

From: Secretariaat RMN <secretariaat@recreatiemiddennederland.nl>
Sent: maandag 12 oktober 2020 11:05:19
To: Raadsgriffie@debilt.nl; griffie@houten.nl; griffier@derondevenen.nl; griffie@lopik.nl; griffie@ijsselstein.nl; griffie@nieuwegein.nl; griffie@stichtsevecht.nl; griffie.gemeenteraad@utrecht.nl; Raadsgriffie; statengriffie@provincie-utrecht.nl
Cc:

Subject: Financiële stukken Recreatieschap Stichtse Groenlanden
Attachments: Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Controleverklaring 2019.pdf; Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Jaarverslag 2019.pdf; Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Programmabegroting 2021.pdf; Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Verslag van bevindingen 2019.pdf; Recreatie Midden-Nederland, Controleverklaring RMN 2019.pdf; Recreatie Midden-Nederland, Jaarverslag RMN 2019.pdf; Recreatie Midden Nederland, Verslag van bevindingen 2019.pdf; Recreatie Midden-Nederland, Begroting 2021.pdf

Geachte dames, heren,

Op verzoek van de secretaris ontvangt u hierbij, ter informatie, de volgende financiële stukken die op 8 oktober jl. zijn ingediend bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties:

- Jaarrekening 2019 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden inclusief controleverklaring en accountantsverslag;
- Begroting 2021 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden.
- Jaarrekening 2019 van Recreatie Midden-Nederland inclusief controleverklaring en accountantsverslag;
- Begroting 2021 van Recreatie Midden-Nederland.

Deze stukken zijn goedgekeurd door het algemeen bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden op 7 oktober jl.

Met vriendelijke groet,

Secretariaat Recreatieschap Stichtse Groenlanden

T: 06 25422401

E: secretariaat@recreatiemiddennederland.nl

W: www.recreatiemiddennederland.nl





Verslag van bevindingen

Recreatie Midden Nederland

Boekjaar 2019

Vertrouwelijk
Recreatie Midden Nederland
Aan de leden van het bestuur

Utrecht, 7 juli 2020

Geachte leden van het bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2019 van Recreatie Midden Nederland (hierna: RMN), zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 28 januari 2019, bieden wij u hierbij het verslag van bevindingen zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het verslag van bevindingen bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het verslag van bevindingen is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.


Wij hebben bij de jaarrekening over boekjaar 2019 een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De bevindingen in dit verslag doen dan ook geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het bestuur wordt vastgesteld en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



G.J. van Luyk AA
Director

Inhoudsopgave

1.	Bestuurlijke samenvatting	4
2.	Opdracht, scope en uitkomsten	6
3.	Ontwikkelingen in de jaarcijfers	9
4.	Controlebevindingen	12
5.	Overige onderwerpen	16

Bestuurlijke samenvatting

1. Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2019

Kernpunt	Uitkomst
Goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid	Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van RMN een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid	Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen.
Aanbestedingswet	Wij hebben vastgesteld dat in 2019 uitgevoerde Europese aanbestedingen in overeenstemming zijn met de Aanbestedingswet.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording	Wij hebben de WNT-verantwoording van RMN gecontroleerd met inachtneming van het controleprotocol WNT. Wij kunnen concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In onze controleverklaring is een specifieke alinea opgenomen ter benadrukking van aangelegenheden. Deze bepaling komt terug in de controleverklaring met betrekking tot de WNT 2019 omdat de cumulatiebepaling met betrekking tot beloning van topfunctionarissen door accountants niet controleerbaar is.
Interne beheersing & Automatiseringsomgeving	De interne beheersing & automatiseringsomgeving hebben wij reeds gecontroleerd tijdens de interim controle. Wij verwijzen derhalve naar de managementletter d.d. 17 maart 2020.
Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het BBV en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de Gemeenschappelijke Regeling en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.
Verschillen	Uit onze controle blijken geen ongecorrigeerde fouten of onzekerheden.

Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 28 januari 2019. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening 2019 van RMN. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de BBV.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie en het bestuur van RMN. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Materialiteit

Bij het uitvoeren van onze werkzaamheden hanteren wij een goedkeuringstolerantie, ook wel materialiteit genoemd. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden inzake de jaarrekening hebben wij de goedkeuringstolerantie gehanteerd in overeenstemming met het Besluit Accountscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een tolerantie voor fouten van € 59.000 (1% van de lasten) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 177.000 (3% van de lasten). Wij hebben, conform het controleprotocol 2017-2019, een rapporteringsdrempel gehanteerd van € 10.000 ten aanzien van de bevindingen in dit verslag.

Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, beoordeling van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd

Wij hebben met de directie de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, beoordeling onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door de directie gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2019 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Strekking controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening over boekjaar 2019 een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De bevindingen in dit verslag doen dan ook geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Geen sprake van niet-gecorrigeerde afwijkingen

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen niet-gecorrigeerde afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd welke boven de rapporteringstolerantie van € 10.000 uitkomen.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2019 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB. Voor de details verwijzen wij naar de managementletter d.d. 17 maart 2020.

Proces jaarrekeningcontrole

Het proces van de jaarrekeningcontrole is vorig jaar moeizaam verlopen. Dit jaar is het proces beter verlopen doordat de kwaliteit van de jaarrekening en het dossier beter is geworden. Wij willen de medewerkers van RMN bedanken voor hun inzet en ook de goede werksfeer.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

In onze managementletter d.d. 17 maart 2020 hebben wij reeds gerapporteerd over de inrichting van de IT-omgeving.

Jaarverslag

De jaarstukken 2019 bestaan uit "het jaarverslag" en de "jaarrekening". In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting zoals in het boekwerk "jaarrekening" is opgenomen. Het jaarverslag valt hierdoor niet onder de accountantscontrole.

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag, in het licht van de tijdens onze controlewerkzaamheden verkregen kennis en begrip omtrent RMN en haar omgeving, geen materiële onjuistheden bevat. Tevens hebben wij vastgesteld dat alle verplichte elementen, zoals opgenomen artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet, zijn opgenomen in het jaarverslag.

Ontwikkelingen in de jaarcijfers

3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers



Overzicht van baten en lasten

De lasten zijn gestegen ten opzichte van 2018 wat voornamelijk komt door hogere salarislasten en sociale lasten, bestuurs- en apparaatskosten alsmede onderhoud en vuilafvoer kosten. Als gevolg van de hogere lasten zijn de dekkingsmiddelen ook hoger.

De opbrengsten van eigendommen zijn begroot echter betreft dit detachering van een medewerker. De realisatie is derhalve verantwoord als overige baten.

Overzicht van baten en lasten			
EUR x 1.000	Bijgestelde		
	2019	begroting 2019	2018
Lasten			
Salarissen en sociale lasten	3.251	3.175	2.951
Personeelskosten	365	301	367
Inhuur personeel derden	885	611	892
Rente en afschrijvingen	26	48	42
Huur en lease	146	155	172
Bestuurs- en apparaatkosten	626	474	435
Belastingen en verzekeringen	31	30	30
Energie- en waterkosten	18	19	11
Onderhoud en vuilafvoer	453	349	173
Publiciteits- en overige kosten	124	206	145
Nagekomen lasten	11	9	22
Totaal lasten	5.936	5.377	5.240
Baten			
Opbrengsten van eigendommen	-	-78	-
Rechten	-	-	-
Overige baten	-106	-99	-39
Nagekomen baten	-5	-	-2
Dekkingsmiddelen	-5.607	-4.366	-4.592
Totaal baten	-5.718	-4.543	-4.633
Toevoegingen en onttrekkingen reserves			
Mutatie reserve af			
Mutatie reserve bij	218	218	607
Gerealiseerd resultaat	-	616	-

EUR x 1.000	Bijgestelde		
	2019	begroting 2019	2018
Uitsplitsing dekkingsmiddelen:			
Plassenschap Loosdrecht	1.295	1.037	1.077
Recreatieschap Stichtse Groenlanden	3.185	2.329	2.736
Recreatieschap UHVK	-	-	170
Routebureau	638	582	478
Stichting Nationaal Park	489	418	131
	5.607	4.366	4.592

3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers



Activa

De toename van de activa is met name veroorzaakt door de toename in de uitzettingen in 's Rijks schatkist welke het gevolg zijn van een kasgeldlening bij de BNG (zie hieronder).

Passiva inclusief vermogenspositie

Het eigen vermogen is met € 218.000 gedaald ten opzichte van 2018 als gevolg van de onttrekkingen uit de bestemmingsreserve UHVK. Op 3 december 2019 is er ook een financiering van € 1.000.000 verkregen teneinde het liquiditeitstekort op te heffen. Deze lening is verantwoord onder de overige schulden en is in januari 2020 volledig afgelost.

Doordat de bestemmingsreserve UHVK ultimo 2019 nihil is zullen toekomstige lasten volledig worden doorbelast aan de deelnemers.

Balans		
EUR x 1.000	31-12-2019	31-12-2018
Activa		
Materiële vaste activa	32	44
Vaste activa	32	44
Vorderingen op openbare lichamen	1.370	1.281
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	737	114
Rekening courant	15	0
Overige vorderingen	261	233
Liquide middelen	60	205
Overlopende activa	117	118
Vlottende activa	2.560	1.951
Totaal activa	2.592	1.995
Passiva		
Eigen vermogen	0	218
Vaste passiva	0	218
Overige schulden	1.423	1.035
Overlopende passiva	1.169	742
Vlottende passiva	2.592	1.777
Totaal passiva	2.592	1.995

Controlebevindingen

4. Controlebevindingen

Gebeurtenissen na balansdatum - Impact coronavirus (COVID-19)

Door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants is op 3 maart NBA alert 42 gepubliceerd en diverse malen geactualiseerd. In dit alert wordt een toelichting gegeven op de mogelijke impact van het Coronavirus op de accountantswerkzaamheden. De uiteindelijke gevolgen van het coronavirus zijn momenteel niet te overzien. Het is niet ondenkbaar dat de RMN door de gevolgen van het virus financiële consequenties gaat ondervinden.

Wij hebben de impact hiervan op de RMN met u besproken en op basis hiervan is er een toelichting opgenomen in de jaarstukken 2019. Wij verwijzen u hiervoor naar:

- het voorwoord; en
- de toelichting op de balans per 31 december 2019 onder gebeurtenissen na balansdatum.

Op het moment van het opmaken van de jaarstukken is de verwachting dat de gevolgen voor RMN beperkt zullen zijn. Als gevolg van de onzekerheid omtrent de duur en de omvang van de problemen is het aannemelijk dat de impact op de RMN groter kan worden.

Europese aanbestedingen

Gedurende boekjaar 2019 zijn er geen Europese aanbestedingen geweest.

Voldoen aan aanbestedingswet ten aanzien van inbesteden

Wij hebben van u een memo ontvangen met betrekking tot het toepassen van de 80/20 regeling quasi inbesteden voor wat betreft het programma Routebureau. U heeft tevens extern advies ingewonnen bij Pot Jonker advocaten hieromtrent. Wij kunnen ons vinden in uw analyse dat er aan de eisen voor quasi inbesteden is voldaan. Hierdoor is het Routebureau vrijgesteld van de aanbestedingsplicht. Voor het programma Nationaal Park is het aandeel aanzienlijk lager dan 20% derhalve geen issue.

Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer en het controleprotocol. Het systeem van budgetbeheer en –bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen brengt het risico met zich mee dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het Algemeen Bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, worden betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In de jaarstukken 2019 legt het bestuur in de toelichting op het overzicht van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting na wijziging. Uit de analyse blijken een aantal overschrijdingen van de begrote lasten (zie ook paragraaf 4.5 toelichting op de het overzicht van baten en lasten). Wij hebben vastgesteld dat deze juist in het jaarverslag en de jaarrekening zijn toegelicht.

4. Controlebevindingen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2014 in werking getreden. De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen. In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd; het wetsvoorstel 'Aanpassingswet WNT' benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld van € 194.000 (2018: € 189.000). De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging.

De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling RMN over boekjaar 2019 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT. Wij geven uw wel in overweging, vanuit het controleprotocol WNT 2019, om voor het boekjaar 2019 een risico-analyse uit te voeren en de IB-maatregelen aantoonbaar vast te leggen.

Anticumulatie bepaling WNT

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht.

Routebureau en Nationaal park

Voor wat betreft de projecten Routebureau en Nationaal park zijn de werkzaamheden maar ten dele uitgevoerd. Aangezien de prestatie nog niet volledig geleverd is, zijn in de jaarrekening 2019 de nog niet bestede bedragen (in totaal € 266.040) verantwoord als ontvangen voorschotbedragen. Hiervan heeft € 139.447 betrekking op programma Routebureau en € 126.593 heeft betrekking op programma Nationaal Park. Voor wat betreft Nationaal Park is het opvallend dat de ontvangen bijdragen in 2018 voor € 114.914 nog niet zijn besteed. Wij hebben van u begrepen dat dit bedrag alsnog besteed gaat worden. Dit is in overeenstemming met het bestedingsvoorstel overschot 2018.

Doorbelasting naar de schappen:

Naar aanleiding van de bevindingen in de managementletter 2019 omtrent de applicatie BigBen is er door u voor gekozen om de wijze van doorbelasten aan te passen. Met ingang van boekjaar 2019 worden de lasten van het direct personeel niet meer doorbelast op basis van de urenregistratie in BigBen maar op basis van een vastgestelde verdeelsleutel die is gebaseerd op de feitelijke werkzaamheden van betreffende medewerkers. Deze verdeling is tevens geautoriseerd door de betrokken programmamanagers. Op basis hiervan is 28,91% (begroot: 30,81%, 2018 28,38%) doorbelast naar Plassenschap Loosdrecht e.o. en 71,09% (begroot 69,19%, 2018: 71,62%) naar Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Wij wijzen u er overigens op dat de urenregistratie wel relevant kan zijn. In het geval van projecten, uren die ten laste van een voorziening komen en activiteiten met een directe afrekening met derden (subsidies) dienen de werkelijke uren verantwoord te worden op basis van een urenregistratie (vraag & antwoord BBV 2016.044).

4. Controlebevindingen

Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 zijn overheidslichamen vennootschapsbelastingplichtig voor zover zij een onderneming drijven. Hiervan is sprake, indien aan de volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

- Er is sprake van een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal;
- Waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer; en
- Waarmee structureel overschotten worden gerealiseerd.

Indien aan het laatste vereiste niet of slechts incidenteel wordt voldaan, kan er toch sprake zijn van een onderneming in fiscale zin, indien met de betreffende activiteit in concurrentie wordt getreden met wel belastingplichtige partijen. Door de fiscale afdeling is een scan uitgevoerd voor wat betreft de mogelijke vennootschapsbelastingplicht over boekjaar 2019. Op basis van de jaarrekening 2019 alsmede ervaringen uit de praktijk verwachten wij dat de impact van de invoering van de Vpb-plicht voor overheidsbedrijven voor RMN gering zal zijn, doch wij kunnen de risico's, met name ten aanzien van het Routebureau en de DVO met Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug, niet volledig uitsluiten. Wij adviseren in ieder geval een analyse te (laten) maken en de in dat kader ingenomen standpunten en onderbouwingen op een deugdelijke wijze te verankeren in het Vpb-dossier. Uit dit dossier moet blijken dat de ingenomen standpunten in ieder geval pleitbaar zijn. Op die manier wordt in ieder geval het boeterisico beperkt. Wij adviseren dat RMN in ieder geval in de risicoparagraaf vanaf 2020 melding maakt van de mogelijk andersluidende standpunten van de Belastingdienst. Gelet op de huidige stand van de wetgeving en jurisprudentie en visievorming bij de Belastingdienst zijn andere standpunten met betrekking tot de Vpb-positie op onderdelen mogelijk. Wij raden u aan een impact- en risicoanalyse uit te laten voeren.

Opvolging bevinding managementletter

In de managementletter (hierna: ML) hebben wij naar aanleiding van de interim-controle een aantal bevindingen opgenomen waarvoor aanvullende werkzaamheden tijdens de jaarrekeningcontrole noodzakelijk waren. Onderstaand hebben de bevindingen inclusief opvolging en conclusie weer gegeven:

1. Bevinding Afas inzake autorisatie en wijzigingsbeheer en het toepassen van de budgethoudersregeling (paragraaf 2.4. en 2.5. in de ML). Wij hebben voor boekjaar 2019 een steekproef op de lasten uitgevoerd. Hieruit komt één bevinding naar voren van een budgethouder (inhuurkracht) welke zijn eigen inkoopfacturen autoriseert. Wij hebben met u de facturen alsnog besproken en deze zijn akkoord bevonden. Om de omvang van de steekproef zo laag mogelijk te houden hebben wij na het uitbrengen van de ML met u besproken dat u een data-analyse uitvoert op de inkoopflow. Aanvullend hebben wij ook de inkoopfacturen boven de € 60.000 gecontroleerd alsmede een analyse uitgevoerd welke specifiek gericht is op de inhuurkracht.
2. Tevens hebben wij een tweetal bevindingen opgenomen (paragraaf 2.6 en 2.7) omtrent BigBen. Op de vorige pagina hebben wij reeds besproken dat er een wijziging van de systematiek met betrekking tot het doorbelasten heeft plaatsgevonden. Hierdoor zijn de gegevensgerichte werkzaamheden zoals opgenomen in de ML met betrekking tot deze punten niet meer relevant.

Overige onderwerpen

5. Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op de directie in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitvoeren van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersings-maatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

5. Overige onderwerpen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Ontwikkelingen – bezoldigingsmaximum

De minister van BZK heeft het algemeen bezoldigingsmaximum voor 2020 vastgesteld op € 201.000. Ook de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking zijn voor 2020 geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden van de functievervulling mag de bezoldiging niet meer bedragen dan de som van € 26.800 per maand voor de eerste zes maanden en € 20.300 per maand voor de volgende zes maanden, óf indien dit lager is, de som van het aantal gewerkte uren vermenigvuldigd met het maximum uurtarief van het betreffende jaar. Het maximum uurtarief bedraagt voor 2020 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 193 (2019: € 187). Vanaf kalendermaand 13 geldt het voor de instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum zoals die ook geldt voor een topfunctionaris met dienstbetrekking.

Ontwikkelingen – openbaar te maken informatie

Vanaf 2020 dienen voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking de daadwerkelijk gewerkte uren gedurende de eerste twaalf kalendermaanden openbaar gemaakt te worden. Dit betekent dat u inzicht moet hebben in en een registratie moet hebben van deze gewerkte uren door de topfunctionaris zonder dienstbetrekking.

Voor topfunctionarissen die naast hun topfunctie:

- tevens nevenwerkzaamheden vervullen bij uw organisatie, of
- werkzaamheden verrichten bij aan uw organisatie gelieerde rechtspersonen, of
- gelijktijdig leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking is bij een andere rechtspersoon of instelling waarop de WNT van toepassing is

geldt dat vanaf de verantwoording 2020 de WNT-gegevens die op deze zogenaamde samenloop van werkzaamheden betrekking heeft openbaar moeten worden gemaakt. Voor de openbaar te maken gegevens verwijzen wij naar artikel 5 van de Uitvoeringsregeling WNT die geldt vanaf 1 januari 2020.

Wet normalisering arbeidsrechtpositie ambtenaren (Wnra)

Per 1 januari jl. is de Wnra in werking getreden. Kort samengevat houdt die wet in dat de ambtenaar sinds dit jaar een gewone werknemer is en dat de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek op hen van toepassing zijn (enkele uitzonderingen daargelaten). Dit betekent onder andere dat de ambtenaar niet langer op basis van een (eenzijdige) aanstelling werkzaam is, maar op basis van een (tweezijdige) arbeidsovereenkomst. Dit betekent onder meer dat de ambtenaar ontslagbescherming geniet, recht heeft op een transitievergoeding bij ontslag en dat de wettelijke opzegbepalingen van toepassing zijn. De Wnra vraagt dat u keuzes maakt over bijvoorbeeld de inhoud en vorm van de arbeidsovereenkomsten, de aanleg van dossiers en administratieve wijzigingen.

Ten slotte heeft de Wnra ook tot gevolg dat alle wetswijzigingen die onlangs met de Wet Arbeidsmarkt in Balans in werking zijn getreden, ook van toepassing zijn.

Wet compensatie transitievergoeding

- Als de werknemer meer dan 2 jaar ziek is, kan de werkgever ontslag aanvragen bij het UWV. De zieke werknemer heeft dan recht op een transitievergoeding.
- Werkgevers kunnen vanaf 1 april 2020 compensatie aanvragen als zij een werknemer ontslaan die meer dan 2 jaar ziek is.
- Zo voorkomt de overheid dat werkgevers te maken krijgen met een opeenstapeling van kosten na 2 jaar loon doorbetalen aan zieke werknemers.
- Om in aanmerking te komen voor de compensatie gelden de volgende voorwaarden:
 - de werknemer is ontslagen wegens langdurige ziekte;
 - de werknemer had op grond van de wet recht op een transitievergoeding;
 - de werkgever heeft de transitievergoeding betaald aan de werknemer.
- Het is aan de werkgever om bij het UWV aan te tonen dat aan alle voorwaarden wordt voldaan; het dossier moet dus op orde zijn.
- Houdt u er rekening mee dat er een termijn op de aanvraag en een maximum aan de compensatie zit.

5. Overige onderwerpen

Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)

Oproepkrachten

- Een oproepkracht moet ten minste 4 dagen van tevoren schriftelijk worden opgeroepen. Deze termijn kan bij cao worden verkort tot 24 uur.
- Bij het intrekken/wijzigen van de oproep binnen 4 dagen voor de opgeroepen uren, heeft de oproepkracht toch recht op loon over de opgeroepen uren.
- Na iedere periode van 12 maanden moet u de oproepkracht een aanbod doen voor een vaste arbeidsomvang, gebaseerd op het gemiddelde aantal uren in de 12 voorafgaande maanden. De oproepkracht mag deze weigeren en blijft dan oproepkracht. U moet wel na iedere 12 maanden een aanbod doen.

Transitievergoeding

- Aanspraak vanaf de 1^e dag van het dienstverband (ook ingeval van beëindiging in de proeftijd) ingeval werkgever initiërende partij is om te komen tot een einde van de arbeidsovereenkomst.
- 1/3 bruto maandsalaris inclusief alle toeslagen en structurele emolumenten per dienstjaar (feitelijke duur).

Ketenregeling

- Maximaal 3 contracten voor bepaalde tijd in maximaal 3 jaar.
- Termijn om de keten te doorbreken is 6 maanden.

WW-premie

- De hoogte van de WW-premie wordt bepaald door het type contract. De lage premie (thans 2,94%) geldt voor een schriftelijk contract voor onbepaalde tijd met een vaste arbeidsomvang. De hoge premie (thans 7,94%) geldt voor flexibele contracten (met o.a. uitzonderingen voor BBL-ers en werknemers onder de 21 jaar).

Payrolling

- Payroll-werknemers hebben recht op dezelfde arbeidsvoorwaarden als werknemers van de opdrachtgever waar de payroll-werknemer werkt.

Wijzigingen Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Afgelopen periode heeft de commissie BBV één nieuwe notitie gepubliceerd, dit betreft de herziene notitie materiële vaste activa (MVA). Daarmee komt de vorige versie uit 2017 te vervallen. Deze notitie bevat één belangrijke wijziging: het is niet langer toegestaan om bij onvoldoende financiële middelen een termijn van vier jaar te hanteren voor het vormen van de voorziening. Ook is het niet toegestaan om op die wijze een negatieve voorziening aan te vullen. Een voorziening mag niet negatief zijn. Een onverwacht bij de jaarrekening gesignaleerde negatieve stand moet via een eenmalige last worden gedekt. Deze stellige uitspraak is een aanscherping ten opzichte van eerder gepubliceerde notities en treedt daarom in werking met ingang van het begrotingsjaar 2021. Verder bevat de nieuwe notitie een hoofdstuk gericht op het belang voor raadsleden, leden van provinciale staten en leden van het algemeen bestuur van waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. Verder is de notitie geactualiseerd aan de hand van de vraag en antwoord rubriek, presentaties aan raden en bijeenkomsten met deskundigen. We adviseren de ambtelijke organisatie om kennis te nemen van deze gewijzigde notitie.

5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Met ingang van boekjaar 2021 dient het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling zelf verantwoording af te leggen over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Deze verantwoording gaat onderdeel uitmaken van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling en als zodanig object van onderzoek worden voor de accountant in zijn opdracht om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te geven. Het algemeen bestuur dient de materialiteits- en rapporteringsgrens te bepalen, mogelijk wel binnen een bepaalde wettelijke bandbreedte.

