



## **Memo verloopoverzicht reserves en voorzieningen**

Datum	18 februari 2022
Status	definitief
Kenmerk	Z22-502 / D22-3015

## Inhoudsopgave

1.	Inleiding .....	3
2.	Verloopoverzicht reserves en voorzieningen .....	4
3.	Conclusie en vooruitkijken .....	6

# 1. Inleiding

In de afgelopen jaren zijn de vrij besteedbare reserves van recreatieschap Voorne-Putten geslonken van circa 4 miljoen euro op 1 januari 2016 tot circa 1,5 miljoen euro per 31 december 2021 (rekening houdend met claims in 2022). Het recreatieschap heeft deze middelen besteed aan o.a. kwaliteitsimpulsen in de recreatiegebieden Brielse Meer, Bernisse en Quackstrand en aan het project steigers en oevers dat in 2022 wordt gerealiseerd.

Vanuit het bestuur van het recreatieschap is gevraagd om inzicht te krijgen in het verloop van de voorzieningen en de reserves komende jaren. Enerzijds is de behoefte er om in te schatten of de reserves niet te groot zijn, zodat indien dat zo is er een deel terug zou kunnen naar de deelnemers. Anderzijds zijn er zorgen of de ambities die er komende jaren zijn wel verwezenlijkt kunnen worden. Zeker ook met het oog op de onzekerheid van de bijdragen van de Provincie Zuid Holland en de gemeente Rotterdam. Met het oog op investeringen die het komende jaar op stapel staan is inzicht noodzakelijk om bestuurlijk te kunnen beoordelen of deze investeringen nog kunnen plaatsvinden. In deze notitie zijn de vrij besteedbare reserves en de voorziening groot onderhoud in beeld gebracht. Daarbij is er in deze notitie vanuit gegaan dat het wegvallen van deze bijdragen nog niet op een andere wijze gecompenseerd worden. Dit is puur een financieel technische weergave en is dus het meeste negatieve scenario dat voor te stellen is. De komende jaren zal gewerkt worden aan een financiële optimalisatie (startnotitie is geagendeerd voor het DB van januari 2022) om zodoende op verantwoorde wijze het (deels) wegvallen van de bijdragen te kunnen compenseren.

## 2. Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

Soort reserve	Stand per 31-12-2021
Algemene Reserve	€ 962.455
Investeringsreserve	€ 1.469.462
Kwaliteitsimpuls gebieden	€ 1.100
Reserve vervangingsinvesteringen	€ 380
<b>Vrij beschikbare ruimte per 31-12-2021</b>	<b>€ 2.433.397</b>

Kosten ten laste van de vrij beschikbare ruimte	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Claims investeringsreserve	€ 926.218									
Voorstel vervanging haven Robbe- en Roggekreek	€ 750.000									
Voorstel beheerplan en kwartiermaker bossen VP	€ 100.000									
Voorstel opdracht optimalisatierichtingen	€ 43.300									
Voorstel locatieontwikkeling Oud-Hoenderhoek	€ 32.800									
Voorstel oplossen problematiek peil Oostv. Meer	p.m.	p.m.								
Voorstel vervanging aanlegsteiger Brielse Brug				€ 76.200						
Voorstel vervanging haven Nollekreek					€ 87.400					
Gedeeltelijke vervanging damwand haven Geijsman *)					€ 106.700					
Vervanging botenhelling haven Kruitekreek *)						€ 79.600				
<b>Vrij beschikbare ruimte per 31-12 (excl. wegvallende bijdragen PZH en R'dam)</b>	<b>€ 581.079</b>	<b>€ 581.079</b>	<b>€ 581.079</b>	<b>€ 504.879</b>	<b>€ 310.779</b>	<b>€ 231.179</b>	<b>€ 231.179</b>	<b>€ 231.179</b>	<b>€ 231.179</b>	<b>€ 231.179</b>
Tekortdekking uit AR cf. meerjarenbegroting 2022-2026					€ 965.496					
Prognose tekorten vanaf 2027						€ 965.496	€ 965.496	€ 965.496	€ 965.496	€ 965.496
<b>Vrij beschikbare ruimte per 31-12 (incl. wegvallende bijdragen PZH en R'dam)</b>	<b>€ 581.079</b>	<b>€ 581.079</b>	<b>€ 581.079</b>	<b>€ 581.079</b>	<b>-€ 384.417</b>	<b>-€ 1.349.913</b>	<b>-€ 2.315.409</b>	<b>-€ 3.280.905</b>	<b>-€ 4.246.401</b>	<b>-€ 5.211.897</b>

<b>Voorziening Groot Onderhoud</b>	<b>€ 1.673.685</b>	<b>€ 1.015.842</b>	<b>€ 959.451</b>	<b>€ 958.415</b>	<b>€ 790.672</b>	<b>€ 891.491</b>	<b>€ 1.109.611</b>	<b>€ 902.707</b>	<b>€ 1.222.111</b>	<b>€ 1.263.981</b>	<b>€ 1.256.735</b>
------------------------------------	--------------------	--------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	--------------------	------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Note: de voorziening groot onderhoud heeft in 2038 (ligt buiten de scope van dit overzicht) gedurende een periode van 20 jaar één maal een negatieve stand van 76.000 euro.

