



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT.**

JAARVERSLAG & JAARREKENING 2022

APRIL 2023

1 Voorwoord

1.1 Jaarverslag en jaarrekening

Voor u ligt het ontwerp jaarverslag en de ontwerp jaarrekening van Plassenschap Loosdrecht e.o. over het jaar 2022.

Plassenschap Loosdrecht e.o. is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze GR werken de gemeenten Wijdmeren, Stichtse Vecht, Utrecht en de Provincies Utrecht en Noord-Holland samen aan het beheer van toegankelijke recreatiegebieden voor inwoners en bezoekers van de regio. Om de belangen van recreatie in het gebied te behartigen is Plassenschap Loosdrecht en omstreken in 1957 opgericht als een samenwerkingsorgaan tussen de recreanten ontvangende gemeenten (Breukelen, Loenen, Loosdrecht en Vreeland) en de recreanten zendende gemeenten (Amsterdam, Hilversum en Utrecht).

Het werkgebied van Plassenschap Loosdrecht e.o. omvat alle wateren van de Loosdrechtse Plassen, de legakkergebieden, moeras- en rietlanden en aangrenzende veenweidegebieden. Het recreatiegebied en de verschillende terreinen bieden mogelijkheden voor ontspanning, rust, beweging en plezier voor inwoners én bezoekers van de regio.

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. zet zich in voor openluchtrecreatie en zorgt voor het behoud van natuur, landschap en de cultuurhistorische elementen die bepalend zijn voor de kwaliteit het recreatiegebied. Daarnaast zorgt het Plassenschap voor het nautisch- en vaarwegbeheer van het openbaar water binnen het werkgebied.

Het Plassenschap heeft de uitvoering van zijn werkzaamheden - Beheer & Onderhoud, Toezicht & Handhaving, Exploitatie, Bedrijfsvoering en Bestuursondersteuning - belegd bij RMN. RMN was tot 1 januari 2023 de uitvoeringsorganisatie voor Plassenschap Loosdrecht e.o., recreatieschap Stichtse Groenlanden, Routebureau Utrecht en het Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug.

Het jaar 2022 was een bijzonder jaar voor het Plassenschap. Vanwege de versoepelde corona maatregelen werden de gebieden minder bezocht dan in 2020 en 2021. De werkzaamheden en de werkdruk voor onze toezichthouders en beheer- en onderhoudsmedewerkers is echter niet afgenomen. Veel mensen zijn ook na het intrekken van de coronamaatregelen blijven recreëren.

Het resultaat over 2022 toont een negatief saldo van € 473.848. In de jaarrekening is in de paragraaf Overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen van het behaalde resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting. Hieruit blijkt dat het behaalde resultaat met name een incidenteel karakter heeft en hoofdzakelijk veroorzaakt wordt door de bijdrage van het plassenschap in de liquidatiekosten van RMN. Daarnaast zijn de onderhoudskosten als gevolg van de actualisatie van het MJOP structureel hoger uitgevallen. Ten opzichte van de begroting is het resultaat €124.053 positiever uitgevallen doordat de liquidatiekosten van RMN deels in 2023 gemaakt worden waar in de begroting het uitgangspunt waren dat alle kosten reeds in 2022 zouden vallen.

Voor een gedetailleerd overzicht van en een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar paragraaf 12.2.

Eind 2020 heeft het schap uitgesproken geen toekomst te zien in de wijze waarop de samenwerking momenteel georganiseerd is. Eind 2021 is hierover de besluitvorming afgerond. Besloten is, de uitvoeringsorganisatie RMN te liquideren per 31 december 2022 en ons schap om te vormen tot een ander samenwerkingsverband met een 'lichtere' structuur. De gemeente Wijdmeren heeft een aanbod opgesteld om de taken van het schap uit te voeren en het schapsbestuur heeft dit aanbod geaccepteerd in haar vergadering van juni 2022.

ONDERTEKENING

Aldus vastgesteld door het bestuur d.d.

.....
De heer A. Wisseborn
Voorzitter

.....
Mevr. J. Brand
Secretaris a.i.

Inhoudsopgave

1	VOORWOORD	2
1.1	JAARVERSLAG EN JAARREKENING	2
	ONDERTEKENING	3
	JAARVERSLAG	6
2	PROGRAMMAVERANTWOORDING	6
2.1	PROGRAMMA 1: BEHEER EN ONDERHOUD	6
2.2	PROGRAMMA 2: TOEZICHT EN HANDHAVING	7
2.3	PROGRAMMA 3: ONTWIKKELING	9
2.4	PROGRAMMA 4: EXPLOITATIE	10
2.5	PROGRAMMA 5: ALGEMEEN (INCL. OVERHEAD)	11
3	PARAGRAFEN	12
3.1	LOKALE HEFFINGEN	12
3.2	WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	13
3.3	KENGETALLEN	15
3.4	ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	15
3.5	FINANCIERING	16
3.6	BEDRIJFSVOERING	16
3.7	VERBONDEN PARTIJEN	16
3.8	GRONDBELEID	17
	JAARREKENING	18
4	BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (BEDRAGEN IN €)	18
5	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (BEDRAGEN IN €)	20
6	GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	21
6.1	INLEIDING	21
6.2	ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING	21
6.3	VASTE ACTIVA	21
6.4	VLOTTENDE ACTIVA	22
6.5	VASTE PASSIVA	22
6.6	VLOTTENDE PASSIVA	22
7	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022	23
7.1	VASTE ACTIVA	23
7.2	VLOTTENDE ACTIVA	25
7.3	EIGEN VERMOGEN	29
7.4	VOORZIENINGEN	30
7.5	VASTE SCHULDEN	31
7.6	NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTE TYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	31
7.7	OVERLOPENDE PASSIVA	32
7.8	NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN	32
8	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	33
8.1	TOELICHTING PER PROGRAMMA	33
8.2	RECHTMATIGHEID	33
8.3	OVERZICHT VAN INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	33
8.4	OVERZICHT VAN DE GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	34

9	WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR.....	35
9.1	BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN	35
9.2	OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT.....	36
9.3	LEDEN EN PLAATSVERVANGENDE LEDEN EN SECRETARIS VAN HET BESTUUR LSD	36
10	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	37
10.1	EFFECT COVID 19 OP DE JAARREKENING	37
	BIJLAGEN.....	39
11	STAAT VAN LANGLOPENDE GELDLENINGEN.....	39
12	PROGRAMMAREKENING ‘OUDE STIJL’	40
12.1	PROGRAMMAREKENING INGEDEELD NAAR VOORMALIGE BEGROTINGSPOSTEN	40
12.2	TOELICHTING AFWIJKINGEN PER BEGROTINGSPOST	40

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma 1: Beheer en onderhoud

Beheer en 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 en onderhoud verschilt per terrein, per seizoen en is afhankelijk van onder meer wet- en regelgeving, de functie, de intensiteit van gebruik en de behoefte van recreanten en de opdracht van het Plassenschap. In onderstaande alinea's wordt per opgave in het programma de voortgang geschetst.

Optimalisatie werkprocessen

Opgave

In 2021 is 'de basis op orde' gebracht door het opstellen/verbeteren van de onderhoudsbestekken voor Dagelijks Onderhoud, het MeerJarenOnderhoudsPlan (MJOP), de digitalisering van het areaal in het GIS-systeem Geovisia en het opstellen van nieuw beleid en richtlijnen. In 2022 zijn de resultaten van deze inspanningen zichtbaar geworden en heeft de nadruk gelegen op het verder verbeteren/optimaliseren en waar mogelijk digitaliseren van deze processen.

Realisatie

In 2022 hebben we het MJOP geactualiseerd en daarbij specifiek aandacht besteedt aan de effecten van inflatie als gevolg van hogere energie- en grondstofprijzen. Dit werkt door in het uitgezette aanneemwerk. Op het geactualiseerde MJOP heeft in 2022 geen separate bestuurlijke besluitvorming plaatsgevonden. Dagelijks onderhoud is in het gebied op het niveau sober en veilig uitgevoerd.

De beschoeiingen bij de Meent, langs de Muyeveldevaart en langs de 's-Gravelandsevaart zijn vervangen volgens bestek. Bij de Meent zijn bovendien maatregelen genomen voor de verbetering van de (zwem)waterkwaliteit, waaronder het plaatsen van duikers.

De stormen aan het begin van het jaar bleken een deel van de beschoeiingen aan de Strook Oost te hebben weggeslagen, vermoedelijk in combinatie met onderspoeling. In de eerste helft van 2022 is een groot deel van deze beschoeiingen met spoed vernieuwd en vervangen. Aan de Strook wilden we ook de zwemtrappen vervangen, maar door leveringsproblemen van de nieuwe exemplaren, hebben we de bestaande trappen eerst moeten laten repareren. Later (na seizoen) zijn de zwemtrappen wel geleverd.

