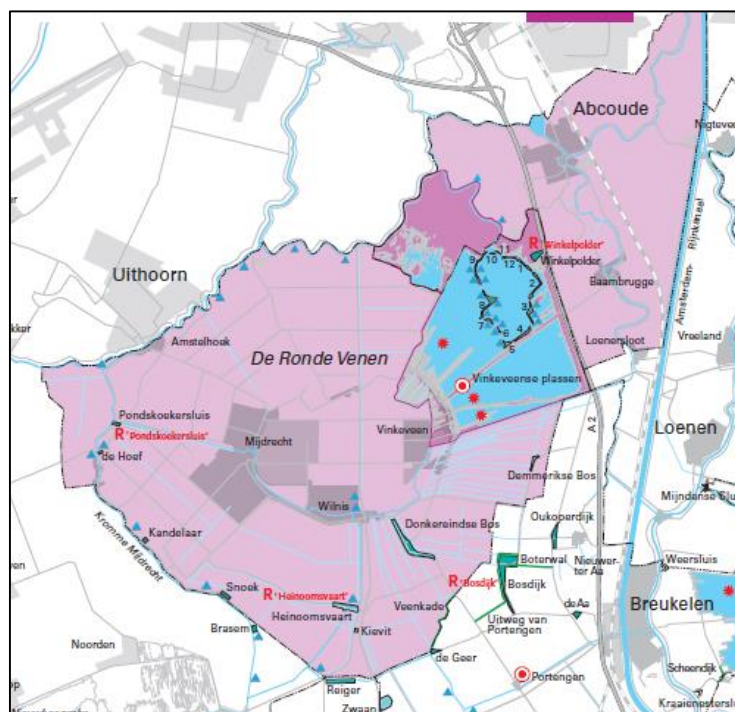




Liquidatieplan

Recreatieschap Vinkeveense Plassen



Versie: 0.8 DEFINITIEF - TER VASTSTELLING DOOR DE PLASSENRAAD

Datum: 23-05-2017



Inhoudsopgave

Managementsamenvatting	3
1. Inleiding	5
1.1. Doel van dit liquidatieplan	5
1.2. Scope van dit liquidatieplan	6
1.3. Gebruikte bronnen	7
2. Uitgangspunten	9
3. Stand van zaken projecten	11
4. Baten en lasten, balans en financiële kengetallen	13
4.1. Exploitatie regulier beheer	13
4.2. Balans	14
4.3. Kengetallen	15
5. Gronden	16
6. Doorlopende verplichtingen	18
6.1. Afspraken en verplichtingen	18
6.2. Geldleningen	19
7. Plan van aanpak en begroting liquidatie	20
7.1. Planning voorbereiding liquidatie	20
7.2. Liquidatiebegroting	22
8. Financiële risico's	23
8.1. Risico's volgend uit de reguliere bedrijfsvoering	23
8.2. Risico's volgend uit het proces van liquidatie	24
Bijlagen	26
Bijlage 1 - Overzicht materiële vaste activa	
Bijlage 2 - Overzicht verkoop veenweidegebieden	
Bijlage 3 - Financieel overzicht verkoop legakkers	
Bijlage 4 - Verdeling liquidatierisico's deelnemers VVP	



Managementsamenvatting

Het Recreatieschap Vinkeveense Plassen (hierna: VVP, of 'het schap') is opgericht in 1972 en heeft twee deelnemers: de gemeente Amsterdam en de gemeente De Ronde Venen. De provincie Utrecht heeft als belangrijkste subsidiënt een zetel in het dagelijks bestuur en een adviserende rol in het algemeen bestuur. In 2014 sloten de twee gemeenten in het schap een overeenkomst over de uittreding van de gemeente Amsterdam. Door deze uittreding houdt VVP op te bestaan. Het voorliggende liquidatieplan vormt de bron van informatie op basis waarvan het algemeen bestuur, de Plassenraad, van VVP het formele besluit tot liquidatie neemt. Volgens de tekst van de gemeenschappelijke regeling VVP moet de Plassenraad uiterlijk zes maanden voor het tijdstip, waarop de regeling ophoudt te bestaan, dus uiterlijk 30 juni 2017, dit liquidatieplan vaststellen.

Door de realisatie van de projecten in 2017 zijn de belangrijkste effecten op de balans en toekomstige exploitatie als volgt:

- Door de investeringen in de beschoeiingen waarvoor € 3,4 miljoen beschikbaar is neemt de omvang van de materiele vaste activa toe alsmede het eigen vermogen en de vaste schuld
- De verwachting is dat door de verkoop van de legakkers en veenweidegebieden na overdracht minder kosten voor beheer en onderhoud worden begroot

Het jaar 2016 toont een nadelig exploitatiesaldo. Ook de begrotingen 2017 en 2018 tonen een nadelig resultaat. De verwachting is dat door de verkoop van de legakkers minder kosten voor beheer en onderhoud kunnen worden begroot, waardoor wellicht al in de begrotingswijziging 2017 de begroting sluitend is. Het balanstotaal van VVP bedraagt per eind 2017 naar verwachting € 5.358.000. Hierin is de verkoop van de legakkers en de veenweidegebieden nog niet verwerkt. Zodra de verkoop administratief en juridisch is afgewikkeld, wordt de balansprognose bijgesteld.

Voor wat betreft de gronden geldt, dat deze alle zijn gelegen in de gemeente De Ronde Venen en deze zullen derhalve per liquidatiedatum aan deze gemeente vervallen.

Er zijn per 31 december 2017 veertien doorlopende contractuele verplichtingen geïventariseerd. Contractpartijen van VVP zullen zo snel mogelijk na goedkeuring van dit liquidatieplan, maar uiterlijk 30 september 2017, schriftelijk in kennis worden gesteld van de liquidatie van VVP en de gevolgen voor hetgeen in het contract is afgesproken.

VVP heeft per 31 december 2017 tenminste twee langlopende leningen lopen, waarvan bij twee leningen de laatste aflossing in 2018 plaats moet vinden. Het is de intentie om deze twee leningen in het kader van het liquidatietraject door VVP af te laten wikkelen in 2017 en de laatste aflossing in 2017 aan de bank te doen als de liquide middelen dit toelaten.

In het tweede halfjaar van 2017 zal de voorbereiding van de formele liquidatie van VVP per 31-12-2017 worden uitgevoerd. De meeste handelingen zijn louter van administratieve aard. De primaire processen zullen onveranderd doorgang vinden conform het werkplan en de begroting 2017. De kosten die samenhangen met de liquidatiewerkzaamheden worden geraamd op € 71.000. De kosten worden gedragen door VVP.



Voor wat betreft de geïnventariseerde financiële risico's geldt het volgende:

- Ten aanzien van het werkgebied van VVP bestaat een zeer beperkt financieel risico voor wat betreft de reguliere bedrijfsvoering en het beheer en onderhoud.
- Er is een financieel risico dat volgt uit het proces van liquidatie. Dit risico treedt op in het geval de gemeente De Ronde Venen per 1 januari 2018 onverhoopt geen deelnemer in de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden is. Het financieel risico bestaat in dat geval uit de volgende componenten:
 - a. Doorbelasting frictie- en desintegratiekosten RMN (raming eenmalig € 1,2 miljoen)
 - b. Het niet beschikbaar komen van de bijdrage van de provincie Utrecht in de 2e tranche van de investering in legakkers en zandeilanden omdat niet aan de voorwaarden kan worden voldaan (raming investering € 3,5 miljoen)
 - c. Geen voortzetting structurele (subsidie)bijdrage door de provincie Utrecht na 2023 (raming structureel € 0,5 miljoen per jaar vanaf 2024).

Indien deze risico's optreden, zal het financieel gevolg door de gemeente De Ronde Venen moeten worden genomen. Op basis van de tekst van de uittredingsovereenkomst tussen de gemeente Amsterdam en de gemeente De Ronde Venen kan worden geconcludeerd dat de gemeente Amsterdam gevrijwaard is van financiële risico's als gevolg van de liquidatie van VVP.

De feitelijke afwikkeling van de liquidatie vindt plaats in de loop van 2018 (waarschijnlijk in het tweede kwartaal) nadat de accountant een oordeel heeft gegeven over de verlies- en winstrekening van 2017 en over de liquidatiebalans per 31 december 2017.



1. Inleiding

Het Recreatieschap Vinkeveense Plassen (hierna: VVP, of ‘het schap’) is opgericht in 1972 en heeft twee deelnemers: de gemeente Amsterdam en de gemeente De Ronde Venen. De provincie Utrecht draagt financieel bij en heeft een zetel in het dagelijks bestuur en een adviserende rol in het algemeen bestuur.

Het recreatieschap houdt recreatie-eilanden, legakkers, terreinen in het veenweidegebied en aanlegplaatsen in stand en is verantwoordelijk voor routes en routepunten voor wandelen, fietsen en varen. Het schap verleent vergunningen voor duiken, waterskiën en voor het innemen van ligplaatsen door pleziervaartuigen buiten de jachthavens. Samen met andere handhavende instanties controleert en handhaaft het schap de regels op de plassen. Tenslotte is het schap betrokken bij gemeentelijke, regionale en provinciale beleidsvorming die een relatie heeft met de openluchtrecreatie.

In 2014 sloten de twee gemeenten een overeenkomst over de uittreding van de gemeente Amsterdam uit het schap. Door deze uittreding houdt VVP op te bestaan. Het voorliggende liquidatieplan vormt de bron van informatie op basis waarvan het algemeen bestuur van VVP, de Plassenraad, het formele besluit tot liquidatie neemt. Dit plan bevat onder meer een inventarisatie van de fysieke bezittingen, reserves, schulden, contracten en andere verplichtingen, baten en lasten, projecten en financiële risico's die VVP per 31 december 2017 draagt.

Volgens de tekst van de gemeenschappelijke regeling VVP moet de Plassenraad uiterlijk een half jaar voor de liquidatiedatum, dus uiterlijk 30 juni 2017, dit liquidatieplan vaststellen.

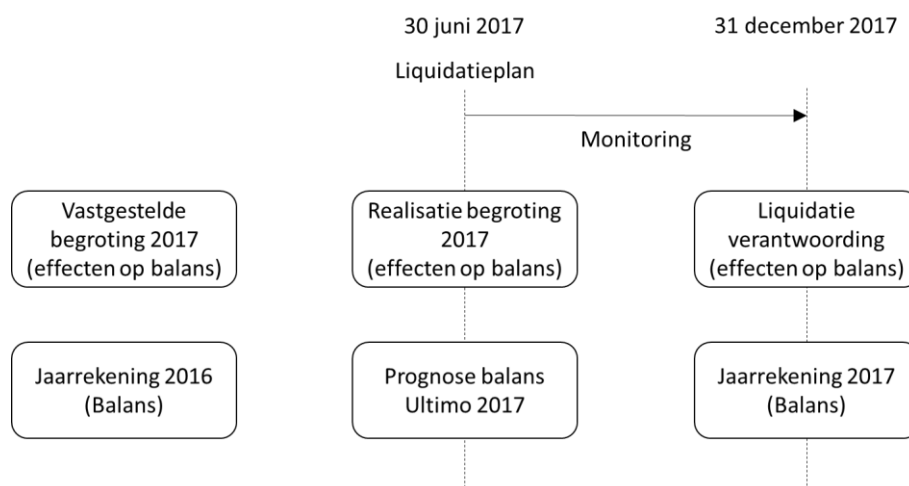
De liquidatie van de gemeenschappelijke regeling VVP betekent niet dat de Vinkeveense Plassen en het omliggende gebied ophouden een recreatiegebied te zijn. Liquidatie is in dit geval het proces van bedrijfseconomische vereffening. De liquidatie van VVP markeert een nieuwe start voor de duurzame toekomst van de Vinkeveense Plassen. Het beheer, het onderhoud en de in gang gezette projecten worden vanuit een andere juridische context onveranderd voortgezet.

