



Notitie Reserves en Fondsen 2025 Stichting Goois Natuurreservaat

Vastgesteld 12 december 2024

Inhoud

Inleiding	4
Deel 1 – Uitgangspunten reserves.....	5
1.1 Externe regelgeving, begrippen en juridisch kader	5
1.1.1 Belastingdienst.....	5
1.1.2 RJ 650 Raad voor de jaarverslaggeving.....	5
1.1.3 Centraal Bureau Fondsenwerving/Brancheorganisatie Goede Doelen Nederland.....	6
1.2 Interne uitgangspunten.....	6
1.2.1 Duidelijk en overzichtelijk.....	7
1.2.2 Instellen en opheffen van reserves.....	7
1.2.3 Structurele lasten worden structureel gedekt.....	7
1.2.4 Toevoeging en aanwending van reserves/fondsen	7
1.2.5 Jaarlijkse bijdragen Nationale Postcode Loterij/Doelgiften projecten als gevolg van fondsenwerving	8
1.2.6 Verwerving, inrichting en onderhoud nieuwe terreinen	8
1.2.7 Algemene Egalisatiereserve	8
1.2.8 Actualisatie van het reserve/fondsen beleid	9
Deel 2 – Actuele standen reserves en fondsen	10
2.1 Algemene reserves.....	10
2.1.1 Algemene Egalisatiereserve	10
2.2 Bestemmingsreserves	11
2.2.1 Egalisatiereserve Natuurbeheer	11
2.2.2 Reserve Gebouwd Vastgoed.....	12
2.2.3 Reserve vervanging materieel voormalige Rijwielpaden Vereniging.....	13
2.2.4 Reserve toekomstige investeringen	14
2.3 Bestemmingsfondsen	15
2.3.1 Bestemmingsfonds exploitatie Infoschuur	15
2.3.2 Bestemmingsfonds Verwervingen, 1 ^e inrichting en onderhoud verworven terreinen.....	16
2.3.3 Bestemmingsfonds Natuurontwikkeling/bosverrijking.....	17
2.3.4 Bestemmingsfonds Extra investeringen en projecten(NPL bijdragen en particuliere giftgevers).....	18

Inleiding

De Stichting Goois Natuurreservaat (het GNR) is door de belastingdienst aangewezen als een Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI). Eén van de gehanteerde criteria om als ANBI aangewezen te kunnen worden door de fiscus is dat er sprake moet zijn van een “beperkt eigen vermogen”.

In verband met de gewijzigde procedure met betrekking tot de jaarlijks te ontvangen bijdrage van de Nationale Postcode Loterij zal de Stichting Goois Natuurreservaat ook het CBF Keurmerk aanvragen. Onderdeel van de keurmerk audit zal ook zijn op welke wijze de stichting omgaat met reserves en voorzieningen. Hiertoe hebben het Centraal Bureau Fondsenwerving (CBF, toezichthouder bij fondsenwervende instellingen) en de brancheorganisatie Goede Doelen Nederland, in aanvulling op de belastingdienst, richtlijnen hiervoor opgesteld. Ook de Raad voor de Jaarverslaggeving geeft kader stellende richtlijnen waaraan voldaan moet worden bij het opmaken van het jaarverslag/jaarrekening.

Met de overgang van de bijdrage van de Nationale Postcode Loterij (NPL) naar LandschappenNL en de doorbetaling daarvan aan het GNR is een voorwaarde dat in enig jaar niet aangewende deel van de jaarlijkse ontvangen NPL-bijdrage in een daarvoor in het leven geroepen bestemmingsreserve/-fonds wordt gestort. Jaarlijks dient via de jaarrekening het verloop (stortingen/aanwendungen) inzichtelijk gemaakt te worden.

Met het vaststellen van de notitie reserves en fondsen stelt het bestuur het formele kader vast, waarbinnen de organisatie met reserves om dient te gaan. Het is een instrument om te blijven voldoen aan het ANBI criterium van de belastingdienst en aan de richtlijnen zoals vastgelegd door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Daarnaast is het van belang om de participanten en fondsenverstrekkers (NPL en particuliere giftgevers) inzicht te verschaffen in de verschillende reserves en fondsen en het daarbij behorende beleid. Tevens wordt daarbij ook de scheiding tussen publieke en private gelden inzichtelijk gemaakt en verantwoord.