De aanstaande wetswijziging veroorzaakt dat de bewijslast om aan te tonen dat de gemeenschappelijke regeling primair in control is op gebied van financiële rechtmatigheid en getrouwheid wordt verlegd van de accountant naar het dagelijks bestuur. De intentie is dat de accountant hierbij als vierde lijn gaat functioneren. In onze optiek kan dit alleen worden bereikt als uw zelfcontrolevermogen in de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de} lijn binnen uw mogelijkheden en ambitieniveau optimaal is, waardoor wij alleen in de noodzakelijke processen en transacties hoeven te "spitten". Waar de 2^{de} en 3^{de} lijncontrole goed is ingericht zullen wij in hogere mate steunen op uw deelwaarnemingen maar altijd in beperkte omvang zelfstandig werkzaamheden blijven uitvoeren. U mag van uw accountant verwachten dat hij zelfstandig een oordeel blijft vormen over de beheersing van de organisatie. Voor gebieden die minder belicht worden, zullen wij uitgebreidere werkzaamheden uitvoeren.

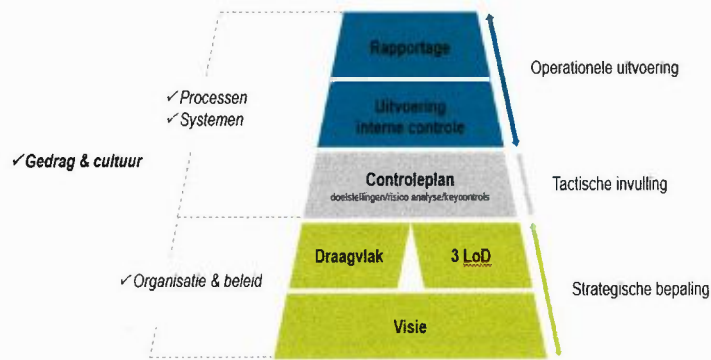
Om voorbereid te zijn op deze wetswijziging adviseren wij u om een kritische analyse uit te voeren op de huidige stand van zaken binnen uw gemeenschappelijke regeling. Allereerst is het van belang om terug te blikken, en na te gaan in hoeverre uw organisatie in de afgelopen jaren gesteund heeft op de werkzaamheden van de accountant of was het oordeel van de accountant een bevestiging van hetgeen reeds gecommuniceerd was door de 3^{de} lijn (VIC: Verbijzonderde Interne Controle). Afhankelijk van de uitkomsten van deze analyse, dient u ambitie gericht op de wetswijziging te gaan bijstellen. Wij raden u aan om deze ambitie officieel vast te stellen, waarmee verankering in de organisatie wordt geborgd. In deze visie dient een beeld te worden geschetst hoe u de organisatie wenst te beheersen/ controleren. De visie dient een leidraad te bevatten voor de organisatie om te waarborgen en zichtbaar te maken dat binnen de gemeenschappelijke regeling getrouw en rechtmatig wordt gehandeld.

Op basis van het gewenste ambitie niveau in de visie dient te worden bepaald of de randvoorwaarden voor realisatie van deze visie toereikend zijn binnen uw gemeenschappelijke regeling en wat dit eventueel betekent voor de huidige inrichting van de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de} lijnscontrole, de positionering van de 3^{de} lijn (VIC). Ten aanzien van de positionering van de VIC is het belangrijk dat zij de positie krijgen om onafhankelijk te rapporteren over eventuele bevindingen. Uitgangspunten die bij een eventuele herziening/ herstructurering van uw organisatie in ogenschouw moeten worden genomen is een goed werkende bestuurlijke inrichting, actuele risicomangement /beheersing per proces, juiste implementatie van de PDCA- cyclus (plan, do, check en act) en toezicht op de invoering van verbetermaatregelen.

5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Belangrijk is hierbij om na te gaan wat de (aangepaste) visie betekent voor uw processen en systemen. Indien er vele aanpassingen benodigd zijn om uw organisatie zichtbaar in control te krijgen op het gebied van getrouwheid en financiële rechtmatigheid heeft dit een behoorlijk impact op uw medewerkers. De aanpassingen dienen uiteindelijk te worden gedragen door de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling op elke niveau binnen de organisatie. Hierbij is gedegen aanpak voor de implementatie essentieel. Iedere medewerker dient namelijk op zijn niveau te worden meegenomen in het gewenste risico management zoals dat is beschreven in de visie. Onze visie hierop is om medewerkers vooral aan de voorkant te betrekken bij de actualisatie van de het risicomanagement/beheersing per proces. Hierdoor creëer je bewustwording en draagvlak door de gehele organisatie. Onderstaand figuur geeft bovenstaande visueel weer



Teneinde hier grip op te krijgen is het zaak aandacht te hebben voor mensgerichte beheersinstrumenten. Het vaststellen van gewenst gedrag en het borgen van dit gedrag middels genoemde beheersinstrumenten zal daarbij helpen. De zogenaamde "Soft controls" zijn op te vatten als maatregelen die van invloed zijn op bijvoorbeeld de motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers. Soft controls vormen een onlosmakelijk onderdeel van de set beheersmaatregelen die het management treft om zeker te stellen dat de organisatiedoelstellingen worden gerealiseerd (De Heus en Stremmelaar, 2000).



5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Wij adviseren u om aandacht te hebben voor deze aspecten. Wij kunnen u hierbij helpen door dit mee te nemen in onze controle aanpak en een eerste 0-meting hierover op te stellen. Wij kunnen ons ook voorstellen dat het belangrijk is voor de directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur om meer duidelijkheid te krijgen over de invulling van ieders rol en verantwoordelijkheid en de eisen die worden gesteld aan de interne beheersing om tot een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen en met elkaar hierover het goede gesprek te hebben. Wij gaan graag het gesprek met u aan om u verder te adviseren over het mogelijk verder verfijnen van de visie, de inrichting van de interne controle en positionering van de VIC. Tevens kunnen wij u ook van dienst zijn bij de uitwerking van uw risicoanalyse en u adviseren over mogelijke beheersmaatregelen. Wij hebben ervaring met het beleggen van sessies met medewerkers om de risicoanalyse en beheersmaatregelen in kaart te brengen en zodoende draagvlak te creëren bij uw medewerkers. Wij houden bij de advisering uiteraard rekening met de eisen en schaal van uw gemeenschappelijke regeling.

Door de Commissie BADO is d.d. 20 maart 2020 de eerste versie van de notitie rechtmatigheidsverantwoording gepubliceerd. Hierin is getracht meer helderheid te scheppen over de gevolgen van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierin is ook de modeltekst van de Commissie BBV in opgenomen.

Wij adviseren u een plan van aanpak op te stellen, waarbij 2020 een voorbereidingsjaar en tevens een testjaar kan zijn. Over 2020 verstrekt de accountant nog een rechtmatigheidsoordeel. Met ingang van 2021 beperkt het oordeel van de accountant zich tot een getrouwheidsoordeel. Overigens controleert de accountant vanaf 2021 ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de gemeentelijke jaarrekening.



Contactgegevens

G.J. van Luyk AA

Director

f.vanluyk@bakertilly.nl

J. Janssen MSc RA

Manager Audit

j.janssen@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bezoekadres

Papendorpseweg 99

3528 BJ Utrecht

Postadres

Postbus 85007

3508 AA Utrecht

+ 31 (0)30 258 70 00



RECREATIE MIDDEN- NEDERLAND.



Begroting 2021 Recreatie Midden- Nederland



Inleiding

Voor u ligt de begroting 2021 van bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN).

RMN is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Deelnemers van RMN zijn de Provincie Utrecht, Recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) en het Plassenschap Loosdrecht e.o (LSD). RMN beheert de recreatiegebieden in opdracht van deze twee recreatieschappen. Daarnaast voert RMN opdrachten uit voor het Routebureau Utrecht en het Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug.

RMN is in een fase van transitie beland, waar de richting van een nieuw toekomst perspectief nog niet bekend is. Daarnaast zijn de gevolgen van de Coronacrisis nog nauwelijks in te schatten voor het komende jaar. Daarom is gekozen voor een beleidsarme begroting 2021 die gebaseerd is op de begroting 2020 waarover alleen een indexpercentage is toegepast.

De structurele kosten als onderdeel van de 1^e begrotingswijziging van 2020 zijn wel opgenomen in deze begroting. Het doel hiervan is om een aantal basisfuncties op orde te brengen en te houden.

In 2021 zal het gekozen toekomstperspectief voor RMN wordt geëffectueerd. De juridische-, personele- en financiële consequenties zijn op het moment van totstandkoming van deze begroting nog niet bekend. Daarom is een PM post Transitiekosten RMN opgenomen.

Op grond van richtlijnen van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is de opzet en indeling van de begroting 2021 gewijzigd ten opzichte van 2020. In de bijlage is ter verduidelijking daarom een versie 'oude stijl' opgenomen. Als uitvloeisel van het toepassen van een andere methodiek is de post 'overhead' aanzienlijk hoger ten opzichte van het jaar daarvoor, dit geeft een vertekend beeld. Ingeval er slechts sprake zou zijn van een Dienstverleningsopdracht (DVO) tussen opdrachtgever en opdrachtnemer, dan zou het door te berekenen overhead percentage aanzienlijk lager zijn.

Inhoudsopgave

Inleiding.....	2
Beleidsbegroting.....	4
1. Programmplan	4
Programma 1: RMN regulier.....	5
Programma 2: Routebureau Utrecht.....	6
Programma 3: Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug.....	8
Programma 4: Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	9
2. Paragrafen.....	11
2.1. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
2.2. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....	13
2.3. Paragraaf financiering.....	13
2.4. Paragraaf bedrijfsvoering.....	13
2.4.1. Bedrijfsvoering	13
2.4.2. Personeel.....	14
Financiële begroting	15
3. Overzicht baten en lasten per programma en toelichting	16
4. Overzicht incidentele baten en lasten	17
4.1. Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting.....	17
4.2. Presentatie van het structureel begrotingsaldo	17
4.3. Overzicht deelnemersbijdrage	17
5. Uiteenzetting van de financiële positie	18
5.1. Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid.....	18
5.2. geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar	18
5.3. EMU-saldo.....	19
5.4. Meerjaren investeringsbegroting.....	19
5.5. Baten en lasten per taakveld	20
Bijlage 1. Overzicht baten en lasten inclusief overhead (oude indeling).....	21
Programma 1. RMN regulier	21
Programma 2. Routebureau.....	22
Programma 3. Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug	23

Beleidsbegroting

1. Programmaplan

De missie van Recreatie Midden-Nederland is 'Buiten recreëren binnen handbereik'. RMN beheert en ontwikkelt een divers aanbod aan (vrij) toegankelijke en eigentijdse recreatievoorzieningen in het buitengebied in opdracht van publieke organisaties. Dit doet RMN om de inwoners en bezoekers aan Midden-Nederland ontspanning, rust, beweging en plezier te bieden. RMN denkt vanuit de behoefte van de recreant en behartigt en waarborgt de belangen van recreatie in de regio. In 2020 werkt RMN hoofdzakelijk in opdracht van het recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) en het Plassenschap Loosdrecht e.o (LSD). Dit staat beschreven in Programma 1. De werkzaamheden die RMN verricht voor individuele deelnemers, o.a. het onderhoud en beheer van Middelwaard, Cattenbroek en Haarrijnseplas, vallen eveneens onder dit Programma.

Alle Utrechtse gemeenten, de gemeente Wijdmeren (provincie Noord-Holland) en de provincie Utrecht zijn via een recreatieschap, NPUH of rechtstreeks opdrachtgever van het Routebureau Utrecht. De werkzaamheden van het Routebureau Utrecht zijn ondergebracht bij RMN en als Programma 2 opgenomen in deze begroting.

Programma 3 betreft de opdracht van Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (NPUH) voor de uitvoering van het beheer en onderhoud van routes en paden, het groentoezicht en de distributie van de MTB-vignetten.

Op grond van de verslaggevingsregels Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht de algemene dekkingsmiddelen en overhead apart te presenteren. Om die reden is met ingang van 2021 programma 4. Algemene dekkingsmiddelen in het leven geroepen. Als onderdeel van dit programma is het overzicht overhead opgenomen.

Vergelijkbaarheid met voorgaande jaren

De indeling van de begroting is gewijzigd. De oorzaak hiervoor ligt primair in het feit dat de voormalige indeling in 2 programma's strijdig was met de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Onze toezichthouder heeft ons hier in voorgaande jaren in het kader van het interbestuurlijk toezicht op gewezen. In de begroting 2021 is daarom een extra programma toegevoegd waarin onder andere de overhead is opgenomen. Omwille van de vergelijkbaarheid, en omdat sprake is van een gescheiden financiering tussen RMN, het Routebureau en het Nationaal Park is in de bijlage per programma inclusief overhead opgenomen.

Programma 1: RMN regulier

Wat willen we bereiken?

Voor de twee deelnemende schappen is RMN het gemeenschappelijke bestuurs- en uitvoeringsapparaat. De taak van RMN moet worden gezien in het licht van de taakstelling van de aangesloten schappen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Voor 2021 zijn de volgende doelstellingen benoemd:

Beleidssterrein	Doelstelling
Beheer en onderhoud	Alle gebieden en terreinen hebben een beheer- en ontwikkelplan, zijn ingemeten en beschreven in beheersysteem Geovisia. De gebieden worden onderhouden conform afgesproken kwaliteitsniveau.
Ontwikkeling	De doelstellingen van SGL en LSD zijn gerealiseerd, inclusief exploitatie van eigendommen. In de programma's voor beide schappen zijn de ambities voor eigentijdse en toegankelijke recreatievoorzieningen beschreven.
Vergunningen, evenementen, toezicht en handhaving	Er is een fysiek en digitaal loket voor vergunningen en evenementen. Toezicht en handhaving vindt plaats in opdracht van de recreatieschappen, op basis van een gezamenlijk geformuleerd beleid.
Bestuursondersteuning	RMN levert de ondersteuning voor de 2 schappen en voor RMN in de voorbereiding van de stukken en de besluitvorming.
Marketing en communicatie	Uitvoeren van het communicatieplan.

Wat mag het kosten?

Programma 1	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	1.776.200
Baten	4.435.600
Saldo van baten en lasten	-2.659.400
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	-2.659.400

Programma 2: Routebureau Utrecht

Wat willen we bereiken?

Routebureau Utrecht is het centrale loket in de Provincie Utrecht en tevens bruggenbouwer tussen routebeheerders, marketingorganisaties, routeontwikkelaars, gemeenten, provincie en organisaties die zich bezighouden met fiets-, wandel- en vaarroutes. Met een sterk aanbod van routes en routenetwerken kunnen inwoners en bezoekers op de fiets, al wandelend of varend genieten van onze provincie.

Het Routebureau Utrecht bevordert een uniform aanbod van thematische routes en routenetwerken voor bewoners en bezoekers van de provincie Utrecht

Het Routebureau Utrecht wordt gedragen en gefinancierd door alle gemeenten en de provincie Utrecht. Zij hebben hiervoor eind 2017 een meerjarig convenant gesloten. Via dienstverleningsovereenkomsten (collectief via recreatieschappen, Stichting NPUH of individueel) zijn zij opdrachtgevers aan RMN.

In het najaar van 2020 wordt het Jaarplan 2021 vastgesteld in het bestuurlijk overleg Routebureau Utrecht.

Wat gaan we daarvoor doen?

Voor 2021 zijn de volgende doelstellingen benoemd:

Beleidsterrein	Doelstelling
Uniform routebeheer	Het Routebureau Utrecht zorgt voor het uniform beheer en de coördinatie van het onderhoud van routes en routenetwerken. Het betreft bewegwijzering, markeringsdragers en informatiepanelen. We bewaken de kwaliteit, ondersteunen partners met kennis en kunde over routebeheer en behandelen klachten, knelpunten en suggesties met behulp van een centraal meldpunt.
Informatievoorziening en marketing	Het Routebureau Utrecht ontsluit en promoot het gebruik van thematische routes en routenetwerken. Dit doen we – via de UBase – op eigen website RoutesinUtrecht.nl, onze social media kanalen en kanalen van marketingpartners. In 2021 bouwen we samen met de lokale en regionale marketingorganisaties verder aan het routeplatform en vormen routes een onderdeel van diverse lokale en (inter)nationale marketingactiviteiten (o.a. regiostrategie Visit Utrecht Region).
Routeontwikkeling	Het Routebureau Utrecht ondersteunt overheden en partnerorganisaties met kennis en kunde bij het ontwikkelen van nieuwe thematische routes en routenetwerken. Hierbij denkt het Routebureau graag mee over beleid en strategische keuzes bij projecten. Ook onderhouden we contacten met marketingorganisaties en routebureaus in het land voor onderlinge kennisuitwisseling en afstemming.

Wat mag het kosten?

Programma 2	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	386.900
Baten	653.200
<i>Saldo van baten en lasten</i>	-266.300
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	-266.300

Programma 3: Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug

Wat willen we bereiken?

RMN voert in opdracht van Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (NPUH) het beheer en onderhoud van de kanoroutes, ruiterspaden en fietspaden op de Utrechtse Heuvelrug uit. Dit betreft het onderhoud van de voorzieningen die het voormalige recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied in beheer had. RMN levert daarnaast 1,5 fte toezicht en handhaving voor de routes en paden en recreatieterreinen Gravenbol, Passantenhaven Rhenen en Kwinteloijen en verzorgt de productie en distributie van de MTB-vignetten.

Naast de reguliere kerntaken ligt het accent in 2020 op het doorvoeren van verbeterpunten in de processen rond de uitgifte van de MTB-vignetten en wordt er gewerkt aan een meer resultaatgerichte kwaliteitsbeschrijving. In maart 2019 is een Dienstverleningsovereenkomst (DVO) voor 5 jaar getekend en zijn taken en verantwoordelijkheden in een Service Level Agreement (SLA) vastgelegd.

Wat gaan we daarvoor doen?

Voor 2021 zijn de volgende doelstellingen benoemd:

Beleidssterrein	Doelstelling
Beheer en onderhoud routes en paden	De routes en paden worden onderhouden conform de kwaliteitseisen die vastgelegd zijn in de SLA. Afhankelijk van nog te nemen besluiten door NPUH zijn alle voorzieningen opgenomen in GeoVisia. De GIS informatie is up-to-date en RMN kan op verzoek (digitale) kaarten, analyses en rapporten (bijvoorbeeld over de levensduur van voorzieningen) beschikbaar stellen aan opdrachtgever.
Groen toezicht	Toezicht en handhaving vindt plaats op basis van gezamenlijk geformuleerd beleid en als vastgelegd in de notitie 'Aansturing en inzet BOA's in het NPUH'
Distributie MTB-vignetten	RMN zorgt voor de productie en distributie van de MTB vignetten en de administratie en facturatie hiervan. Na de evaluatie van de werkwijze wordt in 2020 uitwerking gegeven aan verbetering van de processen

Wat mag het kosten?

Programma 3	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	379.000
Baten	437.700
Saldo van baten en lasten	-58.700
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	-58.700

Programma 4: Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Wat willen we bereiken?

De belangrijkste inkomstenbron voor de programma's RMN regulier, Routebureau Utrecht en Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug is de bijdrage per inwoner van de deelnemers. Verder is dit programma een beleidsarm programma. Naast de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien zijn tevens de lasten voor overhead opgenomen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Programma 4 is een beleidsarm programma.

Wat mag het kosten?

Programma 4	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	2.948.200
Baten	0
Saldo van baten en lasten	2.948.200
Toevoegingen aan reserves	0
Onttrekkingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	2.948.200

Naast de baten en lasten van dit programma dienen tevens een aantal specifieke overzicht opgenomen te worden:

- Het overzicht algemene dekkingsmiddelen
- Het bedrag onvoorzien in de begroting
- Het overzicht overhead

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn die inkomsten die geen specifiek bestedingsdoel kennen. De belangrijkste daarvan is de deelnemersbijdrage. In onderstaand overzicht worden de bedragen voor de begroting van 2019 t/m 2024 weergegeven.

	2019 begroting	2020 begroting	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	0	0	0	0	0	0
Algemene uitkeringen	0	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0	0
Saldo financieringsfunctie	0	0	0	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0

Bedrag onvoorzien

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording is het verplicht het jaarlijks opgenomen bedrag voor onvoorzien lasten in de begroting afzonderlijk te presenteren. De omvang van de post onvoorzien bedraagt per jaar:

	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting
Post onvoorzien	33.800	30.300	36.700	42.000
In % totale lasten	1%	1%	1%	1%

Overzicht overhead

Met ingang van de begroting 2018 moeten gemeenschappelijke regelingen overhead centraal begroten en verantwoorden in de begroting en jaarstukken. In voorgaande jaren is dit niet gebeurd maar voor 2021 zijn de kosten voor overhead separaat opgenomen. Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Enkele voorbeelden van overhead zijn: leidinggevende primair proces, juridische zaken, facilitaire zaken, ICT, huisvesting en financiën, toezicht en controle op de eigen organisatie. Het is verplicht een overzicht van kosten van overhead op te nemen.

	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Lasten	2.950.400	3.033.600	3.110.700	3.171.100
Baten	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-2.950.400	-3.033.600	-3.110.700	-3.171.100
Toevoegingen aan reserve	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-2.950.400	-3.033.600	-3.110.700	-3.171.100

2. Paragrafen

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

Paragraaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Niet	RMN heft geen lokale gemeentelijke belastingen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §2.1
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §2.2
Financiering	Wel	Zie §2.3
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §2.4
Verbonden partijen	Niet	RMN is zelf de bedrijfsvoeringsorganisatie van het Plassenschap Loosdrecht en het Recreatieschap Stichtse Groenlanden. RMN heeft conform de definitie van het BBV geen verbonden partijen.
Grondbeleid	Niet	RMN voert geen actief of passief grondbeleid.

2.1. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Financiële positie

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van RMN. Deze kengetallen geven beperkt inzicht doordat deze zijn berekend voor RMN als uitvoeringsorganisatie. Door deze status is geen sprake van eigen vermogen en sluit de begroting en jaarrekening van RMN altijd op een saldo € 0.

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Netto schuldquote	-3,8%	0,5%	1,5%	1,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-3,8%	0,5%	1,5%	1,3%
Solvabiliteitsratio	10,9%	0,0%	0%	0%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-12,0%	-3,7%	0%	0%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	n.b.	nvt

Netto schuldquote (gecorrigeerd)

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van RMN ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Omdat RMN geen leningen heeft is de schuldquote prima.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen. Hoe hoger het percentage hoe beter RMN in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De daling van de solvabiliteitsratio komt mede door de onttrekking van de bestemmingsreserve afkoopsom UHVK (deze is ultimo 2019 volledig uitgenut). De solvabiliteit is daarmee 0%, hetgeen betekent dat eventuele financiële risico's leiden een noodzaak om kosten te besparen of de deelnemersbijdrage te verhogen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat gekeken wordt naar de structurele baten en de structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Omdat in 2020 en 2021 geen sprake meer is van incidentele onttrekkingen uit reserves is de structurele exploitatieruimte 0%.

Risico's en weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin RMN in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid moet worden veranderd. Alle kosten die betrekking hebben op de schappen Loosdrechtse plassen en Stichtse Groenlanden die boven de begroting uitvallen, leiden tot een verhoging van de deelnemersbijdrage.

Aangezien Recreatie Midden-Nederland een bedrijfsvoeringsorganisatie is en in principe geen Eigen Vermogen (en daarmee weerstandsvermogen) heeft, is er geen relatie tussen de risico's en het aan te houden weerstandsvermogen.

2.2. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

RMN heeft een beperkt aantal bezittingen in het kader van vervoersmiddelen en hard- en software. Voor deze kapitaalgoederen is geen specifiek onderhoudsplan omdat geen sprake is van periodiek groot onderhoud. De kosten voor het onderhoud maken jaarlijks onderdeel uit van de begroting.

2.3. Paragraaf financiering

RMN is een bedrijfsvoeringsorganisatie ten behoeve van de twee schappen en voor de uitvoering van de taken voor het Routebureau Utrecht en het Nationaal Park. Het jaarlijkse exploitatiesaldo wordt volledig met de deelnemers afgerekend. RMN heeft per 1 januari 2021 een eigen vermogen van nul.