1.1. Doel van dit liquidatieplan

Het doel van dit liquidatieplan is om het bestuur te informeren over de omvang en waarde van de ‘boedel’ die na 31 december 2017 vervalt en wordt overgedragen. Daarnaast kan op basis van de inventarisatie worden bepaald welke rechten en verplichtingen die samenhangen met de boedel dienen te worden afgewikkeld.



Onderstaand schema geeft weer wat de plaats is van dit liquidatieplan in het liquidatieproces.



Als basis voor dit liquidatieplan is de concept jaarrekening 2016 gebruikt. Kanttekening daarbij is dat tijdens het opstellen van dit liquidatieplan de accountant nog geen (goedkeurende) verklaring heeft afgegeven over de jaarrekening 2016.

De liquidatie is formeel beëindigd wanneer de jaarrekening 2017 medio 2018 door de Plassenraad is vastgesteld en de liquidatieverantwoording is goedgekeurd. De liquidatieverantwoording is een document waarin de afwikkeling van de verplichtingen is beschreven en eventuele afwijkingen in de begroting als gevolg van het liquidatiebesluit. Verschillen in de balansposities tussen ultimo 2016 en ultimo 2017 moeten via de jaarrekening 2017 en de liquidatieverantwoording herleidbaar worden gemaakt.

1.2. Scope van dit liquidatieplan

In dit liquidatieplan zijn de volgende onderdelen geïnventariseerd:

- De projecten, de voortgang van de projecten en de effecten op de balans (Hoofdstuk 3)
- De exploitatie regulier beheer (baten en lasten) en de geprognoseerde balans ultimo 2017 (Hoofdstuk 4)
- De gronden in het bezit van VVP (Hoofdstuk 5)
- De rechten en plichten van VVP (Hoofdstuk 6)
- De geraamde liquidatiekosten, met een toelichting van de activiteiten tijdens het liquidatieproces (Hoofdstuk 7)
- De financiële risico's (Hoofdstuk 8)

Dit plan gaat uitsluitend in op de liquidatie van VVP. Dit plan gaat niet in op de activiteiten die uitgevoerd moeten worden om de projecten en bezittingen van VVP in te vlechten in de organisatie van de partij waar de taken van VVP vanaf 2018 worden belegd.



1.3. Gebruikte bronnen

Dit liquidatieplan is gebaseerd op de meest actuele gegevens. De volgende bronnen zijn geraadpleegd:

Document/ bron	Status	Datum
Jaarverslag en jaarrekening Recreatieschap Vinkeveense Plassen 2016	Formeel vastgesteld	24 maart 2017
Programmabegroting Recreatieschap Vinkeveense Plassen 2017	Formeel vastgesteld	25 april 2016
Programmabegroting Recreatieschap Vinkeveense Plassen 2018	Formeel vastgesteld	28 maart 2017
Verslagen van de AB-vergaderingen van 10-12-2014, 11-06-2015, 13-10-2015, 08-12-2015, 16-06-2016, 14-12-2016 (concept), 13-04-2017 (concept)	Formeel vastgesteld	10 dec 2014 - 13 april 2017
Verslagen van de DB-vergaderingen van 28-01-2015, 29-10-2015, 14-01-2016, 24-03-2016, 16-06-2016, 26-09-2016, 24-11-2016, 17-01-2017, 04-04-2017 (concept)	Formeel vastgesteld	28 jan 2015 - 4 april 2017
Grootboek 2016 (een overzicht van alle financiële transacties van VVP in 2016, gegenereerd vanuit VVP's financiële systeem)	Informatief/ niet formeel vastgesteld	25 april 2017
Financiële mutaties 2017 (een overzicht van financiële transacties van VVP in 2017)	Informatief/ niet formeel vastgesteld	2 mei 2017
Activa 2016 (een lijst van VVP's eigendommen per 31-12-2016)	Informatief/ niet formeel vastgesteld	21 april 2017
Af- en doorlopende verplichtingen vv	Informatief/ niet formeel vastgesteld	28 april 2017
Begroting liquidatietraject VVP 2015 2016	Informatief/ niet formeel vastgesteld	30 november 2015
Opheffing recreatieschap Vinkeveense Plassen (brief van VVP aan het college van GS van Utrecht)	Formeel	10 jan 2014
Uittredingsovereenkomst gemeente Amsterdam	Formeel vastgesteld	27 feb 2014
Het besluit van het college van gedeputeerde staten van de provincie Utrecht over de toegezegde middelen voor het beheer en onderhoud (inclusief kennisgeving aan VVP d.d. 25 april 2014)	Formeel vastgesteld	15 april 2014
De brief van de gedeputeerde van de provincie Utrecht aan het VVP over de investeringsbijdrage eerste fase toekomstplan.	Formeel	13 juli 2014
Besluit van gedeputeerde staten van Utrecht, houdende de wijziging van de GR RMN in een bedrijfsvoeringsorganisatie RMN	Formeel vastgesteld	12 april 2016
Gemeenschappelijke regeling voor het recreatieschap Vinkeveense Plassen te Vinkeveen	Formeel vastgesteld	21 juni 1988
Plan van aanpak liquidatie en toekomstplan VVP	Behandeld in DB VVP	23 okt 2015
Plan van aanpak liquidatie en toekomstplan VVP	Behandeld in Plassenraad	30 nov 2015
Overzicht verkoop veenweideterreinen v2	Informatief/ niet formeel vastgesteld	Laatste versie 25 april 2017
Rapportage 'Effecten van het zelf uitvoeren van het beheer van de Vinkeveense Plassen vergeleken met het toetreden tot een ander	Informatief	16 dec 2016



Document/ bron	Status	Datum
recreatieschap, Vergelijking van de financiële en andere consequenties voor de gemeente De Ronde Venen van twee opties voor het beheer van de Vinkeveense Plassen'		
Voorstel aan Gedeputeerde Staten van Utrecht, GS-vergadering Toetredingsverzoek De Ronde Venen tot recreatieschap Stichtse Groenlanden.	Formeel vastgesteld	21 februari 2017

Bij het opstellen van dit liquidatieplan is ervan uitgegaan dat deze documenten en overzichten een juiste en volledige weergave zijn van de werkelijkheid.



2. Uitgangspunten

Dit liquidatieplan is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- 2017 is het laatste jaar dat VVP bestaat. De gemeenschappelijke regeling gaat per 1 juli 2017 in liquidatie en vermeldt dat ook in externe uitingen, en zal tot het moment van opheffing aan zijn verplichtingen voldoen.
- Voor wat betreft de juridische basis van de liquidatie geldt het volgende: liquidatie is een bedrijfseconomische term en als zodanig niet opgenomen in de Wet gemeenschappelijke regelingen; deze spreekt van ontbinding. Als een rechtspersoon ontbonden wordt, volgt een fase van vereffening. Voor de liquidatie van gemeenschappelijke regelingen is artikel 9 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen van kracht: “Het bij een regeling ingestelde openbare lichaam of een bedrijfsvoeringsorganisatie blijft na zijn ontbinding voortbestaan voor zover dit tot vereffening van zijn vermogen nodig is”. Meer specifiek is vastgelegd in Artikel 42 van de “Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Vinkeveense Plassen”:
 1. In geval van opheffing van deze regeling geschiedt de liquidatie door het dagelijks bestuur.
 2. Het liquidatieplan wordt door de plassenraad, de deelnemers gehoord, vastgesteld uiterlijk zes maanden voor het tijdstip waarop de regeling ophoudt te bestaan. Het liquidatieplan behoeft de goedkeuring van gedeputeerde staten. Dit betekent dat het liquidatieplan door de plassenraad uiterlijk 30 juni moet worden vastgesteld.
 3. Zo nodig blijven de plassenraad en het dagelijks bestuur ook na het tijdstip van de opheffing voortbestaan totdat de liquidatie is beëindigd.
- Ten behoeve van de activiteiten die na de liquidatie doorgaan, betaalt de gemeente Amsterdam tot en met 2023 een jaarlijkse exploitatiebijdrage van € 232.600 per jaar. Bij ontbinding van VVP wordt de bijdrage voor de jaarlijkse lopende exploitatie gedaan aan de rechtspersoon die de taken overneemt van VVP. Indien er bij de opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling en ontbinding van VVP geen rechtspersoon bereid is gevonden om de taken van het recreatieschap over te nemen, dan wordt de bijdrage gedaan aan De Ronde Venen. Deze afspraak is vastgelegd in Artikel 2 van de uittredingsovereenkomst van 27 februari 2014.
- De gemeente Amsterdam, de gemeente De Ronde Venen en de provincie Utrecht reserveren financiële middelen voor de investeringen in beschoeiingen van de legakkers en zandeilanden en voor het verbeteren van de infrastructuur van en bij de zandeilanden. Voor de eerste fase van de investering hebben de drie partijen samen € 3,4 miljoen beschikbaar gesteld. De gemeente Amsterdam en de gemeente De Ronde Venen hebben dit vastgelegd in Artikel 2 van de uittredingsovereenkomst. Het College van Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht heeft per besluit van 15 april 2014 middelen toegezegd ten behoeve van het beheer en onderhoud van het werkgebied van VVP voor bedrag van jaarlijks € 462.200. In de brief van 13 juli heeft de gedeputeerde aan het schap kennis gegeven van de investeringsbijdrage in de eerste fase van de uitvoering van het toekomstplan van 1,3 miljoen. Voor de tweede fase van de investeringen hebben de partijen samen € 9,7 miljoen toegezegd. Het College van Gedeputeerde Staten van de



provincie Utrecht vraagt Provinciale Staten toestemming over de bijdrage investeringen in de tweede fase. Deze toestemming moet nog wel worden verstrekt.

- Uit de uittredingsovereenkomst die is gesloten met de gemeente Amsterdam vloeit voort dat deze gemeente haar aandeel in het vermogen van het recreatieschap, en het beheer daarover, bij liquidatie overdraagt aan de gemeente De Ronde Venen. De gemeente Amsterdam ziet af van haar recht op een deel van de boedel. De vermogensbestanddelen van VVP worden derhalve niet verdeeld over de huidige deelnemers, maar overgedragen aan de gemeente De Ronde Venen.
- Het Toekomstplan dat werd vastgesteld op 28 januari 2015, vormt de leidraad voor VVP's huidige activiteiten en projecten. Dit Toekomstplan wordt na liquidatie onder verantwoordelijkheid van de gemeente De Ronde Venen uitgevoerd. De aan het Toekomstplan gekoppelde middelen die zijn toegezegd door de gemeente Amsterdam en gemeente De Ronde Venen en de provincie Utrecht zijn opgenomen in de balans ultimo 2015 van het schap. In de daarop volgende begrotingen 2016 en 2017 is uiteraard rekening gehouden met de financiële consequenties van het Toekomstplan.
- Juist omdat de werkzaamheden die samenhangen met het areaal van VVP worden voortgezet, streeft het recreatieschap VVP naar een sluitende meerjarenbegroting. Dit met het doel om een 'schone' boedel over te dragen naar partijen die het beheer en onderhoud gaan uitvoeren vanaf 1 januari 2018 en uitvoering gaan geven aan het Toekomstplan. Tijdens het liquidatieproces worden maatregelen genomen om 'schoon door de poort' te gaan.
- VVP heeft geen eigen personeel in dienst via vaste of tijdelijke verbanden. Het personeel van Recreatie Midden-Nederland (RMN) voert de activiteiten van VVP uit. Bij liquidatie ontstaan geen personele frictiekosten voor recreatieschap VVP. Wel zullen de afspraken tussen VVP en RMN over de doorbelasting van personeelskosten en apparaatskosten moeten worden ontbonden per 1 januari 2018. Personele frictiekosten kunnen indirect wel ontstaan bij RMN wanneer de werkzaamheden die samenhangen met het areaal van VVP vanaf 1 januari 2018 niet meer bij RMN worden belegd. Als deelnemer in RMN raakt deze eventuele situatie ook recreatieschap VVP. Wanneer de gemeente De Ronde Venen toetreedt tot Recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL), die haar beheerwerkzaamheden ook ondergebracht heeft bij RMN, is dit risico niet meer aanwezig. Omdat bij het opstellen van dit liquidatieplan nog geen akkoord is bereikt tussen de gemeente De Ronde Venen en SGL, wordt bij de inventarisering van de financiële risico's in hoofdstuk 8 deze situatie uitgewerkt.