Deze notitie heeft daarom als doel de lezer inzicht te bieden in de vorming en besteding van reserves en fondsen en het beleid van de stichting ten aanzien hiervan

De notitie bestaat uit twee verschillende delen. In deel 1 wordt het juridisch kader van de reserves en fondsen geschetst. Daarnaast wordt in dit deel ingegaan op de interne regelgeving omtrent de reserves en fondsen, de zogenaamde ‘uitgangspunten’. Deel 1 omvat de algemene uitgangspunten en is daarmee langere tijd houdbaar, dit in tegenstelling tot deel 2. Deel 2 bevat een momentopname van de huidige stand van de reserves en fondsen en de doelen waarvoor ze ingesteld zijn. De standen zijn geactualiseerd per 31 december 2023.

Gelet op het vorenstaande zal deze beleidsnotitie voor het 1e deel minimaal eens in de vijf jaar geactualiseerd worden. Jaarlijks bij het vaststellen van de jaarrekening en/of begroting worden op basis van bestuurlijke besluitvorming de standen (het huidige deel 2) geactualiseerd.

Deel 1 – Uitgangspunten reserves

Deel 1 van de notitie bevat een algemeen overzicht van de externe kaders voor de reserves. Daarnaast bevat dit deel de algemene uitgangspunten die het GNR hanteert.

1.1 Externe regelgeving, begrippen en juridisch kader

1.1.1 Belastingdienst

Zoals in de inleiding al gemeld is, is het mag een ANBI aan beperkte vermogensvorming doen. Hetgeen door de belastingdienst gedefinieerd is als: *“Een ANBI mag niet meer vermogen aanhouden dan nodig is voor de activiteiten van de instelling.”*¹

Een ANBI mag wel vermogen aanhouden als er sprake is van:

- a) vermogen dat als legaat (via erfenis) of schenking is ontvangen en door de overledenen/schenker bepaald is dat het als ‘stamvermogen’ in standgehouden moet worden. De rendementen moeten aangewend worden voor de realisatie van de doelstellingen van de instelling,
- b) vermogen dat voortkomt uit het doel van de ANBI. Als voorbeeld geeft de fiscus het in stand houden van een natuurgebied,
- c) vermogen dat nodig is als middel om het doel van de ANBI te realiseren. Als voorbeeld wordt genoemd een bedrijfspand,
- d) een redelijk vermogen dat nodig is om de continuïteit van de werkzaamheden te borgen. Hiervoor wordt een vuistregel van maximaal anderhalf maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie gehanteerd.

Ter info: uitgaande van de laatst vastgestelde jaarrekening van het GNR houdt de laatste bepaling in dat het aangehouden vermogen van het GNR (zonder de bestemmingsreserves die onder b en c vallen) niet groter mag zijn dan 1,5 x € 3,8 miljoen, zijnde afgerond € 5,7 miljoen (de totale reservepositie in de jaarrekening 2023 bedroeg inclusief bestemmingsreserves ruim € 3 miljoen).

1.1.2 RJ 650 Raad voor de jaarverslaggeving

De bepalingen opgenomen in Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties zijn eveneens van toepassing voor instellingen die onder de RJ 640 Organisaties zonder winststreven. Zoals het er nu naar uitziet zullen we voor het GNR de Richtlijn 650 gaan toepassen. Hierover vindt nog afstemming plaats met de accountant. Tot en met dienstjaar 2024 wordt de jaarrekening nog opgesteld conform de richtlijn RJ C1 Kleine organisaties zonder winststreven.

De RJ 650 kent voor reserves een onderscheid in:

Bestemmingsfonds: het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht.

Bestemmingsreserve: het deel van het eigenvermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door het bestuur aangebracht.

¹ Zie:

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/bijzondere_regelingen/goede_doelen/algemeen_nut_beogende_instellingen/aan_welke_voorwaarden_moet_een_anbi_voldoen/beperkt_eigen_vermogen

Ook geeft deze richtlijn een verplichte indeling van de reserves:

Het bestuur van een fondsenwervende organisatie geeft door de bepaling van de reserves aan op welke wijze het bestuur de ter beschikking staande middelen wenst aan te wenden.

De reserves dienen in de balans te worden onderverdeeld in:

- continuïteitsreserve;
- statutaire reserves
- bestemmingsreserves;
- herwaarderingsreserve;
- overige reserves.