Op Markus Pos hebben we het toiletgebouw laten renoveren. Het toiletgebouw was aangetast door slijtage en vandalisme. Fundering en muren zijn gehandhaafd, overige delen zijn vervangen of grondig gerepareerd.

We hebben het groot onderhoud aan de Weersluis, Kraaienestersluis en Raaisluis voorbereid, zodat dit onderhoud na het recreatie seizoen kan worden uitgevoerd. Datzelfde geldt voor het groot onderhoud aan verhardingen.

Door langdurig uitvallen en lange revalidatieperiode van een vakkracht is voor 2022 extra werk uitbesteed. Het betreft het dagelijks onderhoud van de Strook en terrein de Fuut. Ook het groenonderhoud bij de zelfbedieningssluizen is op afroep opgedragen.

In oktober is een opname gedaan naar de constructieve veiligheid van de botenopslagloods. Directe aanleiding is dat door een aanrijding de kap 20 cm verschoven is en schade aan de gevelafwerking is ontstaan. Deze schade is hersteld in december.

Duurzaamheid

Opgave

De duurzaamheid-thema's 'klimaatverandering'/'klimaatadaptatie', 'biodiversiteit', 'circulaire economie' en 'energietransitie' staan steeds hoger en prominenter op de politieke agenda's. Het schap heeft in de afgelopen jaren een aantal stappen gezet op het gebied van duurzaamheid. Waar mogelijk wordt ecologisch beheerd ter bevordering van de biodiversiteit en worden natuurvriendelijke oevers aangelegd. Dit sluit aan bij het Natura2000 beheerplan Oostelijke Vechtplassen.

Realisatie

Naast het gebruik van schonere (HVO-100 diesel) brandstof voor de werkboot en de trekker zijn er geen initiatieven op het gebied van duurzaamheid gerealiseerd. Met de ecofoon van Aquanoom is in 2022 wel bekeken waar nog winst te behalen valt in het gebied, maar de conclusie is dat de meeste eilanden waar het mogelijk was al beschikken over natuurvriendelijke oevers en dat er op het bestaande areaal recreatief gebruikte oever geen winst meer valt te behalen.

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	1.588.108	729.400	926.800	1.110.296	183.496
Baten	1.332.160	844.000	844.000	1.191.631	347.631
Saldo van baten en lasten	255.948	(114.600)	82.800	(81.335)	(164.135)
Toevoegingen aan reserves	17.327	115.000	17.300	-	-
Onttrekkingen aan reserves	478.990	122.300	17.300	-	-
Gerealiseerd resultaat	(205.715)	(121.900)	82.800	(81.335)	(164.135)

2.2 Programma 2: Toezicht en handhaving

Dit programma bestaat enerzijds uit de werkzaamheden van de BOA's, die als gastheer én handhaver zich inzetten om overlast te voorkomen of te bestrijden. Anderzijds bestaan de werkzaamheden binnen dit programma uit het opstellen, evalueren en actualiseren van regelgeving.

Toezicht en handhaving

Opgave

Onze toezichthouders (BOA's) zorgen ervoor dat onze inwoners en bezoekers prettig en veilig gebruik kunnen maken van onze recreatiegebieden en -voorzieningen. De behoefte aan toezichthouders neemt toe, te meer omdat de politie steeds minder aanwezig is in het buitengebied. Onze toezichthouders handhaven onze eigen verordening (bestuursrechtelijk), maar hebben ook strafrechtelijke taken. We werken aan een intensieve en integrale samenwerking met onze partners op het gebied van 'snelvaren', milieudelicten (stroperij) en mogelijke ondermijningszaken. In 2022 is de begrote capaciteit voor toezicht & handhaving 1,83 fte. Dit betekent dat de BOA's doorgaans alleen toezicht houden en het niet mogelijk is om iedere dag in het gebied toezicht te houden.

Realisatie

Uit constatering in de afgelopen jaren is gebleken dat veel schepen met een L-Ontheffing langer zijn dan de toegestane 7.20m. In het eerste half jaar van 2022 is gezamenlijk met de Politie & RDW begonnen met het oppakken van de controles hierop. Dit heeft ertoe geleid dat er inmiddels meerdere ontheffingen zijn ingenomen van schepen welke ruim langer waren dan de toegestane 7.20 meter.

Vogelgriep is helaas nog steeds aanwezig onder onze fauna in Nederland en ook op de Loosdrechtse Plassen hebben we hier de slachtoffers van ondervonden. Tientallen ganzen zijn door de BOA/toezichthouder aangetroffen en ook de vele meldingen van recreanten gaven een duidelijk beeld van de

locaties. Hierop zijn door de Boa gezamenlijk met een gespecialiseerd bedrijf deze vogelgriep slachtoffers meerdere malen geruimd zodat deze geen gevaar meer konden vormen voor recreanten.

In 2022 zijn er wederom goede contacten geweest met de gemeente en is er ook een gezamenlijk rooster opgesteld waarin de Boa van de gemeente opstapt bij onze boa/toezichthouder voor gezamenlijke diensten op het water. Positieve ontwikkeling in deze is tevens dat de domein 1 Boa van de gemeente verruimde bevoegdheden heeft gekregen voor enkele strafbare feiten op het water.

Regelgeving en ontheffingverlening

Opgave

De regelgeving van het Plassenschap is vastgelegd in:

1. verordeningen die door de Plassenraad zijn vastgesteld, en
2. verkeersbesluiten waarvoor het dagelijks bestuur het bevoegd gezag is.

De regelgeving en het daarbij behorende ontheffingenbeleid vragen geregeld om evaluatie en actualisatie. Ook is er regelmatig behoefte om bepaalde nieuwe regelgeving op te stellen en in te voeren. In het kader van de liquidatie van RMN vindt de gemeente Wijdmeren het wenselijk dat de juridische basis voor:

- de schapsverordeningen (Verordening Plassenschap Loosdrecht, Woonschepenverordening, Legesverordening) worden overgenomen in de APV's van de gemeenten Wijdmeren en Stichtse Vecht. De werkzaamheden gaan dan met ingang van 2023 een-op-een over en worden ten laste van het Plassenschap ingepast in de gemeentelijke organisatie.
- het nemen van verkeersbesluiten (Besluit Motorboten, Voorrangsregeling, Bebording) gaat terug naar de colleges van B&W van de gemeenten Wijdmeren en Stichtse Vecht, en de uitvoering wordt door de gemeente Wijdmeren verzorgd. De kosten daarvan komen ten laste van het Plassenschap.

Realisatie

In 2022 is begonnen met de evaluatie van de Nadere regels voor het kamperen op de openbare recreatie eilanden in het Loosdrechts plassengebied. De ervaring is dat er regelmatig gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid om in de periode van 1 april tot 1 november op de eilanden Meent en Marcus Pos op de aangewezen kampeerveldjes binnen een straal van 10 meter vanaf de kampeerpaal maximaal 3 trekkerstentjes te plaatsen. Het gebruik is naar alle tevredenheid en heeft niet tot problemen geleid. Een uitgebreide evaluatie kan desgewenst, mede gezien andere prioriteiten en de geringe capaciteit van het personeel dat nog werkzaam is voor RMN, na de Transitie plaatsvinden.

Er zijn in 2022 twee aanvragen om (bedrijfs-)ontheffing ontvangen voor het kunnen e-foilen, varen met elektrische surfborden, die een snelheid tot 35 km/uur kennen. Het besluit Motorboten kent dit begrip nog niet en heeft geen mogelijkheid hiervoor een P-ontheffing (voor het lesgeven) of een L-ontheffing te verlenen. Omdat per 1-1-2023 de regelgevende bevoegdheid van het Plassenschap vervalt, is het aan de gemeente Wijdmeren om te bepalen of voor het e-foilen voor het volgende recreatiesizoen een mogelijkheid komt.

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	143.769	255.500	255.500	324.789	69.289
Baten	442.019	580.200	611.700	677.048	65.348
Saldo van baten en lasten	(298.251)	(324.700)	(356.200)	(352.259)	3.941
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	(298.251)	(324.700)	(356.200)	(352.259)	3.941

2.3 Programma 3: Ontwikkeling

Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen

Opgave

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. is medeondertekenaar van het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen (OVP). Het Plassenschap is daarmee een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000. De totale bijdrage dient volgens een vastgesteld kasritme te worden bijgedragen in de periode 2017-2028. Het Plassenschap betaalt met name voor uit te voeren baggerwerkzaamheden. Vanaf 2020 wordt rekening gehouden met een jaarlijks te financieren bedrag van € 70.900. In het laatste jaar van het Gebiedsakkoord wordt het resterende deel van de bijdrage mogelijk verrekend.

