

Koester ons groene thuis

1e Begrotingswijziging 2019

Stichting Goois Natuurreservaat

definitief d.d. 16 juli 2019

Goois
Natuurreservaat



1. Inleiding

Naar aanleiding van de voorbereiding van de begroting 2020, uitkomsten van de jaarrekening 2018, het opnemen van éénmalige budgetten i.v.m. het doorschuiven van werkzaamheden uit 2018 en de doorwerking van de afspraken uit recent afgesloten nieuwe CAO, is onderstaande 1e begrotingswijziging 2019 opgesteld.

Per programma worden de wijzigingen toegelicht. Daaraan voorafgaand wordt een korte toelichting gegeven op de bedrijfsvoerings en/of programma overstijgende lasten.

Toelichting:

Bedrijfsvoering

Op 1 januari 2019 is de nieuwe organisatiestructuur geïmplementeerd, waarbij echter nog niet alle vacatures per dezelfde datum konden worden ingevuld. Hoewel eind 2018 gestart is met de werving van nieuwe medewerkers, loopt de werving voor sommige functies nog door in 2019. Hierdoor is er binnen het personeelsbudget sprake van vrijval van personeelslasten, door nog niet vervulde formatieruimte.

In 2019 is een nieuwe CAO afgesloten met een looptijd van twee jaar. Deze CAO geeft een totale loonstijging te zien van ruim 6,5%, waarvan 2,5% per 1/1/2019, 1% per 1/7/2019, 2% per 1/1/2020 en 1% per 1/7/2020.

In de begroting 2019 is een looncompensatie geraamd van 2,1%. Effectief bedraagt de stijging in 2019 ruim 3%, voor de totale loonsomkosten betekent dit, ten opzichte van de in de begroting 2019 begrote looncompensatie, een extra lastenstijging van € 22.000.

De vrijval van de geraamde personeelslasten wordt/is ingezet, mede als gevolg van ziekteverzuim, voor de inhuur van vervangende capaciteit voor de kernactiviteiten en dekking van de extra lasten als gevolg van de nieuwe CAO afspraken. De structurele doorwerking van salarislastenstijging in 2019 (en uiteraard die voor 2020) is meegenomen bij de berekening van de looncompensatie in de begroting 2020.

Geraamde mee- en tegenvallers van de overige bedrijfsvoeringskosten, zoals afschrijvingen op vaste activa, kantoor- en huisvestingskosten en automatisering houden elkaar nagenoeg in evenwicht .

Programma Beheer

Beheer	wijziging begroting 2019		
	B2019	Wijziging	B2019 (G)
Totale lasten regulier	€ 2.493.680	€ 8.580	€ 2.502.260
Totale baten regulier	€ 949.080	€ -14.844	€ 934.236
Saldo regulier	€ -1.544.600	€ -23.424	€ -1.568.024
Totale lasten incidenteel	€ -	€ 289.468	€ 289.468
Totale baten incidenteel	€ -	€ -	€ -
Saldo incidenteel	€ -	€ -289.468	€ -289.468
Saldo voor mutaties reserves	€ -1.544.600	€ -312.892	€ -1.857.492
Toevoeging aan reserve	€ 45.460	€ -52.820	€ -7.360
Onttrekking aan reserve	€ 45.830	€ 120.000	€ 165.830
Saldo na mutaties reserves	€ -1.544.230	€ -140.072	€ -1.684.302
Toelichting bij wijziging van de begroting 2019			
Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
- Reguliere mutaties	€ -21.952		
- Subsidie SNL (toevoeging toezichtsbeheer)		€ 46.656	
- Opbrengsten houtverkoop (geen opbrengsten)		€ -61.500	
- Uitvoeren VTA maatregelen bosbeheer	€ 125.000		
- Implementatie beheersysteem	€ 20.000		
- Uitstellen (groot) onderhoud vastgoed	€ -75.000		
- Periodiek recreatieonderzoek en -monitoring	€ 80.000		
- Evaluatie en heroriëntatie recreatie aanbod	€ 50.000		
Ten gunste/laste van eigen reserves en voorzieningen			
- Geen toevoeging aan de reserves in 2019	€ -52.820		
- Actualiseren beheerplan 2009-2019	€ 50.000	€ 50.000	
- Begrazingsbeleid	€ 20.000	€ 20.000	
- Opstellen gebouwenbeheerplan vastgoed	€ 50.000	€ 50.000	
Totaal van de wijzigingen	€ 245.228	€ 105.156	€ -140.072

Bij schrijven van 31 mei 2019 werd van de Provincie Noord-Holland de beschikking ontvangen voor ophoging van de subsidieverlening natuurbeheer 2017-2022 met betrekking tot een toezichtbijdrage in het kader van de openstelling. De ophoging bedraagt ruim € 46.000 per jaar, op basis van 2639 ha. en geldt voor de resterende jaren van de lopende subsidieperiode tot en met 2022.