Ten aanzien van de vorming van een continuïteitsreserve is aanvullend opgenomen dat deze kan worden gevormd voor de dekking van risico's en om zeker te stellen dat de fondsenwervende organisatie ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. Indien een continuïteitsreserve wordt gevormd dienen toevoegingen aan en onttrekkingen uit de continuïteitsreserve plaats te vinden uit de bestemming van het saldo van baten en lasten. In dit geval dient de organisatie in de toelichting de door haar noodzakelijk geachte omvang van de continuïteitsreserve alsmede de daaraan ten grondslag liggende veronderstellingen te vermelden.

1.1.3 Centraal Bureau Fondsenwerving/Brancheorganisatie Goede Doelen Nederland

In de richtlijn Financieel Beheer Goede Doelen is over reserves onder andere het navolgende opgenomen.

Reserves en fondsen

Instellingen dienen zich ervan bewust te zijn dat gevers verwachten dat zij geworven middelen snel en efficiënt besteden. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen een reserve en een fonds. Wanneer door een derde aan een deel van de middelen een specifieke bestemming is gegeven, dient dit deel aangemerkt te worden als een fonds. Wanneer niet een derde, maar het bestuur van een instelling een bestemming aan de middelen heeft gegeven, is er sprake van een reserve. Uitgangspunt is dat geen reserves worden gevormd zonder vooraf bepaalde bestemming en dat reservering van middelen wenselijk is voor de continuïteit van steun aan de doelstelling. Het aanhouden of opbouwen van reserves is dan ook slechts in een beperkt aantal gevallen toegestaan. Zie de richtlijn 650 van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

In aanvulling op het bepaalde in Richtlijn 650 geldt ten aanzien van de continuïteitsreserve het navolgende:

Een continuïteitsreserve wordt gevormd voor de dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat de fondsenwervende instelling ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. De instelling dient in de toelichting bij de balans de door haar noodzakelijk geachte omvang van de continuïteitsreserve alsmede de daaraan ten grondslag liggende veronderstellingen te vermelden. Voor de continuïteitsreserve geldt echter een maximum. De reserve bedraagt maximaal 1,5 maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie.

1.2 Interne uitgangspunten

Naast de externe regelgeving is het belangrijk interne kaders te hebben voor de reserves en fondsen. Zoals in de inleiding al aangegeven kan het bestuur door het vaststellen van de notitie

reserves en fondsen deze kaders bepalen. Binnen deze kaders is er ruimte voor de organisatie om met de reserves en fondsen om te gaan.

1.2.1 Duidelijk en overzichtelijk

Het aantal reserves blijft beperkt tot het hoogst noodzakelijke aantal en ingedeeld in de categorieën zoals voorschreven in de RJ 650. Zodoende dienen de reserves en fondsen onderbouwd te zijn. De doelstelling dient helder te zijn, net als de noodzakelijke omvang en de wijze (en omvang) van stortingen en onttrekkingen. Het is daarnaast ook niet wenselijk dat reserves met een te kleine omvang gehandhaafd blijven, zeker wanneer zij niet meer gevoed worden. Deze reserves kunnen worden opgeheven of worden ondergebracht in de 'Bestemmingsreserve Natuurbeheer'.

1.2.2 Instellen en opheffen van reserves

Indien zich de noodzaak voordoet nieuwe bestemmingsreserves/-fondsen in te stellen, gebeurt dit bij besluit van het stichtingsbestuur. Dit kan bij vaststelling van de begroting, de jaarrekening of een afzonderlijk bestuursbesluit. Bestemmingsreserves kunnen door het bestuur worden opgeheven als het doel waarvoor ze in leven zijn geroepen niet meer actueel is of als door middel van een reguliere begrotingspost het gewenste doel ook kan worden gerealiseerd.

1.2.3 Structurele lasten worden structureel gedekt

Uitgangspunt bij de inzet van reserves voor investeringen en projecten is, dat het gaat om eenmalige activiteiten. Bij vervangingsinvesteringen is het uitgangspunt dat de structurele lasten van de investering of het project binnen de reguliere exploitatiebegroting opgevangen worden. Reserves worden daarmee alleen aangewend voor de dekking van eenmalige activiteiten waarbij geen sprake is van (toekomstige) vervangingsinvesteringen.

Er gelden twee uitzonderingen, te weten:

1e in geval van incidentele grote projecten/investeringen kan het bestuur besluiten tot onmiddellijke aanwending van een voor dat doel gevormde bestemmingsreserve. Dit geldt in beginsel voor projecten/investeringen waarvan de vervanging op termijn (in dezelfde vorm) niet zeker is.