3. Stand van zaken projecten

Deze paragraaf geeft een korte weergave van de huidige stand van zaken van de projecten die worden uitgevoerd in het kader van het Toekomstplan.

Het Toekomstplan is er op gericht om door besparingen en door nieuwe inkomsten het gat in de begroting te dichten dat valt doordat de gemeente Amsterdam na 2023 niet langer financieel bijdraagt. Het Toekomstplan is ontwikkeld om het recreatieschap op een verantwoorde wijze te kunnen liquideren en overdragen.

De belangrijkste projecten en maatregelen van het Toekomstplan zijn:

- Het aanbrengen van nieuwe beschoeiingen langs de oevers van de zandeilanden en legakkers die ongeveer 40 jaren meegaan.
- Het verkopen van legakkers en veenweideterreinen om beheer- en onderhoudskosten te verlagen en te besparen op beschoeiingen.
- Het genereren van extra inkomsten uit recreatie op de zandeilanden.

Deze projecten worden beschouwd als “*no regret*-maatregelen”, omdat ze de risico’s en onzekerheden voor het toekomstig beheer van het gebied verminderen.

Onderstaande tabel toont de huidige stand van zaken van de projecten waarmee rekening is gehouden in de begroting 2017 e.v. van VVP:

Project	Stand van zaken
Beschoeiingen van zandeilanden en legakkers	• Het budget van € 3,4 miljoen voor de eerste fase van het beschoeien is door alle partijen toegezegd. • De eerste fase van het beschoeien wordt naar verwachting in 2018 afgerond. Tot op heden zijn nog geen nieuwe beschoeiingen gerealiseerd omdat de aanbestedingsprocedure voor de realisatie nog niet is afgerond. De aannemer waaraan de opdracht wordt gegund zal naar verwachting in de tweede helft van 2017 met de werkzaamheden beginnen. • Het budget van € 9,7 miljoen voor de tweede fase van het beschoeien is eveneens toegezegd. De gemeenten Amsterdam en De Ronde Venen en de Provincie Utrecht stellen de budgetten beschikbaar. Voor het provinciale deel van de bijdrage moet provinciale staten van de provincie Utrecht nog wel toestemming geven. Waarschijnlijk is de benodigde investering lager dan € 9,7 miljoen omdat VVP recentelijk 42 legakkers heeft verkocht (waarvan een deel met beschoeiingsplicht).
Zandeilanden	• Het voornemen is om het beheer van de zandeilanden in de periode tot 2023 zoveel mogelijk in handen te stellen van particuliere exploitanten. Gedacht wordt aan het in erfpacht uitgeven van de zandeilanden. • Diverse ideeën voor de exploitatie van de zandeilanden worden op dit moment uitgewerkt in samenspraak met ondernemers. • Om exploitatie verder mogelijk te maken, moet de gemeente De Ronde Venen het bestemmingsplan Plassengebied aanpassen. De verwachting is dat het nieuwe bestemmingsplan in 2018 wordt vastgesteld.



Project	Stand van zaken
Legakkers	- Recentelijk zijn 42 legakkers van VVP geveild. De opbrengst was circa € 465.000. Op dit bedrag worden de kosten van de veiling in mindering gebracht. De verkoopaktes worden later in 2017 gepasseerd. - Een aantal van de legakkers zijn verkocht met een beschoeiingsplicht, wat inhoudt dat de nieuwe eigenaren van de akkers met beschoeiingsplicht verplicht zijn om binnen drie jaar na de verkoop de beschoeiing te vernieuwen. Welke legakkers wel en welke niet beschoeid dienen te worden is bepaald in de Legakker visie. - Enkele legakkers moeten actief worden verwijderd omdat ze te veel zijn beschadigd. De verwijderingskosten zijn geraamd op ca € 330.000. Mogelijk valt deze kostenpost mee indien het te verwijderen veen een waarde heeft als bouwstof bij oeverherstel.
Verkoop veenweidegebieden	- In de periode 2015-2017 zijn van de in totaal 13 veenweidegebieden zes veenweidegebieden verkocht. De opbrengst van de verkoop is naar verwachting € 45.600. - Voor een gedeelte van één terrein wordt nog gezocht naar een erfpachter. - Onderhandeld wordt met potentiële kopers over nog drie terreinen. De verwachte opbrengst is € 39.500. - VVP houdt de terreinen Veenkade West en Veenkade Oost in bezit. Dit zijn terreinen waarop een wandel/ fietsroute ligt.

In de bijlage zijn overzichten opgenomen van de huidige stand van zaken rond de verkoop van legakkers en veenweidegebieden.

De realisatie van de projecten heeft het volgende effect op de balans per 31 december 2017 en op de begroting 2018.

Project	Effect op de balans ultimo 2017	Effect op de begroting 2018
Beschoeiingen en andere investeringen waarvoor € 3,4 miljoen beschikbaar is	Verschil 2016 en 2017: toename in boekwaarde materiele vaste activa, eigen vermogen en vaste schuld	Geen
Exploitatie zandeilanden	Geen	Geen
Verkoop legakkers	Afname van boekwaarde van materiele vaste activa Toename van vlottende activa	De verwachting is dat door de verkoop van de legakkers minder kosten voor beheer en onderhoud worden begroot in de begrotingswijziging 2018
Verkoop veenweidegebieden	Afname van boekwaarde van materiele vaste activa Toename van vlottende activa	De verwachting is dat door de verkoop van de veenweidegebieden minder kosten voor beheer en onderhoud en kosten voor beschoeiingen worden begroot in de begrotingswijziging 2018

Daar waar op dit moment de effecten op de balans per 31 december 2017 nog niet kunnen worden weergegeven, zal dit in het liquidatieproces worden uitgevoerd.



4. Baten en lasten, balans en financiële kengetallen

Dit hoofdstuk gaat in op de baten en lasten en op de balans. Dit hoofdstuk wordt afgesloten met een overzicht van financiële kengetallen.

4.1. Exploitatie regulier beheer

Deze paragraaf geeft een overzicht van de baten en lasten die met het beheer van het werkgebied van het recreatieschap gemoeid zijn. Onderstaande tabel toont de baten en lasten in 2016, 2017 en 2018.

Baten en lasten (bedragen x € 1.000)	R2016	B2017	B2018
Lasten			
Doorbelaaste personeelskosten	€ 692	€ 750	€ 781
Doorbelaaste apparaatskosten	€ 214	€ 162	€ 169
Inhuur personeel van derden	€ 65	€ 59	€ 44
Rente en afschrijvingen	€ 303	€ 417	€ 382
Huur en pachten	€ 7	€ 17	€ 13
Bestuurs- en apparaatskosten	€ 106	€ 27	€ 23
Belastingen en verzekeringen	€ 23	€ 20	€ 21
Energie- en waterkosten	€ 16	€ 18	€ 17
Onderhoud en vuilafvoer	€ 149	€ 176	€ 208
Voorziening groot onderhoud	€ 70	€ 70	€ 71
Publiciteits- en overige kosten	€ 9	€ 17	€ 13
Nagekomen lasten	€ 5	€ -	€ -
Totaal Lasten	€ 1.658	€ 1.732	€ 1.742
Baten			
Opbrengsten van eigendommen	€ 22	€ 16	€ 15
Rechten	€ 103	€ 112	€ 114
Rente	€ 3	€ 3	€ 3
Overige baten	€ 43	€ -	€ -
Nagekomen baten	€ 1	€ -	€ -
Dekkingsmiddelen	€ 1.284	€ 1.352	€ 1.382
Deelnemersbijdrage	€ 1.143	€ 1.222	€ 1.243
Deelnemersbijdrage doorschuif-btw	€ 141	€ 130	€ 139
Totaal baten	€ 1.455	€ 1.483	€ 1.514
Saldo van lasten en baten	€ -203	€ -249	€ -228
Bij: Mutaties reserves	€ 50	€ 2	€ 2
Af: Mutaties reserves	€ 253	€ 200	€ 199
Toevoeging aan algemene reserve	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan algemene reserve	€ -	€ 50	€ 30
Nadelig exploitatiesaldo	€ -0	€ -	€ -
Saldo van lasten en baten	€ -203	€ -249	€ -228

De tabel toont, dat VVP in 2016 een negatief saldo van baten en lasten kent, een beeld dat in de begrotingen 2017 en 2018 wordt voortgezet. De verwachting is dat door de verkoop van de legakkers en veenweidegebieden (deze effecten zijn in de tabel nog niet verwerkt) minder kosten voor



beheer en onderhoud worden begroot, waardoor wellicht al in de begrotingswijziging 2017 het begrote tekort vermindert of de begroting zelfs sluitend kan worden gemaakt.

Het bedrag van € 3,4 miljoen dat beschikbaar is gesteld is helemaal opgenomen in de cijfers van VVP. De verdeling is als volgt: Amsterdam 25,00%, De Ronde Venen 39,24%, Provincie Utrecht 35,76%. De gemeente De Ronde Venen heeft voor haar aandeel een lening afgesloten. Voor het aandeel van Amsterdam en de provincie geldt dat het als reserve staat van VVP. Deze reserve valt vrij nadat het werk is uitgevoerd.

4.2. Balans

In deze paragraaf worden de bezittingen en vermogensbestanddelen van VVP per ultimo 2017 geprognoseerd.

Voor dit liquidatieplan zijn als basis de cijfers uit de concept jaarrekening van 2016 gebruikt. Voor de feitelijke afwikkeling, in het voorjaar van 2018, zal de balans uit de jaarrekening 2017 als uitgangspunt worden gehanteerd. Voor de vlottende activa en passiva zijn thans nog geen adequate prognoses te geven.

Balans (bedragen x € 1.000)	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Verschil
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	13	75	62
Materiele vaste activa	2.163	5.283	3.120
Financiële vaste activa	14	0	-14
Financieringsoverschot			
Totaal vaste activa	2.190	5.358	3.168
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	241		
Liquide middelen	34		
Overlopende activa	6		
Totaal vlottende activa	281		
Totaal activa	2.471	5.358	
PASSIVA			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	1.623	3.243	1.620
Voorzieningen	445	248	-197
Vaste schuld met een rentetypische looptijd van een jaar of langer	82	1.769	1.687
Financieringstekort		98	98
Totaal vaste passiva	2.150	5.358	3.208
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	315		
Overlopende passiva	6		
Totaal vlottende passiva	321		
Totaal passiva	2.471	5.358	



In de bijlage is een volledig overzicht van de materiele vaste activa opgenomen per ultimo 2016. Eind 2016 hadden deze activa een totale boekwaarde van afgerond € 2,16 miljoen.