In het kader van de wettelijke zorgplicht is in 2019 een boomveiligheidsplan opgesteld gericht op de veiligheid in het bos. In de wijziging van de begroting 2019 is dekking noodzakelijk voor de controlekosten (€ 50.000) en de eerste aanzet (€ 75.000) om het onderhoudsniveau op het gewenste peil te brengen. In de begroting 2020 wordt hiervoor het op dit moment geraamde structureel benodigde bedrag opgenomen.

Gezien de huidige maatschappelijke discussie over bomenkap en de gevoeligheid hieromtrent, worden de geraamde baten van € 61.500 uit houtverkopen niet gerealiseerd. In het nieuwe beheerplan zullen wel bosbeheermaatregelen staan die leiden tot opbrengsten uit houtverkoop. Daadwerkelijk gerealiseerde opbrengsten uit houtverkoop zullen vanaf 2020 in een reserve worden verantwoord. Deze reserve zal voor beheerdoeleinden worden aangewend.

Het vastgoed wat onder de organisatie van Beheer is verantwoord heeft betrekking op het de exploitatie van beheergerelateerde vastgoed. De realisatie van een gebouwenbeheerplan vastgoed is nog onderhanden. Totdat dit beschikbaar is en er strategische keuzes zijn gemaakt, worden uitgaven voor (groot) onderhoud getemporeerd. In dit geval heeft de mutatie betrekking op het geplande (groot) onderhoud in 2019 - voor een bedrag van € 75.000 - wat uitgesteld wordt.

Daarnaast zijn een aantal incidentele uitgaven die destijds openomen zijn in het uitvoeringsprogramma van het beleidsplan 2017-2020 doorgeschoven vanuit 2018 naar 2019. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2018 is hier reeds melding van gemaakt. Het betreft:

- | | | |
|------------------------------------------------|----------|----------------------------------------|
| • Implementatie beheer systeem | € 20.000 | aanwending algemene egalisatie reserve |
| • Periodiek recreatie onderzoek en -monitoring | € 80.000 | aanwending algemene egalisatie reserve |
| • Evaluatie en heroriëntatie recreatie aanbod | € 50.000 | aanwending algemene egalisatie reserve |
| • Actualiseren beheerplan 2009-2019 | € 50.000 | aanwending SNL reserve |
| • Evaluatie begrazingsbeleid | € 20.000 | aanwending egalisatiereserve begrazing |
| • Opstellen vastgoedbeheer plan | € 50.000 | aanwending reserve onderh.vastgoed |

Voor een aantal (extra) uitgaven posten in 2019 kan gebruik gemaakt worden van de hiervoor beschikbare reserves, in de cijfermatige toelichting zijn deze posten afzonderlijk gerubriceerd is dit specifiek aangegeven. De aanwending van de algemene egalisatie reserve is geraamd onder het programma Organisatie (zie hierna).

Programma Profilering en draagvlak

Profilering en draagvlak	wijziging begroting 2019		
	B2019	Wijziging	B2019 (G)
Totale lasten regulier	€ 613.450	€ 2.420	€ 615.870
Totale baten regulier	€ 274.920	€ -	€ 274.920
Saldo regulier	€ -338.530	€ -2.420	€ -340.950
Totale lasten incidenteel	€ -	€ 125.491	€ 125.491
Totale baten incidenteel	€ -	€ -125.000	€ -125.000
Saldo incidenteel	€ -	€ -250.491	€ -250.491
Saldo voor mutaties reserves	€ -338.530	€ -252.911	€ -591.441
Toevoeging aan reserve	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserve	€ -	€ -	€ -
Saldo na mutaties reserves	€ -338.530	€ -252.911	€ -591.441
Toelichting bij wijziging van de begroting 2019			
Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
- Reguliere mutaties	€ 7.911		
- Opbrengst fondsenwerving (geen opbrengsten)		€ -125.000	
- Versterking profilering	€ 100.000		
- Omgevingsmanagement	€ 20.000		
Ten gunste/laste van eigen reserves en voorzieningen			
Totaal van de wijzigingen	€ 127.911	€ -125.000	€ -252.911

Het is nog niet gelukt om de vacature van Coördinator Fondsenwerving, Verdienmodellen en Communicatie te vervullen. Daarom zullen de voorgenomen activiteiten en campagnes slechts gedeeltelijk kunnen worden uitgerold. Voorzichtigheidshave wordt in de voorliggende wijziging van de begroting 2019 de begrote opbrengst van € 125.000 op nul gezet. Bij de jaarrekening zal gerapporteerd worden over de gerealiseerde opbrengsten.