Realisatie

Het Plassenschap heeft onder voorwaarden ontheffing verleend voor het uitvoeren van de baggerwerkzaamheden 1e fase van het OVP-project baggeren Loosdrechtse plassen met alle materialen die daarvoor noodzakelijk zijn. Daarnaast is onder voorwaarden en na overleg met de beheerder toestemming verleend voor het gebruik van werkhaven Rimboe voor overslag van materiaal. In het derde kwartaal 2022 zijn de baggerdepots gerealiseerd en is gestart met de baggerwerkzaamheden fase 1. De stuurgroep OVP heeft voorts ingestemd met het uitvoeren van een nadere verkenning van de voorgestelde keuze van de watersportsector 'Rondje om de Zuid' als vervanging van project 1.3 van het Gebiedsakkoord (G.A.) i.v.m. het niet doorgaan van de vaarverbinding Loosdrechtse Plassen – Hilversums Kanaal (LP-HK). Concreet betekent dit project het verbeteren van de doorvaart Tienhovenskanaal en Kraaienestersluis en mogelijk het verbeteren van de vaarroute door de Weersluis en de Weersloot. Het schap is betrokken als eigenaar van deze vaarwegen en sluizen.

Terreinen Plassengebied

Opgave

Er zijn geen ontwikkelingen gepland voor de recreatie-eilanden (afgezien van de reguliere beheer & onderhoudswerkzaamheden)

Realisatie

In het licht van de transitie is de verkenning naar passende recreatieve ontwikkeling bij de terreinen – Bosdijk, Zwaan, de Aa, de Geer, Oukoperdijk – in het westelijk weidegebied van het schap geen verdere uitvoering gegeven.

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	70.914	70.900	70.900	70.914	14
Baten	59.485	82.000	82.000	76.109	(5.891)
Saldo van baten en lasten	11.429	(11.100)	(11.100)	(5.195)	5.905
Toevoegingen aan reserves	-	19.200	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	70.914	70.900	70.900	70.914	14
Gerealiseerd resultaat	(59.485)	(62.800)	(82.000)	(76.109)	5.891

2.4 Programma 4: Exploitatie

Opgave

De exploitatie van het Plassenschap 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.

Het schap heeft erfpachtovereenkomsten voor Paviljoen De Strook, Recreatiecentrum Mijnden en eiland Robinson Crusoe. Deze exploitanten vormen een belangrijke bron van inkomsten en/of dragen bij aan recreatief gebruik van het Plassengebied. Huur- en gebruiksovereenkomsten worden aangegaan voor het gebruik van terreinen door hondenuitlaatservices, het gebruik van een steiger, visrecht, het gebruik van een eiland of terrein voor een activiteit zoals een scoutingkamp, etc. Dit zijn zeer diverse overeenkomsten voor (regelmatig terugkerende) eenmalige activiteiten of korte termijn gebruik.

Exploitatie biedt de mogelijkheid om de recreatieve meerwaarde van het gebied te vergroten en/of meer inkomsten te genereren. Het schap heeft momenteel geen exploitatiebeleid of -doelstellingen geformuleerd. Vooral het eenmalig en kortdurend verhuren van terreinen en eilanden voor bijvoorbeeld een evenement of pop-up-activiteit biedt mogelijkheden.

Realisatie

Nieuw exploitatiebeleid of nieuwe exploitatiedoelstellingen zijn in 2022 aangehouden in afwachting van definitieve besluitvorming over de transitie. Exploitatiebeleid of -doelstellingen zullen in overleg met of door de gemeente Wijdmeren worden uitgewerkt. De activiteiten in 2022 hebben zich gericht op het continueren van de bestaande exploitatiewerkzaamheden. Bijzonderheden zijn:

De erfpachtovereenkomst op Robinson Crusoe voor SailWise is geactualiseerd waarbij het goede doel van SailWise en onderhoud voor het eiland goed zijn beschreven. Voor Markus Pos is er vanaf 2021 een huurovereenkomst gesloten voor een Horeca ponton. De Fietsboot blijkt een groot succes waardoor er nu van de Porseleinhaven via Markus Pos en Fuut naar de Strook en vice versa gevaren wordt. In 2022 wordt verder onderhandeld over de uiteindelijke Invulling van de voorwaarden in de erfpachtovereenkomst met het recreatiecentrum Mijnden en de verhuur van 2 steigers langs de Heul.

Binnen de programmabegroting Loosdrechtse Plassen e.o. zijn geen inkomsten geraamd voor evenementen. Toch vinden er met name op de Bosdijk enkele kleinschalige activiteiten als hondentrainingen en bootcamp trainingen plaats, incidenteel worden ook de eilanden gebruikt voor een kleinschalig evenement voor als een spelactiviteit. Deze kleinschalige activiteiten waren goed voor een omzet van ruim € 3.000,-.

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	366.968	639.500	549.000	361.846	(187.154)
Baten	849.185	1.248.600	1.206.000	857.429	(348.571)
Saldo van baten en lasten	(482.217)	(609.100)	(657.000)	(495.583)	161.417
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	12.000	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	(494.217)	(609.100)	(657.000)	(495.583)	161.417

2.5 Programma 5: Algemeen (incl. overhead)

Opgave

Programma 5 is een beleidsarm programma. Naast de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien zijn tevens de lasten voor overhead opgenomen.

Realisatie

Genoemde taken op het gebied van de instandhouding van de organisatie van het Plassenschap Loosdrecht e.o. zijn in 2022 uitgevoerd door Recreatie Midden Nederland.

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Afwijking begroting - realisatie
Lasten	907.491	1.126.500	1.721.000	1.479.134	(241.866)
Baten	-	-	110.700	-	(110.700)
Saldo van baten en lasten	907.491	1.126.500	1.610.300	1.479.134	(131.166)
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	907.491	1.126.500	1.610.300	1.479.134	(131.166)

3 Paragrafen

Op grond van het BBV is het verplicht om voor zeven programma-overschrijdende thema's verantwoording af te leggen in een afzonderlijke paragraaf. Voor het Plassenschap geldt dat, gelet op de aard van de activiteiten van het Plassenschap, niet alle paragrafen van toepassing zijn. Om die reden zijn alleen die paragrafen opgenomen die van toepassing zijn.

Paragraaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Wel	Zie paragraaf 3.1
Weerstandvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie paragraaf 3.2
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie paragraaf 3.3
Financiering	Wel	Zie paragraaf 3.4
Bedrijfsvoering	Wel	Zie paragraaf 3.5
Verbonden partijen	Wel	Zie paragraaf 3.6
Grondbeleid	N.v.t.	Zie paragraaf 3.7
Openbaarheid	Wel	Zie paragraaf 3.8

3.1 Lokale heffingen

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. verleende ontheffing van een aantal verboden die zijn opgenomen in de Verordening Plassenschap Loosdrecht, Voorrangsregeling Mijndense Sluis, Woonschepenverordening en het Besluit Motorboten. De tarieventabel wordt jaarlijks aangepast. De belangrijkste rechten, die worden geheven in het Loosdrechts plassengebied betreffen:

LOKALE HEFFINGEN	REKENING 2022
Jaarontheffingen snelvaren	276.798
Dagontheffingen snelvaren	13.588
Wachtlijst motorbootontheffing	7.110
Visrecht	2.298
Rechten pleziervaartuigen	15.579
Overige ontheffingen	13.093
Totaal	328.466

3.1.1 Snelvaren particulieren (jaar, dag en wachtlijst)

De ontheffingen om te kunnen snelvaren op de 1e t/m 4e plas en de waterskibaan op de 5e plas worden verleend op grond van het Besluit Motorboten. Er zijn maximaal 800 ontheffingen verleend aan natuurlijke personen die in het bezit zijn van een vaarbewijs, ook werden circa 30 ontheffingen verleend aan bedrijven en verenigingen voor het kunnen proefvaren, het geven van waterskilessen en het begeleiden van zeilwedstrijden.

De tarieven worden jaarlijks door het bestuur vastgesteld. De geraamde baten overschrijden de ter zake geraamde lasten niet. Er is geen kwijtscheldingsbeleid.

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De begroting van het Plassenschap bestaat voor een deel uit te realiseren exploitatie-opbrengsten, zoals schutten bij de sluis, snelvaarontheffingen en evenementen. Het schap onderscheidt per 31 december 2022 de volgende risico's:

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Erfpacht en huur	15.500	2022 e.v.	Jaarlijks
2	Schutgelden Mijndense sluis	15.000	2022 e.v.	Jaarlijks
3	Uitgifte snelvaarontheffingen	25.000	2022 e.v.	Jaarlijks
4	Bestrijding overlastgevende waterplanten	40.000	2022 e.v.	Jaarlijks
5	Rente	42.000	2022 e.v.	Jaarlijks
6	Klimaatverandering	40.000	2022 e.v.	Jaarlijks
7	Inflatie	50.000	2022 e.v.	Jaarlijks
8	Kostenstijgingen onderhoud	PM	2022 e.v.	Jaarlijks
9	Onvoorziene risico's	50.000	2022 e.v.	Jaarlijks
	Totaal risico's	277.500		
	Totaal risico's met correctie kansberekening (90%)	250.000		

Toelichting op de genoemde risico's:

1. Erfpacht en huur

De geraamde omzet voor 2023 bedraagt ca. € 310.000. Het risico wordt ingeschat op 5% van de omzet. Zijnde € 15.500. Dit risico heeft zich overigens niet voorgedaan in 2022.