Toelichting op de balansprognose 2017:

- De mutaties als gevolg van de verkoop van de legakkers zijn nog niet verwerkt. Als de verkoop van de legakkers administratief en juridisch is afgewikkeld, kan de balansprognose worden bijgesteld. Deze zal tegelijk met de begrotingswijziging 2017 worden geagendeerd in de Plassenraad van oktober 2017.
- De verschillen zijn voornamelijk te verklaren uit het project Beschoeiingen en andere investeringen. Dit heeft geleid tot een toename in de boekwaarde van de materiele vaste activa, het eigen vermogen en de vaste schuld.

4.3. Kengetallen

Om de huidige financiële positie van VVP te beoordelen, wordt in deze paragraaf een aantal financiële kengetallen bepaald. Deze zijn overgenomen uit de rekening van 2016 en de begroting van 2017.

Omschrijving en toelichting kengetal	2014	2015	2016	1-1-2017	31-12-2017
Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) Een uitdrukking van het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een netto schuldquote van 10% houdt in dat de schuldenlast 10% hoger is dan de totale baten.	-3%	2%	7%	115%	123%
Solvabiliteitsratio Een uitdrukking van het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen. Hoe hoger het percentage, hoe beter aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan.	72%	73%	66%	61%	57%
Structurele exploitatieruimte De mate waarin de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Een percentage van 10% houdt in dat de structurele baten 10% hoger zijn dan de structurele lasten.	-4%	1%	-2%	-5%	-4%

De toename van de netto schuldquote in 2017 heeft te maken met de financiële verplichting tot voorfinanciering van de beschoeiingen. In de tabel is te zien dat de solvabiliteitsratio vanaf 2015 jaarlijks afneemt. De oorzaak hiervan is een negatief exploitatieresultaat in de concept jaarrekening van 2016 en de tekorten op de begroting 2017 en 2018.



5. Gronden

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de gronden die VVP in bezit heeft.

Legakkers

Object	Geheel/ Deel van	Kad.nr(s)	Geheel opp (m2)	Grondopp (m2)	Wateropp (m2)	Omtrek (m)	Verkoopakte
a	Deel van	VKV00 H 2142	10.830	1.320	9.510	474	HYP4 10505/21 Utrecht
b	Deel van	VKV00 F 1929	9.150	926	8.224	313	HYP4 10505/21 Utrecht
c	Deel van	VKV00 F 1531	12.735	2.667	10.068	773	HYP4 4483/54 Utrecht
d	Geheel	VKV00 A 4890	10.023	1.327	8.696	462	
e	Geheel	VKV00 A 4447	8.111	2.217	5.894	530	HYP4 3773/43 Utrecht
f	Deel van	VKV00 A 4425	23.916	8.255	15.661	722	HYP4 3300/8 Utrecht
41	Geheel	VKV00 A 4425	21.137	1.953	19.184	662	
42	Geheel	VKV00 A 4425	25.923	1.525	24.398	516	

Zandeilanden

Object	Grondopp (m2)	Wateropp (m2)	Kadastraal perceel
Winkelpolder - Zandeiland 1	19.245	93.481	VKV00H 01918G0000: VKV00A 04535G0000
Winkelpolder - Zandeiland 2	33.726		VKV00A 04535G0000: VKV00A 04563G0000: VKV00A 04561G0000: VKV00A 04563G0000
Zandeiland 3	26.518		VKV00A 04563G0000
Zandeiland 10	3.667		VKV00H 01918G0000
Zandeiland 11	3.078		VKV00H 01918G0000
Zandeiland 12	10.349		VKV00H 01918G0000
Zandeiland 4	20.857	35.551	VKV00A 05273G0000: VKV00A 03893G0000
Zandeiland 5	17.993		VKV00A 05273G0000: VKV00A 03893G0000
Zandeiland 6	4.984	8	VKV00A 04540G0000
Zandeiland 7	8.710	11	VKV00A 04539G0000
Zandeiland 8	43.674	41.899	VKV00F 01393G0000
Zandeiland 9	29.544	91.874	VKV00F 01391G0000: VKV00H 01917G0000

**Veenweidegebieden**

Object	Grondopp (m2)	Kadastraal perceel
Boodschappensteiger	269	NVT
Boodschappensteiger	725	NVT
Donkereindse Bos	67.381	WNS00E 00946G0000: WNS00E 00950G0000: WNS00E 00855G0000: WNS00E 00856G0000
Heinoomsvaart	26.275	WNS00E 01171G0000: WNS00E 00360G0000: WNS00E 00358G0000
Kandelaar	2.268	MDT01C 04854G0000
Pondskoekersluis	5.186	MDT01C 05621G0000
Veenkade (fietspad)	28.782	WNS00E 00877G0000: WNS00E 01504G0000: VKV00G 00201G0000
Winkelpolder - entree en parkeerterrein	42.148	VKV00H 02138G0000: VKV00A 04963G0000

Alle bovengenoemde eilanden en gronden zijn gelegen in de gemeente De Ronde Venen en zullen per liquidatiedatum aan deze gemeente vervallen.



6. Doorlopende verplichtingen

In dit hoofdstuk wordt een overzicht gegeven van de doorlopende rechten, afspraken, verplichtingen en geldleningen van VVP.

6.1. Afspraken en verplichtingen

In onderstaande tabel zijn de doorlopende afspraken en verplichtingen van VVP weergegeven.

Nr	Soort	Omschrijving	Locatie	Einde	Lasten (€)	Baten (€)
01	deelnemer GR RMN (*)	Doorbelasting personeelskosten en apparaatskosten	kanaalweg en plassengebied	uittreding RMN	911.700	
02	onderhoud	Folkertsma	wandelroutes	31-12-2018	895	
03	onderhoud voor derden	Provincie Utrecht	Botsholroute	01-03-2018		240
04	uitgegeven erfpacht	O. Stradman	eiland 4	31-12-2033		299
05	uitgegeven erfpacht	WVA	Clubschip - eiland 4	20-08-2030		1.687
06	uitgegeven erfpacht	WVA	steiger - eiland 4	21-08-2032		562
07	visrecht	De Goede Vangst	Plassengebied	onbepaald		889
08	verhuur	Oldenburger (vergoeding is een ligplaats in zijn haven)	A 4192	onbepaald	0	0
09	verhuur	DWR	A 2784	01-01-2018		124
10	verhuur	SOW	Wipo	onbepaald		4.601
11	verhuur	Sas	grond Boskalis	onbepaald		255
12	verhuur	WVA	eiland 4	onbepaald		70
13	onderhoud	van Wijk	Heinoomsvaart	30-08-2012	2.154	
14	verhuur	Mw. Jansen (leggen munten tappunt)	Pondskoekersluis	onbepaald		0

(*) Voor wat betreft de afspraak met RMN geldt het volgende: VVP draagt jaarlijks een bijdrage af aan RMN voor de personele kosten en apparaatskosten die RMN inzet ten behoeve van werkzaamheden voor VVP. In VVP's begroting 2017 is uitgegaan van € 750.000 voor doorbelaste personeelskosten (voor ongeveer 8,6 fte) en € 161.700 voor doorbelaste apparaatskosten. Het totaal is € 911.700. Deze afspraak wordt jaarlijks vastgelegd in de begroting van VVP. De begroting is gebaseerd op een raming van RMN's inzet. De daadwerkelijke bijdrage van VVP wordt na het lopende jaar verrekend met RMN op basis de door RMN-medewerkers geschreven uren.

Voor de overige contracten geldt dat deze door de liquidatie van VVP in juridische zin komen te vervallen omdat één van de contractpartners ophoudt te bestaan. Contractpartijen van VVP zullen zo snel mogelijk na goedkeuring van dit liquidatieplan, maar uiterlijk 30 september 2017, schriftelijk in kennis worden gesteld van de liquidatie van VVP en de gevolgen voor hetgeen in het



contract is afgesproken. VVP zal over de inhoud van deze communicatie afstemmen met de gemeente De Ronde Venen, waaraan de gronden vervallen waarop de afspraken betrekking hebben.

6.2. Geldleningen

VVP heeft per 31 december 2017 tenminste twee langlopende leningen lopen, waarvan bij beide de laatste aflossing in 2018 plaats moet vinden. Het is de intentie om deze twee leningen in het kader van het liquidatietraject door VVP af te laten wikkelen (dus nog in 2017), zodat de gemeente De Ronde Venen deze geldleningen niet hoeft over te nemen (met alle bijkomende administratie). Hiervoor is het nodig dat reeds in 2017 de geplande aflossingstermijn 2018 wordt voldaan.

Tijdens de liquidatieperiode zal worden bepaald of de eindtermijn van deze twee leningen vervroegd kunnen worden voldaan en of een boeteclausule voor de vervroegde aflossing van toepassing is.

De kenmerken van de langlopende geldleningen van VVP per 01-01-2018 zijn in onderstaande tabel samengevat (bedragen in €).

Bank	Ingangsdatum	Bedrag	Looptijd (jaren)	Datum laatste aflossing	Rente%	Afgelost per 31-12-2017	Saldo begin 2018	Aflossing 2018	Rente 2018	Saldo eind 2018
BNG	19-6-1998	181.500	20	19-6-2018	5,44%	172.425	9.075	9.075	229	0
NWB	29-7-2003	400.000	15	29-7-2018	4,23%	373.334	26.667	26.667	646	0

Voor 2017 wordt voorzien dat in het kader van de uitvoering van het Toekomstplan een krediet nodig is voor het aanbrengen van de beschoeiingen. In 2016 is een kredietfaciliteit voorbereid bij de BNG. Omdat VVP gaat worden geliquideerd, dient de gemeente De Ronde Venen voor deze lening garant te staan. Deze garantstelling is per datum dit liquidatieplan nog niet geregeld.

De lening die in voorbereiding is kent onderstaande kenmerken:

Bank	Ingangsdatum	Bedrag	Looptijd (jaren)	Datum einde looptijd	Rente%	Afgelost per 31-12-2017	Saldo begin 2018	Aflossing 2018	Rente 2018	Saldo eind 2018
BNG	1-1-2016	1.334.200	40	1-1-2056	3,00%	17.700	1.316.500	18.226	38.948	1.298.274

Indien de garantstelling door De Ronde Venen wordt afgegeven, kan VVP gebruik maken van de kredietfaciliteit. In het kader van het liquidatieproces zal deze kredietfaciliteit dan administratief moeten worden opgeheven per 31 december 2017 en (opnieuw) moeten worden aangegaan door de gemeente De Ronde Venen.



7. Plan van aanpak en begroting liquidatie

In het tweede halfjaar van 2017 zal de voorbereiding van de formele liquidatie van VVP per 31-12-2017 worden uitgevoerd. De meeste handelingen zijn louter van administratieve aard. De primaire processen zullen onveranderd doorgang vinden conform het werkplan en de begroting 2017. In dit hoofdstuk worden de werkzaamheden beschreven die in het kader van de voorbereiding van de formele liquidatie van VVP worden uitgevoerd. Op basis hiervan wordt een liquidatiebegroting gegeven.

7.1. Planning voorbereiding liquidatie

Met inachtneming van de inventarisatie zoals in de vorige hoofdstukken weergegeven, zijn de volgende activiteiten in het kader van de liquidatie van VVP nodig. We geven daarbij tevens in een globale planning aan, wanneer deze activiteiten moeten zijn afgerond.