2e ons natuurbeheer (zoals bijvoorbeeld rasters en hekwerken, faunavoorzieningen, poelen- en vennenbeheer) en vastgoedonderhoud vergt periodieke grote vervangings- en groot-onderhoud investeringen. Om jaarlijks grote fluctuaties in het budget tegen te gaan is hiervoor een gemiddeld bedrag in het jaarbudget opgenomen. Bij de opmaak van de jaarrekening worden afwijkingen bij het voorstel tot resultaat bestemming toegevoegd, dan wel onttrokken aan respectievelijk de reserve Natuurbeheer en de reserve Vastgoed.

1.2.4 Toevoeging en aanwending van reserves/fondsen

In de begroting wordt een zo reëel mogelijk beeld gegeven van de toevoegingen aan en beschikkingen over de reserves/fondsen in een bepaald jaar. Toevoeging aan en aanwending van gebeurt bij besluit van het bestuur en worden tevens afzonderlijk inzichtelijk gemaakt bij de resultaatbestemming in de betreffende jaarrekening.

1.2.5 Jaarlijkse bijdragen Nationale Postcode Loterij/Doelgiften projecten als gevolg van fondsenwerving

1.2.5a NPL bijdrage

Met de verlegging van de jaarlijkse bijdragen van de NPL van de Stichting Steun Goois Natuurreservaat naar LandschappenNL is niet langer de Stichting Steun de uiteindelijke beneficiant, maar het GNR, die is namelijk als juridische entiteit aangesloten bij de koepelorganisatie LandschappenNL. Hiermee komt ook de verantwoordingsplicht voor de besteding van de gelden bij het GNR te liggen.

Hoewel de bijdrage van de NPL niet geormerkt is, geeft de NPL wel als verantwoordingsvoorwaarde mee dat het niet aan de doelstelling bestede deel van de jaarlijkse bijdragen in een afzonderlijke bestemmingsreserve/bestemmingsfonds NPL gelden wordt gestort. Bij de periodieke evaluaties van de NPL moet inzicht gegeven worden of en in hoeverre hun jaarlijkse bijdragen ook daadwerkelijk aan de doelstellingen van de stichting zijn besteed.

1.2.5b. Doelgiften projecten als gevolg van fondsenwerving

Uit onze fondsenwervingsactiviteiten blijkt dat particuliere vermogensfondsen en giftgevers (particulieren en bedrijven) wel bereid zijn om bij te dragen aan éénmalige specifieke/aansprekende (grotere) projecten, maar geen jaarlijkse structurele verplichtingen willen aangaan.

Vanwege het feit dat projecten veelal een langere doorlooptijd kennen dan één dienstjaar, worden de bijdragen, zowel die van de NPL, als wel die van vermogensfondsen/particulieren toegevoegd aan een nieuw in te stellen Bestemmingsfonds Extra investeringen en projecten/NPL- en overige bijdragen.

Dit fonds kan bij bestuursbesluit uitsluitend en alleen aangewend worden voor de dekking van bestuurlijk goedgekeurde extra investeringen en projecten die bijdragen aan de doelstellingen van het GNR of bij het bestuursbesluit waarbij het geactualiseerde projectenprogramma wordt vastgesteld.

1.2.6 Verwerving, inrichting en onderhoud nieuwe terreinen

De kosten van verwerving/terreinaankopen en inrichting van de nieuw verworven terreinen worden standaard ten laste van het daartoe gevormde bestemmingsfonds gebracht. Statutair is bepaald dat de verworven terreinen 'ten eeuwige dage' in bezit van de stichting zullen blijven en hier is derhalve geen sprake van vervangingsinvesteringen. Eventuele niet gedekte kosten van jaarlijks beheer kunnen voor een overgangperiode van maximaal tien jaar ten laste van dit bestemmingsfonds komen. Daarna worden ze geacht opgenomen te zijn in de jaarlijkse exploitatiebegroting.

