Najaarsrapportage 2020 en de besluiten van het Algemeen Bestuur tot 1 maart 2021.

De opbrengsten uit huren, pachten, e.d. zijn conform de actuele contracten bijgesteld en ook worden eventuele nieuwe (externe) ontwikkelingen (bij bestaand beleid) meegenomen. De structurele effecten die voortkomen uit de conceptjaarrekening 2020 zijn verwerkt in de 1e begrotingswijziging 2021 (najaarsrapportage) en in de begroting 2022.

Voor de prijsstijging op de ramingen voor 2022 is een indexatie van 1,9% toegepast, overeenkomstig het indexeringspercentage van de Kring van gemeentesecretarissen. Deze indexering wordt toegepast op alle lasten, met uitzondering van belastingen, verzekeringen, rentelasten en afschrijvingen. De indexering wordt in principe niet toegepast op de baten (voorzichtigheidsbeginsel). Voor de meerjarenraming 2023 tot en met 2026 is geen indexering toegepast.

De begroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2026 moeten, conform de uitgangspunten in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), structureel en reëel in evenwicht zijn. Dit houdt in dat structurele lasten kunnen worden gedekt met structurele baten. Als dit niet het geval zou zijn, zou de kans groot zijn dat er op termijn een begrotingstekort ontstaat. De nadere uitwerking is opgenomen in de financiële begroting (zie hoofdstuk 5).

De programmabegroting moet half april voorafgaand aan het betreffende begrotingsjaar klaar zijn. Dit heeft te maken met bepalingen uit de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr).

Het recreatieschap en Staatsbosbeheer hebben eind 2020 een nieuwe samenwerkingsovereenkomst met elkaar afgesloten voor de periode 2021 tot en met 2025. In deze overeenkomst is afgesproken dat het recreatieschap en Staatsbosbeheer gezamenlijk een uitvoeringsprogramma vormen op de gewenste ambities en inrichting van het werkgebied van het schap. Dit uitvoeringsprogramma wordt in 2021 opgesteld en wordt jaarlijks vertaald in de begroting.

De provincie Zuid-Holland is per 1 januari 2018 uitgetreden uit de gemeenschappelijke regeling. De wijze en mate van financiële betrokkenheid in de toekomst van de provincie bij het recreatieschap is vastgelegd in de 'Financieringsovereenkomst VPR-PZH'. De financieringsovereenkomst is in deze begroting verwerkt. Deze bijdrage is niet meer zichtbaar onder de deelnemersbijdragen, maar is opgenomen als subsidiebijdrage onder de baten.

De gemeente Rotterdam is eveneens per 1 januari 2018 uitgetreden uit de gemeenschappelijke regeling. De financiële afspraken hier omtrent zijn vastgelegd in de 'Hoofdlijnen overeenkomst Uittreding Rotterdam'. De bijdrage van de gemeente Rotterdam is niet meer zichtbaar onder de deelnemersbijdrage, maar is opgenomen als subsidiebijdrage onder de baten.

Het aflopen van de overeenkomsten met gemeente Rotterdam en de provincie Zuid-Holland vraagt om heroriëntatie van de begroting. Hierbij zal in het verlengde van de gesprekken met deze lichamen een analyse worden opgesteld omtrent de mogelijke beleidsmaatregelen. Hierbij kan naast mogelijke taakstellingen en vervangingsinvesteringen eveneens worden gedacht aan de in de samenvatting genoemde inkomsten. Uitbreiding van areaal in relatie tot andere economische ontwikkelingen in het kader van de regiodeal kunnen hierbij een voorbeeld zijn. Op dit moment wordt in het meerjarenperspectief de algemene reserve ingezet om de doelstellingen te bereiken en deze risico's te mitigeren.

3. Programma Instandhouding gebieden

Het programma is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- Gebiedsbeheer
- Economisch beheer
- Communicatie
- Toezicht en Handhaving
- Ontwikkeling
- Overhead
- Algemene dekkingsmiddelen
- Kredieten en
- Mutatie reserves

3.1. Gebiedsbeheer

Wat willen we bereiken

De recreatiegebieden vallend binnen de gemeenschappelijke regeling worden onderhouden conform het principe 'schoon, heel en veilig' voor een optimaal gebruik door de bezoekers. Onder het beheer van de gebieden vallen tevens diverse exploitaties, die bijdragen aan de recreatieve kwaliteit.

Wat gaan we er voor doen

Het product gebiedsbeheer betreft het doen onderhouden van de natuur en recreatiegebieden en de daarbij behorende beheertaken. De basis voor de reguliere onderhoudswerkzaamheden is beschreven in het terreinbeheermodel (TBM). Dit model is opgebouwd uit doeltypen met specifieke recreatieve doelen en maatregelen gerelateerd aan marktconforme normprijzen per doeltype. Continue evaluatie van de onderhoudswerkzaamheden draagt bij aan het voortdurend actualiseren van het terreinbeheermodel en het beheersbaar houden van zowel de te treffen onderhoudsmaatregelen als de kosten. Ten behoeve van de werkzaamheden voor het groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van een jaarlijks geactualiseerde meerjarenonderhoudsprognose. Hiermee worden voorzieningen getroffen voor toekomstig groot onderhoud. Met behulp van het uitvoeren van diverse inspecties, wordt de staat van het beoogde groot onderhoud getoetst. De bevindingen uit deze voortdurende evaluatie worden verwerkt alvorens de werkzaamheden worden uitgevoerd.

Het product gebiedsbeheer bestaat verder o.a.

uit:

- inventariseren en selecteren partijen die in staat zijn om (een deel van het) recreatiegebied te onderhouden;
- maken van afspraken met partijen
- meldingen, afstemming gemeenten, waterschappen

3.2. Economisch beheer

De taken die binnen economisch beheer worden uitgevoerd zijn:

- Beheer grondpositie
- Beheer exploitaties

Beheer grondposities

Het beheer van grondposities betreft het actief beheer van de grondpositie (gronden en opstallen binnen het werkingsgebied) zodanig dat dit bijdraagt aan de lange termijn strategie van de natuur en het recreatieschap. Het resultaat hiervan is dat voldaan wordt aan de rechten en plichten die het bezit van grond met zich meebrengt. Hieronder valt ook het afstoten van posities die geen recreatief belang dienen, alsmede het verwerven van gronden die van belang kunnen zijn voor toekomstige ontwikkelingen van natuur en recreatievoorzieningen binnen het recreatieschap.

Beheer exploitaties

Het beheer van exploitaties heeft betrekking op het aangaan van overeenkomsten met derden gericht op de exploitatie en/of het gebruik van schapsgronden en –opstallen (passend binnen de huidige ambities van de natuur en het recreatieschap), alsmede het actief administratief, financieel, juridisch en relationeel beheren van deze overeenkomsten.