\*) contractuele verplichting

## Verloopoverzicht voorziening groot onderhoud 20 jrs. scope.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041
Stand voorziening Groot onderhoud per 01-01	1.730.004	2.096.335	1.673.685	1.015.842	959.451	958.415	790.672	891.491	1.109.611	902.707	1.222.111	1.263.981	1.256.735	1.371.535	592.282	283.645	418.085	184.453	370.861	-76.181	179.221	157.724
Dotatie	706.000	652.600	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200
Extra dotatie cf. uitvoeringsagenda			65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400	65.400
planning materiële uitgaven inclusief indexering	339.669	302.204	563.290	619.224	576.643	704.879	498.292	408.061	735.003	330.151	543.638	581.420	487.539	1.175.271	813.259	472.430	755.563	432.456	919.725	379.383	592.382	515.321
planning personele uitgaven	66.485	168.987	185.767	172.993	211.464	149.488	122.418	220.501	99.045	163.091	174.426	146.262	352.581	243.978	141.729	226.669	129.737	275.918	113.815	177.715	154.596	
materiële uitgaven op werken uit jaarschijf 2020 inclusief indexering		579.148	442.942																			
personele uitgaven op werken uit jaarschijf 2020		127.413	132.883																			
materiële uitgaven op werken uit jaarschijf 2021 inclusief indexering			75.647																			
personele uitgaven op werken uit jaarschijf 2021			22.694																			
Stand voorziening groot onderhoud per 31-12	2.096.335	1.673.685	1.015.842	959.451	958.415	790.672	891.491	1.109.611	902.707	1.222.111	1.263.981	1.256.735	1.371.535	592.282	283.645	418.085	184.453	370.861	-76.181	179.221	157.724	236.407

### 3. Conclusie en risico's

Indien de teruglopende en mogelijk wegvallende bijdragen van de provincie Zuid-Holland en gemeente Rotterdam buiten beschouwing worden gelaten lopen de vrij besteedbare reserves terug tot € 231.000 in 2031. In de programmabegroting 2022 zijn onderstaande risico's opgenomen die bepalend zijn voor het weerstandsvermogen.

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.
<b>Totaal</b>		<b>p.m.</b>		<b>p.m.</b>

Aangezien er geen gekwantificeerde risico's aanwezig zijn kan geconcludeerd worden dat tot 2031 voldoende weerstandsvermogen aanwezig is. Hierbij wordt de volgende kanttekening geplaatst:

**Risico 1:** In het meerjarenoverzicht van de programmabegroting 2022 is een taakstellende bezuiniging opgenomen voor de jaren 2023 t/m 2025, dit in verband met de wegvallende bijdrage van gemeente Rotterdam in 2023. De totale omvang van deze taakstelling bedraagt € 365.918. Indien deze taakstelling niet wordt behaald zal een beroep moeten worden gedaan op de vrij besteedbare reserves.

Indien de teruglopende en mogelijk wegvallende bijdragen van gemeente Rotterdam volledig meegenomen wordt kan de reguliere bedrijfsvoering vanaf 2026 niet meer gefinancierd worden. Gezien deze ontwikkeling is de noodzaak tot optimalisering van de begroting nu meer dan ooit noodzakelijk. Daarbij wordt o.a. gedacht aan het Daarbij wordt de volgende kanttekening geplaatst.

**Risico 2:** Het optimaliseren van de begroting is mogelijk door uitwerking van twee hoofdrichtingen:

1. Het vergroten van het verdienvermogen;
2. Het wijzigen van de inrichting van het gebied waardoor het beheer goedkoper wordt.

In beide gevallen zullen mogelijk investeringen gepleegd moeten worden. De provincie Zuid-Holland toont bereidheid om hieraan financieel bij te dragen. Desalniettemin zal een deel van de benodigde financiële middelen gedekt moeten worden vanuit de vrij besteedbare reserves.

De voorziening groot onderhoud is toereikend om de maatregelen die gepland zijn in de meerjarenplanning groot onderhoud uit te kunnen voeren.