2.4. Paragraaf bedrijfsvoering

2.4.1. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen organisatie, personeel, informatisering & automatisering, communicatie, financieel beheer en huisvesting. Voor de bedrijfsvoering legt de directeur verantwoording af aan het bestuur van RMN.

ICT & AVG

Sinds de Algemene Verordening Gegevensbescherming van kracht is (25 mei 2018), dient elke publieke organisatie een functionaris gegevensbescherming aan te stellen. RMN beschikt over en beheert privacygevoelige informatie (onder meer vanuit toezicht & handhaving, vanwege vergunningen ontheffing verlening en door middel van de producten die via de webshop worden verkocht, zoals wandelkaarten, MTB-vignetten en strandbadkaartjes- en abonnementen). De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de functionaris gegevensbescherming is belegd bij de teamleider bedrijfsvoering. Vanaf 2019 heeft RMN een contract bij Issys ICT voor de kantoorautomatisering. Dit contract is onderdeel van de activa.

Arbodienst

Ook in 2020 zal RMN gebruik maken van MKBasics als arbodienst. Periodiek vindt er overleg plaats met de bedrijfsarts in een Sociaal Medisch Team. Hierdoor is er voldoende aandacht van leidinggevendenden voor zieke medewerkers of voor medewerkers met werk gerelateerde klachten.

Communicatie

Met behulp van een communicatieplan werkt RMN in 2020 aan het versterken van de zichtbaarheid en herkenbaarheid van de recreatieschappen, het Routebureau Utrecht en hun product- en dienstenaanbod. RMN maakt onderscheid tussen consument gerichte informatie (inwoners, bezoekers) en 'corporate' informatie (opdrachtgevers, stakeholders, partners) en richt haar media zodanig in, dat de doelgroepen optimaal worden bereikt, geïnformeerd en gefaciliteerd. Naast informatievoorziening wil RMN ook 'omgevingscommunicatie' ten behoeve van haar projecten en programma's verbeteren. RMN wil hiermee ontwikkelingen goed afstemmen met belanghebbenden in de omgeving en draagvlak voor en betrokkenheid bij uitvoeringsplannen versterken. Om de herkenbaarheid te vergroten, is de in 2018

ontwikkelde huisstijl in 2020 volledig en uniform doorgevoerd, zowel online als in gedrukte media. De interne communicatie is gericht op versterken van inzicht, betrokkenheid en motivatie bij medewerkers t.a.v. de organisatiedoelen en het stimuleren van kennisuitwisseling.

Financieel beheer

De begroting wordt vastgesteld door het bestuur en de resultaten (deelnemersbijdragen van de schappen) worden voorgelegd aan de schappen. Accountants kantoor Baker Tilly Berk heeft voor de jaarrekeningen 2017, 2018 en 2019 opdracht om de controle uit te voeren. Gezien de aanbestedingsregels is het noodzakelijk om voor de controle van de jaarstukken 2020 een nieuwe aanbestedingsprocedure te doorlopen welke in 2019 en 2020 ten uitvoer gebracht zal worden. Gezien de beperkte taakstelling van RMN en de schappen en de noodzakelijk efficiëntie wordt bij de inrichting en presentatie van de financiële stukken uitgegaan van het wettelijk minimum: sober en inzichtelijk.

Huisvesting

RMN is sinds april 2016 gevestigd in het Huis voor de Provincie te Utrecht. Het huidige huurcontract loopt tot april 2021 en is in april 2020 opgezegd, met als doel de huisvestingsbehoefte in 2021 opnieuw te beoordelen, mede gelet op de transitie. Alle gemaakte afspraken zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met de Provincie Utrecht. Daarnaast heeft RMN regionale locaties (uitvoeringskantoren) in de gemeente Stichtse Vecht, Gemeente Wijdmeren en Gemeente De Ronde Venen.

2.4.2. Personeel

De visie van RMN is vastgelegd in de verbeteragenda 'Higher Grounds' dat leidde tot een herinrichting (matrix structuur) van de organisatie per medio 2018. Inmiddels zijn er verschillende tekortkomingen in de bedrijfsvoering en begroting geconstateerd. Als gevolg hiervan is in 2019 een Plan van Aanpak opgesteld met als resultaat het rapport RMN in Transitie. Het bureau Berenschot onderzoekt vier scenario's op basis waarvan een nieuw toekomstperspectief voor RMN zal worden gekozen met mogelijke personele consequenties.

CAO

RMN is partij bij de cao van de Provincie die is ingegaan per 1 januari 2020. Aan de hand van recente cao besluiten en voorstellen binnen de publieke sector (Rijksoverheid, Waterschappen, RDW en Politie) is een behoorlijke stijging van loonkosten (ca. 7% verdeeld over anderhalf tot drie jaar) te verwachten. Uitgaande van een stijging van 7% verdeeld over 3 jaar, betekent dit voor de komende begrotingsperioden een jaarlijkse stijging van 2,9% van de loonkosten. Zolang er geen (andere) indicatie vanuit de onderhandelingen met vakbonden komt, wordt deze 2,9% als uitgangspunt gehanteerd voor de begroting 2021.

Financiële begroting

Uitgangspunten bij de begroting

Middels de Kadernota 2021, welke voor een zienswijze naar de deelnemers is gestuurd, bent u geïnformeerd over de financiële kaders voor het begrotingsjaar 2021.

Indexering

Voor de indexering van loon- en prijsgevoelige elementen wordt uitgegaan van de volgende percentages:

- 2,9% voor de loongerelateerde kosten
- 1,8% voor de overige kosten

De verhouding loon- en prijsgevoelige elementen liggen bij het Recreatieschap op 86/14 (daarmee komt de stijging van de gemeentelijke bijdrage op $(86 \times 2,9\% + 14 \times 1,8\%) = 2,75\%$).

Bij de opstelling van de programmabegroting 2021 is verder rekening gehouden met de volgende uitgangspunten ten aanzien van investeringen:

- Voor rente op nieuwe investeringen is 1% gehanteerd;
- Het afschrijvingsbeleid is ongewijzigd ten opzichte van eerdere jaren (lineaire afschrijving gedurende de economische levensduur van investeringen, rekening houdend met eventuele restwaarde bij vervreemding aan het einde van deze economische levensduur).

De baten, lasten en mutaties in reserves zijn gebaseerd op de beleidsinhoudelijke doelstellingen zoals per programma opgenomen in het programmaplan. Voor een nadere toelichting verwijzen wij daarom naar de individuele programma's in het programmaplan. Tot slot merken wij op dat de 1^e begrotingswijziging 2020 nog niet verwerkt is in de cijfers, aangezien deze nog niet formeel is vastgesteld.

3. Overzicht baten en lasten per programma en toelichting

Programma	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
<i>Lasten</i>							
Programma 1 RMN Regulier	5.240.631	3.554.300	4.052.000	1.776.200	1.825.200	1.875.500	1.927.200
Programma 2 Routebureau Utrecht	477.873	580.600	620.800	386.900	395.300	402.400	409.700
Programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug	130.811	418.200	426.600	379.000	388.900	399.000	409.400
Programma 4 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:	0	0	0	2.984.200	3.063.900	3.147.400	3.213.100
• <i>Overhead</i>	1	1	1	2.950.400	3.033.600	3.110.700	3.171.100
• <i>Bedrag onvoorzien</i>	0	0	0	33.800	30.300	36.700	42.000
• <i>Transitie RMN</i>				PM	PM	PM	PM
Totaal lasten	5.849.315	4.553.100	5.099.400	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
<i>Baten</i>							
Programma 1 RMN Regulier	4.633.515	3.429.300	4.052.000	4.435.400	4.553.600	4.675.000	4.799.700
Programma 2 Routebureau Utrecht	477.873	580.600	620.800	653.200	670.600	688.500	686.900
Programma 3 Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug	130.811	418.200	426.600	437.700	449.100	460.800	472.800
Programma 4 Algemene dekkingsmiddelen en overhead, te onderscheiden in:				0	0	0	0
• <i>Algemene dekkingsmiddelen</i>				0	0	0	0
• <i>Overhead</i>				0	0	0	0
Totaal baten	5.242.199	4.428.100	5.006.600	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
Saldo van baten en lasten	- 607.116	-125.000	-92.800	0	0	0	0
<i>Mutaties reserves</i>							
Toevoegingen aan reserves		0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	607.116	125.000	93.000	0	0	0	0
Totaal mutaties reserves	607.116	125.000	93.000	0	0	0	0
Geraamd resultaat	0	0	200	0	0	0	0

¹ Vanaf 2021 is de overhead apart weergegeven, om die reden is voor de jaren 2018, 2019 en 2020 geen separaat bedrag overhead opgenomen.

4. Overzicht incidentele baten en lasten

4.1. Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de notitie Incidentele baten en lasten van de Commissie BBV is het verplicht een overzicht op te nemen van de incidentele baten en lasten in de begroting inclusief een toelichting op de belangrijkste posten hieruit. In de begroting 2020 was de onttrekking uit de bestemmingsreserve UHVK opgenomen als incidenteel. Omdat de reserve ultimo 2020 een saldo nihil heeft is geen sprake meer van incidentele lasten.

4.2. Presentatie van het structureel begrotingssaldo

Om inzicht te bieden in het structureel begrotingssaldo is onderstaand opgenomen wat het effect is van de incidentele baten en lasten op de begroting 2021-2024. Dit overzicht is gebaseerd op het modeloverzicht zoals geadviseerd door de Commissie BBV in de notitie Incidentele baten en lasten.

	2021	2022	2023	2024
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Begrotingssaldo na bestemming	0	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	0	0	0	0

4.3 Overzicht deelnemersbijdrage

	Begroting 2020	1 ^e begr.wijziging 2020	Begroting 2021
Recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL-A)	€ 1.899.750	€ 2.266.860	€ 2.024.128
Recreatieschap Vinkeveense Plassen (SGL-B)	€ 846.152	€ 997.022	€ 1.014.869
Plassenschap Loosdrecht (LSD)	€ 1.167.764	€ 1.451.784	€ 1.396.603
Recreatie Midden-Nederland	€ 3.913.666	€ 4.715.666	€ 4.435.600

5. Uiteenzetting van de financiële positie

5.1. Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid

De begroting 2021 is beleidsarm en gebaseerd op het beleid zoals reeds vastgesteld in de begroting 2020. Om die reden is geen sprake van nieuw beleid in 2021 e.v. Wel is in een 2020 ontdekte fout in de begroting 2020 verwerkt. Dit betreft een niet verwerkte doorbelasting aan programma 3 Nationaal Park, hetgeen leidt tot een voordeel op programma 1 RMN. Dit voordeel is ingezet als post voor onvoorziene kosten in de begroting.

5.2. geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar

(bedragen in €)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Materiële vaste activa	82.500	138.900	68.000	50.000	101.000	84.000
Totaal vaste activa	82.500	138.900	68.000	50.000	101.000	84.000
Uitzettingen < 1 jaar	1.700.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Liquide middelen	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Overlopende activa	0	0	0	0	0	0
Totaal vlottende activa	1.900.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Totaal activa	1.982.500	2.138.900	2.068.000	2.050.000	2.101.000	2.084.000
Eigen vermogen	93.000	0	0	0	0	0
Voorzieningen	80.000	60.000	0	0	0	0
Vaste schuld	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	173.000	60.000	0	0	0	0
Vlottende schuld	1.085.700	1.247.300	1.241.000	1.230.000	1.261.000	1.250.000
Overlopende passiva	723.800	831.600	827.000	820.000	840.000	834.000
Totaal vlottende passiva	1.809.500	2.078.900	2.068.000	2.050.000	2.101.000	2.084.000
Totaal passiva	1.982.500	2.138.900	2.068.000	2.050.000	2.101.000	2.084.000

5.3. EMU-saldo

Het (EMU-saldo) is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het CBS. Voor de EMU-enquête worden de gemeenten, de provincies en de waterschappen integraal waargenomen. Bij de gemeenschappelijke regelingen wordt een deelwaarneming gedaan. Een gemeenschappelijke regeling valt binnen de deelwaarneming indien het totaal aan baten of lasten op de exploitatierekening groter is dan 20 miljoen euro. Omdat het begrotingstotaal van het Recreatieschap onder deze grens van €20miljoen ligt is toelichting van het EMU saldo niet verplicht en derhalve niet opgenomen.

5.4. Meerjaren investeringsbegroting

In de begroting is tevens een meerjaren investeringsbegroting opgenomen. Deze begroting is gebaseerd op de netto investering (investering +/- eventueel van derden ontvangen specifieke bijdrage/subsidie). Op investeringen wordt afgeschreven vanaf het jaar volgend op het jaar van ingebruikname van het activum.

Omschrijving	2021	2022	2023	2024
Vervangingsinvestering	25.000	25.000	25.000	25.000
Virtuele werkplekomgeving			45.000	
Leaseauto's			23.000	
Totaal per jaarschijf	25.000	25.000	93.000	25.000

5.5. Baten en lasten per taakveld

Conform artikel 7 lid 3 sub c van het BBV is het verplicht een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld op te nemen in de begroting. Dit overzicht, inclusief de koppeling van taakvelden naar programma's, is hieronder opgenomen.

Taakveld	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
0.1 Bestuur				
0.4 Overhead	2.950.400	3.033.600	3.110.700	3.171.100
0.5 Treasury				
0.8 Overige baten en lasten	33.800	30.300	36.700	42.000
1.2 Openbare orde en veiligheid	519.591	534.662	550.270	566.028
2.3 Recreatieve havens	93.808	96.528	99.328	102.208
2.4 Economische havens en vaarwegen				
3.4 Economische promotie				
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.928.701	1.978.210	2.027.302	2.078.064
Totaal van de lasten	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
0.5 Treasury				
2.3 Recreatieve havens				
2.4 Economische havens en vaarwegen				
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
Totaal van de baten	5.526.300	5.673.300	5.824.300	5.959.400
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves (stortingen)	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves (onttrekkingen)	0	0	0	0
Totaal resultaat van baten en lasten	0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0

Bijlage 1. Overzicht baten en lasten inclusief overhead (oude indeling)

Programma 1. RMN regulier

	Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1.	Salarissen en sociale lasten	2.888.501	2.804.800	3.161.200	3.178.500	3.270.700	3.365.500	3.463.100
3.	Personeelskosten	363.796	244.600	205.300	209.000	212.800	216.600	220.500
5.	Inhuur personeel derden	865.442	611.100	527.100	536.600	546.300	556.100	566.100
7.	Rente en afschrijvingen	23.994	47.500	27.200	34.700	43.100	41.900	41.900
9.	Huur en pachten	145.739	155.400	175.900	179.100	182.300	185.600	188.900
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	538.512	430.400	296.000	230.200	229.800	239.300	247.700
13.	Belastingen en verzekeringen	30.837	29.500	29.900	30.400	31.000	31.500	32.100
15.	Energie- en waterkosten	18.036	19.200	14.400	14.700	14.900	15.200	15.500
17.	Onderhoud en vuilafvoer	1.471	22.855	500	500	500	500	500
21.	Publiciteits- en overige kosten	22.855	20.200	21.500	21.900	22.300	22.700	23.100
	Nagekomen lasten	11.077	8.900					
	Totaal lasten	4.910.259	4.376.400	4.459.000	4.435.600	4.553.700	4.674.900	4.799.400
	Opbrengsten van eigendommen	179.066	77.900					
6.	Rente		0	-	-	-	-	-
8.	Overige baten	28.748	98.900	45.500	-	-	-	-
12.	Deelnemersbijdrage	4.479.887	3.365.300	4.320.700	4.435.600	4.553.700	4.674.900	4.799.400
	Totaal baten	4.692.261	3.542.100	4.366.200	4.435.600	4.553.700	4.674.900	4.799.400
	Saldo van baten en lasten	-217.998	-843.300	-92.800	-	-	-	-
	Onttrekkingen reserves	217.998	218.000	93.000	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
	Resultaat	0	-616.300	200	-	-	-	-

Programma 2. Routebureau

	Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1.	Salarissen en sociale lasten	192.863	212.000	191.300	246.200	253.400	257.900	262.600
3.	Personeelskosten	1.150	-	-	-	-	-	-
5.	Inhuur personeel derden	19.333	-	-	-	-	-	-
7.	Rente en afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-
9.	Huur en pachten	-	-	-	-	-	-	-
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	132.458	43.900	45.600	46.400	47.300	48.100	49.000
13.	Belastingen en verzekeringen	-	-	-	-	-	-	-
15.	Energie- en waterkosten	-	-	-	-	-	-	-
17.	Onderhoud en vuilafvoer	190.115	196.560	252.600	257.100	261.800	266.500	271.300
21.	Publiciteits- en overige kosten	101.889	130.000	131.300	103.400	108.200	116.000	104.200
	Totaal lasten	637.808	582.460	620.800	653.100	670.700	688.500	687.100
6.	Rente		-	-	-	-	-	-
8.	Overige baten		-	-	20.000	20.000	20.000	-
12.	Deelnemersbijdrage	637.808	582.460	620.800	633.200	650.600	668.500	686.900
	Totaal baten	637.808	582.460	620.800	653.200	670.600	688.500	686.900
	Saldo van baten en lasten	-	-	-	100	-100	-	-200
	Onttrekkingen reserves	-	-	-	-	-	-	-
	Resultaat	-	-	-	-	-	-	-

Programma 3. Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug

	Begrotingspost	Realisatie 2019	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1.	Salarissen en sociale lasten	169.245	158.355	161.600	165.800	170.100	174.500	179.000
3.	Personeelskosten	56.088	56.088	57.200	58.700	60.200	61.800	63.400
5.	Inhuur personeel derden	-	-	-	-	-	-	-
7.	Rente en afschrijvingen	2.179	-	-	-	-	-	-
9.	Huur en pachten	-	-	-	-	-	-	-
11.	Bestuurs- en apparaatskosten	84	84	-	-	-	-	-
13.	Belastingen en verzekeringen	-	-	-	-	-	-	-
15.	Energie- en waterkosten	-	-	-	-	-	-	-
17.	Onderhoud en vuilafvoer	261.381	152.757	155.800	159.900	164.100	168.400	172.800
21.	Publiciteits- en overige kosten	7	51.000	52.000	53.300	54.700	56.100	57.600
	Totaal lasten	488.984	418.200	426.600	437.700	449.100	460.800	472.800
6.	Rente		-	-	-	-	-	-
8.	Overige baten		-	-	-	-	-	-
12.	Deelnemersbijdrage	488.984	418.200	426.600	437.700	449.100	460.800	472.800
	Totaal baten	488.984	418.200	426.600	437.700	449.100	460.800	472.800
	Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-
	Onttrekkingen reserves	-	-	-	-	-	-	-
	Resultaat	-	-	-	-	-	-	-

Aan het bestuur van:
Recreatie Midden Nederland

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Papendorpseweg 99
Postbus 85007
3508 AA Utrecht

T: +31 (0)30 258 70 00
F: +31 (0)30 254 45 77

utrecht@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Recreatie Midden-Nederland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatie Midden-Nederland d.d. 8 november 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2019;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2019;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatie Midden-Nederland dat is vastgesteld door het bestuur op 8 november 2017 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere

voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 59.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het voorwoord;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatie Midden-Nederland d.d. 8 november 2017.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatie Midden-Nederland dat is vastgesteld door het bestuur op 8 november 2017, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 7 juli 2020

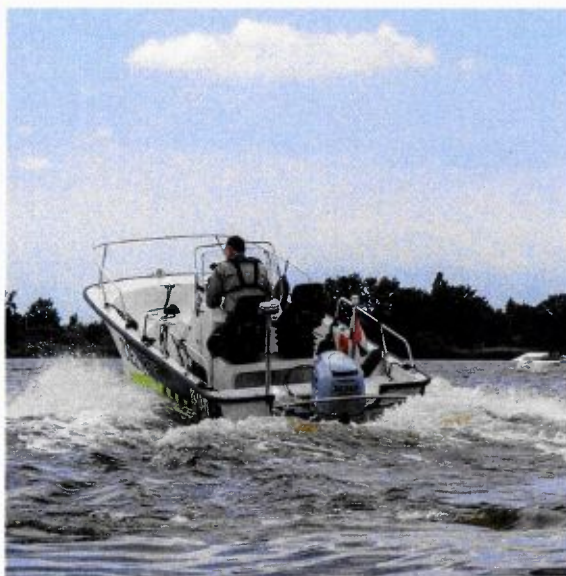
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend

G.J. van Luyk AA



RECREATIE MIDDEN- NEDERLAND.



Jaarverslag en jaarrekening 2019 Recreatie Midden-Nederland



Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarsmerkingdoeleinden

paraaf

datum
07/07/2020

1 Inhoud

1	Inhoud.....	1
2	Voorwoord	2
2.1	Jaarverslag en jaarrekening	2
2.2	Effect COVID-19 (corona) op de jaarstukken.....	2
2.3	Leeswijzer.....	2
3	Jaarverslag	4
3.1	Programmaverantwoording.....	4
3.1.1	Programma 1 – Recreatie Midden-Nederland.....	4
3.1.2	Programma 2 – Routebureau Utrecht.....	6
3.1.3	Programma 3 – Opdracht Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug.....	9
3.2	Paragrafen.....	11
3.2.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	12
3.2.2	Onderhoud kapitaalgoederen	13
3.2.3	Financiering.....	13
3.2.4	Bedrijfsvoering.....	13
4	Jaarrekening	15
4.1	Balans per 31 december 2019	15
4.2	Overzicht van baten en lasten	17
4.3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	18
4.4	Toelichting op de balans per 31 december 2019.....	20
4.5	Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	26
4.6	Rechtmatigheid.....	27
4.7	Overzicht incidentele baten en lasten.....	29
4.8	Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	30
4.9	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	31
4.9.1	Bezoldiging topfunctionarissen	31
4.9.2	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.....	32
4.10	Leden en secretaris van het bestuur RMN	32

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarnemingsdoeleinden
paraaf

datum
07/07/2020

2 Voorwoord

2.1 Jaarverslag en jaarrekening

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2019 van Recreatie Midden-Nederland (RMN). RMN is de bedrijfsvoeringsorganisatie van het Plassenschap Loosdrecht e.o. en Recreatieschap Stichtse Groenlanden. Daarnaast voert RMN opdrachten uit voor Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug en het Routebureau Utrecht. De uitgevoerde activiteiten van RMN komen naar voren in de jaarverslagen van de opdrachtgevers en zijn derhalve niet in dit verslag opgenomen.

Het was geen makkelijk jaar voor RMN. In januari 2019 werd een financiële paragraaf aan de verbeteragenda 'Higher Grounds' toegevoegd, omdat geconstateerd werd dat de bedrijfsvoering niet op orde was. Om de basis weer op orde te krijgen zijn substantieel extra financiële middelen noodzakelijk om een aantal fundamentele verbeteringen door te voeren. Daar bovenop werden in april 2019 diverse structurele tekortkomingen in de begroting 2019 geconstateerd, die in het eerste kwartaal van 2018 tot stand was gekomen.

Naar aanleiding hiervan is de notitie 'RMN under construction' opgesteld waarin de algehele problematiek werd geanalyseerd, inclusief een toelichting op een verwachte overschrijding van € 600.000. Het opstellen van een Plan van Aanpak m.b.t. mogelijk nieuwe toekomstperspectieven maakte hier deel van uit. De recreatieschappen Stichtse Groenlanden en Plassenschap Loosdrecht hebben medio december 2019 de begrotingswijziging waarin deze €600.000 is opgenomen goedgekeurd. Omdat bij RMN de bespreking van de notitie 'RMN under construction' niet heeft geleid tot een formele begrotingswijziging zijn er verschillen in de jaarcijfers opgetreden. Omdat bij de recreatieschappen de hieraan gerelateerde verhoging van de deelnemersbijdrage reeds in de begrotingswijziging van december 2019 is goedgekeurd, leidt deze jaarrekening niet tot een hogere deelnemersbijdrage.

De schapsbestuurders zijn in een gezamenlijke vergadering medio mei 2019 bij gesproken over de penibele situatie waarin RMN verkeert. In september 2019 zijn de deelnemende gemeenteraden en provinciale staten geïnformeerd over de knelpunten die spelen bij RMN en de recreatieschappen. Eind 2019 is het Plan van Aanpak uitgewerkt en het rapport 'RMN in Transitie' tot stand gekomen, bestaande uit een analyse van de problematiek, een afwegingskader en mogelijke toekomstperspectieven.