Het resultaat is het vastleggen en actief beheren van privaatrechtelijke afspraken, waarbij een optimale netto-opbrengst wordt nagestreefd. Er blijft worden ingezet op tijdige indexering, gebruikmaking van de contractuele herzieningsmomenten en doorbelasting van heffingen en belastingen.

Het komt voor dat inzet vanuit economisch beheer gevraagd wordt voor activiteiten en projecten vanuit het programma ontwikkeling of vanuit kwaliteitsimpulsen. De daarmee gemoeide uren worden in die gevallen niet verantwoord binnen het product economisch beheer maar ten laste gebracht van het voor deze activiteit/project beschikbaar gestelde urenbudget of krediet.

3.3. Communicatie

Het bestuur wordt ondersteund in het vertalen van haar ambities aan het publiek en de stakeholders. Hierbij is tevens aandacht voor de verstrekking van gerichte informatie bij werkzaamheden in de gebieden en evenementen. Dit wordt bereikt door de communicatie zoveel mogelijk af te stemmen op de recreatieve wensen van bewoners en recreanten, maar ook door samenwerking met ondernemers en gebiedspartijen.

3.4. Toezicht en handhaving

Toezicht & handhaving bestaat uit de volgende onderdelen:

- Vergunningen, ontheffingen en toestemmingen
- Toezicht en handhaving

Vergunningen, ontheffingen en toestemmingen

De recreatiegebieden kunnen gebruikt worden voor het recreëren door individuen en door groepen. Voor beide vormen van gebruik geldt dat niet alles altijd mag en kan. Wanneer een gebruiker, organisatie of ondernemer een bepaalde activiteit wil uitvoeren binnen het recreatieschap, vraagt hij hiervoor een vergunning, ontheffing of toestemming aan bij Staatsbosbeheer. Dit komt voort uit de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling en vastgestelde verordening. Staatsbosbeheer verleent vergunningen en ontheffingen op basis van de vastgestelde verordening van het schap. Toestemmingen worden vanuit de eigenstandige privaatrechtelijke bevoegdheid van het schap zelf gegeven.

Toezicht en handhaving

Toezicht en Handhaving (T&H) bestaat uit de onderdelen gastheerschap, toezicht en daadwerkelijke handhaving. Tevens is de regierol bij samenwerking van belang. De invulling van deze onderdelen leidt tot een compleet palet van activiteiten op de doelstelling “schoon, heel en veilig” in een gebied. Dit palet wordt ingevuld op basis van de aard, inrichting en het gebruik van het gebied.

Basisuitgangspunten voor de inzet van T&H zijn de veiligheid van de gebruikers van de gebieden zo goed mogelijk waarborgen en de eigendommen van het schap schoon en heel te houden. Hiermee wordt prioriteit gegeven aan de veiligheid van de recreant en worden andere zaken alleen aangepakt als de beschikbare middelen niet volledig aan handhaving besteed moeten worden.

3.5. Ontwikkeling

Wat willen we bereiken

Het bestuur wordt geadviseerd over de implementatie van mogelijke nieuwe ontwikkelingen die passen binnen de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling en die een recreatieve meerwaarde opleveren en/of de natuurwaarde versterken.

Wat gaan we er voor doen

Het bestuur wordt geadviseerd over in te nemen standpunten ten aanzien van initiatieven die de doelstelling van het schap raken. Zo wordt inspraak geleverd op ‘ruimtelijke plannen’ en initiatieven van derden. Hiervoor wordt het product Planvorming & gebiedsontwikkeling geleverd.

Planvorming & gebiedsontwikkeling

In overleg met alle betrokkenen wordt een gemeenschappelijk kader geboden op de gewenste ontwikkeling in het werkingsgebied van het schap, aansluitend op de ambitie van het bestuur, de vraag van de recreant (leefstijlen) en het aanbod (positionering van het specifieke gebied). Tevens worden alle voorbereidende en uitvoerende werkzaamheden gedaan die noodzakelijk zijn om (een deel van) het gebied te (her)ontwikkelen conform de ambitie van het bestuur. Hiermee wordt samen met de omgeving van het schap ingespeeld op actuele trends en ontwikkelingen. Tot dit product behoort ook strategische of anticiperende verwerving en het tijdelijk beheer in het kader van vastgoed.

Gebiedsverkenning Voorne Putten

Het algemeen bestuur heeft in 2019 een krediet beschikbaar gesteld om een verkenning van ambities en kansen uit te voeren. De hoofddoelstelling van de verkenning is dat het recreatieschap Voorne Putten inzicht krijgt in hoe zij haar terreinen toekomstbestendig en passend kan inrichten en beheren. Hier wordt onder verstaan dat:

- Het aanbod in de recreatiegebieden aansluit bij de (toekomstige) vraag van haar bezoekers;
- Het verdienvermogen van het recreatieschap op peil is en dat het schap financieel gezond blijft;
- De gebieden binnen het recreatieschap worden kwalitatief en passend bij de gewenste doelgroep beheert en onderhouden.

Ontwikkelperspectief bossen Voorne-Putten

Het algemeen bestuur heeft in 2020 besloten een ontwikkelperspectief bossen op te stellen en hiervoor een krediet beschikbaar gesteld. Doel van dit project is het opstellen van een samenhangend ontwikkelingsperspectief van het recreatieschap op:

- Boswerkzaamheden in het kader van de essentaksterfte;
- Compensatieopgaven van derden;
- De ambitie van het recreatieschap om bosarsenaal uit te breiden.

3.6. Overhead

Wat willen we bereiken

Kwalitatief hoogwaardige 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 schap
- nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving die van invloed zijn op het schap

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

Tevens wordt het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, de voorzitter en de commissies bij gestaan in alles wat de hen opgedragen taken aangaat, inclusief het verzorgen van het opdrachtgeverschap naar Staatsbosbeheer.

Passend bij de ambitie van het bestuur wordt gestreefd naar een optimale bestuursondersteuning, waarin de uitgangspunten als vermindering van bestuurlijke drukte en een vermindering van regeldruk vertaald worden.

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

1. Bestuursproducten
2. Juridische ondersteuning en advisering
3. Financiën

3.6.1. Bestuursproducten

De bestuursproducten omvatten:

- Het voorbereiden en plannen van bestuursvergaderingen
- Het verslagleggen van bestuursvergaderingen en het (laten) uitvoeren wat afgesproken is
- Het signaleren van knelpunten in de uitvoering en het aandragen van oplossingen
- Eerste aanspreekpunt zijn voor schapsdeelnemers, ambtelijk apparaat en stakeholders voor alle zaken/ projecten die in schapsverband spelen
- Het vertegenwoordigen van de schapsbesturen in ambtelijke en bestuurlijke netwerken en gremia van de deelnemers
- Het opstellen en uitvoeren van additionele opdrachten en beleidsadviezen waarmee het bestuur in staat wordt gesteld om richting en middelen vast te stellen
- Als ambtelijk opdrachtgever stuurt de bestuurssecretaris namens het bestuur op de levering van de door het bestuur gewenste dienstverlening, producten en adviezen. Hij krijgt daartoe de benodigde mandaten van het bestuur. Hij toetst later of de geleverde diensten, producten en adviezen in overeenstemming zijn met de uitvraag.