2. Schutgelden Mijndense sluis

De omzet voor 2022 is redelijk in lijn met de raming. Dit komt mede door normale weersomstandigheden. Bij tegenvallende weersomstandigheden kan de opbrengst lager uitvallen dan begroot. Het gemiddelde risico bedraagt € 15.000. Dit risico heeft zich in 2022 niet voorgedaan.

3. Uitgifte snelvaarontheffingen

De afgelopen jaren zien we dat de populariteit van de snelvaarontheffingen onverminderd groot blijft. Het aantal uit te geven jaarontheffingen is maximaal 800. De verkoop van dagontheffingen is variabel en markt- en weersafhankelijk. Dit risico is ingeschat op maximaal € 25.000. Dit risico heeft zich in 2022 niet voorgedaan.

4. Van bestrijding naar beheersing van overlastgevende waterplanten

De afgelopen jaren is in OVP verband intensief gewerkt aan het beheersen en terugdringen van cabomba (waterwaaier) en (ongelijkbladig) vederkruid in de Oostelijke Vechtplassen. Het zijn invasieve exotische waterplanten die vooral overlast veroorzaken voor waterrecreanten. Er is geconstateerd dat woekerende waterplanten niet volledig te bestrijden zijn. Daarom wordt gewerkt aan een plan van aanpak met een inkadering en concreet stappenplan met tijdsplanning dat moet leiden tot een bestuurlijk ondertekend *Beheerplan Overlastgevende Waterplanten Oostelijke Vechtplassen*.

Het Plassenschap heeft voor dit project in 2022 geen kosten gemaakt anders dan personele inzet en het reguliere vaarwegbeheer.

5. Rente

Het rentepercentage voor nieuwe vaste geldleningen is voor 2022 geraamd op 2,5%. Dit percentage is gebaseerd op een reële inschatting van de marktrente op het moment van afsluiten. Een rente van 1,0% hoger dan deze verwachting resulteert in extra lasten van € 21.700 per jaar. Er is in 2022 een lening aangegaan van € 2,0 miljoen tegen 3,0%. Het risico heeft zich derhalve in 2022 ten dele voorgedaan. Dit resulteert in extra financieringslasten van $0,5\% \times € 2,0 \text{ mln.} = € 10.000$. Voor het jaar 2023 verhogen we het renterisico met € 20.000 naar afgerond € 42.000 omdat de leningenportefeuille is verhoogd.

6. Klimaatverandering

Een belangrijke tendens is te zien in de merkbare gevolgen van klimaatveranderingen voor de onderhoudsmaatregelen. Er moet rekening worden gehouden met de volgende aspecten:

- langer groeiseizoen (waardoor extra maaibeurten nodig zijn), maar ook een korter snoeiseizoen daar bomen weer eerder uitlopen. Daardoor kan achterstand ontstaan in hakhout snoei en omdat te voorkomen moeten er soms ook snoeiwerk uitbesteed worden.
- Wateroverlast en droogte alsmede wind (storm) hierdoor raken oevers beschadigd alsmede de beschoeiingen. Ook meer kosten aan beplanting en beschoeiingen om de terreinen veilig te houden. Alsmede kosten aan water te geven om jonge aanplant te laten aanslaan
- Ontwikkeling van ziektes en exoten (o.a essentaksterfte die herplant en veilighouden terreinen noodzakelijk maken.

Elk seizoen is anders en onderhoudswerkzaamheden zijn lastig te vergelijken per jaarschijf. Extra water en extra maaien zijn lastig te kwantificeren. In 2022 zijn er echter geen grote excessen geweest welke direct verband houden met klimaatverandering.

7. Inflatie

We merken dat aannemers veel meer vragen voor het uit te voeren werk. Door de hoge energie- en grondstofkosten zijn de prijzen voor werken in 2022 zeer sterk gestegen. Dit wordt mogelijk niet gedekt door de huidige voorziening groot onderhoud. Voor de werken aan de Muyevelde Vaart had dit nog geen directe gevolgen in 2022, wel voor de werken aan De Strook Oost. We ramen het prijsrisico op 5% van het totale jaarlijkse onderhoudsbedrag.

8. Uitkomsten inspecties MJOP

Nadat in 2021 een MJOP is vastgesteld, is in 2022 het MJOP verder geactualiseerd. Er is nog sprake van achterstallig onderhoud, we hebben noodgedwongen risico gestuurd in plaats van planmatig het onderhoud uitgevoerd om de veiligheid in het gebied te kunnen waarborgen. Het exacte effect hiervan is op dit moment nog niet in te schatten.

9. Onvoorziene risico's

Naast bovengenoemde grote risico's heeft onze gemeenschappelijke regeling te maken met kleinere risico's, zoals het illegaal dumpen van giftige afvalstoffen, niet verhaalbare vernielingen en wijzigingen in wetgeving met mogelijk financiële gevolgen. Deze worden niet afzonderlijk benoemd en gekwantificeerd, maar hiervoor wordt gedurende de meerjaren termijn een gelijkblijvend risicobedrag aangehouden van € 50.000.

We gaan ervan uit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Om hiervoor te corrigeren wordt een percentage van 90% berekend over het totaal berekende risicobedrag.

3.3 Kengetallen

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van het Plassenschap.

	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	49%	105%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	49%	105%
Solvabiliteitsratio	30%	11%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	6%	-17%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

3.3.1 Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het Plassenschap ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

3.3.2 Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen uit. Hoe hoger het percentage hoe beter het Plassenschap in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

3.3.3 Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat gekeken wordt naar de structurele baten en de structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Het MJOP is in het derde kwartaal van 2021 opgesteld op basis van inspecties en inventarisatie bij de beheerders en percentage berekening van niet kapitaalintensieve goederen (meubilair). Hieruit zijn budgetten en tijdspad geraamd voor groot onderhoud, investeringen en (verdere) inspecties. Het MJOP is een eerste stap naar het maken van uitvoeringsplannen, nog niet alle objecten in het gebied zijn in beeld. Het MJOP is voor een periode van 6 jaar opgesteld, waarbij is uitgegaan van een inflatie van 1,5%. Inmiddels is duidelijk dat dit niet meer van toepassing is. Dit is bij vaststelling van het MJOP door het schap als risico benoemd, is herhaald in de kadernota 2024 en zal naar de huidige inflatiecijfers moeten worden bijgesteld.

3.4.1 Wegen

In 2022 zijn er geen herstelwerkzaamheden of inspecties aan wegen uitgevoerd.

3.4.2 Watergangen en oevers

In september 2022 is gestart met het OVP-baggerproject. Daarnaast worden de sloten jaarlijks onderhouden volgens de keureisen van het waterschap (bv. waterplanten maaien in de Raaisloot). De houten beschoeiingen langs de Muyeveldevaart zijn eenzijdig over een afstand van 570 meter vervangen door kunststof beschoeiingen. De beschoeiingen langs de 's-Gravenlandsevaart zijn in 2022 tweezijdig vervangen over een afstand van 675 meter door kunststof beschoeiingen. Als extra werk is langs de vaart aan de andere zijde nieuwe houten beschoeiingen aangebracht. De beschoeiingen aan de Strook Oost zijn over een lengte van 435 meter vervangen en de afkalvingen zijn gerepareerd.

3.4.3 Groen: beplantingen

Op locaties de Meent en de Strook was er in 2021 overlast van de eikenprocessierups. In 2022 was de overlast veel beperkter.

3.4.4 Schoonhouden en vuilafvoer

In 2022 is ongeveer evenveel afval ingezameld als in 2021.

3.4.5 Materieel

Het materieel wordt jaarlijks gekeurd en is onderhevig aan garanties. Voor groot materieel is om de 500 uur bedrijfstijd is er regulier onderhoud (servicebeurt) nodig om garantierecht te behouden. In 2022 is er naast het reguliere onderhoud geen groot onderhoud geweest aan het materieel.

3.5 Financiering

In het Treasurystatuut is het treasurybeleid opgenomen met daarin de producten, partijen en limieten, de treasury-organisatie met taken, bevoegdheden en verantwoordingsrelatie en de bijbehorende informatievoorziening, in totaliteit bedoeld ter beperking van te lopen risico's.

3.5.1 Risicobeheer

Binnen de Wet FIDO zijn twee normen vermeld waaraan dient te worden voldaan. Het doel van deze normen is te voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het Plassenschap moet betalen. De normen beperken de budgettaire risico's.

3.5.2 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van 8,2% van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar met als doel de kortlopende leningen te beperken. De kasgeldlimiet bedraagt € 231.400. In de praktijk is in 2022 geen kasgeld opgenomen.