Nr	Activiteit	2017 Q3	2017 Q4	2018 Q1
01	Verwerken verkoop legakkers in structurele beheerkosten, verwerken opbrengsten bezittingen in de balans			
02	Administratieve overdracht van de gronden voorbereiden			
03	Recreatie Midden Nederland wijzigt GR			
04a	Liquiditeitsprognose opstellen			
04b	Leningen afwikkelen in overleg met de banken			
05a	Afspraken maken met de gemeente De Ronde Venen en/of toekomstige beheerorganisatie over afwikkeling lopende contracten			
05b	Contractpartners in kennis stellen van besluit tot liquidatie en evt gevolgen voor hetgeen in contract is opgenomen communiceren			
06a	Archief inventariseren en beoordelen en plan van aanpak opstellen, daarna ofwel (deels) vernietigen of overdragen en bewaren			
06b	Plan van aanpak archief uitvoeren ((deels) vernietigen of overdragen en bewaren)			
07a	Jaarrekening 2017 opstellen inclusief liquidatieverantwoording			
07b	Controle door accountant op jaarrekening en liquidatieverantwoording			
07c	Goedkeuring door Plassenraad en formele liquidatie			
08	Opheffen bankrekeningen			

Op de balans van VVP staan verschillende activa en passiva die afgewikkeld worden om tot een liquidatie te komen:

- a) Opbrengsten van bezittingen die worden verkocht worden eerst gebruikt om de eventuele resterende waarde op de balans (de boekwaarde) af te boeken. Op het moment dat er geen boekwaarde is of wanneer de boekwaarde lager is dan de verkoopopbrengst, dan resteren er middelen die aan het eigen vermogen kunnen worden toegevoegd. Is de opbrengst lager dan de boekwaarde, dan zal dit eigen vermogen juist gebruikt moeten worden om de boekwaarde weg te werken.



- b) Overige bezit gaat over naar de gemeente De Ronde Venen. Bij de activa staan investeringen (voor uiteenlopende activiteiten) die een meerjarig nut hebben. De gemeente De Ronde Venen gaat deze activiteiten voortzetten en zal dus ook de afschrijvingslasten moeten dekken. Als er eenmalige bijdragen voor investeringen zijn ontvangen, dan zijn deze in een bestemmingsreserve ondergebracht die wordt gebruikt voor de dekking van de afschrijvingslasten van die investering. Deze bestemmingsreserves gaan dus ook mee naar de gemeente De Ronde Venen.
- c) Er kan ook bezit zijn dat geen boekwaarde heeft. Ook daarvan gaat het eigendom over naar de gemeente De Ronde Venen. Er wordt - voorlopig - vanuit gegaan dat dit bezit geen wezenlijke economische waarde vertegenwoordigt. Mocht dit wel het geval zijn, dan moet deze waarde aan het eigen vermogen van het schap worden toegevoegd en dus (eigenlijk) voor die prijs door de gemeente De Ronde Venen worden overgenomen.
- d) Overige bestemmingsreserves: de niet aan investeringen gekoppelde bestemmingsreserves zullen beoordeeld moeten worden op hun status. Zijn ze gekoppeld aan activiteiten die één op één overgaan naar de gemeente De Ronde Venen, dan is het logisch dat deze ook volledig overgaan op De Ronde Venen. Is er (deels) sprake van een stuk vrij vermogen, dan is het logischer om (dat deel) toe te rekenen tot het eigen vermogen.
- e) Algemene reserve (of eigen vermogen): dit wordt bij het opmaken van het eindsaldo toebedeeld aan de gemeente De Ronde Venen. Een eventueel regulier exploitatieresultaat over het jaar 2017 wordt uiteraard eerst nog verrekend met deze algemene reserve.

Bovenstaande afwikkeling geldt uiteraard alleen voor de activiteiten (dus investeringen en reserves) binnen Programma A, aangezien alle activiteiten binnen Programma B geheel overgaan naar de gemeente De Ronde Venen. De activiteiten van VVP zijn verdeeld in Programma A en Programma B. Binnen Programma A vallen alle activiteiten die met de Vinkeveense plas te maken hebben (het 'natte' deel). Binnen Programma B vallen de activiteiten die met de omliggende veenweidegebieden te maken hebben (het 'droge' deel). Deze verdeling is relevant omdat de gemeente Amsterdam alleen bijdraagt aan Programma A en niet aan Programma B.

Van het archief moet worden beoordeeld welke delen kunnen worden vernietigd en welke overgedragen of bewaard moeten worden. Het huidige archief ligt deels opgeslagen bij het Utrechts Archief (OASIS) en deels opgeslagen bij RMN. In de liquidatiebegroting wordt een post opgenomen van € 20.000 voor inventarisatie, opschoning en overdracht. De overdracht van het archief zal in principe in hybride vorm plaatsvinden, dus zowel in digitale als papieren vorm.

De feitelijke afwikkeling van de liquidatie vindt plaats in de loop van 2018 (idealiter Q1, waarschijnlijk Q2) nadat de accountant een oordeel heeft gegeven over de verlies- en winstrekening van 2017 en over de liquidatiebalans per 31 december 2017.



7.2. Liquidatiebegroting

In de onderstaande tabel is aangegeven welke partij de liquidatieactiviteiten ter hand neemt en welke kosten hiermee zijn gemoeid.

Nr	Activiteit	Uitvoering door	Kosten VVP
01	Verwerken verkoop legakkers in structurele beheerkosten	VVP	€ 4.000
02	Administratieve overdracht van de gronden voorbereiden	VVP	€ 4.000
03	Recreatie Midden Nederland wijzigt GR	RMN	---
04	Liquiditeitsprognose opstellen	VVP	€ 1.000
04b	Leningen afwikkelen in overleg met de banken	VVP	€ 3.000
05a	Afspraken maken met de gemeente De Ronde Venen en/of toekomstige beheerorganisatie over afwikkeling lopende contracten	VVP	€ 1.600
05b	Contractpartners in kennis stellen van besluit tot liquidatie en evt gevolgen voor hetgeen in contract is opgenomen communiceren	VVP	€ 800
06a	Archief inventariseren en beoordelen en plan van aanpak opstellen, daarna ofwel (deels) vernietigen of overdragen en bewaren	VVP	€ 4.000
06b	Plan van aanpak archief uitvoeren ((deels) vernietigen of overdragen en bewaren)	VVP	€ 20.000
07a	Jaarrekening 2017 opstellen inclusief liquidatieverantwoording	VVP	€ 8.000
07b	Controle door accountant op jaarrekening en liquidatieverantwoording	Accountant	€ 15.000
07c	Goedkeuring door Plassenraad en formele liquidatie	VVP	€ 1.600
08	Opheffen bankrekeningen	VVP	1.600
SUBTOTAAL			€ 64.600
09	Onvoorzien (10%)		€ 6.460
TOTAAL			€ 71.060

De meeste kosten worden gemaakt in de vorm van uren van de uitvoering van de liquidatievoorbereiding. De raming van de kosten 01 tot en met 06a is gebaseerd op tijdsbesteding in uren x een gemiddeld uurtarief van € 100. De kosten worden gedragen door VVP.



8. Financiële risico's

Ten behoeve van dit liquidatieplan is inventariserend door de stukken gegaan. Er kan onderscheid worden gemaakt in de financiële risico's die volgen uit de reguliere bedrijfsvoering en risico's die volgen uit het proces van liquidatie.

8.1. Risico's volgend uit de reguliere bedrijfsvoering

De financiële risico's in de reguliere bedrijfsvoering worden als volgt geduid:

- a) VVP heeft per 31 december 2017 naar verwachting ongeveer 30 terreinen in bezit. Er zijn per datum van dit liquidatieplan geen aanwijzingen dat er een verhoogd risico bestaat gerelateerd aan deze terreinen. Behalve een weggespoelde oever, zijn er de afgelopen 40 jaar geen grote calamiteiten geweest ten aanzien van het areaal van VVP en heeft VVP geen grote onverwachte financiële schade geleden.
- b) Er zijn operationele risico's die inherent zijn aan het beheren van een recreatiegebied. Het kan daarbij bijvoorbeeld gaan om een claim van een bewoner omdat het schap een afspraak over het weghalen en terugplaatsen van een wegneembaar brugdek niet nakomt. Dit risico is niet opgetreden in de afgelopen jaren. Ook zijn geen aanwijzingen voor toekomstig optreden.
- c) Een mogelijk financieel risico treedt op in de uitvoering van het Toekomstplan. Dit is een projectrisico. Dit treedt op wanneer de beschoeiingen meer kosten dan geraamd en de deelnemers niet bereid zijn hun overeengekomen bijdrage van in totaal € 3,4 miljoen te verhogen. Dit risico kan worden gemitigeerd door minder beschoeiingen te realiseren of door het bestek aan te passen (goedkopere uitvoering). De ramingen van de beschoeiingskosten zijn in 2014 uitgevoerd. Er is op dit moment geen aanleiding om de ramingen bij te stellen.
- d) Een ander financieel risico is gelegen in hoge kosten van handhaving van de beschoeiingsplicht. De komende drie jaar moet gecontroleerd worden of de nieuwe eigenaren van de verkochte legakkers hun beschoeiingsplicht nakomen. Na twee jaar moet een brief gestuurd worden aan de eigenaren die nog niet aan die plicht hebben voldaan. De kosten van deze activiteiten zijn weliswaar opgenomen in de begroting 2017 en 2018, maar hierbij is geen rekening gehouden met de kosten voor het opleggen van boetes voor het niet nakomen van de beschoeiingsplicht. Wij nemen hierbij aan dat de uitvoeringskosten voor het opleggen van de boetes gelijk zijn aan de opbrengsten van de boetes en kwantificeren de financiële effecten van het optreden van dit risico als nihil.

Samengevat bestaat er een zeer beperkt financieel risico voor wat betreft de reguliere bedrijfsvoering ten aanzien van het werkgebied van VVP.



8.2. Risico's volgend uit het proces van liquidatie

Grotere financiële risico's zijn gerelateerd aan het proces van liquidatie.

In het geval de gemeente De Ronde Venen per 1 januari 2018 onverhoopt geen deelnemer in de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden is, ontstaan frictiekosten bij RMN die via de deelname van VVP in de gemeenschappelijke regeling RMN moeten worden gedragen door VVP.

Over dit onderwerp staat in de risicoparagraaf van VVP's begrotingen van 2017 en 2018: "Tot nog toe heeft de gemeente De Ronde Venen aangegeven dat zij voor de werkzaamheden in het gebied gebruik wil maken van de diensten van RMN. In dat geval zullen de financiële gevolgen van uittreding uit de GR RMN beperkt kunnen zijn. Indien de gemeente De Ronde Venen echter niet langer gebruik wil maken van de diensten van RMN zal een afkoopsom voor het personeel en apparaat verschuldigd zijn. De hoogte van de afkoopsom zal dan nog worden bepaald, deze zal naar verwachting tussen € 2.000.000 en € 3.000.000 liggen."

In het rapport 'Effecten van het zelf uitvoeren van het beheer van de Vinkeveense Plassen vergeleken met het toetreden tot een ander recreatieschap, Vergelijking van de financiële en andere consequenties voor de gemeente De Ronde Venen van twee opties voor het beheer van de Vinkeveense Plassen', d.d.16 december 2016 is het volgende aangegeven:

- a) door de uittreding van VVP uit RMN krijgt deze laatste te maken met een afkoopsom voor boventallig personeel (frictiekosten) en ongedekte apparaatskosten (desintegratiekosten). In die situatie is een reorganisatie van RMN noodzakelijk, die gevolgen heeft voor alle deelnemende recreatieschappen in RMN. De schappen Stichtse Groenlanden en Plassenschap Loosdrecht e.o. en hun deelnemers zullen de rekening hiervoor bij de huidige deelnemers in VVP neerleggen: De Ronde Venen en Amsterdam. De hoogte van deze rekening wordt geraamd op € 1,2 mln¹. Het weerstandsvermogen van VVP is in de concept jaarrekening 2016 € 1,6 miljoen en daarmee voldoende om het genoemde risico te dekken.
- b) Een ander belangrijk financieel risico is dat de bijdrage van de provincie Utrecht in de 2e tranche van de investering in legakkers en zandeilanden niet beschikbaar komt. Onduidelijk is namelijk of in deze optie kan worden voldaan aan de voorwaarden voor deze bijdrage (brief d.d. 13 juli 2015 van de provincie). Belangrijke voorwaarden zijn dat de rechtsopvolging goed geregeld moet zijn én dat de provincie met de rechtsopvolger² tot nieuwe juridische en financiële afspraken over de reguliere bijdrage komt. De provincie is, zoals hiervoor opgemerkt, niet voornemens individuele gemeenten te subsidiëren. Daarom is het risico dat een volgend college van GS besluit geen bijdrage in de resterende investeringskosten beschikbaar te stellen in deze optie substantieel. In dat geval zal de gemeente De Ronde Venen zelf deze geraamde investering van € 3,5 mln. moeten doen om te voorkomen dat een deel van de legakkers op termijn zullen verdwijnen.
- c) Het derde financiële risico is de voortzetting van de structurele (subsidie)bijdrage door de provincie Utrecht na 2023. De provincie heeft aangegeven geen individuele gemeenten te

¹ Dit is dus aanzienlijk lager dan het in de begroting 2017 ingeschatte bedrag van € 2 tot € 3 miljoen.