3.6.2. Juridische ondersteuning en advisering

Dit product heeft betrekking op de (algemene) juridische advisering op het gebied van publiek- en privaatrecht en het implementeren, toepassen en evalueren van wet- en regelgeving relevant voor de gemeenschappelijke regeling (zoals Europese regelgeving, de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Algemene wet bestuursrecht). Ook het behandelen van bezwaar- en beroepzaken en zaken op grond van de Wob (Wet openbaarheid van bestuur) en Wet Bibop (Wet Bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur), behoren tot de juridische ondersteuning en advisering.

3.6.3. Financiën

In het kader van de financiële ondersteuning worden 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.
- 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, najaarsrapportage en jaarstukken;
- begeleiden van de werkzaamheden van de accountant (interim controle, subsidie-controles, jaarrekeningcontrole).

3.7. Algemene Dekkingsmiddelen

Deelnemersbijdrage

Verdeling deelnemersbijdrage	Aandeel in nadelig exploitatiesaldo		Percentage	Inwoners per 01-01-2020
	2021	2022		
<i>Verdeling overige gemeenten:</i>				
Gemeente Nissewaard	676.073	689.227	54,15%	85.219
Gemeente Brielle	136.989	139.683	10,98%	17.271
Gemeente Hellevoetsluis	319.304	324.657	25,51%	40.142
Gemeente Westvoorne	116.611	119.140	9,36%	14.731
	1.248.977	1.272.707	100%	157.363

De deelnemersbijdrage wordt ten laste gebracht naar rato van het aantal inwoners per gemeente. Het inwoneraantal wordt bepaald aan de hand van de cijfers van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) per 1 januari van het jaar waarin de begroting wordt vastgesteld waaruit het te verrekenen exploitatiesaldo blijkt (t-1). Bij het opmaken van de begroting waren de CBS cijfers over 2021 nog niet beschikbaar, deze worden bij de rapportages over 2022 verwerkt. De deelnemersbijdrage voor 2022 bestaat uit een indexatie van 1,9% over de bijdrage van 2021.

3.8. Projecten/kredieten

Er zijn bij het opstellen van deze begroting geen projecten die doorlopen tot in 2022.

3.9. Mutaties reserves

Deelproduct/product	Lasten			Baten			Saldo		
	Rekening 2020	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2022	Rekening 2020	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2022	Rekening 2020	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2022
Mutatie reserves									
Reserve Rotterdamse Reddingsbrigade	42.000	42.000	42.000	33.823	29.714	33.823	-	-	-
Algemene Reserve				658.038			8.177	12.286	8.177
Reserve vervangingsinvesteringen		218.588	9.730				(658.038)	-	-
Investeringsreserve	556.300			23.686			-	218.588	9.730
Reserve afschrijvingen						6.714	532.614	-	-
							-	-	(6.714)
Totaal mutatie reserves	598.300	260.588	51.730	715.547	29.714	40.537	(117.247)	230.874	11.193

3.10. Wat gaat het kosten?

Deelproduct/product	Lasten			Baten			Saldo			
	Rekening 2020	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2022	Rekening 2020	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2022	Rekening 2020	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2022	
	Personeel	877.500	889.600	906.500	-	-	-	877.500	889.600	906.500
	Materieel	2.076.494	2.037.525	2.195.294	1.074.244	1.073.280	1.156.480	1.002.250	964.245	1.038.814
Gebiedsbeheer		2.953.994	2.927.125	3.101.794	1.074.244	1.073.280	1.156.480	1.879.750	1.853.845	1.945.314
	Personeel	108.400	109.900	112.000	-	-	-	108.400	109.900	112.000
	Materieel	8.264	-	-	-	-	-	8.264	-	-
Ontwikkeling		116.664	109.900	112.000	-	-	-	116.664	109.900	112.000
Overhead										
	Personeel	91.877	90.400	23.200	-	-	-	91.877	90.400	23.200
	Materieel	52.053	2.500	94.600	-	-	-	52.053	2.500	94.600
Bestuurlijke diensten		143.930	92.900	117.800	-	-	-	143.930	92.900	117.800
	Personeel	55.100	55.900	57.000	-	-	-	55.100	55.900	57.000
	Materieel	19.792	37.500	38.200	-	-	-	19.792	37.500	38.200
Financiële diensten		74.892	93.400	95.200	-	-	-	74.892	93.400	95.200
	Personeel	11.700	11.900	12.100	-	-	-	11.700	11.900	12.100
	Materieel	-	6.200	6.300	-	-	-	-	6.200	6.300
Juridische diensten		11.700	18.100	18.400	-	-	-	11.700	18.100	18.400
Totaal overhead		230.522	204.400	231.400	-	-	-	230.522	204.400	231.400
	Overige kosten	9.500	-	-	-	-	-	9.500	-	-
	Deelnemersbijdrage	-	-	-	1.078.022	1.248.977	1.272.707	(1.078.022)	(1.248.977)	(1.272.707)
	Bijdrage Provincie Zuid-Holland	-	-	-	977.026	1.000.042	877.200	(977.026)	(1.000.042)	(877.200)
	Bijdrage gemeente Rotterdam	-	-	-	150.000	150.000	150.000	(150.000)	(150.000)	(150.000)
Algemene middelen		9.500	-	-	2.205.048	2.399.019	2.299.907	(2.195.548)	(2.399.019)	(2.299.907)
Onvoorzien		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo gewone bedrijfsvoering		3.310.680	3.241.425	3.445.194	3.279.292	3.472.299	3.456.387	31.388	(230.874)	(11.193)
Totaal kredieten		(174.473)	-	-	(196.491)	-	-	22.018	-	-
Saldo van baten en lasten		3.136.207	3.241.425	3.445.194	3.082.801	3.472.299	3.456.387	53.406	(230.874)	(11.193)
Totaal mutatie reserves		598.300	260.588	51.730	715.547	29.714	40.537	(117.247)	230.874	11.193
Saldo		3.734.507	3.502.013	3.496.924	3.798.348	3.502.013	3.496.924	(63.841)	-	(0)

4. Paragrafen

4.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin het recreatieschap in staat is middelen vrij te maken om de risico's die zich in de praktijk voordoen op te vangen zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd of ingekrompen moet worden.

Conform de nota weerstandsvermogen wordt de ratio weerstandsvermogen berekend om te bepalen of het recreatieschap in staat is voldoende financiële middelen vrij te maken voor het dekken van de risico's op het moment dat de risico's zich voordoen. Voor de waardering van de toereikendheid van het weerstandsvermogen wordt de volgende tabel gehanteerd.