3.5.3 Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal. Het doel van deze norm was en is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking mag komen voor verplichte aflossingen en renteherzieningen. De renterisiconorm bedraagt over 2022 € 2.500.000 (het minimumbedrag op grond van artikel 2 lid 3 van de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden). Op de vaste geldleningen is een bedrag afgelost van € 147.143. Renteherziening op vaste schuld heeft niet plaatsgevonden.

3.6 Bedrijfsvoering

Het onderhoud en beheer, de ontwikkeling, de bedrijfsvoering en handhaving en toezicht van het schap wordt tot 1 januari 2023 uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling (GR) Recreatie Midden-Nederland (RMN). Naast het uitvoeren van taken door RMN in eigen beheer worden veel externe partijen ingeschakeld voor de uit te voeren opdrachten als (groot)onderhoud en het verrichten van investeringen. Het recreatieschap Stichtse Groenlanden en het Plassenschap Loosdrecht e.o. zijn deelnemer in RMN. De exploitatiebaten en lasten van RMN worden volledig doorberekend aan de betalende deelnemers.

In 2022 had het Plassenschap Loosdrecht e.o. een belang van 28,3% in de bedrijfsvoeringsorganisatie RMN.

3.7 Verbonden partijen

Het recreatieschap is deelnemer aan de bedrijfsvoering organisatie RMN, de uitvoeringsorganisatie voor twee recreatieschappen.

	Recreatie Midden Nederland (RMN)		
Vestigingsplaats	Utrecht		
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling – bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO)		
Doelstelling/Publiek belang	Het bieden van een op de behoefte van de recreatieschappen afgestemd uitvoeringsapparaat en het vervullen van de daarmee samenhangende rol van werkgever, alsmede het bevorderen van de onderlinge afstemming tussen de recreatieschappen van de uit te voeren werkzaamheden.		
Zeggenschap / bestuurlijk belang	Het bestuur van RMN bestaat uit 3 leden en een secretaris. Namens LSD hadden M. van Dijk (tot 10 juni) en A. Wisseborn (vanaf 10 juni) zitting in het bestuur van RMN.		
Samenwerkingspartners	RMN kent drie deelnemers: Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht en provincie Utrecht.		
Financieel belang	Deelnemers financieren via een deelnemersbijdrage de kosten van RMN en zijn gezamenlijk aansprakelijk voor eventuele tekorten.		
Risico's / weerstandsvermogen	Alle kosten van RMN worden doorbelast aan de deelnemende schappen. Dit betreft tevens de kosten van de liquidatie van RMN. De liquidatie van RMN wordt in 2023 afgerond. De vastgestelde liquidatiebegroting kent een totaal van € 1,25 miljoen, waarin het Plassenschap haar deel financiert. Mogelijk vallen de liquidatiekosten hoger uit dan de begroting.		
Kerncijfers	Bedragen in €	31-12-2021	31-12-2022
	Eigen vermogen	0	0
	Vreemd Vermogen	1.845.428	2.939.417
	Resultaat	0	0

3.8 Grondbeleid

Het Plassenschap Loosdrecht e.o. bezit totaal 660 hectare grond en water binnen het werkgebied.

Deze bezittingen zijn op hoofdlijnen onder te verdelen in dagrecreatieterreinen (eilanden, Strook, Bosdijk etc.), de legakkers (Zuidelijke Kievitsbuurt e.d.), oeverlanden, sluisen, water en het recreatiecentrum Mijnden. Het schapsbeleid is er op gericht zijn terreinen zoveel mogelijk gratis en openbaar toegankelijk aan te bieden aan de recreant. Ruiling van percelen die tot verbetering van het algemeen nut zullen leiden, worden overwogen.

Aankoop van grond is alleen aan de orde als verwerving ervan van belang is voor uitvoering van een project. De bestemming die de gemeenten, tot nog toe, aan de gronden hebben toegekend, biedt geen ruimte voor commerciële exploitatie.

Alleen de grond waarop het recreatiecentrum Mijnden is gevestigd, is eeuwigdurend in erfpacht uitgegeven aan een exploitant. Op het terrein de Strook zijn twee opstalrechten verleend aan een horecaondernemer. Deze opstalrechtovereenkomsten worden één keer per 5 jaar verhoogd met het prijsindexcijfer over de afgelopen periode. Met deze horecaondernemer is verder een erfpachtovereenkomst met opstalrecht afgesloten inzake een woning op de strook.

4 Balans per 31 december 2022 (bedragen in €)

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in jaar 2022 gerealiseerde beleid.

Activa (bedragen in €)	31-12-2022	31-12-2021
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	1.067
<i>Subtotaal immateriële vaste activa</i>	-	1.067
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	821.311	857.940
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	3.900.775	2.601.753
<i>Subtotaal materiële vaste activa</i>	4.722.086	3.459.693
Totaal vaste activa	4.722.086	3.460.760
Vorraden		
Gereed product en handelsgoederen	-	-
<i>Subtotaal voorraden</i>	-	-
Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	511.988	262.132
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.011.650	820.706
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	(36)	-
Overige vorderingen	250	3.846
<i>Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	2.523.852	1.086.684
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	260.402	103.076
Overlopende activa		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	134.250	1.398
<i>Subtotaal overlopende activa</i>	134.250	1.398
Totaal vlottende activa	2.918.504	1.191.158
Totaal activa	7.640.590	4.651.918

Passiva (bedragen in €)	31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen		
Algemene reserve	653.665	503.488
Bestemmingsreserves	662.295	733.207
Gerealiseerd resultaat	(473.848)	150.177
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<i>842.112</i>	<i>1.386.872</i>
Voorzieningen		
Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt (egalisatievoorziening)	926.555	746.447
<i>Subtotaal voorzieningen</i>	<i>926.555</i>	<i>746.447</i>
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.026.429	2.173.571
Waarborgsommen	-	-
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	16.172	28.215
<i>Subtotaal vaste schulden</i>	<i>4.042.601</i>	<i>2.201.787</i>
Totaal vaste passiva	5.811.268	4.335.106
Netto vlottende schulden		
Overige schulden	1.686.171	61.138
<i>Subtotaal netto vlottende schulden</i>	<i>1.686.171</i>	<i>61.138</i>
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	143.151	255.674
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige vooruitontvangen bedragen	-	-
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<i>143.151</i>	<i>255.674</i>
Totaal vlottende passiva	1.829.322	316.812
Totaal passiva	7.640.590	4.651.918

5 Overzicht van baten en lasten (bedragen in €)

Programma	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Afwijking begroting - realisatie
<i>Lasten</i>					
Programma 1 Beheer & onderhoud	1.588.108	729.400	926.800	1.110.296	183.496
Programma 2 Toezicht en handhaving	143.769	255.500	255.500	324.789	69.289
Programma 3 Ontwikkeling	70.914	70.900	70.900	70.914	14
Programma 4 Exploitatie	366.968	639.500	549.000	361.846	(187.154)
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	907.491	1.126.500	1.721.000	1.479.134	(241.866)
- Overhead	907.491	1.123.700	1.718.200	1.479.134	(239.066)
- Bedrag onvoorzien	-	2.800	2.800	-	(2.800)
Totaal lasten	3.077.250	2.821.800	3.523.200	3.346.979	(176.221)
<i>Baten</i>					
Programma 1 Beheer & onderhoud	1.332.160	844.000	844.000	1.191.631	347.631
Programma 2 Toezicht en handhaving	442.019	580.200	611.700	677.048	65.348
Programma 3 Ontwikkeling	59.485	82.000	82.000	76.109	(5.891)
Programma 4 Exploitatie	849.185	1.248.600	1.206.000	857.429	(348.571)
Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	-	-	110.700	-	(110.700)
- Overhead	-	-	110.700	-	(110.700)
- Bedrag onvoorzien	-	-	-	-	-
Totaal baten	2.682.849	2.754.800	2.854.400	2.802.217	(52.183)
Saldo van baten en lasten	(394.400)	(67.000)	(668.800)	(544.762)	124.038
<i>Mutaties reserves</i>					
Toevoegingen aan reserves	17.327	134.200	17.300	-	(17.300)
Onttrekkingen aan reserves	561.904	193.200	88.200	70.914	(17.286)
Totaal mutaties reserves	544.577	59.000	70.900	70.914	14
Gerealiseerd resultaat	150.177	(8.000)	(597.900)	(473.848)	124.052

6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

6.1 Inleiding

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

6.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

6.3 Vaste activa

6.3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikname van het gerelateerde materiële vaste actief.

6.3.2 Materiële vaste activa

6.3.2.1 Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

6.3.2.2 Investeringsbijdragen met economisch 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	2,5% - 8,33%
Machines, apparaten en installaties	5% - 20%
Vervoermiddelen	3,33% - 20%
Overige vaste activa	5% - 20%

6.4 Vlottende activa

6.4.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

6.4.1.1 Vorderingen

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. Daarnaast zijn de vorderingen uit hoofde van rekening-courant saldi van RMN met Recreatieschap Stichtse Groenlanden en het Plassenschap Loosdrecht conform artikel 39 van het BBV met ingang van 2019 gepresenteerd als rekening-courant saldo niet-financiële instellingen.