² Voor rechtsopvolger moet in de huidige situatie worden gelezen 'de rechtspersoon die de taken overneemt van VVP'



subsiëren voor beheer en onderhoud van recreatiegebieden. Indien De Ronde Venen niet toetreedt tot een ander schap, zal de provincie vanaf 2024 waarschijnlijk de subsidie ten behoeve van het werkgebied van VVP intrekken. In dat geval zal de benodigde bijdrage van de Ronde Venen in de exploitatiekosten vanaf 2024 met waarschijnlijk € 0,5 mln. per jaar toenemen.

Gelet op de balansafwikkeling zoals beschreven in § 7.1 zal het incidentele deel van het risico (onder sub a) voor het bedrag van € 1,2 miljoen een groot effect hebben op de omvang van het eigen vermogen in de eindbalans van VVP, die aan de gemeente De Ronde Venen toe komt.

Ook indien de werkelijke liquidatiekosten in dit scenario hoger zijn dan het eigen vermogen in de eindbalans, zal het risico geheel door de gemeente De Ronde Venen moeten worden genomen. Op basis van de tekst van de uittredingsovereenkomst tussen de gemeente Amsterdam en de gemeente De Ronde Venen (zie analyse in bijlage 4) kan worden geconcludeerd dat de gemeente Amsterdam gevrijwaard is van financiële risico's als gevolg van de liquidatie van VVP.



Bijlagen



Bijlage 1 - Overzicht materiele vaste activa

Onderstaande tabel is een overzicht van de aanschafwaarde, afschrijvingen en boekwaarden van de eigendommen van VVP per 31-12-2016 (bedragen in €). De totale afschrijvingen t/m 2016 (derde kolom) tonen het saldo van afschrijvingen tot 01-01-2017, afschrijvingen in 2016 en afschrijvingen van desinvesteringen in 2016. De recentelijke verkoop van de legakkers is in dit overzicht niet verwerkt. Andere verkopen, zoals de boot Fulica en de veenweidegebieden zijn wel verwerkt.

Omschrijving	Aanschafwaarde	Totale afschrijvingen t/m 2016	Boekwaarde 1-1-2016	Boekwaarde 31-12-2016
Botshol - Loswal - 2010	35.144	35.144	0	0
Totaal grond-, weg- en waterbouwk. werken EC	35.144	35.144	0	0
Winkelpolder 2e fase - toiletunit - 2005	842	842	0	0
Winkelpolder 2e fase - toiletunit - 2006	39.897	39.897	0	0
Nishut BZ.143 J - 2013	29.550	23.640	11.820	5.910
Totaal bedrijfsgebouwen EC	70.289	64.379	11.820	5.910
Agria 3400 basismachine - 2007 - RW € 1.500	7.625	6.125	1.500	1.500
Agria, hulpstukken	2.844	2.844	0	0
Generator Hatz - 2004 - RW € 400	4.821	4.421	400	400
Karcher HD-Reiniger - 2010 - RW € 300	2.960	1.596	1.630	1.364
Kolomboormachine 1985 Hitachi Efo K.T.	452	452	0	0
Muthing klepelmaaier - 2009 - RW € 500	3.960	2.422	1.884	1.538
Oprijplaten	1.435	1.435	0	0
Veegmachine	0	0	0	0
Winkelpolder - hogeboten teller - 2008	4.054	3.648	811	405
Shibaura CM 374 - 2011 - RW € 2.500	14.000	9.583	6.333	4.417
Netta Rufina - nieuw werkschip - 2014	68.211	2.274	68.211	65.937
Netta Rufina - nieuw werkschip - 2015	184.562	6.152	184.562	178.410
Narwhall - boot toezicht 1e termijn	0	0	0	20.570
Totaal machines, apparaten en installaties EC	294.923	40.952	265.331	274.541
Containers (2 stuks) met hydraulische klep - 2005	10.650	8.520	2.840	2.130
Containers (50stuks) 1000 liter	0	0	0	0
Containers (7 stuks) + palen en platen	7.060	7.060	0	0
Containers-(mini)	5.578	5.578	0	0
Winkelpolder, 3 afvalbakken	760	760	0	0
Winkelpolder, banken en afvalbakken	6.505	6.505	0	0
Totaal overige materiele vaste activa EC	30.552	28.422	2.840	2.130
Totaal materiele vaste activa Economisch nut	430.908	168.897	279.991	282.581
Aarsman (ha. 591.10)	8.033	0	8.033	8.033
Abcouwer c.s. (ha. 126.10)	5.055	0	5.055	5.055
Akker en water - F1538 - 2010	300	0	300	300



Omschrijving	Aanschafwaarde	Totale afschrijvingen t/m 2016	Boekwaarde 1-1-2016	Boekwaarde 31-12-2016
Baar sectie H nr. 1393 8 are/85 ca	0	0	0	0
Bierman-Kok (ha. 611.23)	21.066	0	21.066	21.066
Bos/Kalis (ha. 264.89.07)	117.809	0	117.809	117.809
De Vries (ha. 211.70)	6.708	0	6.708	6.708
De Vries F 1258 (ha. 198.25)	2.043	0	2.043	2.043
Demmeriksekade	0	0	0	0
Erfpacht Boon	258	258	0	0
Erfpacht de Vries	334	334	11	0
Erfpacht Waters.de Proosdij (ha. 229.90)	736	736	0	0
Erven Couperus (ha. 175.00)	691	0	691	691
Gemeente Vinkeveen (ha. 4.64)	1.919	0	1.919	1.919
Gemeente Vinkeveen 1979 (ha. 5.90)	4.296	0	4.296	4.296
J. v/d Wilt (ha. 262.50)	2.668	0	2.668	2.668
Kremer (ha. 354.50)	18.085	0	18.085	18.085
Kroon - van Deventer (ha. 846.85)	13.801	0	13.801	13.801
Kroon (ha. 56.10)	307	0	307	307
Perceel A4432 en G16 (van DWR) - 2004	31.191	0	31.191	31.191
R.K. Armen (ha. 130.20)	1.006	0	1.006	1.006
Rijk-Rollingsectie C nr.1622-1541 (ha. 9.40)	3.508	0	3.508	3.508
van de Meijden (ha. 88.65)	5.788	0	5.788	5.788
Vinkeveen en Proosdij Polder (ha. 786.21)	16.124	0	16.124	16.124
Vinkeveensche en Proosdijer (ha. 46.73)	2.660	0	2.660	2.660
Winkelpolder, gronden	211.961	211.961	0	0
Totaal grond en water MA	476.349	213.289	263.071	263.060
Aanleg oeverrecreatiestrook	0	0	0	0
Aanlegplaats langs S 21	1.064	1.064	0	0
Aarsman - beschoeiing	27.227	21.781	6.807	5.445
Aarsman - beschoeiing	24.673	18.505	7.402	6.168
Apeneiland - beschoeiing - 2005	33.733	20.240	15.180	13.493
Beschoeiing - herstel legakker perceel 1253	0	0	0	0
Beschoeiing - herstel legakkers - 1999	8.485	7.212	1.697	1.273
Beschoeiing legakkers - 2009 - (Subsidie € 300.000)	9.442	2.833	7.082	6.610
Beschoeiing legakkers - 2010 - (Subsidie € 300.000)	497.565	149.270	373.174	348.296
Bestek 29 A - beschoeiing	35.665	35.665	1.427	0
Bestek V 25 / 1989 - beschoeiing	56.338	56.338	0	0
Bestek V 27 / 1989 - beschoeiing	18.049	18.049	0	0
Bestek V 34 / 1998 - beschoeiing	25.145	22.631	3.772	2.515
Bestek V-1 - beschoeiing	13.950	13.950	0	0
Bestek V-12 - beschoeiing	16.275	16.275	0	0
Bestek V-15 - beschoeiing	14.014	14.014	0	0
Bestek V-2 - beschoeiing	19.830	19.830	0	0
Bestek V-20 - beschoeiing	46.013	46.013	0	0
Bestek V-23 - beschoeiing	12.902	12.902	0	0



Omschrijving	Aanschafwaarde	Totale afschrijvingen t/m 2016	Boekwaarde 1-1-2016	Boekwaarde 31-12-2016
Bestek V-3 - beschoeiing	18.804	18.804	0	0
Bestek V-30 - beschoeiing	22.109	22.109	0	0
Bestek V-32 - beschoeiing	5.568	5.568	0	0
Bestek V-33 - beschoeiing	17.535	16.834	1.403	701
Bestek V-35 - herstel legakkers (1e gedeelte)	50.116	40.093	12.529	10.023
Bestek V-35 - herstel legakkers (2e gedeelte) - 2004	16.250	10.563	6.500	5.688
Bestek V-36 - herstel legakkers - 2005	30.590	18.354	13.766	12.236
Bestek V-36 - herstel legakkers (2002) - 2003	9.869	5.921	4.441	3.948
Bestek V-36 - herstel legakkers (2004) - 2004	109.890	65.934	49.451	43.956
Bestek V36A - herstel legakkers - 2005	69.200	38.060	34.600	31.140
Bestek V-4 - beschoeiing	17.840	17.840	0	0
Bestek V-6 - beschoeiing	18.004	18.004	0	0
Boodschappensteigers	0	0	0	0
Botsholroute - afsluiting vaarweg - 2009	7.697	6.158	2.309	1.539
Donkereindse Bos - beschoeiing	21.436	18.221	4.287	3.215
Donkereindse Bos - beschoeiing	13.268	10.615	3.317	2.654
Donkereindse Bos - beschoeiing	13.530	13.530	0	0
Donkereindse Bos, beschoeiing	14.049	9.834	4.917	4.215
Eiland 3 - steiger	48.466	36.350	14.540	12.116
Eiland 3 - steiger	28.681	21.510	8.604	7.170
Eiland 3 - steiger - 2003	31.000	21.700	10.850	9.300
Eiland 4 - boottrailerhelling - 2010 - (Subsidie)	31.303	18.782	15.651	12.521
Eiland 4 - herinrichting - 2003	81.173	52.763	32.469	28.411
Eiland 4 - verbeteren toegangsweg	999	999	0	0
Eiland 4, herinrichting parkeerplaats - 2003	107.730	70.025	43.092	37.706
Eiland 4, parkeervoorziening	15.994	15.994	0	0
Eiland 5 - beschoeiing - 2005	14.586	8.751	6.564	5.834
Eiland 5 beschoeiing - 2007	27.500	12.375	16.500	15.125
Eiland 7 en 8 beschoeiing -2009	3.065	920	2.299	2.146
Eiland 7 en 8 beschoeiing -2010	1.479	444	1.109	1.035
Fiets/wandelpaden	0	0	0	0
Heinoomsvaart - beschoeiing	13.235	13.235	0	0
Heinoomsvaart - inrichting - 2009	991	396	644	595
Heinoomsvaart - renovatie aanlegplaats	2.872	2.872	0	0
Heinoomsvaart - steiger - 2003	6.467	4.203	2.587	2.263
Heinoomsvaart, herinrichting - 2008	115.624	46.249	75.155	69.374
Inrichting eiland fase 1 / bestek V 5	48.893	48.893	0	0
Inrichting eiland fase 2 / bestek V 7	51.659	51.659	0	0
Inrichting eiland fase 3 / bestek V 11	54.300	54.300	0	0
Inrichting eiland fase 4 / bestek V 16	50.506	50.506	0	0
Inrichting eiland fase 5 / bestek V 18	51.589	51.589	0	0
Inrichting eiland fase 6 / bestek V 22	44.843	44.843	0	0
Kanoroute	14.233	14.233	0	0
Kleine watersport - ontwikkeling vaarroutes - 2003	185.092	185.092	0	0