Ratio weerstandsvermogen

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

Vervallen risico's				
Risico's	Aard van het risico	Financiële omvang risico	Kans van optreden	Impact (uitgaande van vier jaar)*
1. Vennootschapsbelasting (VPB) voor overheidsondernemingen	Verhoging incidentele en structurele lasten.	p.m.	Gemiddeld	p.m.
2. Economische grondzaken	Verhoging incidentele en structurele lasten	p.m.	Laag	p.m.
Totaal		€ p.m.		€ p.m.

* 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.

Beschrijving openstaande risico's

1. Vennootschapsbelasting (Vpb) voor overheidsondernemingen

Met ingang van 1 januari 2016 is de Vpb-plicht voor overheidslichamen, waaronder gemeenschappelijke regelingen, ingevoerd. De vennootschapsbelastingrisico's zijn inmiddels in beeld gebracht. Daarbij is uitgegaan van de begroting 2015 en de realisatie 2016. Per activiteit of cluster van activiteiten is 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.

Voor een aantal activiteiten, vallend onder economisch beheer (huren en erfpacht) is waarschijnlijk geen sprake van een fiscale onderneming, omdat geen sprake is van deelname aan het economisch verkeer. Aan dit criterium is niet voldaan aangezien de activiteiten beperkt zijn tot 'normaal vermogensbeheer'. In dit geval kan worden gesteld dat sprake is van normaal vermogensbeheer, omdat er slechts beperkt arbeid wordt verricht en er geen causaal verband is tussen arbeid en rendement.

Voor de overige activiteiten is ook geen sprake van een fiscale onderneming omdat geen sprake is van structurele vermogensoverschotten of wordt het standpunt ingenomen dat een vrijstelling kan worden toegepast, zodat geen vennootschapsbelasting is verschuldigd.

Aangezien het ingenomen standpunt van de recreatieschappen (nog) niet is afgestemd met de Belastingdienst, blijft de vennootschapsbelasting een risico. Dit is niet te kwantificeren en wordt derhalve beschouwd als een pro memorie-post.

2, Economische grondzaken

Bodemverontreiniging (algemeen risico).

In een gebied als Voorne-Putten kunnen milieuverontreinigingen aanwezig zijn die momenteel niet bij het schap bekend zijn en waarvan de veroorzaker na ontdekking niet kan worden aangesproken. In een aantal gevallen kan het schap echter wel verantwoordelijk gehouden worden voor de kosten van sanering. De kosten hiervoor zullen pas bekend worden wanneer een dergelijke milieuverontreiniging wordt aangetroffen.

In een aantal gebieden binnen Voorne-Putten bevindt zich vervuild havenslib. Het schap heeft hier een plicht om de aanwezige leef lagen op voldoende dikte te houden. Om de kosten goed in te schatten moet een inventarisatie worden gehouden.

Wanneer er nieuwe ontwikkelingen komen voor bestaande gebieden, zal nagegaan moeten worden of er vervuiling is. Indien er sprake is van vervuiling zal eerst een saneringsplan moeten worden opgesteld.

Groot onderhoud op verhuurde gronden (incidenteel risico):

In beginsel is het recreatieschap verantwoordelijk voor het groot onderhoud van de gronden en daarop aanwezige beplanting (denk aan essentakziekte), oevers e.d., mits de huurder het dagelijks onderhoud naar behoren heeft uitgevoerd.

COVID-19 (Corona)

Het COVID-19 (Corona) virus heeft financiële gevolgen gehad voor de jaarrekening 2020. Voornamelijk in de debiteurenpositie, hiervoor is een voorziening getroffen in de jaarrekening 2020. Naar verwachting zal COVID19 ook in 2021 en wellicht de jaren daarna op veel beleidsterreinen van onze begroting impact hebben. Hoe groot de financiële impact zal zijn is onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Tot slot

Momenteel wordt met betrekking tot de financiële positie nagedacht over de advisering rondom risico's en reserves. Hierover zal een notitie worden opgesteld.

Ratio Weerstandsvermogen

Zoals hiervoor aangegeven wordt de ratio weerstandsvermogen berekend om te bepalen of het schap in staat is voldoende financiële middelen vrij te maken voor het dekken van de risico's op het moment dat de risico's zich voordoen.

De geprognosticeerde stand van de Algemene Reserve is per eind 2022 ca. € 1,3 miljoen.

De gekwantificeerde risico's zijn op PM gesteld. Daarmee is de ratio van het Weerstandsvermogen uitstekend te noemen.

Kengetallen

Voor het verhogen van de transparantie en om makkelijker inzicht te krijgen in de financiële positie en de baten en de lasten worden met ingang van de begroting 2017 een aantal voorgeschreven kengetallen opgenomen. De kengetallen staan in onderstaande tabel.

Kengetallen	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
netto schuldquote	-63%	-67%	-69%	-66%	-56%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.b.	n.b.	n.b.	n.b.	n.b.
solvabiliteitsratio	51%	53%	54%	58%	51%
structurele exploitatieruimte					

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. Bij de "netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen" worden ook de verstrekte leningen meegenomen.

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 aan haar financiële verplichtingen te 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 recreatieschap om duurzaam gebruik mogelijk te maken.

Als basis voor het plannen van regulier- en groot onderhoud en vervangingsinvesteringen wordt het Terrein Beheer Model (TBM) gehanteerd. Dit model is gebaseerd op zogenaamde doeltypes (bijvoorbeeld speel- en ligweide, strand of bos) waarvoor een gestandaardiseerde inrichting met daarbij behorende onderhoudscycli en normkosten zijn bepaald. Het totaal aan oppervlaktes, stuks en lengte van de aanwezige doeltypes bepaalt met de cycli en de normkosten de geplande uitgaven voor meerjarig duurzaam onderhoud.

Het Terrein Beheer Model wordt periodiek herijkt.

Voorziening groot onderhoud

De geplande uitgaven 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 recreatieschap ervoor gekozen om een egalisatievoorziening groot onderhoud in te stellen. Jaarlijks wordt een vastgestelde dotatie ten laste van de exploitatie gebracht en de werkelijke onderhoudslasten worden ten laste van de voorziening groot onderhoud verantwoord.