6.4.1.2 Liquide middelen en overlopende activa

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

6.5 Vaste passiva

6.5.1 Eigen vermogen

Het eigen vermogen kent geen eigenstandige waardering. Feitelijk vormt het eigen vermogen de resultante van alle overige in de balans opgenomen posten, die wel een eigenstandige waardering kennen.

6.5.2 Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De voorzieningen ter egalisering van kosten stoelen op een actuele meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

De vorming van voorziening, dan wel een dotatie aan de reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten lasten van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

6.5.3 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

6.6 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

7 Toelichting op de balans per 31 december 2022

7.1 Vaste activa

7.1.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	1.067	1.067
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	1.067	1.067

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de immateriële vaste activa weer:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	1.067	-	-	1.067	-	-	1.067

In 2022 zijn geen investeringen in de immateriële vaste activa gedaan.

7.1.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Investerings met een economisch nut	821.311	857.940
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	3.900.775	2.601.752
Totaal	4.722.086	3.459.692

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Gronden en terreinen	407.753	-	-	-	-	-	407.753
- Waarvan in erfpacht uitgegeven	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	40.390	-	-	1.866	-	-	38.525
Vervoermiddelen	299.576	-	-	21.550	-	-	278.026
Machines, apparaten en installaties	98.490	4.395	-	15.743	-	-	87.142
Overige materiële vaste activa	11.731	-	-	1.865	-	-	9.865
Totaal	857.940	4.395	-	41.024	-	-	821.311

De belangrijkste investeringen in 2022 zijn:

Omschrijving	Investering 2022
Aanhanger Saris (34-WDJ-3) - 2022	4.395
Totaal	4.395

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Gronden en terreinen	549.721	-	-	-	-	-	549.721
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	14.639	44.880	-	10.822	-	-	48.696
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	1.969.094	1.381.986	-	109.454	-	-	3.243.358
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	2.362	-	-	598	-	-	1.765
Overige materiële vaste activa	65.936	8.232	-	15.202	-	-	57.235
Totaal	2.601.752	1.435.098	-	136.076	-	-	3.900.775

De belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut in 2022 zijn:

Omschrijving	Investering 2022
Renovatie toiletgebouw Markus Pos - 2022	44.880
Duikers De Meent - 2022	195.155
Vervangen beschoeiing De Strook Oost - 2022	564.859
6x Boenderbak 120 L incl. betonvoet - 2022	3.083
Damwand Eiland De Meent - 2022	416.693
Beschoeiing 's-Gravelandse Vaart term 1 - 2022	202.197
10x RVS Zwemtrappen - 2022	8.232
Totaal	1.435.097

Het project aan de Muyeveldevaart heeft een investeringswaarde van totaal € 730.000. Een deel hiervan is in 2022 uitgevoerd maar zal worden afgerond in 2023. Het project heeft stilgelegen in 2022 vanwege PFAS en stikstofregels en het gebruik van materiaal voor De Strook Oost (dat meer urgentie had). In de investeringslijst van 2023 zal dit project in zijn geheel terugkomen en zal daarna worden geactiveerd.

7.2 Vlottende activa

7.2.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Uitzetting per 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2022	Uitzetting per 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	511.988	-	511.988	262.132	-	262.132
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.011.650	-	2.011.650	820.706	-	820.706
Rekening-courantverhouding met het Rijk			-			-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	(36)	-	(36)	-	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier	-	-	-	-	-	-
Overige vorderingen	250	-	250	3.846	-	3.846
Overige uitzettingen	-	-	-	-	-	-
Totaal	2.523.851	-	2.523.851	1.086.684	-	1.086.684

7.2.1.1 Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit openstaande debiteuren betreffende diverse gemeenten en de provincie Utrecht. Gelet op de aard van de vorderingen wordt het niet noodzakelijk geacht een voorziening voor oninbaarheid te vormen.

7.2.1.2 Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Op balansdatum heeft LSD geen overtollige middelen boven de drempel van het schatkistbankieren in het kader van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF). De middelen boven de drempel dienen in de schatkist van het Rijk worden aangehouden. Wel staat op balansdatum nog €2.011.650 op de rekening van het schatkistbankieren. Deze middelen staan ter vrije beschikking aan LSD.

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 het Plassenschap was dat voor 2022 € 1.000.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan € 500 mln. bedraagt de drempel € 1.000.000. Het Plassenschap heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat het saldo boven de drempel op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar de schatkist. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2022 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)						
Verslagjaar						
(1)	Drempelbedrag	1000				
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	164	129	146	108	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	836	871	854	892	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-	
(1) Berekening drempelbedrag						
Verslagjaar						
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	2.872				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.872				
(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	1.000			
(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)	14.760	11.739	13.432	9.936	

(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	164	129	146	108

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2022.

7.2.1.3 Overige vorderingen

De overige vorderingen bestaan uit de volgende bedragen. Er is geen voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd.

	31-12-2022	31-12-2021
Debiteuren	250	3.846
Totaal overige vorderingen	250	3.846

7.2.2 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen en zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Banksaldi	260.402	103.076
Kassaldi	-	-
Totaal	260.402	103.076

7.2.3 Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	26.155	-
Vooruitbetaalde bedragen	108.095	1.398
Totaal	134.250	1.398

7.2.3.1 Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2022 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Specificatie nog te ontvangen bedragen:

Omschrijving	Bedrag
BTW suppletie 2022	25.147
Overige posten < € 5.000	1.008
Totaal	26.155

Specificatie vooruitbetaalde bedragen:

Omschrijving	Bedrag
Vooruitbetaalde transitiekosten RMN	106.476
Overige posten < € 5.000	1.619
Totaal	108.095

7.3 Eigen vermogen

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

Reserve	Saldo per 31-12-2021	Toevoegingen en onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar	Saldo per 1-1-2022	Toevoegingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	Onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	Verminderingen in verband met afschrijvingen op activa	Saldo per 31-12-2022
Algemene reserve	503.488	150.177	653.665		-	-	653.665
Subtotaal algemene reserve	503.488	150.177	653.665	-	-	-	653.665
Bestemmingsreserve Oostelijke Vecht en plassen	733.207	-	733.209	-	-	70.914	662.295
Totaal bestemmingsreserves	733.207	-	733.209	-	-	70.914	662.295
Gerealiseerd resultaat	150.177	(150.177)	-	-	-	-	(473.848)
Totaal	1.386.872	-	1.386.874	(473.848)	-	70.914	842.112

7.3.1 Bestemmingsreserve Oostelijke Vecht en plassen

Deze reserve is ontstaan als gevolg van deelname aan het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen. Het plassenschap is hiermee een verplichting aangegaan van in totaal € 906.000, hetgeen conform een vastgesteld kasritme voldaan moet worden. In 2022 is heeft er conform begroting een onttrekking plaatsgevonden van € 70.915.

7.3.2 Bestemmingsreserve Onderhoud

In 2021 is het MJOP vastgesteld. Dat betekent dat de basis voor het instellen van een voorziening weer hersteld is. Om die reden heeft het AB op 27 september 2021 het MJOP vastgesteld. Dit leidt ertoe dat in de jaarrekening 2022 wederom een voorziening groot onderhoud opgenomen is. In 2022 is het saldo wat in de bestemmingsreserve onderhoud zat overgeheveld naar de voorziening onderhoud.

7.3.3 Bestemmingsreserve Inspecties

In 2021 is het MJOP vastgesteld. Deze is gebaseerd op uitgevoerde inspecties naar de technische staat van het bezit van het Plassenschap. Om het MJOP actueel te houden blijft het belangrijk om periodiek inspecties uit te voeren om vast te stellen dat feitelijke technische staat niet afwijkt van hetgeen in het MJOP vanuit is gegaan. Om deze inspecties uit te kunnen voeren heeft de Plassenraad besloten tot het instellen van bestemmingsreserve inspecties.

7.4 Voorzieningen

De voorzieningen zijn als volgt te specificeren:

Voorziening	Saldo per 31-12-2021	Toevoegingen	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendingen	Saldo per 31-12-2022
Voorziening egalisatie onderhoud	746.447	288.384	-	108.276	926.555
Totaal egalisatievoorzieningen	746.447	288.384	-	108.276	926.555
Totaal	746.447	288.384	-	108.276	926.555

7.4.1 Voorziening egalisatie onderhoud

Zie ook de toelichting bij 7.3.2 Bestemmingsreserve onderhoud. In 2021 is naar aanleiding van het vastgestelde MJOP opnieuw een voorziening groot onderhoud ingesteld. Deze voorziening heeft tot doel om schommelingen in de kosten van groot onderhoud van de kapitaalgoederen te egaliseren. Dit gebeurt door jaarlijks een gelijkblijvend bedrag in de voorziening te storten en vervolgens werkelijke lasten van het betreffende jaar te onttrekken.