1.2.7 Algemene Egalisatiereserve

Naast de eigen inkomsten van de stichting, jaarlijkse subsidies en bijdragen van derden voor het beheer ontvangt de stichting van de vijf participerende Gooise Gemeente een jaarlijkse bijdrage in de exploitatie. Deze bijdrage wordt vooraf (ruim een jaar) voor het betreffende begrotingsjaar vastgesteld en er vindt geen nacalculatie plaats. Omdat de realisatie in een jaar altijd afwijkt van de begroting en er daardoor sprake kan zijn van voor- en nadelige jaarrekeningsaldi is in de samenwerkingsovereenkomst tussen de participanten opgenomen dat de stichting een egalisatiereserve kan instellen. Aan de egalisatiereserve wordt het positieve/negatieve saldo in enig jaar toegevoegd dan wel onttrokken. De hoogte van de egalisatiereserve mag maximaal 10% van de jaarbijdrage van de participanten bedragen (artikel 1 lid 5 van de samenwerkingsovereenkomst 2023). De Algemene Egalisatiereserve wordt in het kader van de RJ 650 daarmee gezien als de continuïteitsreserve.

1.2.8 Actualisatie van het reserve/fondsen beleid

Zoals in de inleiding als is medegedeeld wordt de notitie Reservebeleid periodiek, minimaal eens per vijf jaar geactualiseerd. Ook tussentijds kan hiertoe aanleiding bestaan, bijvoorbeeld als gevolg van gewijzigde wet en regelgeving. Bij het vaststellen van de jaarlijkse begroting en in de jaarrekening wordt de actuele stand van de reserves en fondsen opgenomen en waar nodig worden de stortingen en onttrekkingen toegelicht.

Deel 2 – Actuele standen reserves en fondsen

Deel 2 van de notitie bevat een momentopname van de actuele stand van de reserves en fondsen. Daar waar naar nodig worden wijzigingen voorgesteld.

Uitgangspunt voor deze notitie vormen de reserves en fondsen zoals die in de jaarrekening 2023 zijn opgenomen. Hieronder volgt een overzicht van de aanwezige reserves en fondsen (8 stuks):

- 1 Algemene reserve;
- 4 Bestemmingsreserves;
- 3 Bestemmingsfondsen;

De stand van de reserves en fondsen per 31 december 2023 bedraagt € 3.011.249 inclusief het jaarrekeningresultaat 2023. Het verloop van de totale omvang over de afgelopen 5 jaar is hieronder weergegeven

	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Saldo	€ 1.893.674	€ 1.561.970	€ 1.866.653	€ 2.027.907	€ 3.011.249

2.1 Algemene reserves

2.1.1 Algemene Egalisatiereserve

Algemene Egalisatiereserve	Stand 1 januari 2024: € 172.309 Beslagen: € 85.000
Grootboeknummer:	0610
Begrotingsprogramma:	alle
Ingesteld:	Op grond van de samenwerkingsovereenkomst 2023, artikel 1 lid 5
Doel:	Reserve voor het doen van onvoorziene of incidentele uitgaven, alsmede voor afwikkeling van jaarrekening saldi.
Stortingen:	Rekeningsaldi conform de uitgangspunten opgenomen onder 2.8 van deze notitie.
Beschikkingen:	Overeenkomstig de doelstelling
Bijzonderheden:	De beslagen betreffen de kosten van inhuur tijdelijk personeel voor vervanging Teamleider BO&E en kosten uitvoering ICT visie.
Plafond:	Plafond van de reserve is maximaal 10% van de totale participantenbijdrage van het betreffende dienstjaar.
Advies:	n.v.t.