Uitvoering groot onderhoud Bos & Beplanting:

In 2020 is het onderhoud uitgevoerd in samenwerking met het team Hout van Staatsbosbeheer. Daarbij worden de boswerkzaamheden uitgevoerd per werkblok, in een cyclus van 6 jaar. Elk werkblok wordt dus één keer per 6 jaar onder handen genomen. In een 'schouw' vooraf wordt bepaald of er bijvoorbeeld een dunning moet plaatsvinden, eindkap of geen maatregel. Hierbij wordt dus meer dan voorheen toekomstgericht naar het bos gekeken. Maatregelen staan in het teken van behoud en/of ontwikkeling van duurzaam bos op de langere termijn.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Stand voorziening Groot onderhoud per 01-01	2.096.335	1.380.153	1.367.960	1.304.730	1.267.670	1.075.387
Bij: Dotatie	652.600	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200
Af: planning materiële uitgaven inclusief indexering	310.471	569.994	611.828	590.377	717.609	497.940
Af: planning personele uitgaven	68.304	125.399	134.602	129.883	157.874	109.547
Af: materiële uitgaven op werken uit jaarschijf 2020 inclusief indexering	811.481					
Af: personele uitgaven op werken uit jaarschijf 2020	178.526					
Stand voorziening groot onderhoud per 31-12	1.380.153	1.367.960	1.304.730	1.267.670	1.075.387	1.151.100

Conform de meerjarenplanningen onderhoud zijn 2021 de volgende maatregelen groot onderhoud en vervangingsonderhoud voorzien (exclusief P-kosten):

Categorie	2022
TBM-overig	26.745
Bos	242.280
Solitair en knotbomen	39.362
Duikers	-
Niet normatieve assets (lampjes)	94.550
Asfalt	13.640
Bagger	14.999
Elementenverharding	-
Gras	7.448
Halfverharding	-
Harde oevers	-
Steenbestorting	-
Zwemwater	26.356
Gebouwen	7.074
Bruggen	14.106
Vlonders en steigers	83.433
Totaal GO	569.994

Er zijn in 2022 geen vervangingsinvesteringen gepland.

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. Er zijn geen kasgeldleningen afgesloten. In 2022 worden er ook geen nieuwe kasgeldleningen afgesloten.

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. Er zijn vier uitstaande geldleningen zonder herziening gedurende de looptijd. Er is geen sprake van herfinanciering. Derhalve is er geen renterisico.

Schatkistbankieren

Het schatkistbankieren is gebaseerd op het principe van zero-balancing. Zero-balancing betekent het dagelijks overboeken van het saldo boven een vastgesteld drempelbedrag van minimaal € 250.000 en maximaal € 2,5 miljoen op een bankrekening ten gunste van de rekening-courant die een decentrale overheid heeft bij de schatkist dan wel het aanvullen van een bankrekening ten laste van de rekening-courant die een decentrale overheid heeft bij de schatkist. Voor het schap zijn de benodigde overeenkomsten met het Rijk afgesloten. Dagelijks worden de rekeningen bij een vooraf vastgesteld bedrag automatisch overgeboekt (afgeroomd) naar de rekening courant die het schap heeft bij 's Rijks schatkist.

EMU saldo

De berekening van het EMU-saldo is op transactiebasis. Dit betekent dat de daadwerkelijke betaling van belang is. De berekeningswijze is vergelijkbaar met het kasstelsel, dat voor het Rijk van toepassing is. De decentrale overheden, waaronder de provincies, voeren echter een administratie uit op basis van het baten-lastenstelsel. Dit stelsel is voor de decentrale overheden verplicht op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten). Het EMU-saldo wordt berekend door, afhankelijk van de kasmutatie, bij het exploitatiesaldo enkele posten op te tellen of af te trekken.

Omschrijving	Telling	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	+/+	-11	-1	-31	-35	946
Afschrijvingen tlv de exploitatie	+/+	101	100	69	62	62
Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	+/+	-12	-63	-37	-192	76
Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-/-	0	0	0	0	0
Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht op investeringen in (im)materiële vaste activa	+/+	0	0	0	0	0
Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken	-/-	0	0	0	0	0
Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-/-	0	0	0	0	0
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-/-	0	0	0	0	0
Aandeel in EMU-saldo		77	35	0	-166	1.084

4.4. Grondbeleid

Algemeen

Het dagelijks bestuur van het recreatieschap heeft begin 2016 de nota grondbeleid vastgesteld waarin de volgende uitgangspunten centraal staan:

- Grond is een middel en geen doel.
- Bij en met de inzet van grond en vastgoed wordt financiële optimalisatie nagestreefd.
- Met de inzet van grond wordt samenwerking met gebiedspartijen gezocht.
- Hoewel het schap zelf geen grond- of opstalexploitaties voert, heeft zij in haar aanpak een actieve houding. Hierbij stuurt zij – in samenwerking met de andere gebiedspartijen – actief op programmering, kostenbeheersing en opbrengstoptimalisatie.
- Het schap werkt innovatief en extern gericht, zoekt naar nieuwe verbanden en geeft waar mogelijk ruimte aan nieuwe technologieën en duurzame toepassingen.
- Het schap neemt in beginsel niet risicodragend deel in gebieds- en vastgoed)ontwikkelingen en niet zelf grond- of opstalexploitaties voert.
- Bij de inzet van grond en vastgoed werkt het schap transparant en marktconform.

Financieel

Naast het algemene uitgangspunt van financiële optimalisatie is de inzet vooral gericht op het behoud van het huidige niveau van inkomsten in de schapsbegroting, zulks in relatie tot de met eigendom/erfpacht samenhangende kosten.

Schapsspecifiek

In programma 2 van de jaarrekening wordt ingegaan op de specifieke grond- en vastgoedontwikkelingen in het schap en de daarbij gerealiseerde resultaten. Daarnaast wordt verwezen.

Grondpositie

Grondpositie per 31 december 2020:

Oppervlakte:	31-12-2019	31-12-2020*	Toelichting mutatie:
Totaal	824 ha	826 ha	Verkrijging recht van erfpacht op de zuidwestoever Oostvoornsemeer van de gemeente Westvoorne .

Deze tabel betreft de grondpositie; in het onderdeel “gebiedsbeheer” wordt ingegaan op het beheerareaal en eventuele mutaties hierin.

Peildatum voor deze tabel is de kadastrale registratie per 31 december 2020.

*Afgerond op hele getallen

Deze tabel betreft de grondpositie. Hierin zijn niet meegenomen de gronden die het schap op basis van persoonlijke overeenkomsten (o.a. huur) in gebruik en onderhoud heeft.

Peildatum voor deze tabel is de kadastrale registratie per 31 december 2020.