7.5 Vaste schulden

De vaste schulden zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	4.026.429	2.173.571
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	-	-
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
Door derden belegde gelden:		
Waarborgsommen	-	-
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	16.172	28.215
Totaal	4.042.601	2.201.787

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Vermeer- deringen	Aflossingen/ vrijval	Boekwaarde per 31-12-2022	Rentelast 2022
Obligatieleningen	-	-	-	-	-
Onderhandse leningen van:	-	-	-	-	-
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-	-	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.173.571	2.000.000	147.143	4.026.429	42.196
- binnenlandse bedrijven	-	-	-	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-	-	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-	-	-	-
Door derden belegde gelden:	-	-	-	-	-
- Waarborgsommen	-	-	-	-	-
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	28.215	369	12.413	16.172	-
Totaal	2.201.787	2.000.369	159.556	4.042.601	42.196

Voor een specificatie van de langlopende leningen ad. € 4.026.419 wordt verwezen naar het verloopoverzicht in hoofdstuk 11.

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	1.686.171	61.137
Totaal	1.686.171	61.137

7.7 Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	143.151	255.674
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige vooruitontvangen bedragen	-	-
Totaal	143.151	255.674

7.7.1 Overige vooruitontvangen bedragen

Onder de post overige vooruitontvangen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2022 al zijn ontvangen maar betrekking hebben op latere jaren. De overige vooruitontvangen bedragen bestaan ultimo 2022 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Verrekening BTW transparantie	86.295
Nog te betalen rente langlopende leningen	14.910
Afrekening watersysteemheffing	26.295
Overige posten < € 5.000	15.650
Totaal	143.151

7.8 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In 2017 heeft het Plassenschap het Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen ondertekend, waaraan het Plassenschap deelneemt voor een bedrag van € 906.000 over de periode 2007 tot en met 2027. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd.

8 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

8.1 Toelichting per programma

Voor de toelichting op de baten en lasten verwijzen wij naar paragraaf 12.2.

8.2 Rechtmatigheid

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiën. Daarbij wordt tevens getoetst of de uitgaven in de jaarrekening binnen de door het bestuur vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen) passen. Zo niet, dan kan sprake zijn van een zogenaamde begrotingsonrechtmatigheid. De commissie BBV heeft hiervoor in de kadernota rechtmatigheid een afwegingskader gesteld.

Programma	Overschrijding lasten	Afweging in het kader van begrotingsrechtmatigheid	Conclusie in het kader van begrotingsrechtmatigheid
Programma 1 Beheer en Onderhoud	183.496	De begroting 2023 is opgesteld voordat de realisatiecijfers 2021 beschikbaar waren. 2021 is het eerste jaar waarin de begroting op programma-indeling is opgesteld. In de realisatie is met name bij posten als kapitaallasten een verdere specificering plaatsgevonden van de toerekening aan de programma's op basis van werkelijk gebruik. Hierdoor zijn ten opzichte van de begroting enkele verschuivingen opgetreden. Per saldo zijn deze verschuivingen ongeveer neutraal en blijven de lasten € 176.221 onder de begroting. Deze overschrijding past daarmee binnen het bestaande beleid.	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant
Programma 2 Toezicht en handhaving	69.289		
Programma 3 Ontwikkeling	14	Zeer beperkte overschrijding passend binnen het bestaande beleid.	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant

8.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

In 2022 is geen sprake van incidentele baten en lasten.

8.4 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.4 Overhead	322	300	22
0.5 Treasury		1.479.134	(1.479.134)
1.2 Openbare orde en veiligheid	43.687	40.705	2.982
3.4 Economische promotie	347.081	323.391	23.690
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.410.337	1.502.712	907.625
7.3 Afval	792	738	54
Saldo van baten en lasten	2.802.218	3.346.979	(544.761)
0.10 Mutaties reserves	70.914	-	70.914
Gerealiseerd resultaat			(473.847)

9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op RMN van toepassing zijnde regelgeving: Wet gemeenschappelijke regelingen.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor RMN is € 216.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

9.1 Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022		
bedragen x € 1		J. Brand
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2022		01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		214.089
Beloningen betaalbaar op termijn		0
Subtotaal		214.089
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹		216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging		214.089
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
Gegevens 2021		

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	J. Brand	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	nee	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	223.800	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	
<i>Subtotaal</i>	<i>223.800</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	292.200	
Bezoldiging	223.800	

9.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

9.3 Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het bestuur LSD

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het LSD is het bestuur. Het bestuur bestaat uit bestuurders van de deelnemers. Het individueel WNT-maximum van de voorzitter bedraagt € 31.350, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 20.900. Evenals in 2021 is er in 2022 geen dienstverband tussen de leden en de plaatsvervangende leden en LSD. De onderstaand genoemde personen zijn in 2022 lid of plaatsvervangend lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris van het bestuur.

De bestuursleden hebben geen bezoldiging ontvangen. De samenstelling van het dagelijks en het algemeen bestuur is hieronder opgenomen.

9.3.1 Dagelijks bestuur

Periode	Functie	Naam	Deelnemer
Heel 2022	Voorzitter/Lid	Mw. C.R. (Crys) Larson	Gemeente Wijdmeren
01/01/2022– 10/06/2022	Plv. voorzitter / lid	Dhr. M. (Maarten) van Dijk	Gemeente Stichtse Vecht
10/06/22 – 31/12/22	Plv. voorzitter / lid	Dhr. A. (Arjan) Wisseborn	Gemeente Stichtse Vecht
01/01/2022– 10/06/2022	Lid	Mw. L. (Lot) van Hooijdonk	Gemeente Utrecht
10/06/2022– 31/12/2022	Lid	mw. L. (Linda) Voortman	Gemeente Utrecht
01/01/2022– 30/09/2022	Lid	Dhr. A. (Arne) Schaddelee	Provincie Utrecht
01/10/2022– 31/12/2022	Lid	Dhr. R. van Muilekom	Provincie Utrecht
Heel 2022	Lid	Mw. I. (Ilse) Zaal	Provincie Noord-Holland
Heel 2022	Adviseur DB	Dhr. J.J. (Jan Jaap) de Kloet	Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen
01/10/2022– 31/12/2022	Adviseur DB	mw. E. (Els) Kruyt	Gebiedsakkoord Oostelijke Vechtplassen
Heel 2022	Secretaris	Mw. J. (Jitske) Brand	n.v.t.

9.3.2 Algemeen bestuur | Plassenraad (tot juni 2022)

Functie	Naam	Deelnemer	Plaatsvervanger
Lid / Voorzitter	mw. C.R. (Crys) Larson	Wijdmeren	dhr. J.H. Boermans
Lid	dhr. J.J. (Jan Jaap) de Kloet	Wijdmeren	dhr. J. Klink
Lid	dhr. N. (Nanne) Roosenschoon	Wijdmeren	dhr. M. (Michiel) van Balen

Functie	Naam	Deelnemer	Plaatsvervanger
Lid	dhr. M.J. (Maarten) van Dijk	Stichtse Vecht	dhr. F.W.H. van Liempdt
Lid	dhr. J. (Jacques) Helling	Stichtse Vecht	dhr. J.P. (Joseph) Toonen
Lid	dhr. P. (Pim) van Rossum	Stichtse Vecht	
Lid	mw. L. (Lot) van Hooijdonk	Gemeente Utrecht	-
Lid	dhr. K. (Kees) Diepeveen	Gemeente Utrecht	-
Lid	dhr. A. (Arne) Schaddelee	provincie Utrecht	
Lid	mw. M. (Mieke) Hoek	provincie Utrecht	Mw. N. (Nelly) de Haan
Lid	Mw. I. (Ilse) Zaal	Noord-Holland	mw. Z. Pels
Lid	dhr. J.P.H.M. (Joost) van Gilse	Noord-Holland	mw. W. (Wil) van Soest

9.3.3 Algemeen bestuur | Plassenraad (juni 2022)

Functie	Naam	Deelnemer	Plaatsvervanger
Lid / Voorzitter	mw. C.R. (Crys) Larson	Wijdmeren	dhr. J.H. Boermans
Lid	dhr. J.J. (Jan Jaap) de Kloet	Wijdmeren	dhr. N. (Nanne) Roosenschoon
Lid	mw. E. (Els) Kruijt	Wijdmeren	
Lid	dhr. A. (Arjan) Wisseborn	Stichtse Vecht	dhr. F.W.H. van Liempdt
Lid	dhr. M.B. (Mark) Tasche	Stichtse Vecht	
Lid	dhr. P. (Pim) van Rossum	Stichtse Vecht	dhr. F.J. Venus
Lid	mw. L. (Linda) Voortman	Gemeente Utrecht	mw. R. (Rachel) Streefland
Lid	mw. S. (Susanne) Schilderman	Gemeente Utrecht	mw. E. (Eva) Oosters.
Lid	dhr. A. (Arne) Schaddelee	provincie Utrecht	
Lid	mw. M. (Mieke) Hoek	provincie Utrecht	Mw. N. (Nelly) de Haan
Lid	Mw. I. (Ilse) Zaal	Noord-Holland	mw. Z. Pels
Lid	dhr. J.P.H.M. (Joost) van Gilse	Noord-Holland	mw. W. (Wil) van Soest

10 Gebeurtenissen na balansdatum

10.1 Effect COVID 19 op de jaarrekening

De financiële gevolgen voor het Plassenschap van de Covid-19 maatregelen zijn in 2022 beperkt geweest. Het Plassenschap heeft geen gebruik gemaakt van overheidssteun zoals NOW of TVL.