2.2 Effect COVID-19 (corona) op de jaarstukken

De uitbraak van COVID-19 (corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Het COVID-19 (corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting een aantal beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. Daarnaast zal het primaire risico zich veelal uiten bij de het recreatieschap Stichtse Groenlanden en het Plassenschap Loosdrecht. Daar zal bijvoorbeeld sprake zijn van een debiteurenrisico, lagere opbrengsten van evenementen en lagere opbrengsten van voorzieningen zoals het strandbad. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt als gemeenschappelijke regeling geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

2.3 Leeswijzer

Het derde hoofdstuk betreft het jaarverslag 2019. In dit hoofdstuk worden per programma de belangrijkste ontwikkelingen in het jaar 2019 toegelicht. Daarnaast bevat dit hoofdstuk de op grond van de verslaggevingsregels Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplichte paragrafen, die nader ingaan op risico's en weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering en bedrijfsvoering. Het vierde hoofdstuk geeft een beeld van de financiële positie van RMN en over de balanspositie. Daarnaast is in dit hoofdstuk de verantwoording inzake de Wet Normering Topinkomens, de baten en lasten per taakveld en het overzicht incidentele baten en lasten opgenomen.

Vastgesteld door het bestuur bij besluit van .

.....
Dhr. V.J.H. Molkenboer

Voorzitter

.....
Dhr. P.D. Kotvis

Secretaris

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

07/07/2020

3 Jaarverslag

3.1 Programmaverantwoording

3.1.1 Programma 1 – Recreatie Midden-Nederland

Wat wilden we bereiken?

RMN is voor de deelnemende schappen het gemeenschappelijk apparaat voor bestuurs- ondersteuning en -uitvoering en bereik effectiviteit en efficiency door deskundigheid en specialisten gemeenschappelijk in te zetten.

Wat hebben we bereikt?

RMN heeft voor haar opdrachtgevers de benodigde bemensing geleverd op het gebied van beheer en onderhoud, vergunningverlening, evenementen begeleiding, programma management (ontwikkeling), handhaving en toezicht, het leveren van bestuursondersteuning en marketing en communicatie.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De taken van RMN moet worden gezien in het licht van de opdracht van de aangesloten schappen. Onderstaand is aangegeven in welke mate de voorgenomen doelstellingen gerealiseerd zijn.

1. Beheer en onderhoud	
Begroting 2019	Alle gebieden en terreinen hebben een beheer- en ontwikkelplan, zijn ingemeten en beschreven in beheersysteem Geovisia. De gebieden worden onderhouden conform afgesproken kwaliteitsniveau.
Realisatie 2019	Er is een aanvang gemaakt met het inmeten van de terreinen t.b.v. beheersysteem Geovisia. De gebieden zijn beheerd en onderhouden conform de uitgangspunten schoon- heel en veilig.

2. Ontwikkeling	
Begroting 2019	De doelstellingen van SGL en LSD zijn gerealiseerd. In de programma's voor beide schappen zijn de ambities voor eigentijdse en toegankelijke recreatievoorzieningen beschreven.
Realisatie 2019	T.b.v. LSD zijn geen nieuwe ontwikkelingen in gang gezet, het accent lag op het coördineren van lopende beheer- en onderhoudsprojecten. T.b.v. SGL programma A is een ontwikkel- en investeringsplan 2019-2022 opgesteld en aangenomen. T.b.v. SGL programma B (Vinkeveense Plassen) is uitvoering gegeven aan het vigerende ontwikkel- en investeringsplan.

3. Vergunning, evenementen, toezicht en handhaving	
Begroting 2019	Er is een fysiek en digitaal loket voor vergunningen en evenementen. Toezicht en handhaving vindt plaats in opdracht van de recreatieschappen, op basis van een gezamenlijk geformuleerd beleid.
Realisatie 2019	Er is uitvoering gegeven aan het fysiek loket voor vergunningen en evenementen en een aanvang gemaakt met een digitaal loket.

4. Bestuursondersteuning	
Begroting 2019	RMN levert de ondersteuning voor de 2 schappen en voor RMN in de voorbereiding van de stukken en de besluitvorming.
Realisatie 2019	Er is uitvoering gegeven aan de 2 schappen m.b.t. het voorbereiden van stukken en de besluitvorming t.b.v. de dagelijkse- en algemene besturen

5. Marketing en communicatie	
Begroting 2019	Uitvoeren van het communicatieplan, marktverkenning en productontwikkeling
Realisatie 2019	Er is uitvoering gegeven aan het communicatieplan, waaronder het onderhouden van de website en de periodieke verschijning van een nieuwsbrief.

Wat heeft het gekost?

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Salarissen & sociale lasten	2.805.157	2.700.000	2.804.800	2.888.501	83.701
Personeelskosten	366.861	222.500	244.600	307.708	63.108
Inhuur personeel derden	856.372	90.100	611.100	865.442	254.342
Rente en afschrijvingen	42.113	47.500	47.500	23.994	(23.506)
Huur en pachten	171.959	155.400	155.400	145.739	(9.661)
Bestuurs- en apparaatskosten	389.205	291.100	430.400	493.400	63.000
Belastingen en verzekeringen	30.029	7.800	29.500	30.837	1.337
Energie- en waterkosten	11.736	19.200	19.200	18.036	(1.164)
Onderhoud en vuilafvoer	43.583	500	-	1.471	1.471
Voorzieningen	-	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	24.032	20.200	25.000	22.855	(2.145)
Nagekomen lasten	21.711	-	8.900	11.077	2.177
Totaal lasten	4.762.758	3.554.300	4.376.400	4.809.059	432.659
Opbrengsten van eigendommen	-	-	77.900	-	(77.900)
Rechten	-	-	-	-	-
Rente	-	100	-	-	-
Overige baten	38.759	63.900	98.900	106.615	7.715
Nagekomen baten	2.393	-	-	4.560	4.560
Dekkingsmiddelen	4.114.489	3.365.300	3.365.300	4.479.887	1.114.587
Totaal baten	4.155.641	3.429.300	3.542.100	4.591.062	1.048.962
Saldo van baten en lasten	(607.117)	(125.000)	(834.300)	(217.998)	616.302
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	607.117	125.000	218.000	217.998	(2)
Gerealiseerd resultaat	-	-	(616.300)	0	616.300

Voor een toelichting op de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in §4.5.

3.1.2 Programma 2 – Routebureau Utrecht

Wat wilden we bereiken?

Naast de reguliere kerntaken ligt het accent in 2019 op de verdere doorontwikkeling van het Routebureau, de diensten en de werkrelaties. Dit mede door netwerkverbreding en het doorvoeren van vernieuwingen.

Wat hebben we bereikt?

Begin 2018 is het Routebureau Utrecht opgericht als het centrale aanspreekpunt voor overheden, organisaties en stakeholders die werken aan thematische routes en bewegwijzerde routenetwerken voor fietsen, wandelen en varen. Onze missie: 'Het Routebureau Utrecht bevordert een uniform en kwalitatief aanbod van thematische routes en routenetwerken voor bewoners en bezoekers van de provincie Utrecht'.

Het Routebureau Utrecht wordt gedragen en gefinancierd door alle gemeenten en de provincie Utrecht. Zij hebben hiervoor een meerjarig convenant gesloten. Operationeel is het Routebureau Utrecht ondergebracht bij Recreatie Midden-Nederland (RMN) als apart programma. Voor uitvoering van kerntaken zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten met de opdrachtgevers.

Hieronder staat een samenvatting met vermelding van eventuele bijzonderheden die van toepassing zijn op het financiële overzicht. Een uitgebreidere toelichting op activiteiten staat tevens in het jaarplan. Zie: <http://routebureau-utrecht.nl/jaarplan>.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Onderstaand is aangegeven in welke mate de voorgenomen doelstellingen gerealiseerd zijn.

1. Uniform routebeheer: behoud en bewaking van de kwaliteit van de routes	
Begroting 2019	<p>Het Routebureau Utrecht zorgt (doorlopend) voor het uniform beheer en coördinatie van het onderhoud van routes en routenetwerken. Dit wordt uitgevoerd conform de Producten en Diensten Catalogus (PDC). In het kort:</p> <ul style="list-style-type: none">• Digitaal routebeheer en levering actuele GIS-data aan o.a. de landelijke routedatabank.• Coördinatie onderhoudswerkzaamheden van de bebording (inspectie, herstel van schade en vervanging bewegwijzering, dragers en infopanelen).• Kwaliteitsbewaking van routes en routenetwerken, o.a. met een kwaliteitsprotocol.• Ondersteuning partners met kennis en kunde over routebeheer. <p>Beheren en bekend maken van het centrale meldpunt voor klachten, knelpunten en suggesties.</p>
Realisatie 2019	<p>Naast het reguliere beheer en onderhoud, is in 2019 extra aandacht besteed aan de data-optimalisatie van ons digitaal beheersysteem (C-TIP). Ook waren we betrokken bij een doorontwikkeling van de landelijke routedatabank.</p> <p>Begin 2019 liepen alle bestaande meerjarige onderhoudscontracten af, waaronder het fietsroutenetwerk na een periode van 10 jaar. In 2019 zijn daarom nieuwe aanbestedingen gedaan voor het onderhoud van het fietsroutenetwerk en het wandelnetwerk.</p> <p>Naast het praktische digitaal beheer van de routenetwerken, monitoren we ook de kwaliteit hiervan. De provincie Utrecht mag zich met recht fietsregio noemen volgens de tweejaarlijkse kwaliteitsmonitor van het Fietsplatform. We behaalden 4,5 van de 5 sterren.</p> <p>Vanuit de reserve 2018 konden we in 2019 via een 'routefonds' diverse knelpunten oplossen t.b.v. kwaliteitsverbetering van de routenetwerken.</p>

2. Gezamenlijke informatievoorziening en marketing	
Begroting 2019	Het Routebureau Utrecht zorgt voor de profilering van (thematische) routes en routenetwerken onder inwoners en bezoekers van de provincie Utrecht. We verzorgen de informatie van de vele fiets- wandel- en vaarmogelijkheden in en door de verschillende regio's.
Realisatie 2019	<p>Gedurende 2019 zijn diverse routes in de etalage gezet, telkens in samenwerking met de lokale en regionale marketingpartners (RBT/VVV) en in lijn met de provinciebrede internationale strategie Visit Utrecht Region.</p> <p>Onze primaire focus ligt op de informatievoorziening van routes en routedata, veelal ter ondersteuning van de marketingorganisaties. In 2019 is veel aandacht besteed aan het plaatsen en verbeteren van de routes en bijbehorende content in de Ubase, het recreatieve dataplatform. Routes werden tevens voorzien van bezienswaardigheden en tips onderweg vanuit de data van de RBT's/VVV's.</p> <p>Belangrijk onderdeel van de communicatie richting inwoners en bezoekers is het online platform RoutesinUtrecht.nl. Voor het platform werden diverse nieuwe ontwikkelingen/ verbeteringen doorgevoerd, zoals GPS-detectie, favorieten en het delen van routes via social media en whatsapp. Ook werden andere taalversies ontwikkeld in Engels en Duits. Behalve de website werden de social mediakanalen verder ingericht en ingezet (facebook, twitter, instagram).</p> <p>In samenwerking en/of afstemming met de marketingorganisaties zijn diverse marketingactiviteiten ondernomen. Denk hierbij aan beurzen (bijvoorbeeld de Fiets- en Wandelbeurs in Gent en Utrecht), routeboekjes, artikelen in magazines, publicaties van bloggers, online marketing en radio en TV. In de oktober wandelmaand werd de actie 'vind de gouden routepijl' uitgevoerd.</p> <p>In 2019 werd ook een cartografische basiskaart ontwikkeld; een uitgebreide recreatiekaart van de hele provincie Utrecht met daarin actuele data van de routenetwerken, TOPs, OV en bezienswaardigheden.</p>

3. Routeontwikkeling: verbeteren en ontwikkelen van de routenetwerken in aansluiting bij de vraag van de recreant/toerist	
Begroting 2019	Het Routebureau Utrecht werkt continue aan het verbeteren van de kwaliteit en het ontwikkelen van routenetwerken en thematische routes. Dit doen we samen met vele verschillende organisaties op het gebied van zowel toerisme en recreatie als landschap, natuur en erfgoed.
Realisatie 2019	<p>In 2019 wisten partijen het Routebureau Utrecht al goed weten te vinden en waren we betrokken bij diverse projecten en ontwikkelingen. Ook zijn we betrokken bij de ontwikkeling van beleid, geïnitieerd door provincie Utrecht en/of gemeenten.</p> <p>De bijdrage vanuit het Routebureau Utrecht bestaat uit het geven van strategisch en praktisch advies. We hebben bij routeontwikkeling speciaal aandacht voor de uniformiteit, kwaliteitsbewaking, continuïteit en toekomstig beheer en onderhoud na realisatie.</p> <p>Naast onze adviserende rol bij diverse initiatieven hadden wij in 2019 veel aandacht voor de ontwikkeling van de wandelroutenetwerken, waaronder het nieuwe wandelnetwerk in de Kromme Rijnstreek (aanleg 2020) en de verkenning van een wandelnetwerk in Utrecht Oost (Regio Amersfoort, Utrechtse Heuvelrug en delen Gelderse Vallei).</p>

Wat heeft het gekost?

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Salarissen & sociale lasten	145.640	212.000	212.000	192.863	(19.137)
Personeelskosten	-	-	-	1.150	1.150
Inhuur personeel derden	35.760	-	-	19.333	19.333
Rente en afschrijvingen	-	-	-	-	-
Huur en pachten	-	-	-	-	-
Bestuurs- en apparaatskosten	45.046	43.900	43.900	132.458	88.558
Belastingen en verzekeringen	-	-	-	-	-
Energie- en waterkosten	-	-	-	-	-
Onderhoud en vuilafvoer	129.611	196.560	196.560	190.115	(6.445)
Voorzieningen	-	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	121.816	130.000	130.000	101.889	(28.111)
Nagekomen lasten	-	-	-	-	-
Totaal lasten	477.873	582.460	582.460	637.808	55.348
Opbrengsten van eigendommen	-	-	-	-	-
Rechten	-	-	-	-	-
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-
Nagekomen baten	-	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	477.873	582.460	582.460	637.808	55.348
Totaal baten	477.873	582.460	582.460	637.808	55.348
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-

Korte toelichting op belangrijkste financiële afwijkingen:

- De afwijkingen op bestuur- en apparaatskosten en dekkingsmiddelen ontstaan doordat een aanzienlijk deel van de werkzaamheden van 2018 doorgeschoven zijn voor uitvoering in 2019. Deze kosten zijn gefinancierd vanuit het overschot 2018 dat nog op de balans stond. Ultimo 2019 is wederom sprake van een overschot. Dit overschot is in de jaarrekening verantwoording als vooruitontvangen bedrag met als doelstelling het in 2020 in te zetten.
- Daarnaast is op de bestuur- en apparaatskosten sprake van extra kosten voor de uitvoering van de social mediastrategie en de griffiekosten ten behoeve van een aanbesteding.

3.1.3 Programma 3 – Opdracht Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug

Wat wilden we bereiken?

In 2018 werd de verantwoordelijkheid voor de voorzieningen in het pakket Routes & Paden van recreatieschap UHVK overgedragen aan Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (hierna: de Stichting). Na een moeizame start van de opdracht in 2018, door uitstel van de ontmanteling van het recreatieschap en het uitblijven van de formele opdrachtverlening, werd voor 2019 ingezet op verduidelijking van de opdracht, het opnemen van onderhoudswerkzaamheden in bestekken en het doorvoeren van verbeteringen in de uitgifte van de MTB-vignetten. Daarnaast werd een aanzienlijk deel van de onderhoudswerkzaamheden van 2018 doorgeschoven voor uitvoering in 2019 en werden er middels een bestedingsvoorstel extra opdrachten voor 2019 geformuleerd.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Een belangrijke mijlpaal in 2019 was de ondertekening van de Service Level Agreement tussen de Stichting en Recreatie Midden-Nederland. Aan de hand van productbladen wordt de opdracht voor Recreatie Midden-Nederland beschreven.

Het onderhoudswerk 2019 was omvangrijk. Naast de reguliere werkzaamheden werden ook de doorgeschoven werkzaamheden 2018 uitgevoerd. Daarnaast is er gestart met het optimaliseren van de uitvoering. Waar in 2018 nog veel werkzaamheden op regiebasis werden uitgevoerd is het gros van de dagelijkse en grootonderhoudswerkzaamheden weggezet in een bestek.

Naast de onderhoudswerkzaamheden levert Recreatie Midden-Nederland groentoezicht voor de routes, paden en drie recreatieterreinen: Kwintelooijen, Passantenhaven Rhenen en Gravenbol. Met de komst van de toezicht notitie is richting gegeven aan de werkzaamheden van de BOA's. De notitie geeft aan waar de prioriteiten liggen.

De uitgifte van de MTB-vignetten is voor het derde jaar op rij gestegen. In overleg met Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug en de Stichting MTB is de werkwijze geëvalueerd en zijn er verbeterpunten doorgevoerd.

In 2019 is uitwerking gegeven aan de drie onderwerpen uit het bestedingsvoorstel voor het overschot van 2018. Er is een start gemaakt met het digitaliseren van de beheergegevens in het systeem GeoVisia. Voor het herstel van het Kromme Rijnpad heeft een aanbesteding plaatsgevonden en voor het verbeteren van de technische installatie van de Kanobak in Leusden is opdracht verleend.

Wat heeft het gekost?

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoelinden

paraaf

datum

07/07/2020

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Salarissen & sociale lasten	53.747	158.355	158.355	169.245	10.890
Personeelskosten	31.000	56.088	56.088	56.088	-
Inhuur personeel derden	-	-	-	-	-
Rente en afschrijvingen	2.179	-	-	2.179	2.179
Huur en pachten	-	-	-	-	-
Bestuurs- en apparaatskosten	296	-	-	84	84
Belastingen en verzekeringen	-	-	-	-	-
Energie- en waterkosten	-	-	-	-	-
Onderhoud en vuilafvoer	43.584	152.757	152.757	261.381	108.624
Voorzieningen	-	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	5	51.000	51.000	7	(50.993)
Nagekomen lasten	-	-	-	-	-
Totaal lasten	130.811	418.200	418.200	488.984	70.784
Opbrengsten van eigendommen	-	-	-	-	-
Rechten	-	-	-	-	-
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-
Nagekomen baten	-	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	130.811	418.200	418.200	488.984	70.784
Totaal baten	130.811	418.200	418.200	488.984	70.784
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-

De afwijkingen op onderhoud en dekkingsmiddelen ontstaan doordat een aanzienlijk deel van de onderhoudswerkzaamheden van 2018 doorgeschoven zijn voor uitvoering in 2019. Deze kosten zijn gefinancierd vanuit het overschot 2018 dat nog op de balans stond.

3.2 Paragrafen

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

Paragraaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Niet	RMN heft geen lokale gemeentelijke belastingen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §3.2.1
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §3.2.2
Financiering	Wel	Zie §3.2.3
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §3.2.4
Verbonden partijen	Niet	RMN is zelf de bedrijfsvoeringsorganisatie van het Plassenschap Loosdrecht en het Recreatieschap de Stichtse Groenlanden. RMN heeft conform de definitie van het BBV geen verbonden partijen.
Grondbeleid	Niet	RMN voert geen actief of passief grondbeleid.

3.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

3.2.1.1 Financiële positie

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van RMN. Deze kengetallen geven beperkt inzicht doordat deze zijn berekend voor RMN als uitvoeringsorganisatie. Door deze status is geen sprake van eigen vermogen en sluit de begroting en jaarrekening van RMN altijd op een saldo €0.

	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2019
Netto schuldquote	-3,8%	0,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-3,8%	0,5%
Solvabiliteitsratio	10,9%	0,0%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-12,0%	0%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

Netto schuldquote (gecorrigeerd)

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

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen uit. Hoe hoger het percentage hoe beter RMN in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De daling van de solvabiliteitsratio komt mede door de onttrekking van de bestemmingsreserve afkoopsom UHVK.

Structurele exploitatieruimte

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

3.2.1.2 Risico's en weerstandsvermogen per 31 december 2019

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin RMN in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid moet worden veranderd. Alle kosten die betrekking hebben op de schappen Loosrechtse plassen en Stichtse Groenlanden die boven de begroting uitvallen leiden tot een verhoging van de deelnemersbijdrage.

Aangezien Recreatie Midden-Nederland een bedrijfsvoeringsorganisatie is, in (en daarmee weerstandsvermogen) heeft is er geen relatie tussen de risico's en het aan te houden weerstandsvermogen.

3.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

RMN heeft een beperkt aantal bezittingen in het kader van vervoersmiddelen en hard- en software. De totale boekwaarde bedraagt per ultimo 2019 € 31.800. Voor deze kapitaalgoederen is geen specifiek onderhoudsplan omdat geen sprake is van periodiek groot onderhoud. De kosten voor het onderhoud maken jaarlijks onderdeel uit van de begroting.

3.2.3 Financiering

RMN is een bedrijfsvoeringsorganisatie waarvan het exploitatiesaldo jaarlijks volledig met de deelnemers wordt afgerekend. RMN heeft daardoor geen eigen algemene reserve. Wel is per jaareinde een kasgeldlening aangetrokken van €1.000.000 voor 1 maand tegen 0,2% rente om te voorzien in een tijdelijk liquiditeitsbehoefte.

3.2.4 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen organisatie, personeel, informatisering & automatisering, communicatie en financiën. Voor de bedrijfsvoering legt de directeur verantwoording af aan het bestuur van RMN.

De organisatie

In het najaar 2017 is de Organisatieverordening RMN vastgesteld. Deze verordening is het juridisch kader voor de inrichting van de organisatie. De verordening gaat uit van een flexibele organisatie. Niet elke aanpassing behoeft een wijziging van de verordening.

De schappen en het Routebureau beschikken over een gemeenschappelijk apparaat, dat wordt gevormd door RMN. RMN vervult de rol van werkgever ten behoeve van het personeel. De schappen zijn autonoom: ieder schap heeft zijn eigen dagelijks en algemeen bestuur.

Het Routebureau Utrecht wordt gedragen en gefinancierd door alle gemeenten en de provincie Utrecht. Zij zijn, al dan niet via een recreatieschap, gezamenlijk opdrachtgever aan RMN voor het Routebureau Utrecht. Door middel van een opdrachtgeversoverleg, geven zij richting.

De bevoegdheden van de directeur strekken zich uit over alle aspecten van het management. De directeur is integraal verantwoordelijk voor de in de lijn geleverde producten. Daarnaast is de directeur verantwoordelijk voor de kwaliteit van de door de secretaris geleverde bestuurlijke ondersteuning, waaronder de kwaliteit van de dienstverlening en de advisering. Onder leiding van de directeur staan drie teams en het Routebureau Utrecht. In het team bedrijfsvoering zijn de disciplines Personeel en Organisatie, ICT, Communicatie en Financiën ondergebracht. Het team Beheer en onderhoud houdt zich bezig met de recreatieve inrichting en het beheer en onderhoud in brede zin. Het team Ontwikkeling richt zich op de verkenning en ontwikkeling van plannen en projecten, vergunningen, evenement, toezicht en handhaving.

De directeur en de teamleiders zijn het eerste aanspreekpunt wanneer schending van de integriteitsregels wordt geconstateerd. Een bedrijfsmaatschappelijk werker van de arbodienst treedt op als externe vertrouwenspersoon.

Ontwikkelingen in personele functie

De bovenformativiteit die als gevolg van de liquidatie van UHVK is ontstaan, is verminderd, maar niet volledig waardoor een tijdelijke overschrijding van de loonsom is ontstaan. Deze kosten drukken niet structureel op de loonsom. Er wordt hard aan gewerkt, doch naar het zich laat aanzien zal de periode tot en met 2020 noodzakelijk zijn om de bovenformativiteit volledig op te lossen. De bovenformativiteit bedroeg per 1 januari 2019 1,3 fte, hetgeen een extra beslag op de loonsom legt van € 100.000 per jaar. Deze bovenformativiteit moet zijn opgelost per uiterlijk 1 januari 2021. De Cao gaat uit van een periode van 2 jaar (van werk naar werk) die noodzakelijk is om een medewerker met succes naar ander werk te begeleiden. Additionele kosten worden geraamd op 20%. Omdat de bovenformativiteit bij RMN behoorlijk gefragmenteerd is (delen van functies), wordt een periode van 3 jaar voorzien om dit vraagstuk op te lossen. In de loop van 2020 kan worden beoordeeld of dit resultaat per 1 januari 2021 volledig is gehaald. In 2019 is gemerkt dat door de fragmentatie er weinig beweging is de bovenformativiteit. De bovenformativiteit wordt alleen opgelost als medewerkers besluiten om te vertrekken.