Daarnaast zijn een aantal incidentele uitgaven die destijds openomen zijn in het uitvoeringsprogramma van het beleidsplan 2017-2020 doorgeschoven vanuit 2018 naar 2019. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2018 is hier reeds melding van gemaakt. Het betreft:

- Versterken profilering € 100.000 aanwending algemene egalisatie reserve
- Opstarten omgevingsmanagement € 20.000 aanwending algemene egalisatie reserve

De aanwending van de algemene egalisatie reserve is geraamd onder het programma Organisatie (zie hierna)

Programma Bestuur en Organisatie

Organisatie	wijziging begroting 2019		
	B2019	Wijziging	B2019 (G)
Totale lasten regulier	€ 1.120.310	€ 9.020	€ 1.129.330
Totale baten regulier	€ 3.107.400	€ -	€ 3.107.400
Saldo regulier	€ 1.987.090	€ -9.020	€ 1.978.071
Totale lasten incidenteel	€ -	€ 219.346	€ 219.346
Totale baten incidenteel	€ -	€ -	€ -
Saldo incidenteel	€ -	€ -219.346	€ -219.346
Saldo voor mutaties reserves	€ 1.987.090	€ -228.365	€ 1.758.725
Toevoeging aan reserve	€ 24.150	€ -24.150	€ -
Onttrekking aan reserve	€ -	€ 517.018	€ 517.018
Saldo na mutaties reserves	€ 1.962.940	€ 312.803	€ 2.275.743
Specificatie van de organisatieonderdelen	Lasten	Baten	Saldo
Algemene organisatie kosten	€ 61.630	€ -	€ -61.630
Beleid Ondersteuning & Externe Relaties	€ 770.027	€ -	€ -770.027
Participantenbijdragen	€ -	€ 3.107.400	€ 3.107.400
Totalen	€ 831.657	€ 3.107.400	€ 2.275.743
Toelichting bij wijziging van de begroting 2019			
Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
- Reguliere mutaties	€ -403		
- Ondersteuning bij HRM taken (oa werving en selectie)	€ 91.569		
- Organisatie Advies- en Beroepscommissie	€ 17.500		
- Procesbeschrijvingen en AVG implementatie	€ 97.600		
- In-company training plan- en projectmatig werken	€ 22.100		
Ten laste van eigen reserves en voorzieningen			
- Geen toevoeging aan de reserves in 2019	€ -24.150		
- Inzet algemene egalisatiereserve (resultaat 2017)		€ 250.000	
- Inzet algemene egalisatiereserve (resultaat 2018)		€ 267.018	
Totaal van de wijzigingen	€ 204.216	€ 517.018	€ 312.803

De werving, selectie en aanstelling van nieuwe medewerkers en het doorvoeren van noodzakelijke verbeteringen op het gebied van HRM vergen, mede als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt, meer inzet dan voorzien. Het bleek noodzakelijk om wervings- en selectiebureaus in te schakelen om sleutelfuncties te kunnen vervullen. Door het nog niet vervuld hebben van de vacatures op het gebied van bedrijfsvoering, wordt tijdelijk gebruik gemaakt van externe ondersteuning. Hierdoor is in 2019 een aanvullend budget van € 91.569 voor HRM-zaken nodig.

Voor de zorgvuldige formele afronding van de reorganisatie van de werkorganisatie is een bezwaar- en beroepsprocedure ingericht. De lasten van de externe deskundigen in de commissie zijn hier geraamd.

Het in kaart brengen en optimaliseren van de processen en bijbehorende procedures is de "ruggengraat" van de nieuwe organisatie. De afgelopen periode is veel inzet gepleegd om duidelijk te krijgen wat de juiste opzet van de administratieve organisatie moet zijn. Hierin ligt de basis voor het effectief én efficiënt werken. Hierin ligt ook besloten dat de organisatie AVG proof zal zijn. Het benodigde bedrag van € 97.600 wordt bij wijziging aan de begroting 2019 toegevoegd en was al voorzien bij de jaarrekening 2018.

Naast de procesbeschrijvingen en het AVG proof maken, is bij het opmaken van de jaarrekening 2018 al geconstateerd dat een aantal werkzaamheden voor de afronding van de reorganisatie van de werkorganisatie, welke in 2018 al zijn aangevangen/opgestart nog zouden doorlopen in 2019. Op dit onderdeel betreft het met name de incompany training plan- en projectmatig werken.

Conform de besluitvorming omtrent het uitvoeringsprogramma van het beleidsplan 2017-2020 en de vaststelling van de jaarrekening 2018 worden de doorgeschoven en extra uitgaven, welke nu in 2019 zijn opgenomen gedekt door de algemene egalisatie reserve.