2.2 Bestemmingsreserves

2.2.1 Egalisatiereserve Natuurbeheer

Egalisatiereserve Natuurbeheer	Stand 1 januari 2024: € 1.022.308 Beslagen: € 500.000
Grootboeknummer:	0611
Begrotingsprogramma:	Natuurbeheer en recreatie (inclusief vastgoed) en Projecten
Ingesteld:	1 ^e begrotingswijziging 2019 (bestuursbesluit 4 juli 2019)
Doel:	Reserve voor de egalisatie van onderhouds- en vervangingsuitgaven met een cyclisch karakter op het gebied van natuurbeheer, recreatie en toezicht & handhaving, alsmede voor risico afdekking voor de gevolgen van bosbranden en budgetoverschrijdingen bij de uitvoering van projecten.
Stortingen:	Saldi van onderhoudsbudgetten conform de uitgangspunten opgenomen onder 2.3 van deze notitie, alsmede van derden ontvangen (beheer)vergoedingen voor meerjarig uit te voeren specifieke beheermaatregelen en de jaarlijkse opbrengsten van bosbeheermaatregelen ten behoeve van de dekking van monitoringskosten van de Natuurverbinding Hoorneboeg
Beschikkingen:	Overeenkomstig de doelstelling
Bijzonderheden:	Onderdeel van deze reserve betreft ook de risico afdekking voor overschrijdingen bij het uitvoeren van projecten. Als gevolg van de overheveling van NPL bijdrage en de instelling van het bestemmingsfonds extra investeringen en projecten, kan dit onderdeel hier komen te vervallen. Daarnaast dient de reserve als dekking voor de eigen bijdrage aan de monitoringskosten van maatregelen om natuurverbindingen optimaal te laten functioneren. Hiervoor dient tot het jaar 2037 een bedrag van € 520.000 in deze reserve opgebouwd te worden (stand per 1/1/2024 voor dit onderdeel € 140.000).
Plafond:	Het plafond van de reserve wordt vastgesteld op maximaal 1 jaar beheerkosten, zoals opgenomen op de staat van baten en lasten van de laatst vastgestelde jaarrekening (in 2023 was dat € 1.590.000). Ter info: in de begroting 2025 zijn de beheerkosten geraamd op € 1.764.000.
Advies:	In het saldo van de reserve is een bedrag van € 77.000 geblokkeerd voor risico afdekking projecten. Geadviseerd wordt dit saldo over te hevelen naar het Bestemmingsfonds Extra investeringen en projecten/NPL- en overige bijdragen.

2.2.2 Reserve Gebouwd Vastgoed

Reserve gebouwd vastgoed	Stand 1 januari 2024: € 1.211.944 Beslagen: € 205.000
Grootboeknummer:	0621
Begrotingsprogramma:	Natuurbeheer en recreatie (inclusief vastgoed) en Projecten
Ingesteld:	1 ^e begrotingswijziging 2019 (bestuursbesluit 4 juli 2019)
Doel:	Reserve voor de egalisatie van onderhouds- en vervangingsuitgaven van de in eigendom zijnde panden en de vervangings-/renovatie investeringen daarvan.
Stortingen:	Saldi van onderhoudsbudgetten conform de uitgangspunten opgenomen onder 2.3 van deze notitie, alsmede de verkoopopbrengst van panden die niet tot het kernbezit gerekend worden
Beschikkingen:	Overeenkomstig de doelstelling
Bijzonderheden:	In het saldo is een bedrag opgenomen van de verkoop van een voormalige dienstwoning ad k€ 935. Op korte termijn zullen nog de verkoopopbrengsten van 4 panden (1 pand is al in het voorjaar 2024 verkocht, netto opbrengst k€ 650) hieraan toegevoegd worden (schatting netto opbrengst overige 3 ca k€ 1,9 miljoen) Het beslag betreft het aandeel voor lang cyclisch onderhoud van de panden en voorbereidingskosten Ver-/nieuwbouw kantoor en werf. Op relatief korte termijn zullen het kantoor en de werf gerenoveerd/vernieuwd moeten worden.
Plafond:	Niet van toepassing, wordt beoordeeld aan de hand van de meerjaren-onderhoudsplanning van de panden. In verband met de voorgenomen nieuwbouw/renovatie van kantoor en werf wordt verwacht dat in de loop van 2025, de stand van de reserve zal naar verwachting toenemen tot circa € 3,5 miljoen.
Advies:	Regelmatig de meerjaren-onderhoudsplanning van de panden actualiseren en tijdig onderzoeken of extra structurele ruimte in de exploitatie gecreëerd moet worden voor vervangingsinvesteringen.

2.2.3 Reserve vervanging materieel voormalige Rijwielpaden Vereniging

Reserve vervanging materieel voormalige Rijwielpaden Vereniging	Stand 1 januari 2024: € 162.624 Beslagen: € 91.000
Grootboeknummer:	0623
Begrotingsprogramma:	Natuurbeheer en recreatie (inclusief vastgoed)
Ingesteld:	In 2006 bij de overname van het onderhoud van de fietspaden van de Rijwielpadenvereniging Gooi en Eemland.
Doel:	Reserve voor de vervanging van het materieel.
Stortingen:	Jaarlijkse donatie vanuit de begroting voor de vervanging van het materieel
Beschikkingen:	Overeenkomstig de doelstelling
Bijzonderheden:	Bij de overname is het materieel destijds om niet overgedragen. In het aan het GNR overgedragen budget voor het jaarlijks onderhoud was een bedrag voor vervanging van het materieel opgenomen Het beslag betreft de in 2024 aangeschafte smalspoortrekker met bijbehorend materieel. De bedrijfsauto, ingericht voor het fietspadenonderhoud, dient op relatief korte termijn nog vervangen te worden.
Plafond:	€ 250.000, zijnde maximale kosten van vervangingsinvesteringen in het materieel.
Advies:	Na de vervanging van de bedrijfsauto onderzoeken of het materieel niet conform het overige materieel van het GNR in een regulier investeringsschema kan worden opgenomen. Het jaarlijks te reserveren bedrag kan dan ingezet worden voor de dekking van de jaarlijkse afschrijvingskosten. Er is dan sprake van éénduidig beleid omtrent de vervanging van materieel (auto's en werktuigen).