Zoals in de opmaat naar de reorganisatie reeds was gesteld, moet RMN na het uitreden van UHVK een robuuste en kwalitatief hoogwaardige organisatie blijven. Mede om die reden was het noodzakelijk om tijdelijk enkele bedrijfsvoeringsfuncties te versterken, met name betreft het hier de financiële functie. De meerkosten die hiermee gemoeid zijn worden geraamd op € 95.000 op jaarbasis. De tijdelijke versterkingen moeten zodanig worden ingezet en weer afgebouwd, dat ook op dit punt de formatie en de loonsom van RMN vanaf 2021 weer volledig binnen de kaders van het inrichtingsplan en de begroting vallen.

De personele bezetting wordt voor 2020 begroot op 42,7 fte inclusief 2,5 fte voor het Routebureau Utrecht.

Arbodienst

In 2019 heeft Recreatie Midden-Nederland gebruik gemaakt van MKBasics als arbodienst. Periodiek vindt er overleg plaats met de bedrijfsarts in een Sociaal Medisch Team. Hierdoor vergroot de aandacht van leidinggevenden voor zieke medewerkers of voor medewerkers met werk gerelateerde klachten.

Informatisering & automatisering

Prioriteit ligt bij het geleidelijk verbeteren van de informatievoorziening binnen de bedrijfsprocessen, door gegevensuitwisseling tussen de verschillende informatiesystemen te verbeteren en processen beter op elkaar af te stemmen. Er is een bescheiden bedrag voor consultancy gereserveerd.

Communicatie

Met een passende communicatiestrategie en effectieve middelen werkt RMN in 2019 aan het versterken van de zichtbaarheid en herkenbaarheid van de recreatieschappen, het Routebureau Utrecht en hun product- en dienstenaanbod en vertrouwen in en draagvlak voor de organisatie in het algemeen.

RMN maakt onderscheid tussen consument gerichte informatie (inwoners, bezoekers) en 'corporate' informatie (opdrachtgevers, stakeholders, partners) en richt haar media zodanig in, dat de doelgroepen optimaal worden bereikt, geïnformeerd en gefaciliteerd. De in 2018 ontwikkelde huisstijl is in 2019 verder doorgevoerd in met name de outdoor-stijldragers (bebording, bewegwijzering). De online media/website zijn verder doorontwikkeld op basis van gebruikersstatistieken en analyses.

De interne communicatie is onder meer gericht geweest op versterken van inzicht, betrokkenheid en motivatie t.a.v. de organisatiedoelen. De interne communicatiestrategie en middelenprogramma dragen bij aan het gevoel van 'trots' en tevredenheid bij de medewerkers.

Ondernemingsraad

Tussen de directeur en de ondernemingsraad wordt frequent overleg gevoerd over organisatieontwikkeling en personeelsbeleid.

Financiën

De begroting wordt vastgesteld door het bestuur en de resultaten (deelnemersbijdragen van de schappen) worden voorgelegd aan de schappen. Vanaf 2017 wordt de jaarrekening gecontroleerd door accountantskantoor Baker Tilly.

Gezien de beperkte taakstelling van RMN en de schappen en de noodzakelijk efficiëntie wordt bij de inrichting en presentatie van de financiële stukken uitgegaan van het wettelijk minimum: sober en inzichtelijk.

4 Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december 2019

Activa (bedragen in €)	31-12-2019	31-12-2018
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	31.800	43.803
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-	-
<i>Subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>31.800</u>	<u>43.803</u>
Totaal vaste activa	31.800	43.803
Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderings op openbare lichamen	1.370.419	1.206.225
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	737.392	114.044
Rekening-courantverhoudings met niet-financiële instellingen	14.558	74.494
Overige vorderings	260.707	233.566
<i>Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	<u>2.383.076</u>	<u>1.628.329</u>
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	60.019	205.219
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	116.699	118.076
<i>Subtotaal overlopende activa</i>	<u>116.699</u>	<u>118.076</u>
Totaal vlottende activa	2.559.794	1.951.624
Totaal activa	2.591.594	1.995.427

Passiva (bedragen in €)	31-12-2019	31-12-2018
Eigen vermogen		
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserves	-	217.998
Gerealiseerd resultaat	-	-
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	-	217.998
Totaal vaste passiva	-	217.998
Netto vlottende schulden		
Overige kasgeldleningen	1.000.000	-
Overige schulden	422.957	511.975
<i>Subtotaal netto vlottende schulden</i>	1.422.957	511.975
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	798.943	799.914
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	266.040	386.693
Overige vooruitontvangen bedragen	103.654	78.847
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	1.168.637	1.265.454
Totaal vlottende passiva	2.591.594	1.777.429
Totaal passiva	2.591.594	1.995.427

4.2 Overzicht van baten en lasten

Begrotingspost	Realisatie 2018 ¹	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Salarissen & sociale lasten	2.950.797	3.070.355	3.175.155	3.250.609	75.454
Personeelskosten	366.861	278.588	300.688	364.946	64.258
Inhuur personeel derden	892.132	90.100	611.100	884.774	273.674
Rente en afschrijvingen	42.113	47.500	47.500	26.173	(21.327)
Huur en pachten	171.959	155.400	155.400	145.739	(9.661)
Bestuurs- en apparaatskosten	434.251	335.000	474.300	625.942	151.642
Belastingen en verzekeringen	30.029	7.800	29.500	30.837	1.337
Energie- en waterkosten	11.736	19.200	19.200	18.036	(1.164)
Onderhoud en vuilafvoer	173.194	349.817	349.317	452.967	103.650
Voorzieningen	-	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	145.853	201.200	206.000	124.751	(81.249)
Nagekomen lasten	21.711	-	8.900	11.077	2.177
Totaal lasten	5.240.631	4.554.960	5.377.060	5.935.851	558.791
Opbrengsten van eigendommen	-	-	77.900	-	(77.900)
Rechten	-	-	-	-	-
Rente	-	100	-	-	-
Overige baten	38.759	63.900	98.900	106.615	7.715
Nagekomen baten	2.393	-	-	4.560	4.560
Dekkingsmiddelen	4.592.362	4.365.960	4.365.960	5.606.678	1.240.718
Totaal baten	4.633.513	4.429.960	4.542.760	5.717.853	1.175.093
Saldo van baten en lasten	(607.117)	(125.000)	(834.300)	(217.998)	616.302
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	607.117	125.000	218.000	217.998	(2)
Gerealiseerd resultaat	-	-	(616.300)	-	616.300

¹ Deze cijfers sluiten aan op de gewaarmerkte jaarrekening 2018. Dat betekent dat ze exclusief de cijfers tot 1 juni 2018 van Nationaal Park zijn. Het Nationaal Park maakt met ingang van 1 juni 2018 onderdeel uit van RMN.

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Vaste activa

Materiële vaste activa

Algemeen

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

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Actief	Percentage
Machines, apparaten en installaties	5-33%
Overige materiële vaste activa	10-33%

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen. Daarnaast zijn de vorderingen uit hoofde van rekening-courant saldi van RMN met Recreatieschap Stichtse Groenlanden en het Plassenschap Loosdrecht conform artikel 39 van het BBV met ingang van 2019 gepresenteerd als rekening-courant saldo niet-financiële instellingen. Omwille van de vergelijkbaarheid is deze presentatiewijziging ook doorgevoerd in de vergelijkende cijfers per 31 december 2018.

Liquide middelen en overlopende activa

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Daarnaast zijn de nog te betalen bedragen uit hoofde van omzetbelasting en loonheffing overeenkomstig het BBV met ingang van 2019 gepresenteerd als overlopende passiva in plaats van als overige schulden. Omwille van de vergelijkbaarheid is deze presentatiewijziging ook doorgevoerd in de vergelijkende cijfers per 31 december 2018.

Vergelijkende cijfers programma Nationaal Park

Het programma Nationaal Park is gedurende 2019 onderdeel geworden van RMN. Omwille van de vergelijkbaarheid hebben wij de vergelijkende cijfers over 2018 in het overzicht baten en lasten gepresenteerd bij het programma Nationaal Park in plaats van bij RMN (zoals ze in de jaarrekening 2018 stonden). Naar onze mening biedt deze werkwijze een beter inzicht in de baten en lasten van zowel programma RMN regulier als programma Nationaal Park.

4.4 Toelichting op de balans per 31 december 2019

Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Investerings met een economisch nut	€ 31.800	€ 43.803
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	€ -	€ -
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	€ -	€ -
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	€ -	€ -
Totaal	€ 31.800	€ 43.803

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

	Boekwaarde per 31-12-2018	Investerings	Des- inves- terings	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- vermin- derings	Boekwaarde per 31-12-2019
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	10.217	-	-	2.179	-	-	8.038
Machines, apparaten en installaties	21.402	14.115	-	11.972	-	-	23.545
Overige materiële vaste activa	12.184	-	-	11.967	-	-	217
Totaal	43.803	14.115	-	26.118	-	-	31.800

De belangrijkste investeringen in 2019 zijn:

Omschrijving	Investering 2019
Laptops	14.115
Totaal	14.115

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Uitzetting per 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2019	Uitzetting per 31-12-2018	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	1.370.419	-	1.370.419	1.280.719	-	1.280.719
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	737.392	-	737.392	114.044	-	114.044
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	14.558	-	14.558	74.494	-	74.494
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier	-	-	-	-	-	-
Overige vorderingen	260.707	-	260.707	233.566	-	233.566
Overige uitzettingen	-	-	-	-	-	-
Totaal	2.383.076	-	2.383.076	1.628.329	-	1.628.329

Vorderingen op openbare lichamen

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

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Op balansdatum had RMN overtollige middelen boven de drempel in van het schatkistbankieren in het kader van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF). De middelen boven de drempel dienen in de schatkist van het Rijk worden aangehouden.

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er is echter een aantal uitzonderingen, zoals het drempelbedrag. Dit is een minimumbedrag afhankelijk van de omvang van de organisatie dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor RMN was dat voor 2019 € 250.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan €500 mln. bedraagt de drempel €250.000. RMN heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat het saldo boven de € 250.000 op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar het schatkistbankieren.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2019 is geweest:

(Bedragen in €)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Kwartaalcijfer buiten 's Rijks schatkist	104.094	148.223	120.283	109.301
Ruimte onder het drempelbedrag	145.906	101.777	129.717	140.699
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2019.

Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

RMN heeft een rekening courant met de schappen waarvoor zij werkzaam is. Het saldo van deze rekening couranten bedroeg per 31 december 2019 €14.558. Omdat sprake is van een rekening courant voor lopende transacties is geen sprake van financiering. Om die reden wordt geen rente in rekening gebracht.

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen een vordering op Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (€ 238.128), verstrekte waarborgsommen inzake het huurcontract Provinciehuis (€12.900) en voor tankpassen (€ 380). Gelet op de aard van de vorderingen wordt het niet noodzakelijk geacht een voorziening voor oninbaarheid te vormen.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen. Ultimo boekjaar heeft RMN een kredietfaciliteit van € 272.268 bij de BNG. Hiervoor zijn geen zekerheden gesteld.

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Banksaldi	56.359	201.800
Kassaldi	3.660	3.419
Totaal	60.019	205.219

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	67.369	51.282
Vooruitbetaalde bedragen	49.330	66.794
Totaal	116.699	118.076

Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen bedragen zijn opbrengsten die betrekking hebben op 2019, maar pas in een volgend jaar daadwerkelijk tot een ontvangst leiden. De nog te ontvangen bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Maatwerkopdrachten Routebureau	63.140
Overige posten < € 5.000	4.229
Totaal	67.369

Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2019 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Verzuimverzekering 2020	23.529
Overige posten < € 5.000	25.801
Totaal	49.330

Eigen vermogen

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

Reserve	Saldo per 31-12-2018	Resultaat-bestemming	Saldo per 1-1-2019	Toevoegingen	Onttrekkingen	Onttrekking in verband met afschrijvingen op activa	Saldo per 31-12-2019
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-
<i>Subtotaal algemene reserve</i>	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve UHVK	217.998	-	217.998	-	217.998	-	-
<i>Subtotaal bestemmingsreserves</i>	217.998	-	217.998	-	217.998	-	-
Gerealiseerd resultaat		-	-	-		-	-
Totaal	217.998	-	217.998	-	217.998	-	-

Bestemmingsreserve afkoopsom UHVK

In verband met het uittreden van het Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied is in 2017 een afkoopsom van € 1.900.000 ontvangen. Middels het vaststellen van de begrotingswijziging van 28 augustus 2019 heeft het bestuur van RMN besloten het resterende saldo in de Bestemmingsreserve UHVK in te zetten ter dekking van kosten boventaligheid en afvloeiing van personeel,

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

De overige schulden bestaan uit het saldo crediteuren en een opgenomen kasgeldlening van €1.000.000 per jaareinde.

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	1.000.000	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	422.957	511.975
Totaal	1.422.957	511.975

Overige kasgeldleningen

Ultimo 2019 had RMN onvoldoende liquiditeit en is een kortdurende kasgeldlening aangetrokken om dit (tijdelijke) tekort op te heffen. De kasgeldlening is in december 2019 afgesloten en is in januari 2020 afgelost. Gelet op korte looptijd is de kasgeldlening als kortlopend (rentetypische looptijd < 1 jaar) gepresenteerd.

Overige schulden

De overige schulden bestonden nagenoeg volledig uit het crediteurensaldo. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening zijn alle per balansdatum openstaande schulden aan crediteuren voldaan.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		
	798.943	799.914
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	266.040	386.693
Overige vooruitontvangen bedragen	103.654	78.847
Totaal	1.168.637	1.265.454

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

Verplichtingen zijn posten die ten laste van het jaar 2019 zijn gebracht, maar waarvan de facturen in de loop van 2020 zijn of worden ontvangen. De verplichtingen bestaan ultimo 2019 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
MTB vergoeding NP Utrechtse Heuvelrug	236.861
Nog te betalen omzetbelasting	184.894
Accountantskosten	146.598
Loonheffing en sociale lasten	137.103
Nabetaling salarissen	22.609
Overschot post onvoorzien NP	30.929
Overige posten < € 5.000	39.949
Totaal	798.943

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Regeling	Saldo 31-12-2018	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo per 31-12-2019
Overige Nederlandse overheidslichamen				
- Deelnemers Routebureau	107.504	669.751	637.808	139.447
- Deelnemers Nationaal Park	279.189	429.242	581.838	126.593
Totaal	386.693	1.068.064	1.188.717	266.040

Routebureau

Het beheer en onderhoud van de routenetwerken is uitgevoerd conform afspraken in de Producten en Diensten Catalogus (PDC). Er waren echter nog bestaande onderhoudsafspraken met verschillende looptijden en voorwaarden. Hierdoor zijn nog niet alle budgetten volledig ingezet in 2019

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor
wanneermerkingdoeleinden

paraaf

datum
07/07/2020

Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug

Ook al is in 2019 een inhaalslag gemaakt, ultimo 2019 is nog sprake van achterstallige werkzaamheden. Het daarvoor ontvangen budget uit de deelnemersbijdragen is als overlopende passiva opgenomen in de jaarrekening.

Overig vooruitontvangen bedragen

Onder de post overige vooruitontvangen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2019 al zijn ontvangen maar betrekking hebben op latere jaren. De overige vooruitontvangen bedragen bestaan ultimo 2019 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Vooruitontvangen MTB vignetten	85.560
Provincie Utrecht – maatwerkopdracht wandelnetwerk	20.000
Overige posten < € 5.000	-1.906
Totaal	103.654

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Recreatie Midden-Nederland heeft een huurcontract met de provincie. Het contract is ingegaan op 1 april 2016 en heeft een looptijd van 5 jaar. De jaarhuur, inclusief de kosten voor dienstverlening, bedraagt afgerond € 80.000. In 2018 is een contract afgesloten met Issys ICT BV met betrekking tot het beschikbaar stellen van virtuele werkplekken en aanverwante dienstverlening ten behoeve van kantoorautomatisering. Het contract heeft een looptijd van 4 jaar. De kosten bedragen ongeveer € 75.000 per jaar. Daarnaast is in 2018 een contract afgesloten met Sternlease BV inzake de full operational lease van het wagenpark. De looptijd van het contract bedraagt 4 jaar. De kosten bedragen rond de € 93.000 per jaar.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting een aantal beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Salarissen en sociale lasten, personeelskosten en inhuur personeel derden

Dit onderdeel laat een overschrijding zien ten opzichte van de begroting na wijziging. De extra kosten voortkomend uit reorganisatie en de daarmee ontstane bovenformativiteit zijn, zoals in de begrotingswijziging opgenomen ten laste van de bestemmingsreserve afkoopsom UHVK gebracht.

Daarnaast is sprake van uitbetaling van verlofsaldi en hogere salariskosten als gevolg van het met terugwerkende kracht wijzigen van functies en salarisschalen en zijn extra kosten gemaakt voor mobiliteit en plaatsing van een medewerker welke niet waren begroot.

De inhuur van externen laat een overschrijding van € 273.674 zien ten opzichte van de begrote inhuur van € 611.100. De overschrijding wordt veroorzaakt door vervanging bij langdurige ziekte en het via inhuur invullen van vaste formatie (bijvoorbeeld voor de functies rentmeester en jurist).

Rente en afschrijving

De rente en afschrijving zijn lager dan begroot omdat afgelopen jaar minder geïnvesteerd is dan begroot, hetgeen leidt tot lagere afschrijvingslasten in 2019.

Huur en lease

De kosten voor lease en brandstof van het wagenpark waren in werkelijkheid beter uit te splitsen naar leasekosten en brandstof doordat in 2019 gekozen is voor tijdelijke leasecontracten waarin dit onderscheid te maken was.

Bestuurs- en apparaatskosten

RMN

Bij RMN vallen de ICT-kosten hoger uit dan begroot als gevolg van de aanbesteding van het nieuw virtuele werkplekbeheer.

Routebureau

Bij het Routebureau is sprake van niet begrote kosten inzake griffierecht aanbesteding en extra kosten voor de Social Media strategie.

Onderhoud en vuilafvoer

De overschrijding van de onderhoudskosten worden volledig veroorzaakt door de besteding in 2019 van het overschot 2018 van het Nationaal Park. Tegenover deze kosten staan ook hogere opbrengsten.

Publiciteits- en overige kosten

De onderschrijding wordt met name veroorzaakt door onderbesteding bij het Routebureau (€28.000) en het terugstorten van het bedrag onvoorzien voor het Nationaal Park (€50.993). De afspraak met Stichting Nationaal Park is gemaakt dat indien de post onvoorzien niet gebruikt wordt, deze wordt teruggestort.

Opbrengsten van eigendommen / overige baten

Hier zit een verschuiving tussen de overige baten en de opbrengsten van eigendommen. De baten zijn gerealiseerd op opbrengsten van eigendommen terwijl deze waren begroot onder de overige baten. Per saldo is sprake van een voordeel ten opzicht van de gewijzigde begroting. Dit heeft betrekking op de onjuist begrote kosten en bijbehorende vergoeding van het Routebureau (zie ook toelichting bij bestuurs- en apparaatskosten).

Dekkingsmiddelen

Gegeven het feit dat RMN een uitvoeringsorganisatie is sluit de begroting en jaarrekening van RMN altijd op €0. De afwijking tussen de begrote en gerealiseerde dekkingsmiddelen wordt daarom verklaard door de afwijkingen in alle overige begrotingsposten. Zie onderstaand de uitsplitsing van de dekkingsmiddelen.

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Begroting na wijziging 2019	Jaarrekening 2019
Deelnemersbijdrage schappen				
Plassenschap Loosdrecht	1.077.136	1.036.691	1.036.691	1.295.242
Recreatieschap Groenlanden	2.736.198	2.328.608	2.328.608	3.184.645
Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied	170.344			-
Routebureau Utrecht				
Plassenschap Loosdrecht	19.424	23.955	23.955	21.948
Recreatieschap Groenlanden	127.876	158.529	158.529	145.246
Stichting Nationaal Park	81.992	98.828	98.828	90.547
Provincie Utrecht	203.858	250.000	250.000	229.053
Diverse gemeenten	44.724	51.148	51.148	46.862
Losse maatwerkopdrachten				87.558
Besteding overschot 2018				16.594
Nationaal Park				
Stichting Nationaal park	130.811	418.200	418.200	386.634
Besteding overschot 2018				102.350
Totaal	4.592.363	4.365.959	4.365.959	5.606.678

4.6 Rechtmatigheid

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiën. Daarbij wordt tevens getoetst of de uitgaven in de jaarrekening binnen de door het bestuur vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen) passen. Zo niet, dan kan sprake zijn van een zogenaamde begrotingsonrechtmatigheid. De commissie BBV heeft hiervoor in de kadernota rechtmatigheid een afwegingskader gesteld. Dit kader hebben wij onderstaand toegepast op de jaarrekening 2019:

Begrotingspost	Overschrijding lasten	Afweging in het kader van begrotingsrechtmatigheid	Conclusie in het kader van begrotingsrechtmatigheid
1 Salarissen & sociale lasten	75.454	Betreft uitbetaling van verlofsaldi en herziening van salarisschaal van enkele medewerkers met terugwerkende kracht. Kosten zijn dusdanig laag in het jaar ontstaan dat geen begrotingswijziging meer mogelijk was.	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant
3 Personeelskosten	64.258		
5 Inhuur personeel derden	273.674	Betreft extra kosten voor inhuur na uitval van medewerkers. Deze kosten waren niet voorzienbaar. Deze kosten passen binnen het bestaand beleid en worden gedekt door de hogere deelnemersbijdrage vanuit de deelnemers.	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant
11 Bestuurs- en apparaatskosten	151.642	Betreft extra kosten virtueel werkplekbeheer. Deze extra kosten waren niet voorzienbaar maar passen wel binnen het bestaande beleid en worden gedekt door de hogere deelnemersbijdrage vanuit de deelnemers..	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant

13	Belastingen en verzekeringen	1.337	Kosten voor verzekeringen zijn zeer beperkt hoger uitgevallen dan begroot. Deze kosten passen binnen het bestaand beleid en worden gedekt door de hogere deelnemersbijdrage vanuit de deelnemers.	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant
17	Onderhoud en vuilafvoer	103.650	Betreft inzet middelen voorgaande jaren van RTB en NP. Overschrijdingen die geheel wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant
23	Nagekomen lasten	2.177	De post nagekomen baten en lasten wordt niet begroot maar betreft de nagekomen facturen over voorgaande jaren die na het opmaken van de jaarrekening ontvangen zijn. Deze kosten passen binnen het bestaand beleid en worden gedekt door de hogere deelnemersbijdrage vanuit de deelnemers.	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant

4.7 Overzicht incidentele baten en lasten

Onderstaand is het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. Per item is in cursieve tekst tevens een motivatie opgenomen van waarom sprake is van een incidenteel karakter.

Omschrijving en toelichting incidentele last / baat	Lasten	Baten	Toevoeging aan reserve	Onttrekking aan reserve	Saldo
Mobiliteitsdienstverband en procesbegeleiding voormalig personeel <i>Betreft eenmalige kosten voor een specifieke medewerker in het kader van een outplacementtraject. Gelet op het eenmalige karakter aangemerkt als incidentele last.</i>	137.941				137.941
Extra inhuur tbv jaarrekening 2019 <i>Betreft tijdelijke vervanging door uitvallen businesscontroller en t.b.v. transitie RMN. Aangezien beiden tijdelijk van aard zijn aangemerkt als incidentele last.</i>	206.660				206.660
Begeleiding aanbesteding Wagenpark / ICT, advies contract directeur en rechtszaak RBU griffierecht. <i>Gelet op de aard van de kosten is in alle gevallen sprake van eenmalige kosten. Om die reden aangemerkt als incidentele lasten.</i>	45.571				45.571
Detachering medewerker bij provincie Utrecht <i>Dit betrof een detachering voor de duur van een jaar. Gelet op het feit dat sprake is van een einddatum is dit als incidenteel aangemerkt.</i>		77.866			(77.866)
Vrijval reserve UHVK <i>De reserve is gevoed vanuit een ontvangen afkoopsom. Gelet op het eenmalige karakter kan de reserve dus alleen tijdelijk ingezet worden totdat deze €0 is. Om die reden worden de onttrekkingen als incidenteel aangemerkt.</i>				217.998	(217.998)
Deelnemersbijdrage gerelateerd aan bovenstaande kosten <i>Omdat RMN geen eigen vermogen heeft sluit de jaarrekening van RMN altijd op €0. De incidentele lasten leiden daarmee ook altijd tot een incidentele hogere deelnemersbijdrage.</i>		94.308			(94.308)
Totaal	390.172	172.174	-	217.998	0

4.8 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

De toerekening van baten en lasten aan de taakvelden gebeurt op basis van een labelling van de grootboekrekeningen in de administratie. Deze labelling is gebaseerd op de aard van de kosten en opbrengsten zoals geboekt op de betreffende grootboekrekening. Ditzelfde geldt voor de verdeling over de programma's: elk programma heeft eigen kostenplaatsen in de administratie. De combinatie van kostenplaats en grootboekrekening bepaalt daarmee waar de baten en lasten in de jaarrekening verantwoord worden.