Projectenprogramma

Projecten	wijziging begroting 2019		
	B2019	Wijziging	B2019 (G)
Totale lasten regulier	€ -	€ -	€ -
Totale baten regulier	€ -	€ -	€ -
Saldo regulier	€ -	€ -	€ -
Totale lasten incidenteel	€ 2.444.110	€ 403.460	€ 2.847.570
Totale baten incidenteel	€ 2.444.110	€ 403.460	€ 2.847.570
Saldo incidenteel	€ -	€ -	€ -
Saldo voor mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserve	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserve	€ -	€ -	€ -
Saldo na mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
Specificatie van de organisatieonderdelen	Lasten	Baten	Saldo
Projectenburo	€ 322.097	€ -	€ -322.097
Projecten	€ 2.525.473	€ 2.847.570	€ 322.097
Totalen	€ 2.847.570	€ 2.847.570	€ -
Toelichting bij wijziging van de begroting 2019			
Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
Zie het geactualiseerde projectenprogramma bij de begroting 2020			
Ten gunste/laste van eigen reserves en voorzieningen			
Totaal van de wijzigingen	€ -	€ -	€ -

De wijziging in de bedragen is veroorzaakt door de actualisatie van het projectenprogramma (zie het geactualiseerde projectenprogramma bij de begroting 2020).

Recapitulatie overzicht 2019

Recapitulatie overzicht 2019 na 1e begrotingswijziging

	Uitgaven		Inkomsten		Saldo	Saldo na mutatie				
						Mutaties reserve	reserve			
Beheer	€	2.791.728	€	934.236	€	-1.857.492	€	173.190	€	-1.684.302
Projecten	€	2.847.570	€	2.847.570	€	-	€	-	€	-
Profilering en draagvlak	€	741.361	€	149.920	€	-591.441	€	-	€	-591.441
Organisatie	€	1.348.675	€	3.107.400	€	1.758.725	€	517.018	€	2.275.743
Totalen	€	7.729.334	€	7.039.126	€	-690.208	€	690.208	€	-

Herschikking bestemmingsreserves

Bij de behandeling van de jaarrekening 2018 in de bestuursvergadering van 28 maart 2019 heeft het bestuur besloten om tot een clustering te komen van de opgenomen tien bestemmingsreserves. Met name werd gevraagd om tot één bestemmingsreserve voor het beheer te komen. Hieronder wordt aangegeven wat het effect van de clustering is.

omschrijving:	Stand per		Stand per	1e wijziging	saldo	
	31-12-2018		1-1-2019	2019		
	€		€	€	€	
Algemene Egalisatie reserve	553.759	Algemene Egalisatie reserve	553.759	-517.018	36.741	
Bestemmingsreserves:		Nieuwe bestemmingsreserve				
a. Egalisatiereserve begrazing	334.598	gaat op in:	a. Reserve natuurbeheer	664.242	-70.000	594.242
b. Reserve projecten	80.459	gaat op in a:				
c. Reserve gebouwd vastgoed	185.962	handhaven:	b. Reserve gebouwd vastgoed	185.962	-50.000	135.962
d. Reserve SNL gelden 2011-2016	53.432	gaat op in a:				
e. Reserve vervanging materieel RPV	97.994	handhaven:	c. Reserve vervanging materieel RPV	97.994		97.994
f. Reserve afkoop onderh. projecten	100.955	gaat op in a:				
g. Reserve afkoop onderh. nieuwe terreinen	61.600	gaat op in a:				
h. Reserve afkoop bosbrandverzekering	33.198	gaat op in a:				
i. Reserve transitiegelden 2016-2018	0	vervalt				
j. Reserve toekomstige investeringen	320.771	handhaven:	d. Reserve toekomstige investeringen	320.771		320.771
sub-totaal bestemmingsreserves	1.268.969			1.268.969	-120.000	1.148.969
Totaal reserves	1.822.728			1.822.728	-637.018	1.185.710

NB: het verschil tussen "mutaties reserve" (overzicht recapitulatie) en "1e wijziging 2019" (overzicht herschikking bestemmingsreserves) wijkt af doordat in laatstgenoemd overzicht uit wordt gegaan van de stand op 1 januari 2019, dus zonder de geraamde toevoegingen 2019 aan de reserve.

In de nieuwe bestemmingsreserve beheer zijn een aantal componenten opgenomen om risico's af te dekken op het gebied van natuurbeheer. Met name wordt hier genoemd de middelen die voorheen waren opgenomen in de reserve afkoop bosbrandverzekering, reserve projecten en de egalisatie reserve begrazing.