2.2.4 Reserve toekomstige investeringen

Reserve toekomstige investeringen	Stand 1 januari 2024: € 259.296 Beslagen: € 82.000
Grootboeknummer:	0627
Begrotingsprogramma:	Communicatie, Educatie, Voorlichting en Vrijwilligers en Belangenbehartiging, beleid en participanten
Ingesteld:	Vaststelling jaarrekening 2016
Doel:	Dekking van toekomstige investeringen (of eventueel kapitaallasten daarvan).
Stortingen:	Geen
Beschikkingen:	Overeenkomstig de doelstelling
Bijzonderheden:	<p>Bij aanvang van het transitieproces in 2016 is deze reserve ingesteld met het genoemde doel. Als extra toelichting is nog toegevoegd dat dit investeringen kunnen zijn in zowel "materiële vaste activa, als wel in het GNR als organisatie".</p> <p>Tijdens de reorganisatie van 2018/2019 deed deze reserve ook dienst als dekking voor frictiekosten (k€ 250). De laatste onttrekking in dat kader is in het dienstjaar 2020 verantwoord en is de claim komen te vervallen.</p> <p>Het beslag betreft het restant van de kosten voor het opstellen van een integrale visie op de dagrecreatie- en parkeerterreinen en de afwikkeling van het dienstverband van de vorige rentmeester.</p>
Plafond:	€ 200.000 na naams- en doel wijziging
Advies:	<p>Met de komst van het Bestemmingsfonds Extra investeringen en projecten/NPL- en overige bijdragen is de handhaving van de reserve voor de dekking van toekomstige investeringen komen te vervallen. Blijft over investeringen in het GNR als organisatie. Voorgesteld wordt de reserve hiervoor in stand te houden en het doel en de naam aan te passen.</p> <p>Naam: Beleid en communicatie/draagvlak Doel: dekking eenmalige uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering, belangenbehartiging, educatie, profilering en draagvlak.</p>

2.3 Bestemmingsfondsen

2.3.1 Bestemmingsfonds exploitatie Infoschuur

Bestemmingsfonds exploitatie infoschuur	Stand 1 januari 2024: € 26.344 Beslagen: € 17.200
Grootboeknummer:	0630
Begrotingsprogramma:	Communicatie, Educatie, Voorlichting en Vrijwilligers
Ingesteld:	Bij ondertekening van de samenwerkingsovereenkomst en het opstellen van de jaarrekening 2013.
Doel:	Egalisatiefonds voor de gezamenlijke exploitatie met vaste gebruikers van de Infoschuur.
Stortingen:	Saldi van de jaarlijkse exploitatie van de Infoschuur en storting bedrag voor lang cyclisch onderhoud.
Beschikkingen:	Overeenkomstig de doelstelling
Bijzonderheden:	In het voorjaar van 2013 is een overeenkomst afgesloten met betrekking tot de gezamenlijke exploitatie met aantal "groene groeperingen" (zijnde de vaste gebruikers) van de Infoschuur. De deelnemers betalen naar rato van gebruik hun aandeel in de kosten (inclusief toekomstig lang cyclisch onderhoud van het gebouw). Exploitatie overschotten of tekorten worden via dit fonds geëgaliseerd. Bij ontbinding van de overeenkomst komt een eventueel saldo weer ten goede van de deelnemende partijen in de overeenkomst.
Plafond:	€ 50.000, bestaande uit maximaal € 31.000 lang cyclisch onderhoud (10 jaarbedragen) en € 19.000 exploitatiesaldo, wat overeenkomst met 1 jaar huuropbrengsten van vaste gebruikers.
Advies:	Mocht de Infoschuur integraal onderdeel gaan uitmaken van de ver-/nieuwbouw van het kantoor en de werf dient onderzocht te worden of dit fonds nog in stand moet blijven.