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur	-	101.720	-101.720
0.4 Overhead	212.374	4.722.403	-4.611.749
0.5 Treasury	-	27	-27
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	33.403	-33.403
2.3 Recreatieve havens	-	-	-
2.4 Economische havens en vaarwegen	-	-	-
3.4 Economische promotie	-	21.416	-21.416
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.487.734	1.039.137	4.448.597
Saldo van baten en lasten	5.700.109	5.918.107	-217.998
0.10 Mutaties reserves	217.998	-	217.998
Gerealiseerd resultaat			0

4.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

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

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor RMN is € 194.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

4.9.1 Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	P.D. KOTVIS	A.M. ROESSEN
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01 / 31-12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	n.v.t.
Dienstbetrekking	ja	n.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 110.179	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.047	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	€ 127.226	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000	n.v.t.
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 127.226	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018		
bedragen x € 1		
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-04 / 31-12	01-01 / 31-05
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	0,7 fte
Dienstbetrekking	ja	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 75.480	€ 43.933
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.027	0
<i>Subtotaal</i>	€ 87.507	€ 43.933
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 141.750	€ 55.125
Totale bezoldiging	€ 87.507	€ 43.933

4.9.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er is in 2019 geen ontslaguitkering betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

4.10 Leden en secretaris van het bestuur RMN

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het RMN is het bestuur. Het bestuur bestaat uit de voorzitters van de deelnemende schappen en een bestuurder van de provincie. Het individueel WNT maximum van de voorzitter bedraagt € 29.100, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 19.400. Er is geen dienstverband tussen de leden en RMN. De onderstaand genoemde personen zijn in 2019 lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris van het bestuur.

De bestuursleden hebben geen bezoldiging ontvangen.

ORGANISATIE	BESTUURDER	FUNCTIE	PERIODE
Plassenschap Loosdrecht e.o.	Dhr. F. Ossel	Lid	1/1 – 30/11
Plassenschap Loosdrecht e.o.	Dhr. M. van Dijk	Lid	1/12 – 31/12
Recreatieschap SGL	Dhr. H.J.C. Geerdes	Voorzitter	1/1 – 30/9
Recreatieschap SGL	Dhr. V.J.C. Molkenboer	Voorzitter	1/10 – 31/12
Provincie Utrecht	Mw. A.M.A. Pennarts	Lid	1/1 – 31/5
Provincie Utrecht	Mw. H. Bruins Slot	Lid	1/6 – 31/12
Recreatie Midden-Nederland	Dhr. P.D. Kotvis	Secretaris	1/1 – 31/12

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Papendorpseweg 99
Postbus 85007
3508 AA Utrecht

T: +31 (0)30 258 70 00
F: +31 (0)30 254 45 77

utrecht@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het bestuur van:
Recreatie Midden Nederland

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Recreatie Midden-Nederland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatie Midden-Nederland d.d. 8 november 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2019;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2019;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatie Midden-Nederland dat is vastgesteld door het bestuur op 8 november 2017 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere

voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 59.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het voorwoord;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden

34

paraaf

datum

07/07/2020

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatie Midden-Nederland d.d. 8 november 2017.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatie Midden-Nederland dat is vastgesteld door het bestuur op 8 november 2017, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoelinden

33

paraaf

datum

07/07/2020

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 7 juli 2020

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



G.J. van Luyk AA

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden³⁶

paraaf

datum

07/07/2020



Verslag van bevindingen

Recreatieschap Stichtse Groenlanden

Boekjaar 2019

Vertrouwelijk

Recreatieschap Stichtse Groenlanden
Aan het dagelijks bestuur en algemeen bestuur.

Utrecht, 7 juli 2020

Geachte leden van het dagelijks- en algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2019 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden (hierna: SGL), zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 28 januari 2019, bieden wij u hierbij het verslag van bevindingen zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het verslag van bevindingen bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het verslag van bevindingen is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Wij hebben bij de jaarrekening over boekjaar 2019 een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De bevindingen in dit verslag doen dan ook geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het algemeen bestuur wordt vastgesteld en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

G.J. van Luyk AA
Director



Inhoudsopgave

1. Bestuurlijke samenvatting	4
2. Opdracht, scope en uitkomsten	6
3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers	9
4. Controlebevindingen	13
5. Overige onderwerpen	18
Bijlage: Fouten evaluatie	25

Bestuurlijke samenvatting

1. Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2019

Kernpunt	Uitkomst
Goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid	Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van SGL een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid	Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen.
Aanbestedingswet	Wij hebben vastgesteld dat in 2019 uitgevoerde Europese aanbestedingen in overeenstemming zijn met de Aanbestedingswet.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording	Wij hebben de WNT-verantwoording van SGL gecontroleerd met inachtneming van het controleprotocol WNT. Wij kunnen concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In onze controleverklaring is een specifieke alinea opgenomen ter benadrukking van aangelegenheden. Deze bepaling komt terug in de controleverklaring met betrekking tot de WNT 2019 omdat de cumulatiebepaling met betrekking tot beloning van topfunctionarissen door accountants niet controleerbaar is.
Interne beheersing & Automatiseringsomgeving	De interne beheersing & automatiseringsomgeving hebben wij reeds gecontroleerd tijdens de interim controle. Wij verwijzen derhalve naar de managementletter d.d. 17 maart 2020.
Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het BBV en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de Gemeenschappelijke Regeling en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.
Verschillen	Uit onze controle blijkt één ongecorrigeerde fout. Zie ook bevinding afgrenzing kosten op pagina 16.

Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 28 januari 2019. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening 2019 van SGL. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de BBV.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie en het bestuur van SGL. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Materialiteit

Bij het uitvoeren van onze werkzaamheden hanteren wij een goedkeuringstolerantie, ook wel materialiteit genoemd. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden inzake de jaarrekening hebben wij de goedkeuringstolerantie gehanteerd in overeenstemming met het Besluit Accountscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een tolerantie voor fouten van € 57.000 (1% van de lasten) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 171.000 (3% van de lasten). Wij hebben, conform het controleprotocol 2017-2019, een rapporteringsdrempel gehanteerd van € 10.000 ten aanzien van de bevindingen in dit verslag.

Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, beoordeling van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd

Wij hebben met de directie de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, beoordeling onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door de directie gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2019 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Strekking controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening over boekjaar 2019 een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De bevindingen in dit verslag doen dan ook geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Niet-gecorrigeerde afwijkingen

Uit onze controle blijkt één ongecorrigeerde fout. Zie ook bevinding afgrenzing kosten op pagina 16 alsmede de bijlage op pagina 26.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2019 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB. Voor de details verwijzen wij naar de managementletter d.d. 17 maart 2020.

Proces jaarrekeningcontrole

Het proces van de jaarrekeningcontrole is net zoals afgelopen jaar moeizaam verlopen. Ook dit jaar is er weer sprake geweest van een grote hoeveelheid (tekstuele en financiële) correcties. Tevens is er sprake geweest van foutenherstel in de jaarrekening (zie ook hoofdstuk 4 met controlebevindingen). Ondanks het moeizame proces willen wij de medewerkers van RMN bedanken voor hun inzet en ook de goede werksfeer.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

In onze managementletter d.d. 17 maart 2020 hebben wij reeds gerapporteerd over de inrichting van de IT-omgeving.

Jaarverslag

De jaarstukken 2019 bestaan uit "het jaarverslag" en de "jaarrekening". In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting zoals in het boekwerk "jaarrekening" is opgenomen. Het jaarverslag valt hierdoor niet onder de accountantscontrole.

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag, in het licht van de tijdens onze controlewerkzaamheden verkregen kennis en begrip omtrent SGL en haar omgeving, geen materiële onjuistheden bevat. Tevens hebben wij vastgesteld dat alle verplichte elementen, zoals opgenomen artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet, zijn opgenomen in het jaarverslag.

Ontwikkelingen in de jaarcijfers

3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers



Overzicht van baten en lasten – programma A

De baten en lasten in programma A zijn vergeleken met cijfers uit de jaarrekening 2018 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

In 2018 was er sprake van een eenmalige afschrijving van € 2.931.000 waardoor de lasten dit jaar aanzienlijk lager uitvallen. Dit komt ook door de vrijval van de egalisatievoorziening groot onderhoud ad € 800.000, zie ook pagina 15. Door de vrijval van de voorziening is er over boekjaar 2019 een positief resultaat is behaald. De doorbelaste personeel- en apparaatskosten stijgen als gevolg van een hogere doorbelasting vanuit RMN.

De opbrengsten van eigendommen zijn met € 259.000 gedaald. Dit komt doordat de baten uit zandwinning Honswijkerplas lager uitvalt (€ 27.000 , 2018: € 317.000).

Overzicht van baten en lasten - programma A			
EUR x 1.000	Bijgestelde begroting		
	2019	2019	2018
Lasten - programma A			
Doorbelaste personeelskosten	1.748	1.593	1.498
Doorbelaste apparaatskosten	753	723	542
Inhuur personeel derden	330	388	522
Rente en afschrijving	599	616	882
Extra afschrijving subsidies	-	-	2.931
Huren en pachten	46	40	44
Bestuurs- en apparaatkosten	98	178	167
Belastingen en verzekeringen	46	45	38
Energie- en waterkosten	53	50	45
Onderhoud en vuilafvoer	1.241	1.177	1.121
Voorzieningen	-492	308	191
Publiciteits- en overige lasten	106	14	20
Nagekomen lasten	8	-	2
Totaal lasten	4.536	5.132	8.003
Baten - programma A			
Opbrengsten van eigendommen	1.199	1.030	1.458
Rechten	5	5	6
Overige baten	245	287	276
Nagekomen baten	1	60	13
Dekkingsmiddelen	3.627	3.524	3.033
Totaal baten	5.077	4.906	4.786
Toevoegingen en onttrekkingen reserves			
Onttrekking aan reserves	160	166	3.327
Toevoeging aan reserves	28	-	320
Gerealiseerd resultaat	673	-60	-210

3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Overzicht van baten en lasten – programma B

De baten en lasten in programma B zijn vergeleken met cijfers uit de jaarrekening 2018 van Recreatieschap Vinkeveense Plassen.

In 2018 was er sprake van een eenmalige afschrijving van € 589.000 waardoor de lasten dit jaar aanzienlijk lager uitvallen. Dit komt ook door de vrijval van de egalisatievoorziening groot onderhoud ad € 521.000, zie ook pagina 15. Door de vrijval van de voorziening is er over boekjaar 2019 een positief resultaat is behaald.

In de baten is zichtbaar dat de realisatie lager ligt dan de bijgestelde begroting. Oorzaak hiervan is de bijdrage Toekomstplan ad € 230.000 van De Provincie Utrecht welke was begroot onder de baten echter een bijdrage betreft voor de investeringen in beschoeiingen.

Overzicht van baten en lasten – programma B			
EUR x 1.000	Bijgestelde begroting		
	2019	2019	2018
Lasten - programma B			
Doorbelaste personeelskosten	881	968	881
Doorbelaste apparaatskosten	337	311	306
Inhuur personeel derden	27	76	40
Rente en afschrijving	113	115	125
Extra afschrijving subsidies	-	-	589
Huren en pachten	12	14	12
Bestuurs- en apparaatkosten	71	90	107
Belastingen en verzekeringen	20	22	21
Energie- en waterkosten	16	16	16
Onderhoud en vuilafvoer	216	176	228
Voorzieningen	-457	64	63
Publiciteits- en overige lasten	13	30	8
Nagekomen lasten	1	-	2
Totaal lasten	1.250	1.882	2.398
Baten - programma B			
Opbrengsten van eigendommen	35	30	17
Rechten	94	80	97
Rente	-	-	3
Overige baten	84	60	47
Dekkingsmiddelen	1.391	1.642	1.375
Totaal baten	1.604	1.812	1.539
Toevoegingen en onttrekkingen reserves			
Onttrekking aan reserves	337	300	616
Toevoeging aan reserves	316	279	3
Gerealiseerd resultaat	375	-49	-246

3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers



Balans

Doordat de egalisatievoorziening onderhoudskosten gedurende boekjaar 2019 vrijvalt (impact € 1.321.000) is er een positief resultaat behaald. Hierdoor laat het eigen vermogen ook een positieve ontwikkeling zien. Wij adviseren u om voor het bedrag aan vrijval een bestemmingsreserve groot onderhoud te vormen. Indien er aan de voorwaarden voor een voorziening egaliseren onderhoudskosten is voldaan kunt u vanuit deze bestemmingsreserve weer een voorziening vormen.

Balans		
EUR x 1.000	31-12-2019	31-12-2018
Activa		
Immateriele vaste activa	269	319
Materiële vaste activa	7.132	7.470
Financiële vaste activa	150	235
Vaste activa	7.551	8.024
Vorraden	206	-
Vorderingen op openbare lichamen	628	432
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.026	2.674
Rekening-courant	1	-
Overige vorderingen	90	55
Liquide middelen	448	318
Overlopende activa	191	393
Vlottende activa	3.590	3.872
Totaal activa	11.141	11.896
Passiva		
Eigen vermogen	4.744	3.849
Voorziening egaliseren onderhoudskosten	-	1.387
Vaste schulden	3.563	3.874
Vaste passiva	8.307	9.110
Overige schulden	1.478	1.201
Overlopende passiva	1.356	1.585
Vlottende passiva	2.834	2.786
Totaal passiva	11.141	11.896

Controlebevindingen

4. Controlebevindingen

Gebeurtenissen na balansdatum - Impact coronavirus (COVID-19)

Door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants is op 3 maart NBA alert 42 gepubliceerd en diverse malen geactualiseerd. In dit alert wordt een toelichting gegeven op de mogelijke impact van het Coronavirus op de accountantswerkzaamheden. De uiteindelijke gevolgen van het coronavirus zijn momenteel niet te overzien. Het is niet ondenkbaar dat de SGL door de gevolgen van het virus financiële consequenties gaat ondervinden.

Wij hebben de impact hiervan op de SGL met u besproken en op basis hiervan is er een toelichting opgenomen in de jaarstukken 2019. Wij verwijzen u hiervoor naar:

- het voorwoord; en
- de toelichting op de balans per 31 december 2019 onder gebeurtenissen na balansdatum.

Op het moment van het opmaken van de jaarstukken is de verwachting dat de gevolgen voor SGL beperkt zullen zijn. Als gevolg van de onzekerheid omtrent de duur en de omvang van de problemen is het aannemelijk dat de impact op SGL groter kan worden.

Foutenherstel

Bij de controle van de jaarrekening 2019 bleek dat er in twee situaties sprake is van foutenherstel.

- Voor de Haarrijnse plas is in 2018 de vaste vergoeding van € 173.800 verantwoord. Echter zijn in 2018 nog aanvullende diensten verricht die in 2018 onterecht niet verantwoord zijn. Dit ging om een bedrag van € 57.735 dat onterecht niet in de jaarrekening 2018 verwerkt is. Gezien de hoogte van de baten in relatie tot de materialiteit is er foutenherstel toegepast. Het foutenherstel is als rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen in het nog te bestemmen resultaat 2018 verwerkt. Door het foutenherstel vallen de posten overige baten en het eigen vermogen in de cijfers 2018 met een bedrag van € 57.735 hoger uit.

- Daarnaast zijn in 2018 onverhoopt investeringen voor een bedrag van € 37.329 in de immateriële vaste activa niet verantwoord, maar onttrokken uit de bestemmingsreserve ontwikkeling Salmsteke. Gezien de hoogte van de investering in relatie tot de materialiteit is er foutenherstel toegepast. Deze fout is in de vergelijkende cijfers van de jaarrekening 2019 hersteld. Het foutenherstel is als rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen in het nog te bestemmen resultaat 2018 verwerkt. Door het foutenherstel vallen de posten immateriële vaste activa en het eigen vermogen in de cijfers 2018 met een bedrag van € 37.329 hoger uit.

De BBV bevat geen richtlijnen voor foutenherstel. In de door de Commissie BBV uitgebrachte "Vragen en antwoorden commissie BBV" wordt onder nummer 2014.38 voor de verwerking van foutenherstel aansluiting gezocht bij de verwerkingswijze volgens RJ 150. De commissie geeft aan dat de vergelijkende cijfers moeten worden aangepast en dat het verschil tussen het herrekenende eigen vermogen en het oorspronkelijk gerapporteerde eigen vermogen moet worden verwerkt als rechtstreekse vermogensmutatie aan het begin van het jaar waarin het foutenherstel plaatsvindt (cf RJ 150). De commissie geeft hierbij aan dat kan worden ingestemd met opnemen van een extra (derde) kolom in de balans. Dit betekent dat naast de balans per ultimo boekjaar en de oorspronkelijke vergelijkende cijfers, een kolom wordt opgenomen met de aangepaste vergelijkende cijfers. Op grond van RJ 150 moet worden vermeld dat sprake is van herstel van een materiële fout. Hierbij moet het effect van het foutenherstel worden vermeld en de aard en omvang van de fout moet worden toegelicht. Uit de toelichting per balanspost en de verwerkingswijze met een "derde kolom" in de balans blijkt de omvang en het effect van het foutenherstel. Wij hebben de verwerking van het foutenherstel in de jaarrekening gecontroleerd en deze is akkoord.

Uit het foutenherstel blijkt, mede gezien het feit dat dit in 2018 ook foutenherstel is toegepast, dat de administratieve organisatie moet verbeteren. Onder andere het inzicht in de volledigheid van de baten. Wij hebben voor 2019 hier aanvullende werkzaamheden op uitgevoerd om dit te kunnen vaststellen.

4. Controlebevindingen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2014 in werking getreden. De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen. In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd; het wetsvoorstel 'Aanpassingswet WNT' benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld van € 194.000 (2018: € 189.000). De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging.

De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling SGL over boekjaar 2019 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT. Wij geven uw wel in overweging, vanuit het controleprotocol WNT 2019, om voor het boekjaar 2019 een risico-analyse uit te voeren en de IB-maatregelen aantoonbaar vast te leggen.

Anticumulatie bepaling WNT

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht.

Doorbelasting naar de schappen:

Naar aanleiding van de bevindingen in de managementletter 2019 omtrent de applicatie BigBen is er door u voor gekozen om de wijze van doorbelasten aan te passen. Met ingang van boekjaar 2019 worden de lasten van het direct personeel niet meer doorbelast op basis van de urenregistratie in BigBen maar op basis van een vastgestelde verdeelsleutel die is gebaseerd op de feitelijke werkzaamheden van betreffende medewerkers. Deze verdeling is tevens geautoriseerd door de betrokken programmamanagers. Op basis hiervan is 28,91% (begroot: 30,81%, 2018 28,38%) doorbelast naar Plassenschap Loosdrecht e.o. en 71,09% (begroot 69,19%, 2018: 71,62%) naar Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Wij wijzen u er overigens op dat de urenregistratie wel relevant kan zijn. In het geval van projecten, uren die ten laste van een voorziening komen en activiteiten met een directe afrekening met derden (subsidies) dienen de werkelijke uren verantwoord te worden op basis van een urenregistratie (vraag & antwoord BBV 2016.044).

Egalisatievoorziening groot onderhoud:

In het verslag van bevindingen van afgelopen jaren hebben wij reeds aangegeven dat vanuit BBV wordt geadviseerd om tenminste elke 5 jaar het onderhoudsplan te actualiseren. In 2019 zijn tevens de kaders in BBV waaraan voldaan moet worden aangescherpt op basis van de notitie materiele vaste activa. In 2019 bleek wederom dat de onderhoudsbestedingen niet in lijn lagen met het onderhoudsplan. Op basis hiervan is het toekomstig onderhoudsplan nader geanalyseerd. U bent tot de conclusie gekomen dat het inzicht onvoldoende is in de benodigde en beschikbare middelen voor de uitvoering van grootonderhoud. Aangezien niet meer aan de vereisten van de BBV wordt voldaan voor het vormen van een voorziening grootonderhoud moet de resterende positie per jaareinde vrijvallen. Wij zijn het eens met deze gevormde conclusie. Wij adviseren u voor dit bedrag een bestemmingsreserve te vormen en actie te ondernemen zodat een egalisatievoorziening groot onderhoud in de toekomst weer gevormd kan worden.

4. Controlebevindingen

Schatkistbankieren

Doordat in 2018 SGL twee rekeningen bij de BNG (één is van voormalig VVP) heeft waarop afgeroomd wordt op € 250.000 is het drempelbedrag overschreden voor SGL als totaal. Wij hebben vastgesteld aan de hand van de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden artikel 7 lid 2 dat het drempelbedrag van € 250.000, zoals weergegeven in de jaarrekening, juist is bepaald. Tevens hebben wij vastgesteld dat de overschrijding per kwartaal zoals weergegeven in de jaarrekening correct is weergegeven. Doordat het drempelbedrag is overschreden, is SGL in overtreding van de wet fido. De impact van deze overtreding hebben wij echter niet kunnen uitdrukken in euro's gezien de wet- en regelgeving hier geen directe financiële gevolgen voor voorschrijft. Derhalve heeft het overschrijden van het drempelbedrag geen gevolgen voor met betrekking tot de rechtmatigheid. Wij adviseren u om het betalingsproces zodanig in te regelen dat een overschrijding niet meer mogelijk is.

Tenaamstelling

Vanaf boekjaar 2018 is het voormalig Recreatieschap Vinkeveense Plassen (VVP) opgenomen als programma B in de jaarrekening van SGL. Wij hebben geconstateerd dat o.a. de bankrekening nog op naam staat van VVP.

Europese aanbestedingen

Gedurende boekjaar 2019 zijn er geen Europese aanbestedingen geweest. Aangezien de schappen SGL en VVP zijn samengevoegd vanaf begin 2018 dient de raming van nieuwe opdrachten, waar mogelijk, gezamenlijk plaats te vinden. Reden hiervan is dat er sprake is van één publiekrechtelijke rechtspersoon. Wij adviseren u hiermee rekening te houden bij de aanbestedingsprocedure en dit te blijven monitoren.

Afgrenzing kosten

Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat er voor € 19.220 aan kosten 2019 in boekjaar 2020 zijn verantwoord. Dit is na overleg gecorrigeerd in de jaarrekening. Daarnaast hebben wij een aanvullende steekproef verricht op de inkoopfacturen in de administratie 2020. Hieruit komt 1 bevinding wat tot een ongecorrigeerde afwijking leid van € 8.461 (zie bijlage). Wij adviseren u om de afgrenzing van de kosten te controleren bij het inboeken cq autoriseren van de factuur en deze vervolgens als overlopende post te verantwoorden.

Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer en het controleprotocol. Het systeem van budgetbeheer en –bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen brengt het risico met zich mee dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het Algemeen Bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, worden betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In de jaarstukken 2019 legt het bestuur in de toelichting op het overzicht van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting na wijziging. Uit de analyse blijken een aantal overschrijdingen van de begrote lasten (zie ook paragraaf 4.5 toelichting op de het overzicht van baten en lasten). Wij hebben vastgesteld dat deze juist in het jaarverslag en de jaarrekening zijn toegelicht.

4. Controlebevindingen

Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 zijn overheidslichamen vennootschapsbelastingplichtig voor zover zij een onderneming drijven. Hiervan is sprake, indien aan de volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

- Er is sprake van een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal;
- Waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer; en
- Waarmee structureel overschotten worden gerealiseerd.