Omschrijving	Aanschafwaarde	Totale afschrijvingen t/m 2016	Boekwaarde 1-1-2016	Boekwaarde 31-12-2016
Noordplas, remmingswerk gemeentelijke vaart	1.236	1.236	0	0
Openbare aanlegsteiger V 9	8.381	8.381	0	0
Perceel Bierman - beschoeiing - 190 m - 1999	57.108	51.397	8.566	5.711
Picknickplaats Mijdrecht	6.840	6.840	0	0
Pondskoekersluis, damwand steiger - 2007	49.639	22.338	29.783	27.301
Pondskoekersluis, Rtp - 2004	30.008	18.005	13.503	12.003
Pondskoekersluis, Rtp - 2005	39.289	23.574	17.680	15.716
Perceel de Rijk - beschoeiing - 40 m - 1999	7.998	7.198	1.200	800
Renovatie aanlegplaats de Ringvaart	4.308	4.308	0	0
Uitmaaien iepen - 1997	6.793	6.453	679	340
Veenkade - aanpassing brug fietspad	1.597	1.405	255	192
Veenkade - renovatie fietspad - 2003	29.059	20.341	10.171	8.718
Veenkade - verbreding	36.447	32.074	5.832	4.374
Winkelpolder - surfsteiger	0	0	0	0
Winkelpolder - aanlegsteiger - 2004	769	769	0	0
Winkelpolder - brug - 2004	12.023	12.023	1.202	0
Winkelpolder - brug - 2005	173.460	173.460	17.346	0
Winkelpolder 2e fase - 2005	117.890	117.890	11.789	0
Winkelpolder 2e fase - 2007	31.557	31.557	3.156	0
Winkelpolder parkeerplaats/fietsenstalling	189.604	189.604	0	0
Winkelpolder Rtp. - winterparkeerplaats - 2009	197.962	138.573	79.185	59.389
Winkelpolder Rtp. - winterparkeerplaats - 2010	10.038	7.027	4.015	3.011
Winkelpolder, 2e fase Aanlegsteiger - 2006	29.997	29.997	0	0
Winkelpolder, 2e fase brug - 2006	300	300	30	0
Winkelpolder, 2e fase inrichting - 2006	30.364	30.364	3.036	0
Winkelpolder, beplanting	10.825	10.825	0	0
Winkelpolder, bruggen	130.389	130.389	0	0
Winkelpolder, groenvoorziening - 1999	2.186	2.186	0	0
Winkelpolder, grondwerk algemeen - 1999	21.074	21.074	0	0
Winkelpolder, natuuroevers	10.664	10.664	0	0
Winkelpolder, ontsluiting eilanden	16.102	16.102	0	0
Winkelpolder, ontsluiting naar eilanden	46.046	46.046	0	0
Winkelpolder, ontsluiting parkeren	113.578	113.578	0	0
Winkelpolder, opstelplaats fiets	3.466	3.466	0	0
Winkelpolder, parkeerplaats totaal	181.818	181.818	0	0
Winkelpolder, riool en nutsvoorziening	39.580	39.580	0	0
Winkelpolder, rtp - groene entree - 2008	84.832	33.933	55.141	50.899
Winkelpolder, rtp - groen entree . - 2006	4.450	1.780	2.893	2.670
Winkelpolder, terreinafscheiding	8.531	8.531	0	0
Winkelpolder, waterhuishouding	26.636	26.636	0	0
Winkelpolder, winterparkeerplaats - 2008	3.125	2.188	1.250	938
Winkelpolder, zandstrandjes	63.447	63.447	0	0
Winkelpolder - beschoeiing - 2011	7.653	4.592	3.827	3.061
Winkelpolder - TOP 's -2011	17.800	8.900	10.680	8.900



Omschrijving	Aanschafwaarde	Totale afschrijvingen t/m 2016	Boekwaarde 1-1-2016	Boekwaarde 31-12-2016
Pondskoekersluis - TOP 's - 2011	17.800	8.900	10.680	8.900
Heinoomsvaart - TOP 's - 2011	17.800	8.900	10.680	8.900
Winkelpolder - TOP 's - 2012	17.856	8.928	10.714	8.928
Pondskoekersluis - TOP 's - 2012	17.856	8.928	10.714	8.928
Heinoomsvaart - TOP 's - 2012	17.856	8.928	10.714	8.928
Eiland 4 en 5 - vervangen brug - 2013	65.601	7.872	60.353	57.729
Eiland 4 en 5 - vervangen brug - 2014	21.002	2.520	19.322	18.482
Steiger bij Fort Abcoude - subsidie - 2014	5.672	1.134	5.105	4.537
Steiger Vaarcircuit - in de Kromme Mijdrecht - 2014	19.507	1.463	18.532	18.044
Eiland 4 - zwemafschieding - 2014	3.952	593	3.557	3.359
Botsholroute - aanpassing bruggehoofd - 2014	6.432	965	5.789	5.467
Zuidplas - boodschappensteiger - 2014	8.635	648	8.203	7.987
Heinoomsvaart - steiger - 2014	25.297	1.897	24.032	23.400
Kanosteiger bij Demmerikse Sluis	4.064	102	4.064	3.962
Totaal grond-,weg- en waterbouwk.werken MA	4.462.606	3.364.321	1.267.801	1.098.285
	-			
Winkelpolder - zwemafschieding - 2016	0	0	0	100.000
Beschoeiing zandeilanden - 2016 (€ 3.4 mln)	0	0	0	55.234
Totaal beschoeiingen MA	0	0	0	155.234
Heinoomsvaart, toiletten	5.336	5.336	0	0
Heinoomsvaart, toiletten renovatie - 2000	34.766	27.813	8.691	6.953
Toiletvoorziening zandeiland	7.077	7.077	0	0
Uitstortingsinstallatie chemische toiletten - 1989	2.749	2.749	0	0
Winkelpolder toilet	123.439	123.439	0	0
Verplaatsing nishut naar BZ.143 J - 2012	1.237	989	495	247
Verplaatsing nishut naar BZ.143 J - 2013	26.902	21.521	10.761	5.380
Duikzone - toiletgebouw - tlv. Reserve - 2013	10.361	3.108	8.289	7.253
Duikzone - toiletgebouw - tlv. Reserve - 2014	109.873	32.962	87.898	76.911
Duikzone - toiletgebouw - tlv. Reserve - 2015	884	196	786	688
Totaal bedrijfsgebouwen MA	322.623	225.191	116.920	97.432
Electra riolering zandeilanden 7-8-9	10.290	10.290	514	0
Persriolering zandeilanden/zandeilanden 7-8-9	91.271	72.969	22.877	18.302
Winkelpolder, persriolering	31.416	31.416	0	0
BZ. 143 J - beveiliging - 2015	7.795	5.196	5.196	2.598
Totaal machines, apparaten en installaties MA	140.771	119.871	28.588	20.900
Aanlegplaatsenplan de Venen - 2007	14.688	10.282	5.875	4.406
Aanlegplaatsenplan de Venen - 2008	50.401	35.280	20.160	15.120
Aanlegplaatsenplan de Venen - 2009	99.288	69.501	39.715	29.786
Aanlegplaatsenplan de Venen - 2010	43.096	30.167	17.238	12.929
Bebording - 1998	737	737	0	0
Bebording - 1999	23.228	23.228	0	0



Omschrijving	Aanschafwaarde	Totale afschrijvingen t/m 2016	Boekwaarde 1-1-2016	Boekwaarde 31-12-2016
Bebording - 1999	15.893	15.893	0	0
Bebording - 2001	5.470	5.470	0	0
Bebording - 2001 A.O.	4.376	4.376	0	0
Bebording voor parkeren	10.450	10.450	0	0
Beheerskaarten alle eilanden - 2003	7.808	7.808	0	0
Beheerskaarten diverse terreinen - 2010	9.119	6.384	3.648	2.736
Demmerikse Bos - beheerskaarten	1.380	1.380	0	0
Duikzone -boeien - 2010 (zie duikreserve)	9.545	6.681	3.818	2.863
Duikzone -borden (zie duikreserve) - 2005	3.100	3.100	0	0
Duikzone, verplaatsing duikzone (zie duikreserve)	50.200	50.200	0	0
Eiland 3 - speelvoorzieningen - 2004	8.357	8.357	0	0
Eiland 4 - infopaneel- 2003	1.500	1.500	0	0
Eiland 5 - Infopaneel - 2003	1.500	1.500	0	0
Eiland 5 - speeltoestellen	22.700	22.700	0	0
Eiland 5 - speelvoorzieningen - 2004	13.509	13.509	0	0
Eiland 8 - speelvoorzieningen - 2004	22.144	22.144	0	0
Heinoomsvaart Rtp. - 2009	2.700	2.160	810	540
Heinoomsvaart, rtp - 2008	31.691	25.352	9.507	6.338
Heinoomsvaart, rtp - 2006	20.160	16.128	6.048	4.032
Heinoomsvaart, rtp. - 2007	16.500	13.200	4.950	3.300
Infopalen	10.588	10.588	0	0
Infopalen	12.101	12.101	0	0
Pondskoekersluis, rtp - wandelroutes - 2004	12.487	12.487	0	0
Pondskoekersluis, rtp - wandelroutes - 2005	41.383	41.383	0	0
Pondskoekersluis, rtp - wandelroutes/infopaneel - 2005	5.115	5.115	0	0
Winkelpolder - bebording - 2001	2.961	2.961	0	0
Winkelpolder - beheerskaarten - 2003	1.562	1.562	0	0
Winkelpolder, bebording	2.799	2.799	0	0
Winkelpolder, onvoorzien	13.514	13.514	0	0
Winkelpolder, opstelplaten vuilcontainer	480	480	0	0
Winkelpolder, rtp - wandelroutes - 2007	173.712	156.341	34.742	17.371
Winkelpolder, rtp - wandelroutes - 2008	6.557	5.901	1.311	656
Winkelpolder, rtp - kanoroutes - 2007	7.500	6.750	1.500	750
Winkelpolder, rtp - project Botshol - 2006	24.959	22.463	4.992	2.496
Winkelpolder, rtp - wandelroutes - 2006	9.958	8.962	1.992	996
Winkelpolder, speeltoestellen	25.000	25.000	0	0
Duikzone-bus - 2011 (zie duikreserve)	7.638	4.583	3.819	3.055
Veenkade - beheerkaarten - 2011	6.195	3.098	3.717	3.098
Donkereindse Bos - beheerkaart - 2011	2.000	1.000	1.200	1.000
Waterskibaan-buispalen - 2012 (zie waterskie reserve)	1.700	850	1.020	850
Beheerkaarten - 2014	4.065	813	3.659	3.252
Duikzone- 50 palen - 2015 (zie duikreserve)	4.120	824	3.708	3.296
Eiland 4 en 5 - speeltoestellen - 2015	21.298	2.130	21.298	19.168