4.5. Bedrijfsvoering

Productomschrijving	Gebiedsbeheer	Ontwikkeling	Overhead	Totaal
Gebiedsbeheer	457.800			457.800
Economisch beheer	62.300			62.300
Regelgeving & Handhaving	375.700			375.700
Communicatie	10.700			10.700
Ontwikkeling		112.000		112.000
Bestuursondersteuning			23.200	23.200
Financiën			57.000	57.000
Juridische ondersteuning			12.100	12.100
Subtotaal	906.500	112.000	92.300	1.110.800
Dienstverlening in uitgaven voorziening Groot Onderhoud	125.400			125.400
Totaal				1.236.200

5. Financiële begroting

Deelproduct/product		Lasten			Baten			Saldo		
		Rekening 2020	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2022	Rekening 2020	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2022	Rekening 2020	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2022
	Personeel	877.500	889.600	906.500	-	-	-	877.500	889.600	906.500
	Materieel	2.076.494	2.037.525	2.195.294	1.074.244	1.073.280	1.156.480	1.002.250	964.245	1.038.814
Gebiedsbeheer		2.953.994	2.927.125	3.101.794	1.074.244	1.073.280	1.156.480	1.879.750	1.853.845	1.945.314
	Personeel	108.400	109.900	112.000	-	-	-	108.400	109.900	112.000
	Materieel	8.264	-	-	-	-	-	8.264	-	-
Ontwikkeling		116.664	109.900	112.000	-	-	-	116.664	109.900	112.000
Overhead										
	Personeel	91.877	90.400	23.200	-	-	-	91.877	90.400	23.200
	Materieel	52.053	2.500	94.600	-	-	-	52.053	2.500	94.600
Bestuurlijke diensten		143.930	92.900	117.800	-	-	-	143.930	92.900	117.800
	Personeel	55.100	55.900	57.000	-	-	-	55.100	55.900	57.000
	Materieel	19.792	37.500	38.200	-	-	-	19.792	37.500	38.200
Financiële diensten		74.892	93.400	95.200	-	-	-	74.892	93.400	95.200
	Personeel	11.700	11.900	12.100	-	-	-	11.700	11.900	12.100
	Materieel	-	6.200	6.300	-	-	-	-	6.200	6.300
Juridische diensten		11.700	18.100	18.400	-	-	-	11.700	18.100	18.400
Totaal overhead		230.522	204.400	231.400	-	-	-	230.522	204.400	231.400
	Overige kosten	9.500	-	-	-	-	-	9.500	-	-
	Deelnemersbijdrage	-	-	-	1.078.022	1.248.977	1.272.707	(1.078.022)	(1.248.977)	(1.272.707)
	Bijdrage Provincie Zuid-Holland	-	-	-	977.026	1.000.042	877.200	(977.026)	(1.000.042)	(877.200)
	Bijdrage gemeente Rotterdam	-	-	-	150.000	150.000	150.000	(150.000)	(150.000)	(150.000)
Algemene middelen		9.500	-	-	2.205.048	2.399.019	2.299.907	(2.195.548)	(2.399.019)	(2.299.907)
Onvoorzien		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo gewone bedrijfsvoering		3.310.680	3.241.425	3.445.194	3.279.292	3.472.299	3.456.387	31.388	(230.874)	(11.193)
Totaal kredieten		(174.473)	-	-	(196.491)	-	-	22.018	-	-
Saldo van baten en lasten		3.136.207	3.241.425	3.445.194	3.082.801	3.472.299	3.456.387	53.406	(230.874)	(11.193)
Totaal mutatie reserves		598.300	260.588	51.730	715.547	29.714	40.537	(117.247)	230.874	11.193
Saldo		3.734.507	3.502.013	3.496.924	3.798.348	3.502.013	3.496.924	(63.841)	-	(0)

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Het overzicht van lasten en baten is als volgt opgebouwd:

Reguliere lasten en baten bedrijfsvoering

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.

Diverse lasten en baten bedrijfsvoering

In tegenstelling tot de reguliere lasten en baten komen deze exploitatielasten en – baten slechts incidenteel voor door de aard hiervan en/of de oorzaak. Het gaat hierbij om o.a. de effecten van periodieke herzieningen van voorzieningen, de financiële consequenties van uitspraken op beroeps- en bezwaarschriften die niet voorzien kunnen worden en terugontvangen bedragen. Deze zaken, welke niet zijn begroot, worden separaat gepresenteerd om de vergelijkbaarheid over de jaren heen eenvoudiger te maken.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

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

Inhoudelijke toelichting

De ramingen zijn gebaseerd op de uitgangspunten die in hoofdstuk 2 van deze begroting zijn vermeld.

Structureel evenwicht

In verband met de aanscherping van het financieel toezicht is in de begroting en de meerjarenraming het structureel en reëel evenwicht geïntroduceerd. Het BBV is aangepast, zodat Algemeen Bestuur en financieel toezichthouder kunnen vaststellen of sprake is van een structureel en reëel evenwicht in de begroting en de meerjarenraming. Algemeen uitgangspunt is dat structurele lasten en baten die lasten en baten zijn die betrekking hebben op posten of beleid met een looptijd van meer dan drie jaar. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves worden als incidenteel beschouwd, tenzij het gaat om reguliere onttrekkingen aan financieringsreserves c.q. dekkingsreserves (kapitaallasten) of om onttrekkingen uit een daartoe toereikende (bestemmings)reserve gedurende een periode van minimaal 3 jaar met als doel het dekken van structurele lasten. Het structureel en reëel begrotingsevenwicht wordt berekend door de totale lasten en baten te verminderen met de incidentele lasten en baten. Het saldo dat overblijft moet positief zijn (de structurele baten zijn dan groter dan de structurele lasten).

Uiteenzetting van de financiële positie (geprognosticeerde balans)

De financiële positie in meerjarenperspectief blijkt uit de geprognosticeerde balanscijfers voor de jaren 2023 tot en met 2026.

Totaaloverzicht	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA					
Materiële vaste activa	2.733.247	2.633.460	2.564.774	2.502.711	2.440.648
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Vlottende activa	4.219.474	4.089.995	3.983.687	3.717.975	2.737.275
Totaal activa	6.952.721	6.723.455	6.548.461	6.220.686	5.177.923
PASSIVA					
Reserves	3.529.784	3.531.247	3.562.425	3.597.711	2.651.754
(Geraamd) resultaat	-	-	-	-	-
Voorzieningen	1.367.960	1.304.730	1.267.670	1.075.387	1.151.100
Langlopende schulden	1.149.115	981.616	812.504	641.726	469.207
Vlottende passiva	905.862	905.862	905.862	905.862	905.862
Totaal passiva	6.952.721	6.723.455	6.548.461	6.220.686	5.177.923

Toelichting op de uiteenzetting van de financiële positie

De uitgangspunten, die bij het samenstellen van deze begroting zijn gehanteerd, zijn vermeld in hoofdstuk 2 van deze begroting.

De geprognosticeerde balanscijfers lichten we hierna op hoofdlijnen toe.

Materiële vaste activa

In het bovenstaande totaaloverzicht zijn de afschrijvingen van de komende jaren verwerkt.

Financiële vaste activa

N.v.t.

Vlottende activa

De vlottende activa zijn het saldo van de passiva en de materiele vaste activa.