Tot en met 31 december 2022 maakte het Pklassenschap gebruik van de uitvoeringsorganisatie RMN.

Per 1 januari 2023 is de uitvoeringsorganisatie RMN geliquideerd en is het Plassenschap Loosdrecht omgevormd tot de Bedrijfsvoeringsorganisatie Plassenschap Loosdrecht e.o., zijnde een samenwerkingsvorm op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze BVO werken de gemeenten Wijdmeren, Stichtse Vecht en de Provincies Utrecht en Noord-Holland samen aan het beheer van publiek toegankelijke recreatiegebieden voor inwoners en bezoekers van de regio.

Ingevolge de in 2022 tussen partijen opgestelde Samenwerkingsovereenkomst is de gemeente verantwoordelijk voor de taakuitvoering van het Plassenschap, binnen de door het bestuur vastgestelde kaders en budgetten.

11 Staat van langlopende geldleningen

Lening-nummer	Geldgever	Datum sluiten lening	Oorspronkelijk bedrag in €	Looptijd in jaren	Rentepercentage	Type	Restantbedrag van de lening in € per 31-12-2021	Nieuw opgenomen leningen 2022	Aflossing 2022	Restantbedrag van de lening in € per 31-12-2022	Rentelast 2022
40.95833	BNG	17-10-2002	600.000	20	4,93%	Lineair	30.000	-	30.000	-	1.220
40.98976	BNG	30-03-2004	500.000	20	4,32%	Lineair	75.000	-	25.000	50.000	2.427
40.100731	BNG	07-09-2005	200.000	20	3,86%	Lineair	40.000	-	10.000	30.000	1.422
40.104808	BNG	17-12-2009	500.000	20	4,30%	Lineair	200.000	-	25.000	175.000	8.561
40.112062	BNG	19-07-2018	2.000.000	20	1,58%	Lineair	1.828.571	-	57.143	1.771.428	28.397
1.0031755	NWB Bank	30-12-2022	2.000.000	20	3,03%	Lineair	-	2.000.000	-	2.000.000	168
Totaal (in €)							2.173.571	2.000.000	147.143	4.026.429	42.196

12 Programmarekening 'oude stijl'

12.1 Programmarekening ingedeeld naar voormalige begrotingsposten

Omwille van de vergelijkbaarheid hebben we onderstaand de programmarekening 'oude' stijl opgenomen:

	Begrotingspost	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Afwijking begroting - realisatie
3a	Doorbelaaste personeelskosten	934.556	1.220.100	981.800	944.218	(37.582)
3b	Doorbelaaste apparaatskosten	453.715	510.600	1.210.300	1.071.677	(138.623)
5	Inhuur personeel derden	52.877	36.700	55.000	57.217	2.217
7	Rente en afschrijvingen	247.994	356.700	235.000	218.872	(16.128)
9	Huur en pachten	-	-	-	-	-
11	Bestuurs- en apparaatskosten	28.569	41.400	41.400	31.801	(9.599)
11a	Transitiebudget (Wijdemeren)			133.100	133.100	-
13	Belastingen en verzekeringen	36.935	27.100	35.000	34.038	(962)
15	Energie- en waterkosten	26.644	28.100	33.100	29.868	(3.232)
17	Onderhoud en vuilafvoer	532.823	590.600	499.700	533.712	34.012
19	Voorzieningen	750.047	-	288.400	288.384	(16)
21	Publiciteits- en overige kosten	5.152	7.600	7.600	3.793	(3.807)
23	Nagekomen lasten	7.938	-	-	299	299
24	Onvoorzien	-	2.800	2.800		(2.800)
	Totaal lasten	3.077.250	2.821.800	3.523.200	3.346.979	(176.221)

2	Opbrengsten van eigendommen	472.039	424.500	405.300	389.663	(15.637)
4	Rechten	321.421	284.600	316.000	328.466	12.466
6	Rente	-	-	-	-	-
8	Overige baten	65.569	84.000	60.600	78.976	18.376
10	Nagekomen baten	3.752	-	-	438	438
12	Dekkingsmiddelen	1.820.069	1.961.700	2.072.500	2.004.675	(67.825)
	<i>Deelnemersbijdrage</i>		1.539.200	1.539.200	1539.180	(20)
	<i>Transparantie BTW</i>		422.600	533.300	465.485	(42.885)
	Totaal baten	2.682.850	2.754.800	2.854.400	2.802.218	(52.182)

Saldo van baten en lasten	(394.400)	(67.000)	(668.800)	(544.761)	124.039
Toevoegingen aan reserves	17.327	193.200	17.300	-	(17.300)
Onttrekkingen aan reserves	561.905	134.200	88.200	70.914	(17.286)
Gerealiseerd resultaat	150.178	(8.000)	(597.900)	(473.847)	124.053

12.2 Toelichting afwijkingen per begrotingspost

Onderstaand is een toelichting opgenomen per begrotingspost op de belangrijke over- en onderschrijdingen:

3a Doorbelaaste personeelskosten

Door de aanstaande transitie hebben enkele collega's ontslag aangevraagd en is sprake van onderrealisatie op de personeelskosten. Deze worden doorbelast naar LSD, waardoor de doorbelasting ook lager is.

3b Doorbelaaste apparaatskosten

In de begroting is er van uit gegaan dat de bijdrage van LSD in de liquidatiekosten van RMN volledig in 2022 zou vallen. Inmiddels is gebleken dat de liquidatiekosten van RMN voor een deel in 2023 zullen worden gemaakt. Een deel van de gemaakte kosten is daarom niet in de lasten opgenomen maar verantwoord onder de overlopende activa als vooruitbetaalde kosten.

5. Inhuur personeel derden

Op deze post zijn geen noemenswaardige verschillen ontstaan tussen de begroting en de realisatie.

7. Rente en afschrijvingen

In de begroting was rekening gehouden met meer investeringen. Doordat deze niet zijn gerealiseerd in 2022 en overige investeringen inmiddels volledig afgeschreven zijn is de afschrijving lager dan begroot.

11. Bestuurs- en apparaatskosten

De overschrijding op deze post wordt veroorzaakt door extra advieskosten ten aanzien van de Mijnden.

13. Belastingen en verzekeringen

Op deze post zijn geen noemenswaardige verschillen ontstaan tussen de begroting en de realisatie.

15. Energie en waterkosten

Op deze post is het beperkte verschil ontstaan tussen de begroting en de realisatie doordat er geen landinrichtingsrente meer in rekening wordt gebracht.

17. Onderhoud en vuilafvoer

In 2022 zijn de kosten voor vuilafvoer hoger dan verwacht. Dit is deels ook doorbelast naar de opdrachtgever.

19. Voorzieningen

Geen afwijking ten opzichte van de begroting.

21. Publiciteits- en overige kosten

Op deze post zijn geen noemenswaardige verschillen ontstaan tussen de begroting en de realisatie.

23. Nagekomen lasten

Op deze post zijn geen noemenswaardige verschillen ontstaan tussen de begroting en de realisatie.

24. Onvoorzien

In 2022 zijn er geen kosten ten laste van het budget onvoorzien gebracht.

2. Opbrengsten eigendommen

De opbrengsten zijn licht lager uitgevallen doordat in 2022 geen extern gebruik is gemaakt van de werkhaven.

4. Rechten

De afwijking is ontstaan door een stijging van het aantal ontheffingen en meer rechten pleziervaartuigen door de mooie zomer van 2022.

8. Overige baten

Deze hogere baten hangen samen met de kosten op post 17 Onderhoud en vuilafvoer. De extra doorbelasting van de kosten vuilafvoer is verantwoord op deze post (overige baten).

11. Nagekomen baten

Op deze post zijn geen noemenswaardige verschillen ontstaan tussen de begroting en de realisatie.

12. Dekkingsmiddelen

Het verschil ten opzichte van de begroting wordt verklaard door de BTW op de kosten. Omdat de kosten lager zijn uitgevallen dan begroot is het aandeel BTW in de deelnemersbijdrage tevens lager dan begroot. De deelnemersbijdrage zelf is gelijk aan het begrote bedrag.