Indien aan het laatste vereiste niet of slechts incidenteel wordt voldaan, kan er toch sprake zijn van een onderneming in fiscale zin, indien met de betreffende activiteit in concurrentie wordt getreden met wel belastingplichtige partijen. Door de fiscale afdeling is een scan uitgevoerd voor wat betreft de mogelijke vennootschapsbelastingplicht over boekjaar 2019. Op basis van de jaarrekening 2018 alsmede ervaringen uit de praktijk verwachten wij dat de impact van de invoering van de Vpb-plicht voor overheidsbedrijven voor SGL gering zal zijn, doch wij kunnen de risico's niet volledig uitsluiten. Wij adviseren in ieder geval een analyse te (laten) maken en de in dat kader ingenomen standpunten en onderbouwingen op een deugdelijke wijze te verankeren in het Vpb-dossier. Uit dit dossier moet blijken dat de ingenomen standpunten in ieder geval pleitbaar zijn. Op die manier wordt in ieder geval het boeterisico beperkt. Wij adviseren dat SGL in ieder geval in de risicoparagraaf vanaf 2020 melding maakt van de mogelijk andersluidende standpunten van de Belastingdienst. Gelet op de huidige stand van de wetgeving en jurisprudentie en visievorming bij de Belastingdienst zijn andere standpunten met betrekking tot de Vpb-positie op onderdelen mogelijk. Wij raden u aan een impact- en risicoanalyse uit te laten voeren.

Activaregister:

Uit onze werkzaamheden en controlebevindingen is gebleken dat het activaregister verbeterd kan worden. Er moeten veel handmatige correcties gemaakt worden voordat de twee administraties samengevoegd zijn tot de positie in de jaarrekening.

Ook bleek in eerste instantie een verkoop van een actief niet uit als desinvestering verwerkt te zijn in de jaarrekening. Op basis van ons correctievoorstel is dit in de definitieve versie van de jaarrekening juist verwerkt. Wij adviseren om alle activa opnieuw te inventariseren en het activaregister zo op te verbeteren dat met een minimaal aantal handmatige handelingen tot de positie in de jaarrekening te komen.

Opvolging bevinding managementletter

In de managementletter (hierna: ML) hebben wij naar aanleiding van de interim-controle een aantal bevindingen opgenomen waarvoor aanvullende werkzaamheden tijdens de jaarrekeningcontrole noodzakelijk waren. Onderstaand hebben de bevindingen inclusief opvolging en conclusie weer gegeven:

1. Bevinding Afas inzake autorisatie en wijzigingsbeheer en het toepassen van de budgethoudersregeling (paragraaf 2.4. en 2.5. in de ML). Wij hebben voor boekjaar 2019 een steekproef op de lasten uitgevoerd. Hieruit komt één bevinding naar voren van een budgethouder (inhuurkracht) welke zijn eigen inkoopfacturen autoriseert. Wij hebben met u de facturen alsnog besproken en deze zijn akkoord bevonden. Om de omvang van de steekproef zo laag mogelijk te houden hebben wij na het uitbrengen van de ML met u besproken dat u een data-analyse uitvoert op de inkoopflow. Aanvullend hebben wij ook de inkoopfacturen boven de € 60.000 gecontroleerd alsmede een analyse uitgevoerd welke specifiek gericht is op de inhuurkracht.
2. Tevens hebben wij een tweetal bevindingen opgenomen (paragraaf 2.6 en 2.7) omtrent BigBen. Op de vorige pagina hebben wij reeds besproken dat er een wijziging van de systematiek met betrekking tot het doorbelasten heeft plaatsgevonden. Hierdoor zijn de gegevensgerichte werkzaamheden zoals opgenomen in de ML met betrekking tot deze punten niet meer relevant.

Overige onderwerpen

5. Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op de directie in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersings-maatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

5. Overige onderwerpen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Ontwikkelingen – bezoldigingsmaximum

De minister van BZK heeft het algemeen bezoldigingsmaximum voor 2020 vastgesteld op € 201.000. Ook de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking zijn voor 2020 geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden van de functievervulling mag de bezoldiging niet meer bedragen dan de som van € 26.800 per maand voor de eerste zes maanden en € 20.300 per maand voor de volgende zes maanden, óf indien dit lager is, de som van het aantal gewerkte uren vermenigvuldigd met het maximum uurtarief van het betreffende jaar. Het maximum uurtarief bedraagt voor 2020 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 193 (2019: € 187). Vanaf kalendermaand 13 geldt het voor de instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum zoals die ook geldt voor een topfunctionaris met dienstbetrekking.

Ontwikkelingen – openbaar te maken informatie

Vanaf 2020 dienen voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking de daadwerkelijk gewerkte uren gedurende de eerste twaalf kalendermaanden openbaar gemaakt te worden. Dit betekent dat u inzicht moet hebben in en een registratie moet hebben van deze gewerkte uren door de topfunctionaris zonder dienstbetrekking.

Voor topfunctionarissen die naast hun topfunctie:

- tevens nevenwerkzaamheden vervullen bij uw organisatie, of
- werkzaamheden verrichten bij aan uw organisatie gelieerde rechtspersonen, of
- gelijktijdig leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking is bij een andere rechtspersoon of instelling waarop de WNT van toepassing is

geldt dat vanaf de verantwoording 2020 de WNT-gegevens die op deze zogenaamde samenloop van werkzaamheden betrekking heeft openbaar moeten worden gemaakt. Voor de openbaar te maken gegevens verwijzen wij naar artikel 5 van de Uitvoeringsregeling WNT die geldt vanaf 1 januari 2020.

Wet normalisering arbeidsrechtpositie ambtenaren (Wnra)

Per 1 januari jl. is de Wnra in werking getreden. Kort samengevat houdt die wet in dat de ambtenaar sinds dit jaar een gewone werknemer is en dat de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek op hen van toepassing zijn (enkele uitzonderingen daargelaten). Dit betekent onder andere dat de ambtenaar niet langer op basis van een (eenzijdige) aanstelling werkzaam is, maar op basis van een (tweezijdige) arbeidsovereenkomst. Dit betekent onder meer dat de ambtenaar ontslagbescherming geniet, recht heeft op een transitievergoeding bij ontslag en dat de wettelijke opzegbepalingen van toepassing zijn. De Wnra vraagt dat u keuzes maakt over bijvoorbeeld de inhoud en vorm van de arbeidsovereenkomsten, de aanleg van dossiers en administratieve wijzigingen. De Wnra is hier voor Recreatie Midden Nederland relevant aangezien het personeel hier werkzaam is.

Ten slotte heeft de Wnra ook tot gevolg dat alle wetswijzigingen die onlangs met de Wet Arbeidsmarkt in Balans in werking zijn getreden, ook van toepassing zijn.

Wet compensatie transitievergoeding

- Als de werknemer meer dan 2 jaar ziek is, kan de werkgever ontslag aanvragen bij het UWV. De zieke werknemer heeft dan recht op een transitievergoeding.
- Werkgevers kunnen vanaf 1 april 2020 compensatie aanvragen als zij een werknemer ontslaan die meer dan 2 jaar ziek is.
- Zo voorkomt de overheid dat werkgevers te maken krijgen met een opeenstapeling van kosten na 2 jaar loon doorbetalen aan zieke werknemers.
- Om in aanmerking te komen voor de compensatie gelden de volgende voorwaarden:
 - de werknemer is ontslagen wegens langdurige ziekte;
 - de werknemer had op grond van de wet recht op een transitievergoeding;
 - de werkgever heeft de transitievergoeding betaald aan de werknemer.
- Het is aan de werkgever om bij het UWV aan te tonen dat aan alle voorwaarden wordt voldaan; het dossier moet dus op orde zijn.
- Houdt u er rekening mee dat er een termijn op de aanvraag en een maximum aan de compensatie zit.

5. Overige onderwerpen

Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)

Oproepkrachten

- Een oproepkracht moet ten minste 4 dagen van tevoren schriftelijk worden opgeroepen. Deze termijn kan bij cao worden verkort tot 24 uur.
- Bij het intrekken/wijzigen van de oproep binnen 4 dagen voor de opgeroepen uren, heeft de oproepkracht toch recht op loon over de opgeroepen uren.
- Na iedere periode van 12 maanden moet u de oproepkracht een aanbod doen voor een vaste arbeidsomvang, gebaseerd op het gemiddelde aantal uren in de 12 voorafgaande maanden. De oproepkracht mag deze weigeren en blijft dan oproepkracht. U moet wel na iedere 12 maanden een aanbod doen.

Transitievergoeding

- Aanspraak vanaf de 1^e dag van het dienstverband (ook ingeval van beëindiging in de proeftijd) ingeval werkgever initiërende partij is om te komen tot een einde van de arbeidsovereenkomst.
- 1/3 bruto maandsalaris inclusief alle toeslagen en structurele emolumenten per dienstjaar (feitelijke duur).

Ketenregeling

- Maximaal 3 contracten voor bepaalde tijd in maximaal 3 jaar.
- Termijn om de keten te doorbreken is 6 maanden.

WW-premie

- De hoogte van de WW-premie wordt bepaald door het type contract. De lage premie (thans 2,94%) geldt voor een schriftelijk contract voor onbepaalde tijd met een vaste arbeidsomvang. De hoge premie (thans 7,94%) geldt voor flexibele contracten (met o.a. uitzonderingen voor BBL-ers en werknemers onder de 21 jaar).

Payrolling

- Payroll-werknemers hebben recht op dezelfde arbeidsvoorwaarden als werknemers van de opdrachtgever waar de payroll-werknemer werkt.

Wijzigingen Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Afgelopen periode heeft de commissie BBV één nieuwe notitie gepubliceerd, dit betreft de herziene notitie materiële vaste activa (MVA). Daarmee komt de vorige versie uit 2017 te vervallen. Deze notitie bevat één belangrijke wijziging: het is niet langer toegestaan om bij onvoldoende financiële middelen een termijn van vier jaar te hanteren voor het vormen van de voorziening. Ook is het niet toegestaan om op die wijze een negatieve voorziening aan te vullen. Een voorziening mag niet negatief zijn. Een onverwacht bij de jaarrekening gesignaleerde negatieve stand moet via een eenmalige last worden gedekt. Deze stellige uitspraak is een aanscherping ten opzichte van eerder gepubliceerde notities en treedt daarom in werking met ingang van het begrotingsjaar 2021. Verder bevat de nieuwe notitie een hoofdstuk gericht op het belang voor raadsleden, leden van provinciale staten en leden van het algemeen bestuur van waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. Verder is de notitie geactualiseerd aan de hand van de vraag en antwoord rubriek, presentaties aan raden en bijeenkomsten met deskundigen. We adviseren de ambtelijke organisatie om kennis te nemen van deze gewijzigde notitie.

5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Met ingang van boekjaar 2021 dient het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling zelf verantwoording af te leggen over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Deze verantwoording gaat onderdeel uitmaken van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling en als zodanig object van onderzoek worden voor de accountant in zijn opdracht om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te geven. Het algemeen bestuur dient de materialiteits- en rapporteringsgrens te bepalen, mogelijk wel binnen een bepaalde wettelijke bandbreedte.

De aanstaande wetwijziging veroorzaakt dat de bewijslast om aan te tonen dat de gemeenschappelijke regeling primair in control is op gebied van financiële rechtmatigheid en getrouwheid wordt verlegd van de accountant naar het dagelijks bestuur. De intentie is dat de accountant hierbij als vierde lijn gaat functioneren. In onze optiek kan dit alleen worden bereikt als uw zelfcontrolerend vermogen in de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de}-lijn binnen uw mogelijkheden en ambitieniveau optimaal is, waardoor wij alleen in de noodzakelijke processen en transacties hoeven te "spitten". Waar de 2^{de} en 3^{de} lijncontrole goed is ingericht zullen wij in hogere mate steunen op uw deelwaarnemingen maar altijd in beperkte omvang zelfstandig werkzaamheden blijven uitvoeren. U mag van uw accountant verwachten dat hij zelfstandig een oordeel blijft vormen over de beheersing van de organisatie. Voor gebieden die minder belicht worden, zullen wij uitgebreidere werkzaamheden uitvoeren.

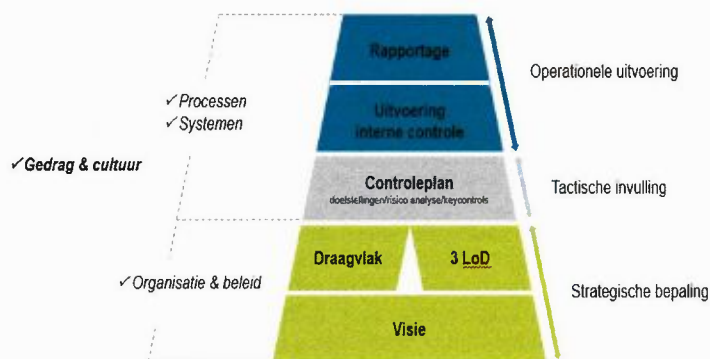
Om voorbereid te zijn op deze wetwijziging adviseren wij u om een kritische analyse uit te voeren op de huidige stand van zaken binnen uw gemeenschappelijke regeling. Allereerst is het van belang om terug te blikken, en na te gaan in hoeverre uw organisatie in de afgelopen jaren gesteund heeft op de werkzaamheden van de accountant of was het oordeel van de accountant een bevestiging van hetgeen reeds gecommuniceerd was door de 3^{de} lijn (VIC: Verbijzonderde Interne Controle). Afhankelijk van de uitkomsten van deze analyse, dient u ambitie gericht op de wetwijziging te gaan bijstellen. Wij raden u aan om deze ambitie officieel vast te stellen, waarmee verankering in de organisatie wordt geborgd. In deze visie dient een beeld te worden geschetst hoe u de organisatie wenst te beheersen/ controleren. De visie dient een leidraad te bevatten voor de organisatie om te waarborgen en zichtbaar te maken dat binnen de gemeenschappelijke regeling getrouw en rechtmatig wordt gehandeld.

Op basis van het gewenste ambitie niveau in de visie dient te worden bepaald of de randvoorwaarden voor realisatie van deze visie toereikend zijn binnen uw gemeenschappelijke regeling en wat dit eventueel betekent voor de huidige inrichting van de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de} lijnscontrole, de positionering van de 3^{de} lijn (VIC). Ten aanzien van de positionering van de VIC is het belangrijk dat zij de positie krijgen om onafhankelijk te rapporteren over eventuele bevindingen. Uitgangspunten die bij een eventuele herziening/ herstructurering van uw organisatie in ogenschouw moeten worden genomen is een goed werkende bestuurlijke inrichting, actuele risicomanagement /beheersing per proces, juiste implementatie van de PDCA- cyclus (plan, do, check en act) en toezicht op de invoering van verbetermaatregelen.

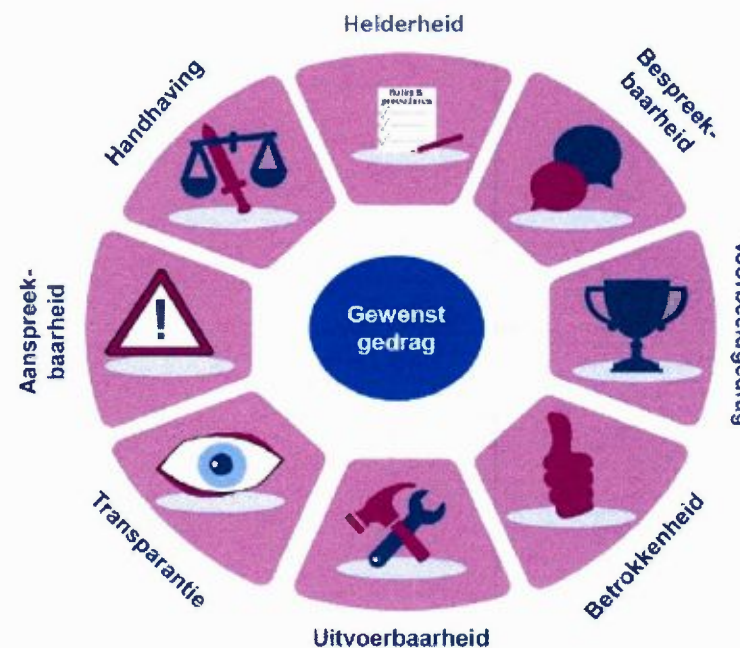
5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Belangrijk is hierbij om na te gaan wat de (aangepaste) visie betekent voor uw processen en systemen. Indien er vele aanpassingen benodigd zijn om uw organisatie zichtbaar in control te krijgen op het gebied van getrouwheid en financiële rechtmatigheid heeft dit een behoorlijk impact op uw medewerkers. De aanpassingen dienen uiteindelijk te worden gedragen door de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling op elke niveau binnen de organisatie. Hierbij is gedegen aanpak voor de implementatie essentieel. Iedere medewerker dient namelijk op zijn niveau te worden meegenomen in het gewenste risico management zoals dat is beschreven in de visie. Onze visie hierop is om medewerkers vooral aan de voorkant te betrekken bij de actualisatie van de het risicomangement/beheersing per proces. Hierdoor creëer je bewustwording en draagvlak door de gehele organisatie. Onderstaand figuur geeft bovenstaande visueel weer



Teneinde hier grip op te krijgen is het zaak aandacht te hebben voor mensgerichte beheersinstrumenten. Het vaststellen van gewenst gedrag en het borgen van dit gedrag middels genoemde beheersinstrumenten zal daarbij helpen. De zogenaamde "Soft controls" zijn op te vatten als maatregelen die van invloed zijn op bijvoorbeeld de motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers. Soft controls vormen een onlosmakelijk onderdeel van de set beheersingsmaatregelen die het management treft om zeker te stellen dat de organisatiedoelstellingen worden gerealiseerd (De Heus en Stremmelaar, 2000).



5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Wij adviseren u om aandacht te hebben voor deze aspecten. Wij kunnen u hierbij helpen door dit mee te nemen in onze controle aanpak en een eerste 0-meting hierover op te stellen. Wij kunnen ons ook voorstellen dat het belangrijk is voor de directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur om meer duidelijkheid te krijgen over de invulling van ieders rol en verantwoordelijkheid en de eisen die worden gesteld aan de interne beheersing om tot een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen en met elkaar hierover het goede gesprek te hebben. Wij gaan graag het gesprek met u aan om u verder te adviseren over het mogelijk verder verfijnen van de visie, de inrichting van de interne controle en positionering van de VIC. Tevens kunnen wij u ook van dienst zijn bij de uitwerking van uw risicoanalyse en u adviseren over mogelijke beheersmaatregelen. Wij hebben ervaring met het beleggen van sessies met medewerkers om de risicoanalyse en beheersmaatregelen in kaart te brengen en zodoende draagvlak te creëren bij uw medewerkers. Wij houden bij de advisering uiteraard rekening met de eisen en schaal van uw gemeenschappelijke regeling.

Door de Commissie BADO is d.d. 20 maart 2020 de eerste versie van de notitie rechtmatigheidsverantwoording gepubliceerd. Hierin is getracht meer helderheid te scheppen over de gevolgen van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierin is ook de modeltekst van de Commissie BBV in opgenomen.

Wij adviseren u een plan van aanpak op te stellen, waarbij 2020 een voorbereidingsjaar en tevens een testjaar kan zijn. Over 2020 verstrekt de accountant nog een rechtmatigheidsoordeel. Met ingang van 2021 beperkt het oordeel van de accountant zich tot een getrouwheidsoordeel. Overigens controleert de accountant vanaf 2021 ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de gemeentelijke jaarrekening.

Bijlage

Bijlage: Fouten evaluatie

Ongecorrigeerde verschillen

Tijdens onze controle hebben wij de volgende ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd, die zowel individueel als in totaliteit niet van materiaal belang worden geacht in relatie tot de financiële overzichten als geheel.

Bedragen x EUR 1	Getrouwheid (G) en/of Rechtmatigheid (R)	Activa	Passiva	Eigen vermogen	Overzicht van baten en lasten
<i>Fouten</i>					
Lasten 2019 verwerkt in 2020 (geëxtrapoleerd)	(G) En (R)		-8.461		8.461
Totaal fouten			-8.461		8.461



Contactgegevens

G.J. van Luyk AA

Director

f.vanluyk@bakertilly.nl

J. Janssen MSc RA

Manager Audit

j.janssen@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bezoekadres

Papendorpseweg 99

3528 BJ Utrecht

Postadres

Postbus 85007

3508 AA Utrecht

+ 31 (0)30 258 70 00

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Papendorpseweg 99
Postbus 85007
3508 AA Utrecht

T: +31 (0)30 258 70 00
F: +31 (0)30 254 45 77

utrecht@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het bestuur van:
Recreatieschap Stichtse Groenlanden

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden d.d. 6 december 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2019;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2019;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2017 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en

andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 57.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het voorwoord;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlage: staat van langlopende leningen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden d.d. 6 december 2017.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2017, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

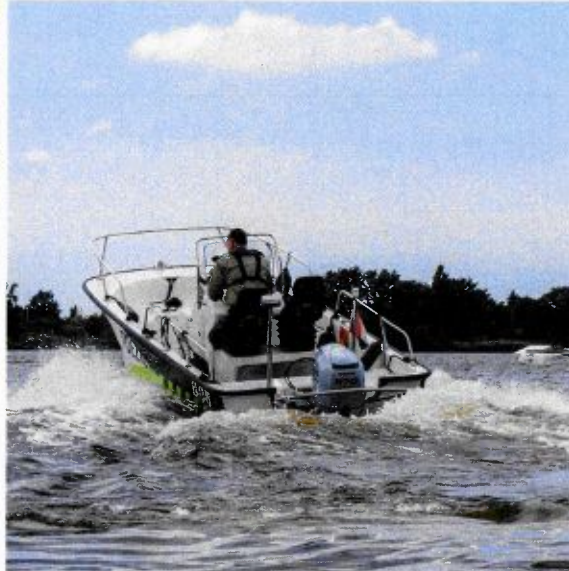
Utrecht, 7 juli 2020

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend
G.J. van Luyk AA



RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN.



Jaarverslag en jaarrekening 2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden

De deelnemers van Recreatieschap Stichtse Groenlanden zijn 8 gemeenten: De Bilt, Houten, Lopik, Stichtse Vecht, Nieuwegein, Utrecht, Woerden en IJsselstein, Ronde Venen, alsmede de provincie Utrecht. Deze partijen werken met veel energie samen om de inwoners van het gebied buitenrecreatie binnen handbereik te brengen en houden.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden

paraaf

02/10/20
datum

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
2. Voorwoord.....	3
2.1. Jaarverslag en jaarrekening.....	3
2.2. Effect COVID-19 (corona) op de jaarstukken	3
2.3. Leeswijzer	3
3. Jaarverslag	4
3.1. Programmaverantwoording	4
3.1.1. Programma A – Stichtse Groenlanden	4
3.1.2. Programma B – Vinkeveense Plassen	10
3.2. Paragrafen.....	14
3.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
3.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen	20
3.2.3. Financiering	21
3.2.4. Bedrijfsvoering	21
3.2.5. Verbonden partijen	22
4. Jaarrekening	23
4.1. Balans per 31 december 2019	23
4.2. Overzicht van baten en lasten.....	25
4.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	26
4.4. Toelichting op de balans per 31 december 2019	29
4.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten	42
4.5.1. Programma A	42
4.5.2. Programma B	46
4.6. Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	49
4.7. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	50
5. Bijlagen	52
5.1. Staat van langlopende geldleningen	52

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

2. Voorwoord

2.1. Jaarverslag en jaarrekening

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening van Recreatieschap Stichtse Groenlanden over het jaar 2019.

Met in De Bilt een gemiddelde temperatuur van 18,4 °C tegen normaal 17,0 °C was de zomer zeer warm. Sinds 1901 waren er slechts drie zomers warmer, de warmste zomer was die van 2018. Alle zomermaanden waren warmer dan normaal, met als uitschieter juni, die met 18,1°C de warmste juni was sinds 1901. Gedurende het seizoen 2019 werden totaal 73 warme dagen gemeten met een maximumtemperatuur van 20 °C of hoger, waarvan 25 zomers en 11 tropisch.

In opdracht van Recreatieschap Stichtse Groenlanden zorgde Recreatie Midden-Nederland (RMN) voor het beheer, onderhoud, het toezicht en de (her)ontwikkeling de recreatiegebieden, zodat bezoekers op een prettige manier hier gebruik van konden maken. Ondanks de grote drukte is het seizoen voor het Recreatieschap Stichtse Groenlanden goed verlopen en waren er geen ernstige incidenten. Ten behoeve van programma A is een ontwikkel- en investeringsplan 2019-2022 opgesteld en aangenomen en ten aanzien van programma B (Vinkeveense Plassen) is uitvoering gegeven aan het vigerende ontwikkel- en investeringsplan.