Reserves

Staat van reserves	Saldo 1-1-2021	Resultaat bestemming	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 1-1-2022	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2022
Algemene Reserve	1.336.930			10.200	1.326.730			1.326.730
BESTEMMINGRESERVES								
Investeringsreserve	1.485.983	63.841		833.805	716.019			716.019
Reserve kwaliteitsimpuls gebieden	1.100				1.100			1.100
Reserve Rotterdamse Reddingsbrigade	272.463		42.000	33.823	280.640	42.000	33.823	288.817
Reserve vervangingsinvesteringen	150.792		218.588		369.380	9.730		379.110
Afschrijvingsreserve	831.436			6.714	824.722		6.714	818.008
Subtotaal bestemmingsreserves	2.741.774		260.588	874.342	2.191.861	51.730	40.537	2.203.054
Totaal	4.078.704	-	260.588	884.542	3.518.591	51.730	40.537	3.529.784

Staat van reserves	Saldo 31-12-2022	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2024	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2025	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2026
Algemene Reserve	1.326.730			1.326.730			1.326.730			1.326.730		981.243	345.487
BESTEMMINGRESERVES													
Investeringsreserve	716.019			716.019			716.019			716.019			716.019
Reserve kwaliteitsimpuls gebieden	1.100			1.100			1.100			1.100			1.100
Reserve herinrichting Zuidelijk Randpark	288.817	42.000	33.823	296.994	42.000	4.108	334.886	42.000		376.886	42.000		418.886
Reserve vervangingsinvesteringen	379.110			379.110			379.110			379.110			379.110
Afschrijvingsreserve	818.008		6.714	811.294		6.714	804.580		6.714	797.866		6.714	791.152
Subtotaal bestemmingsreserves	2.203.054	42.000	40.537	2.204.517	42.000	10.822	2.235.695	42.000	6.714	2.270.981	42.000	6.714	2.306.267
Totaal	3.529.784	42.000	40.537	3.531.247	42.000	10.822	3.562.425	42.000	6.714	3.597.711	42.000	987.957	2.651.754

Toelichting:

Algemene Reserve:

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

Investeringsreserve:

Het doel van de investeringsreserve is het dekken van de kosten van nieuwe investeringen.

Reserve Rotterdamse Reddingsbrigade:

Deze reserve is bestemd voor het dekken van de kosten van vervangingsinvesteringen voor de Rotterdamse Reddingsbrigade.

Reserve Kwaliteitsimpuls gebieden:

Deze reserve is gevormd voor het dekken van de kosten van nieuwe ontwikkelingen. In 2021 worden geen mutaties voorzien.

Reserve Vervangingsinvesteringen.

Deze reserve is gevormd als dekking voor de toekomstige vervangingsinvesteringen. Voor het boekjaar 2020 worden geen vervangingsinvesteringen voorzien.

Reserve Afschrijvingen

Met ingang van 2018 wordt de reserve Afschrijvingen gevormd. Deze reserve is bedoeld ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingen van investeringen met maatschappelijk nut die vanaf 2018 volgens de gewijzigde verslaggevingsvoorschriften moeten worden geactiveerd.

Vorzieningen

Staat van voorzieningen	Saldo 1-1-2021	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 1-1-2022	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2022
Voorziening Groot Onderhoud	2.096.335	652.600	1.368.782	1.380.153	683.200	695.393	1.367.960
Totaal	2.096.335	652.600	1.368.782	1.380.153	683.200	695.393	1.367.960

Meerjarig perspectief verloop voorzieningen

Staat van voorzieningen	Saldo 31-12-2022	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2024	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2025	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2026
Voorziening Groot Onderhoud	1.367.960	683.200	746.430	1.304.730	683.200	720.260	1.267.670	683.200	875.483	1.075.387	683.200	607.487	1.151.100
Totaal	1.367.960	683.200	746.430	1.304.730	683.200	720.260	1.267.670	683.200	875.483	1.075.387	683.200	607.487	1.151.100

Voorziening groot onderhoud

Het doel van deze voorziening is het gelijkmatig verdelen van de lasten van groot onderhoud over de jaren. Hiertoe wordt jaarlijks een gelijkblijvende dotatie ten laste van de exploitatie gebracht. De werkelijke grootonderhoudskosten worden direct ten laste van de voorziening verantwoord.

Langlopende schulden

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Dit betreft onderhandse leningen en waarborgsommen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn in de meerjarenraming constant gehouden.

Meerjarenraming

Deelproduct/product	Lasten			
	2023	2024	2025	2026
Personeel	906.500	906.500	906.500	906.500
Taakstellende bezuiniging	(131.555)	(122.374)	(111.989)	-
Materieel	2.186.579	2.147.684	2.133.190	2.125.244
Gebiedsbeheer	2.961.524	2.931.810	2.927.701	3.031.744
Personeel	112.000	112.000	112.000	112.000
Materieel	-	-	-	-
Plannen maken	112.000	112.000	112.000	112.000
Overhead	-	-	-	-
Personeel	23.200	23.200	23.200	23.200
Materieel	94.600	94.600	94.600	94.600
Bestuurlijke diensten	117.800	117.800	117.800	117.800
Personeel	57.000	57.000	57.000	57.000
Materieel	38.200	38.200	38.200	38.200
Financiële diensten	95.200	95.200	95.200	95.200
Personeel	12.100	12.100	12.100	12.100
Materieel	6.300	6.300	6.300	6.300
Juridische diensten	18.400	18.400	18.400	18.400
Totaal overhead	231.400	231.400	231.400	231.400
Overige kosten	-	-	-	-
Deelnemersbijdrage	-	-	-	-
Bijdrage Provincie Zuid-Holland	-	-	-	-
Bijdrage gemeente Rotterdam	-	-	-	-
Algemene middelen	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-
Saldo gevorne bedrijfsvoering	3.304.924	3.275.210	3.271.101	3.375.144
Totaal kredieten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	3.304.924	3.275.210	3.271.101	3.375.144
Totaal mutatie reserves	42.000	42.000	42.000	42.000
Saldo	3.346.924	3.317.210	3.313.101	3.417.144

Baten			
2023	2024	2025	2026
-	-	-	-
-	-	-	-
1.156.480	1.156.480	1.156.480	1.156.480
1.156.480	1.156.480	1.156.480	1.156.480
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
1.272.707	1.272.707	1.272.707	1.272.707
877.200	877.200	877.200	-
2.149.907	2.149.907	2.149.907	1.272.707
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
3.306.387	3.306.387	3.306.387	2.429.187
-	-	-	-
3.306.387	3.306.387	3.306.387	2.429.187
-	-	-	-
40.537	10.822	6.714	987.957
3.346.924	3.317.209	3.313.101	3.417.144

Saldo			
2023	2024	2025	2026
906.500	906.500	906.500	906.500
(131.555)	(122.374)	(111.989)	-
1.030.099	991.204	976.710	968.764
1.805.044	1.775.330	1.771.221	1.875.264
112.000	112.000	112.000	112.000
-	-	-	-
112.000	112.000	112.000	112.000
-	-	-	-
-	-	-	-
23.200	23.200	23.200	23.200
94.600	94.600	94.600	94.600
117.800	117.800	117.800	117.800
57.000	57.000	57.000	57.000
38.200	38.200	38.200	38.200
95.200	95.200	95.200	95.200
12.100	12.100	12.100	12.100
6.300	6.300	6.300	6.300
18.400	18.400	18.400	18.400
231.400	231.400	231.400	231.400
-	-	-	-
-	-	-	-
(1.272.707)	(1.272.707)	(1.272.707)	(1.272.707)
(877.200)	(877.200)	(877.200)	-
(2.149.907)	(2.149.907)	(2.149.907)	(1.272.707)
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
(1.463)	(31.177)	(35.286)	945.957
-	-	-	-
(1.463)	(31.177)	(35.286)	945.957
-	-	-	-
1.463	31.178	35.286	(945.957)
0	0	(0)	(0)

Grondslagen voor de meerjarenbegroting

De grondslagen voor de ramingen in de meerjarenbegroting zijn vermeld in hoofdstuk 2 “Uitgangspunten”.