Omschrijving	Aanschafwaarde	Totale afschrijvingen t/m 2016	Boekwaarde 1-1-2016	Boekwaarde 31-12-2016
Nessersluis - hekwerk - 2015	3.464	346	3.464	3.117
Eiland 5 - zitstenen - 2016	0	200	0	1.796
Eiland 4+ 5 - afvalbakken - 2016	0	0	0	8.050
Winkelpolder - afvalbakken - 2016	0	0	0	8.400
Totaal overige materiele vaste activa MA	890.695	749.738	198.191	159.401
Sloepennetwerk - 2014	23.798	4.760	21.418	19.039
Wandelnetwerk Utrecht West - 2014	79.830	15.966	71.847	63.864
Totaal overige materiele vaste activa routes MA	103.628	20.726	93.265	82.902
Totaal materiele vaste activa Maatschap.nut	6.396.672	4.693.136	1.967.835	1.877.214
Eiland 4 - boottrailerhelling - 2010 (Subs.) - uren Kennth	6.370	6.370	0	0
Winkelpolder - quickscan beschoeiing - 2013	3.170	2.536	1.268	634
Eiland 4 en 5 - quickscan beschoeiing - 2013	2.665	2.132	1.066	533
Overige zandeilanden - quickscan beschoeiing - 2013	10.739	8.591	4.296	2.148
Winkelpolder - inspectie beschoeiing - 2013	3.748	2.249	2.249	1.499
Eiland 4 en 5 - inspectie beschoeiing - 2013	3.152	1.891	1.891	1.261
Overige zandeilanden - inspectie beschoeiing - 2013	12.700	7.620	7.620	5.080
Steiger bij Fort Abcoude - uren - 2014	3.260	1.304	2.608	1.956
Totaal immat. vaste activa Maatschapp. nut	45.805	32.694	20.998	13.111
Totaal materiele vaste activa	6.827.580	4.862.033	2.247.826	2.159.795



Bijlage 2 - Overzicht verkoop veenweidegebieden

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de verkoop van VVP's veenweidegebieden. Dit overzicht is van 25 april 2017.

Terrein	Status verkoop	Opmerkingen	Verkoopsom €	Verwachte verkoopsom €	Status verkoop- documenten
Snoek	Verkocht (april 2016)	Er is geen verkoopovereenkomst opgemaakt voor aktepassering. Er is door partijen besloten direct een akte van levering op te stellen door de notaris. Voor de administratie is er een akte van levering en een kadastraal uittreksel als vervanging van de verkoopovereenkomst.	3.800		Akte gepasseerd.
Kievit	Overgedragen via ruilverkaveling aan Provincie Utrecht (dec 2015)	de ruilverkavelingsakte, waarbij op bladzijde 6, onder 4 de inbreng van het recreatieschap staat en geen toedeling. De door het schap verkregen verkoopwaarde staat niet in de akte.			
De Hoef (Z161374)	In principe verkoop akkoord (dec 2016), beheer en onderhoud per eind januari stopzetten		9.200		Door verkoper ondertekend, verstuurd aan koper.
Brasem (Z161373)	In principe verkoop akkoord (dec 2016), beheer en onderhoud per eind januari stopzetten	Voor 5 jaar openbaar toegankelijk. Koper is Rademaker (Rademaker als eigenaar; Koper sluit samenwerkingsovereenkomst met Reinaerde voor beheer en onderhoud)	12.500		Door alle partijen ondertekend.
Nessersluis (Z161345)	In principe verkoop akkoord (dec 2016), beheer en onderhoud per eind januari stopzetten	Het schap heeft steiger laten verwijderen maart/april 2017 (sloopvergunning Waternet gekregen). Huurovereenkomsten met Provincie Noord-Holland (water is van provincie) beëindigd per 1-1-2017	3.332		Door alle partijen ondertekend, getekende volmacht naar notaris, klaar voor akte passering.
Kandelaar	In onderhandeling met potentiële koper	Bod in samenhang met Pondscoekersluis		2.500	
Pondscoekersluis	In onderhandeling met potentiële koper	Bod in samenhang met Kandelaar. Verkoop onder voorwaarde van behoud TOP. Gemeente De Ronde Venen wil de verantwoordelijkheid van het beheer voor het recreatiepad (wandel/fietsverbinding) en brug op zich nemen. Mogelijk opstalrecht wijzigen		7.000	Wachten op gemeente, dan onderhandelen.
Demmerikse bos (Z161346)	Verkoop afgehandeld (feb 2017)		13.227		Door alle partijen ondertekend.
Donkereindse bos	In onderhandeling met de Stichting Donkereindse bos in oprichting	Nog geen overeenstemming over verkoopprijs i.v.m achterstallig onderhoud		30.000	In onderhandeling
Heinoomsvaart Noord-West veld (Z171424)	In principe verkoop akkoord (jan 2017)	Dit gedeelte blijft niet openbaar toegankelijk.	3.542		Door alle partijen ondertekend.
Heinoomsvaart overige velden	Niet verkopen, maar erfpachten.	Gezocht wordt naar nieuwe gegadigde.			



Terrein	Status verkoop	Opmerkingen	Verkoopsom €	Verwachte verkoopsom €	Status verkoop- documenten
Veenkade West (pad)	Vooralsnog niet verkopen.	(eventueel wel verkopen?: "Echter, gezien recente ontwikkelingen aan de Veenkade (De Grote Sniep) is het te overwegen de Veenkade-west aan deze ondernemer aan te bieden. Hij heeft baat bij behoud van dit pad, en gebruik voor zijn onderneming zorgt momenteel voor veel schade aan het pad.")			nvt
Veenkade Oost (pad)	Vooralsnog niet verkopen, behouden voor routestructuur.				nvt
TOTAAL			45.602	39.500	



Bijlage 3 - Financieel overzicht verkoop legakkers

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de verkoop van VVP's legakkers. Dit overzicht is opgesteld voor de DB-vergadering van 10 april 2017 en is voor het laatst bijgewerkt op 4 mei 2017.

	Gemaakte kosten € (incl. 21% btw)	Nog te maken kosten € (incl. 21% btw)	Baten €
Uren RMN	103.745		
Uren inhuur communicatie	17.424		
Rentmeester	6.147		
Coördinatie inloopavond en veiling	8.007		
Veilingmeester	1.150		
Des Lands (voortraject)	1.429		
Des Lands (voortraject)	4.016		
Des Lands (voortraject)	3.570		
Des Lands (voortraject)	15.530		
compensatie groene oevers		20.000	
kosten handhaven verbod op bouwen op 44 legakkers		72.600	
kosten handhaven beschoeiing		3.170	
kosten opleggen boetes bij niet beschoeien		pm	
kosten beoordelen natuuroevers		20.960	
kosten splitsen legakkers (vrij van BTW)	16.728		
hernummeren kadastrale percelen	276		
kosten locatie inloopavonden	1.198		
kosten locatie veiling	493		
beveiliging	450		
afsluitend diner	600		
AV techniek tijdens inloop en veiling	666		
reiskosten			
kosten afgraven legakkers		pm	
advertentiekosten	1.150		
Aquanoom	342		
Persmoment 1 maart	478		
Persbericht	182		
Reprokosten	265		
mediatraining	1.634		
Geo Centre			
Beschoeien niet verkochte legakkers met beschoeiingsplicht		pm	
leges Waternet vergunning	235		
opbrengsten uit verkoop			467.000
opbrengsten uit verkoopkosten (bij verkoop van alle legakkers 44 x € 398,20 (verkoopkosten € 1.347 -/- € 948,80 kosten notaris))			17.521
Boetes ivm niet beschoeien			pm
Boetes bij bebouwen			pm
Totaal	185.711	116.730	484.521
Netto van kosten en baten (overschot)			182.080



Bijlage 4 - Verdeling liquidatierisico's deelnemers VVP

Voor het bepalen van de positie van de gemeente Amsterdam als deelnemer in VVP is de tekst van de uittredingsovereenkomsten van de gemeente Amsterdam en de gemeente De Ronde Venen relevant. Deze tekst is hieronder opgenomen:

Artikel 2 Financiële afwikkeling van beheer en onderhoud

- 2.1 Bij de afwikkeling van de financiële verplichtingen, volgend uit de opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling, effectueren Partijen het investeringsplan in bijlage 4 bij deze overeenkomst, inclusief de technische en financiële optimalisaties.
- 2.2 Amsterdam neemt haar verantwoordelijkheid voor haar aandeel in de kosten zoals geraamd in het investeringsplan in bijlage 4 en draagt in totaal en ten hoogste een bedrag van €3.375.000 voor de geraamde kosten voor onderhoud en beheer. De Ronde Venen neemt haar verantwoordelijkheid voor haar aandeel in de kosten zoals geraamd in het investeringsplan in bijlage 4 en draagt in totaal en ten hoogste een bedrag van €5.297.400 voor de geraamde kosten voor onderhoud en beheer.
- 2.3 Ter afwikkeling van de financiële verplichtingen volgend uit de opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling zijn Partijen bereid om, met inachtneming van hun vaste aandelen in het nadelig saldo, de jaarlijkse lopende exploitatie van het Recreatieschap, tot en met 2023 te voldoen.
- 2.4 Amsterdam doet een volgens het netto prijspeil van 2014 jaarlijks te indexeren bijdrage aan het Recreatieschap tot de ontbinding daarvan van ten hoogste €232.525. Bij ontbinding van het Recreatieschap wordt de bijdrage voor de jaarlijkse lopende exploitatie gedaan aan de rechtspersoon die de taken overneemt van het Recreatieschap. Indien er bij de opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling en ontbinding van het Recreatieschap geen rechtspersoon bereid is gevonden om de taken van het Recreatieschap over te nemen, dan wordt de bijdrage gedaan aan De Ronde Venen.
- 2.5 Bij ontbinding van het Recreatieschap draagt Amsterdam haar aandeel in het vermogen van het Recreatieschap, en het beheer daarover, over aan de rechtspersoon die de taken overneemt van het Recreatieschap. Indien er bij de opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling en ontbinding van het Recreatieschap geen rechtspersoon bereid is gevonden om de taken van het Recreatieschap over te nemen, draagt Amsterdam haar aandeel in het vermogen van het Recreatieschap, en het beheer daarover, over aan De Ronde Venen.
- 2.6 Partijen zullen gezamenlijk, op grond van artikel 36 lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling, de provincie Utrecht verzoeken dat zij haar gehoudenheid aan haar bijdrage in het nadelig saldo van de eindafrekening van baten en lasten van het Recreatieschap uiterlijk voor 30 juni 2014 aanvaardt.

Artikel 6 Rechten en verplichtingen

Alle rechten en verplichtingen in deze overeenkomst van Partijen ten opzichte van elkaar, de provincie Utrecht en een rechtspersoon, die de taken van het Recreatieschap overneemt, zijn vastgelegd voor zover het de opheffing van het Recreatieschap betreft. Daarbuiten bestaan geen andere rechten en/of verplichtingen van Partijen, en doen Partijen indien en voor zover nodig van in dat verband bestaande andere rechten afstand, onverminderd het bepaalde in het Addendum bij deze overeenkomst.

Op basis van deze artikelen kan worden geconcludeerd dat de gemeente Amsterdam gevrijwaard is van financiële risico's als gevolg van de liquidatie van VVP. De financiële risico's van de reguliere exploitatie en van de liquidatie komen voor rekening van de gemeente De Ronde Venen.