2.3.2 Bestemmingsfonds Verwervingen, 1^e inrichting en onderhoud verworven terreinen

Bestemmingsfonds verwerving, 1 ^e inrichting en onderhoud verworven terreinen	Stand 1 januari 2024: € 133.966
Grootboeknummer:	0635
Begrotingsprogramma:	Natuurbeheer en recreatie (inclusief vastgoed)
Ingesteld:	Jaarrekening 2021.
Doel:	Dekking van kosten van aankoop/verwerving terreinen, de 1 ^e inrichting daarvan en het jaarlijks onderhoud (voor maximaal 10 jaar).
Stortingen:	Doelgiften en aankoopsubsidies, alsmede de netto opbrengsten van verkoop/compensatie bij grondruil.
Beschikkingen:	Overeenkomstig de doelstelling
Bijzonderheden:	In 2021 is van een giftgever een bedrag ontvangen om de aankoop en instandhouding van het Kocherbos mede mogelijk te maken. De naam van het fonds was destijds ook Bestemmingsfonds aankoop Kocherbos. Bij de viering van het 90-jarig bestaan van het GNR is tijdens het gehouden jubileum symposium de oproep gedaan om een fonds voor aankoop van terreinen in te stellen. Naar aanleiding daarvan is in de bestuursvergadering van december 2022 besloten, dit fonds een breder kader te geven.
Plafond:	n.v.t.
Advies:	n.v.t.

2.3.3 Bestemmingsfonds Natuurontwikkeling/bosverrijking

Bestemmingsfonds Natuurontwikkeling/bosverrijking	Stand 1 januari 2024: € 19.458 Beslagen: € 12.500
Grootboeknummer:	0636
Begrotingsprogramma:	Natuurbeheer en recreatie (inclusief vastgoed)
Ingesteld:	Jaarrekening 2021.
Doel:	Dekking van kosten van natuurontwikkeling en bosverrijkingprojecten
Stortingen:	Periodieke schenking van 5 jaar van een particulier voor bosverrijkingprojecten en doelgift van een bedrijf voor natuurontwikkeling.
Beschikkingen:	Overeenkomstig de doelstelling
Bijzonderheden:	Voor de realisatie van bosverrijkingprojecten wordt jaarlijks verantwoording afgelegd aan de periodieke schenker. Het beslag betreft het vergroten van de poel in het natuurgebied Anna's Hoeve (uitgevoerd in januari 2024). De kosten hiervan worden gedekt door de doelgift van het bedrijf.
Advies:	Dit betreft een relatief klein bestemmingsfonds. Voorgesteld wordt om het fonds per 1/1/2025 op te heffen en het saldo over te hevelen naar het nieuw in te stellen Bestemmingsfonds Extra investeringen en projecten/NPL- en overige bijdragen. De jaarlijkse verantwoording (eindigt in 2025) naar de schenker blijft en is hier verder niet van op invloed.

2.3.4 Bestemmingsfonds Extra investeringen en projecten (NPL bijdragen en particuliere giftgevers)

Bestemmingsfonds Extra investeringen en bijzondere projecten (NPL bijdragen)	Stand 1 januari 2024: € 0
Grootboeknummer:	0637
Begrotingsprogramma:	alle
Ingesteld:	Bestuursbesluit 20 juni 2024 te effectueren bij het opstellen van de jaarrekening 2024.
Doel:	Dekking van kosten van bestuurlijk goedgekeurde extra investeringen en bijzondere projecten die bijdragen aan de doelstellingen van het GNR.
Stortingen:	Saldo van bestemmingsfonds bosverrijking, overheveling bedrag bestemmingsreserve Natuurbeheer t.b.v. afdekking projectrisico's , doelgiften voor goedgekeurde extra investeringen en projecten, alsmede de jaarlijks via LandschappenNL te ontvangen NPL bijdragen
Beschikkingen:	Overeenkomstig de doelstelling
Bijzonderheden:	Vanaf het dienstjaar 2026 zal het GNR, via LandschappenNL, de NPL bijdragen gaan ontvangen.
Plafond:	€ 3.000.000. Ervan uitgaande dat voor grote projecten/investeringen een aantal jaarbijdragen van de NPL en grotere giften gereserveerd moeten kunnen worden, wordt het plafond op dit bedrag vastgesteld.
Advies:	Bij de 1 ^e evaluatie van deze beleidsnotitie bezien in hoeverre het plafond van deze reserve dient te worden aangepast.