De ruimte die in 2021 ontstaat door de plus n.a.v. de herijking van het TBM-model, wordt in 2021 gestort in de reserve vervangingsinvesteringen. Vanaf 2023 vervalt de bijdrage van 150.000 euro vanuit Rotterdam. Vanaf 2022 neemt de provinciale bijdrage ten opzicht van 2021 af met 10%.

De meerjarenbegroting laat in:

2023 een tekort zien van 115.808

2024 een tekort zien van 106.627

2025 een tekort zien van 96.242 en

2026 een tekort van 965.496

Voor 2023 tot en met 2025 is dit verwerkt als een taakstellende bezuiniging op beheer. Voor 2026 wordt dit eenmalig gefinancierd vanuit de Algemene Reserve.

Toelichting op belangrijke ontwikkelingen

Structureel evenwicht

Voor een toelichting op het begrip “structureel evenwicht” wordt verwezen naar de toelichting bij het overzicht van baten en lasten (zie het begin van dit hoofdstuk). Het structureel en reëel begrotingsevenwicht wordt berekend door de totale lasten en baten te verminderen met de incidentele lasten en baten. Het saldo dat overblijft moet positief zijn (de structurele baten zijn dan groter dan de structurele lasten). De meerjarenbegroting is structureel sluitend. Er zijn vanaf 2022 geen incidentele baten en lasten voorzien.

In het structureel saldo van de begroting zijn de volgende structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begrepen.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Structurele toevoegingen				
- Reserve Rotterdamse Reddingsbrigade	42.000	42.000	42.000	42.000
Totaal	42.000	42.000	42.000	42.000
Structurele onttrekkingen				
- Reserve afschrijvingen	6.714	6.714	6.714	6.714
Totaal	6.714	6.714	6.714	6.714

6. Bijlagen

Bijlage "Samenvatting bedragen per taakveld"

Verdeling taakvelden	2022		
	Lasten	Baten	Saldo
0.4 - Overhead	230.900	-	230.900
0.5 - Treasury	500	-	500
0.8 - Overige baten en lasten	-	-	-
0.10 - Mutaties in reserves	51.730	40.537	11.193
5.7 - Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.213.794	2.183.680	1.030.114
0.11 - Resultaat van de rekening baten en lasten	-	1.272.707	1.272.707-
Totaaltelling lasten en baten	3.496.924	3.496.924	0-

Bijlage "Conversiestaat"

Deelproduct/product	Lasten	Baten	Saldo
	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
Gebiedsbeheer	457.800	-	457.800
Economisch beheer	62.300	-	62.300
Regelgeving & Handhaving	375.700	-	375.700
Communicatie	10.700	-	10.700
Personeel	906.500	-	906.500
Regulier onderhoud Bos & Beplanting	63.900	-	63.900
Regulier onderhoud Gras & Open ruimte	319.000	-	319.000
Regulier onderhoud Waters & Oevers	264.800	-	264.800
Regulier onderhoud Wegen & Paden	112.000	-	112.000
Regulier onderhoud Lampjes & Overig	127.000	-	127.000
Oostvoornse meer	30.000	-	30.000
Dotatie voorziening groot onderhoud	683.200	-	683.200
Maasvlakte II	160.000	160.000	-
Rotterdamse Reddingsbrigade	98.000	140.000	(42.000)
Compensatie A15 (t/m 2023)	-	37.280	(37.280)
Afschrijvingen	100.776	-	100.776
Rente	58.018	-	58.018
Energie- en waterverbruik	20.000	-	20.000
Subsidies natuurbeheer	-	92.200	(92.200)
Belastingen	80.000	-	80.000
Verzekeringen	25.000	-	25.000
Advieskosten, taxatie en notaris	5.500	-	5.500
Huren en pachten	20.000	715.000	(695.000)
Vewrgunningen, Onthefingen en Toestemmingen	-	12.000	(12.000)
Veerdiensten	14.700	-	14.700
Publiciteit & voorlichting	12.600	-	12.600
Advieskosten Bezwaar en beroep	800	-	800
Materieel	2.195.294	1.156.480	1.038.814
Gebiedsbeheer	3.101.794	1.156.480	1.945.314
Ontwikkeling	112.000	-	112.000
Personeel	112.000	-	112.000
Materieel	-	-	-
Ontwikkeling	112.000	-	112.000
Overhead			
Accountmanagement	23.200	-	23.200
Personeel	23.200	-	23.200
Bestuurssecretaris/Secretariaat	92.100	-	92.100
Bestuurskosten	2.500	-	2.500
Materieel	94.600	-	94.600
Bestuurlijke diensten	117.800	-	117.800
Financieel beleid en planning en control	57.000	-	57.000
Personeel	57.000	-	57.000
Accountantskosten	22.400	-	22.400
Bank- en treasurykosten	500	-	500
Fiscaal advies	15.300	-	15.300
Materieel	38.200	-	38.200
Financiële diensten	95.200	-	95.200
Juridische ondersteuning	12.100	-	12.100
Personeel	12.100	-	12.100
Advieskosten	6.300	-	6.300
Juridische diensten	18.400	-	18.400
Totaal overhead	231.400	-	231.400
Deelnemersbijdrage	-	1.272.707	(1.272.707)
Bijdrage Provincie Zuid-Holland	-	877.200	(877.200)
Bijdrage gemeente Rotterdam	-	150.000	(150.000)
Algemene middelen	-	2.299.907	(2.299.907)
Omvoorzien	-	-	-
Saldo gewone bedrijfsvoering	3.445.194	3.456.387	(11.193)
Totaal kredieten	-	-	-
Saldo van baten en lasten	3.445.194	3.456.387	(11.193)
Mutatie reserves			
Reserve Rotterdamse Reddingsbrigade	42.000	33.823	8.177
Reserve vervangingsinvesteringen	9.730	-	9.730
Reserve afschrijvingen	-	6.714	(6.714)
Totaal mutatie reserves	51.730	40.537	11.193
Saldo	3.496.924	3.496.924	(0)