In 2019 zijn er bij RMN problemen geconstateerd in de bedrijfsvoering, naar aanleiding waarvan een Plan van Aanpak is opgesteld, een analyse is gemaakt van de oorzaken en een rapport "RMN in transitie" tot stand is gekomen. Als gevolg van deze situatie is extra geld beschikbaar gesteld om de organisatie door te kunnen laten functioneren en onderzoek te doen naar verschillende toekomstperspectieven. In september 2019 zijn de betrokken gemeenteraden en provinciale staten hierover bij gesproken tijdens speciale informatiebijeenkomst.

2.2. Effect COVID-19 (corona) op de jaarstukken

De uitbraak van COVID-19 (corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Het COVID-19 (corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting een aantal beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. Zo zal bijvoorbeeld sprake zijn van een hoger debiteurenrisico, lagere opbrengsten van evenementen en lagere opbrengsten van recreatieve voorzieningen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt als gemeenschappelijke regeling geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

2.3. Leeswijzer

Het derde hoofdstuk betreft het jaarverslag 2019. In dit hoofdstuk worden per programma de belangrijkste ontwikkelingen in het jaar 2019 toegelicht. Daarnaast bevat dit hoofdstuk de op grond van de verslaggevingsregels Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplichte paragrafen, die nader ingaan op risico's en weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering en bedrijfsvoering. Het vierde hoofdstuk geeft een beeld van de financiële positie van RMN en over de balanspositie. Daarnaast is in dit hoofdstuk de verantwoording inzake de Wet Normering Topinkomens, de baten en lasten per taakveld en het overzicht incidentele baten en lasten openomen. Als laatste is een bijlage opgenomen met de staat van langlopende geldleningen.

Vastgesteld door het bestuur bij besluit van (...).

.....
Dhr. J. van Everdingen

Voorzitter

.....
Dhr. P. Kotvis

wnd. Secretaris

3. Jaarverslag

3.1. Programmaverantwoording

3.1.1. Programma A – Stichtse Groenlanden

Wat wilden we bereiken?

Een belangrijke ontwikkeling is de groei van de regio. Het aantal inwoners in het werkgebied van Stichtse Groenlanden stijgt tussen nu en 2040 met ca. 17% oftewel zo'n 120.000 inwoners.

Om die recreatieve druk op te kunnen vangen wil het recreatieschap Stichtse Groenlanden niet het aantal hectare recreatieterrein vergroten, maar de terreinen beter benutten door meer verschillende bezoekers jaarrond te trekken.

In de regio is er een grote diversiteit aan inwoners met verschillende leefstijlen. Uit het leefstijlonderzoek van de Provincie Utrecht blijkt dat er op dit moment een discrepantie bestaat tussen vraag en aanbod binnen de Utrechtse recreatiegebieden en -voorzieningen. Er is sprake van een "mismatch" ofwel onbenutte potentie (niet alle leefstijlen worden bediend). De recreatiegebieden en -voorzieningen spreken vooral de doelgroep gezinnen (geel) aan. De sportieve inwoners (paars) en de inwoners met behoefte aan ontspanning (lime) en luxe (blauw) worden in mindere mate bediend. In de recreatiegebieden is de gewenste diversiteit nog onvoldoende aanwezig. Het bestuur wil zich inspannen om de bestaande voorzieningen beter aan te laten sluiten bij de verschillende leefstijlen, rekening houdend met natuur en landschap.

Voor de budgetperiode 2015-2018 was een Ontwikkelplan 2015-2018 opgesteld. Het Ontwikkelplan is een strategisch plan met investeringsprogramma (€ 855.000) voor de voorzieningen van het recreatieschap: de recreatiegebieden en de routenetwerken. De realisatie van het Ontwikkelplan verloopt niet zoals beoogd: inkomsten blijken moeilijk te realiseren en gebiedsprocessen, participatietrajecten en planologische trajecten vergen aanzienlijk meer tijd en aandacht dan geraamd.

Wat hebben we bereikt?

In 2019 is een herijking van het Investeringsprogramma Stichtse Groenlanden A voor de periode 2019-2022 opgeleverd. Het is een meerjarig ontwikkelkader met bijbehorend projectenoverzicht, planning en financieel overzicht.

In de tussentijd is doorgewerkt aan de lopende projecten. Dit heeft bij een aantal projecten heel concrete (tussen)resultaten opgeleverd, zoals het erfpachtcontract voor Oortjespad, inclusief de overname van het beheer van de publieke voorzieningen per 1 januari 2020 en de verwerving van de gronden bij Heemstede Noord inclusief de ontwikkelafspraken daarover met de provincie. De doorlooptijd van de meeste projecten is langer dan een kalenderjaar. Onderstaand is in beeld gebracht welke voortgang er in 2019 geboekt is.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Onderstaand is per product aangegeven in welke mate de voorgenomen doelstellingen gerealiseerd zijn.

Oortjespad	
Begroting 2019	In 2019 wordt het beheer van het Oortjespad overgedragen aan de exploitant. Hiermee vervallen de bijbehorende kosten maar ook de inkomsten. De grond wordt in erfpacht uitgegeven en de opstallen verkocht aan de exploitant. Het recreatieschap behoudt jaarlijkse publieke nettolasten (na aftrek van extra inkomsten uit nieuwe erfpacht) van maximaal € 80.000 als publieke bijdrage.
Realisatie 2019	November 2019 heeft het DB ingestemd met het bereikte resultaat van onderhandelingen met ondernemer. Vervolgens zijn in december de handtekeningen gezet onder de overeenkomst, waarbij per 1 januari het beheer van de publieke voorzieningen op Oortjespad over gegaan is naar de ondernemer. Het recreatieschap betaalt een publieke bijdrage van €150.000 per jaar. Daar is dan o.a. ook het beheer van plas Eend in opgenomen. Zodra de ondernemer de vergunningen rond heeft voor de nieuwe voorzieningen wordt het erfpachtrecht gevestigd. Op dat moment verkoopt het recreatieschap ook de opstallen van de kinderboerderij aan de ondernemer.

Terreinen West: Grutto, Hampoort, De Rivier, IJsselpad	
Begroting 2019	Het is de ambitie om een passend recreatieconcept met horeca te ontwikkelen op de terreinen Hampoort en De Rivier. In 2018 is gewerkt aan de ontwikkeling van fietspaden bij onder meer Hollandse IJssel en De Rivier. Na afronding komen deze in beheer bij het schap. De kosten voor het structurele beheer zijn geraamd.
Realisatie 2019	In het voorjaar van 2019 is het nieuwe fietspad de Rivier opgeleverd. De overdracht van de grond onder het fietspad en van de te ontwikkelen kavels langs de Hamlaan heeft vertraging opgelopen o.a. vanwege een tekort aan beschikbare capaciteit bij schap en provincie. Samen met de provincie en de gemeenten IJsselstein en Utrecht is de realisatie van het Verlengde Meerlopad verder voorbereid. Eind 2019 hebben we voor de aanleg van dat fietspad en naastgelegen natuurvriendelijke oevers de vergunningen aangevraagd.

Strijkviertel	
Begroting 2019	In 2019 zal bij de recreatieplas Strijkviertel een horeca met recreatie voorzieningen (een restaurant met klimbos, speeltuin, strand en aanbod van ongemotoriseerde wateractiviteiten) worden gebouwd door de toekomstige exploitant. Doel is het bouwen van een gezellige en warme horeca van waar uit diverse recreatie-activiteiten kunnen plaatsvinden, zoals sup-boarden, kanoën, etc. Hiermee wordt invulling gegeven aan o.a. de wens van de gemeente om recreatie te stimuleren. De horeca biedt ruimte voor de omliggende bedrijven, recreanten en buurtbewoners voor de woonwijk die nu in aanbouw is. In het nog op te stellen investeringsplan 'Verbetering Parkeerplaatsen' worden ook de wensen ten aanzien van de extra parkeerplaats van Strijkviertel meegenomen.
Realisatie 2019	In 2019 is het plan van de ondernemer verder uitgewerkt en afgestemd met de gemeente Utrecht. Het parkeervraagstuk is hier onderdeel van.

Maarsseveense Plassen	
Begroting 2019	De parkeerplaats bij het Zuidplein wordt meegenomen in het investeringsplan ter verbetering van de parkeerplaatsen. Er dient een oplossing te komen voor de in 2017 geconstateerde afwateringsproblemen, essentaksterfte en criminaliteit.
Realisatie 2019	In 2019 is een plan opgesteld voor verbetering van de afwatering, de verkeersveiligheid en de sociale veiligheid op de parkeerplaats bij de Maarsseveense Plassen. In het plan wordt ook ingespeeld op de essentaksterfte. Het plan is afgestemd met de ondernemers/ pachters. De voorbereiding van de uitvoering is inmiddels gestart. Verder is bij de Maarsseveense Plassen het voormalig baggerdepot verkocht aan een buurman. En zijn er afspraken gemaakt met Waternet over het vergraven van een grondlichaam in een watergang in het belang van beheer en onderhoud van de oevers.

Noorderpark, Ruigenhoek	
Begroting 2019	In 2018 is het toekomstperspectief vastgesteld voor het gebied Noorderpark/Ruigenhoek. Het gezamenlijke doel van de gebiedspartners is dat Noorderpark/Ruigenhoek in maatschappelijk en economisch opzicht beter gaat renderen. Dat betekent een toename van het aantal bezoekers en het recreatieve aanbod duurzaam in stand houden. Nieuwe initiatieven, zoals de ontwikkeling van de Oefengolf Ruigenhoek zullen in 2019 verder gestalte krijgen. Mogelijke verbeteringen aan de parkeerplaats ter hoogte van de Koningin Wilhelminaweg worden geïnventariseerd in het op te stellen investeringsplan 'Verbeteren Parkeerplaatsen'.
Realisatie 2019	In het voorjaar van 2019 heeft de gemeente de Bilt het nieuwe bestemmingsplan vastgesteld voor de te ontwikkelen golfbaan. Vanuit het schap zijn vervolgens gesprekken gevoerd met de initiatiefnemer. Daarbij kwam aan het licht, dat de

	<p>actuele plannen van de initiatiefnemer niet helemaal pasten binnen het nieuwe bestemmingsplan en ook niet in de ondererfpachtovereenkomst, die in 2015 met het schap is afgesloten. Hiervoor worden nog oplossingen gezocht. We verwachten, dat we hierover medio 2020 voorstellen kunnen doen aan het DB. Met de gebiedspartners Staatsbosbeheer, provincie en gemeenten Utrecht en de Bilt is een nieuwe huisstijl voor het gebied Noorderpark Ruigenhoek ontwikkeld. Deze huisstijl met beeldmerk is bedoeld om het gebied beter onder de aandacht te brengen bij potentiële gebruikers.</p> <p>Verder is contact gelegd met de gemeente Utrecht contact in verband met het afsluiten van de BMX-baan in Ruigenhoek. Deze was onveilig geworden. Samen met de gemeente is gewerkt aan een plan voor de herontwikkeling van die locatie, met bij voorkeur weer een wielervoorziening.</p>
--	--

De Leijen	
Begroting 2019	Inzet is om een ondernemer te contracteren voor een recreatieve voorziening met horeca. Vanwege capaciteitstekort heeft dit project sinds 2017 stil gelegen. Indien dit project wordt opgenomen in de herijking van het Ontwikkelplan en er capaciteit kan worden ingehuurd, zal in de budgetperiode 2019-2022 een traject worden opgestart om Plan van Eisen op te stellen en een ondernemer te zoeken.
Realisatie 2019	De renovatie van de Leyen is inderdaad opgenomen in het Investeringsprogramma, dat eind 2019 door het DB is vastgesteld. Het project wordt in de planning van het programma meegenomen. Met de eigenaar het Utrechts Landschap zijn verkennende gesprekken gevoerd om de bestaande huurovereenkomst om te zetten in een erfpachtovereenkomst.

Nedereindse Plas	
Begroting 2019	<p>Voor de Nedereindse Plas is in een vaststellingsovereenkomst (2006) vastgelegd dat deze locatie na uitvoering van een bodem- en grondwatersanering zal worden overgedragen aan het Recreatieschap. Er zijn nog steeds bedenkingen t.a.v. de geschiktheid van deze plas voor het beoogde doel 'waterrecreatie in de ruimste zin van het woord'. Verder is bekend dat er langere tijd kostbare nazorg moet blijven voor het uit de aanwezige heuvels stromende grondwater. Daarom heeft in 2018 een brainstorm plaatsgevonden – in opdracht van de gemeente Utrecht – over inrichtingsvarianten van de Nedereindse Plas. Aanwezig waren afgevaardigden van de provincie Utrecht, de gemeente Utrecht, het Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden en het Recreatieschap. Doel was om te bekijken welke gebruiksdoelen nog meer bedacht kunnen worden voor deze locatie in geval dat waterrecreatie geen of beperkt mogelijk blijkt. De verwachting is dat er ook in 2019 nog geen sprake zal zijn van een mogelijke overdracht van de locatie aan het Recreatieschap. Er wordt niet uitgesloten dat het beter is om de bestaande vaststellingsovereenkomst aan te passen zodanig dat de locatie niet overgedragen hoeft(!) te worden. Tot de eventuele aanpassing van de vaststellingsovereenkomst voert het Recreatieschap het beheer op de locatie op de gebruikelijk wijze uit.</p>
Realisatie 2019	<p>In 2019 hebben bestuurders van het schap, de gemeente Utrecht en de provincie afgesproken om ruimte te maken voor een gemeenschappelijke visie op de recreatieve doorontwikkeling van de Nedereindse Plassen. Inmiddels hadden B&W van Utrecht laten weten af te willen zien van een sanering waardoor er weer gezwommen zou kunnen worden in de plassen.</p> <p>Bij de opdracht voor een gezamenlijke visie op de recreatieve doorontwikkeling van het gebied zijn ook vertegenwoordigers van de gemeenten IJsselstein en Nieuwegein aangesloten. De gezamenlijke ambtelijke werkgroep heeft een aantal werksessies gehouden en levert naar verwachting medio 2020 een advies op.</p> <p>Bestuurders hebben afgesproken, om lopende dit traject over en weer geen beroep te doen op de oude overeenkomsten ten aanzien van het eigendom en om ook geen onomkeerbare besluiten te nemen over de (her)inrichting van het gebied.</p>

Laagraven (Heemstede)	
Begroting 2019	In 2019 starten de eerste werkzaamheden ten behoeve van het Tracébesluit A27/A12 Ring Utrecht. Op de Noordplas van de Laagravense Plassen worden ten behoeve hiervan o.a. watercompensatie gerealiseerd, bomen aangeplant en het noordelijke deel van het fietspad verplaatst. De werkzaamheden worden uitgevoerd door de erfpachter. Het recreatieschap verleent hier, na besluitvorming in 2018, medewerking aan. De verbreding van de A12 wordt vanaf 2020 uitgevoerd door Rijkswaterstaat.
Realisatie 2019	De beoogde aanpassingen bij de Noordplas Laagraven zijn gerealiseerd. In het kader van deze aanpassingen wordt er in 2020 een kunstwerk en een TOP opgericht en zal de erfpacht overeenkomst met Houten-Gein herijkt worden. In 2019 zijn de voorbereidingen getroffen voor de overname van de gronden van Heemstede Noord en is de verkoop van een klein deel aan de Heemstedse weg aan de gemeente Houten voor de fietsstraat gerealiseerd. Ook de verkoop aan HDSR voor de gewenste verbetering van de breedte van de watergangen aldaar. In het Investeringsprogramma 2019-2022 is voorzien in de recreatieve ontwikkeling van Heemstede Noord.

Salmsteke	
Begroting 2019	Vanaf 2019 wordt gewerkt aan een opnieuw ingerichte uiterwaard Salmsteke per eind 2021. Met behoud van de huidige functies, aangevuld met ruimte voor veilig zwemwater, horeca, verblijfsrecreatie, met aandacht voor natuur, rivier- en waterveiligheid. Om dat te bereiken is een samenwerkingsovereenkomst gesloten tussen Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden, Rijkswaterstaat, Provincie Utrecht en het recreatieschap, om met gezamenlijke inspanningen een plus te realiseren op de verschillende beleidsvelden. Doel is om de herinrichting van de uiterwaard te combineren met de dijkversterking tijdens een gezamenlijke realisatiefase in 2021. Meerwaarde is te vinden in het gezamenlijk doen van conditionerende onderzoeken (zoals bodemkwaliteit) en aanvragen van vergunningen, delen van menskracht en kennis en een gezamenlijk gebiedsproces waarbinnen de partners met één gezicht naar buiten treden.
Realisatie 2019	Samen met Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden, Rijkswaterstaat, provincie Utrecht, gemeente Lopik en Staatsbosbeheer is een integraal plan (Voorkeursalternatief) gemaakt voor de herinrichting van de uiterwaard bij Salmsteke in combinatie met de dijkversterking ter plaatse. Eind 2019 heeft het DB van het recreatieschap ingestemd met dit plan en de bijdrage van het schap in de investeringskosten. Een samenwerkingsovereenkomst voor de planuitwerkings- en realisatiefase is vervolgens in 2019 voorbereid. Deze is inmiddels ook ondertekend door de zes samenwerkende partijen. We voorzien de start van de daadwerkelijke realisatie in 2022.

Terreinen Tull & 't Waal	
Begroting 2019	Recreatief knooppunt 't Waal: Realiseren van het samen met de omgeving opgestelde recreatief concept, o.a. door het aantrekken van een ondernemer. Doel is om het recreatief aanbod te verbeteren, zodat dit passend is bij de huidige tijd en de belangrijkste doelgroepen. Aandacht voor de actieve comfortzoekers (rode, paarse en aqua leefstijlen), het gebruik van de terreinen in ieder seizoen en een toekomstbestendige exploitatie zijn daarbij belangrijk.
Realisatie 2019	In 2019 is verder gewerkt aan dit project. Daarbij is op tafel gekomen, dat het lastig is om het project voort te zetten, vanwege de knellende verkeerscapaciteit van de Lekdijk. Een nieuw 'Raad van State-proof' bestemmingsplan is daardoor buiten bereik. Inmiddels heeft het DB besloten om de ontwikkeling van recreatief knooppunt 't Waal 'on hold' te zetten. Verder is in 2019 een knelpunt opgelost ten aanzien van de watervoorziening van de woonboten in het gebied. Er is een waterleiding aangelegd. Het gebruik daarvan wordt in 2020 geregeld in een nieuwe overeenkomst.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 7 van 52

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

Paden en routes	
Begroting 2019	Aansluitend op het wandelroutenetwerk Groende Hart West (onderdeel A, De Venen en de Waarden) is in 2017 de basis van wandelroutenetwerk Groene Hart Midden (onderdeel B, Vechtstreek, Noorderpark en Vianen) gereedgekomen; voor 2018 is verlenging van de subsidietermijn aangevraagd om met het resterende budget een verdichting van het netwerk te realiseren; in 2018/2019 volgt de aanleg in de Kromme Rijnstreek (onderdeel C). Sinds 1 januari 2018 is het recreatieschap een van de opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Beheer en ontwikkeling van routenetwerken evenals de gezamenlijke informatievoorziening en marketing lopen via het routebureau.
Realisatie 2019	In 2019 is het ontwerp gemaakt voor het Wandelroutenetwerk Kromme Rijnstreek (netwerk C). De aanbesteding heeft plaatsgevonden en de realisatie is gestart. We verwachten oplevering in de loop van 2020.

Terreinen derden	
Begroting 2019	In 2018 vindt bestuurlijke besluitvorming plaats over het in eigendom en beheer nemen van Cattenbroek. Naar verwachting zullen de Haarrijnse Plas en Middelwaard ook in 2019 in opdracht van respectievelijk de gemeente Utrecht en provincie Utrecht worden uitgevoerd. De kosten hiervan komen niet ten laste van het recreatieschap maar worden verrekend met de opdrachtgever.
Realisatie 2019	Het recreatieschap is in beginsel bereid om Cattenbroek in eigendom en beheer te nemen, onder voorwaarde, dat dat niet leidt tot netto-kosten voor het schap. In 2019 heeft de gemeente Woerden met een ondernemer en met inbreng van omwonenden en het recreatieschap een plan opgesteld voor een nieuw recreatieconcept in het gebied. Recreatie Midden Nederland heeft inderdaad ook in 2019 opdrachten uitgevoerd bij de Haarrijnse Plassen en Middelwaard.

Toezicht & Handhaving	
Begroting 2019	De Boa's van Recreatie Midden-Nederland leggen hun bevindingen vast in het Boa Registratie Systeem (BRS). Hierin worden de feiten vastgelegd die de Boa's als handhaver meemaken.
Realisatie 2019	De BOA's hebben naar behoren gefunctioneerd en hun bevindingen vastgelegd in het BRS.

Routebureau	
Begroting 2019	Sinds 1 januari 2018 is het recreatieschap een van opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Beheer en ontwikkeling van routenetwerken evenals de gezamenlijke informatievoorziening en marketing, loopt via het routebureau.
Realisatie 2019	Onder andere de ontwikkeling van wandelroutenetwerk Kromme Rijnstreek gebeurt in nauwe samenwerking met het Routebureau. Ook is er afstemming over het opnemen van nieuwe recreatieve fietspaden, zoals fietspad de Rivier, in het provinciale fietsknooppuntennetwerk.

Bestuur en organisatie	
Begroting 2019	In 2019 vergadert het dagelijks en algemeen bestuur conform het, eind 2018 vast te stellen, vergaderschema 2019. In 2019 wordt een programmamanager aangetrokken om het Ontwikkelplan te herijken en een investeringsprogramma op te stellen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarsmerkingsdoeleinden

paragraaf

07/07/20
datum

Bestuur en organisatie	
Realisatie 2019	De programmamanager Stichtse Groenlanden A is eind 2018 gestart. In de eerste helft van het jaar is met ambtelijk vertegenwoordigers van de deelnemers gewerkt aan de herijking van het Ontwikkelplan. In september heeft het DB er over gesproken. Eind november heeft het DB het nieuwe investeringsprogramma 2019-2022 vastgesteld. Het AB heeft dit in december bevestigd.

Wat heeft het gekost?

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	1.498.413	1.410.200	1.592.800	1.748.363	155.563
Doorbelaste apparaatskosten	542.162	441.400	722.700	752.610	29.910
Inhuur personeel derden	521.727	358.000	388.000	329.834	(58.166)
Rente en afschrijvingen	3.813.002	1.080.200	616.400	598.582	(17.818)
Huur en pachten	43.525	30.000	40.000	46.403	6.403
Bestuurs- en apparaatskosten	166.619	71.000	178.300	98.237	(80.063)
Belastingen en verzekeringen	38.344	51.600	45.000	45.678	678
Energie- en waterkosten	44.680	54.300	50.000	53.076	3.076
Onderhoud en vuilafvoer	1.121.462	1.050.900	1.176.900	1.241.119	64.219
Voorzieningen	191.127	308.100	308.100	(491.590)	(799.690)
Publiciteits- en overige kosten	19.760	16.500	14.000	105.552	91.552
Nagekomen lasten	1.177	-	-	8.071	8.071
Totaal lasten	8.001.998	4.872.200	5.132.200	4.535.935	(596.265)
Opbrengsten van eigendommen	1.457.832	878.200	1.030.000	1.199.235	169.235
Rechten	5.678	-	4.800	4.741	(59)
Rente	-	5.000	-	-	-
Overige baten	275.521	258.300	287.000	245.363	(41.637)
Nagekomen baten	70.610	-	60.000	1.051	(58.949)
Dekkingsmiddelen	3.033.782	3.444.100	3.524.500	3.626.861	102.361
Totaal baten	4.843.423	4.585.600	4.906.300	5.077.251	170.951
Saldo van baten en lasten	(3.158.575)	(286.600)	(225.900)	541.316	767.216
Toevoegingen aan reserves	320.156	128.700	-	27.949	27.949
Onttrekkingen aan reserves	3.326.899	475.300	166.400	160.092	(6.308)
Gerealiseerd resultaat	(151.832)	60.000	(59.500)	673.459	732.959

Voor een toelichting op de afwijkingen tussen begroting en jaarrekening verwijzen wij naar §4.5.1

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
 voor
 waarmerkingsdoeleinden
 paraaf 
 datum

3.1.2. Programma B – Vinkeveense Plassen

Wat wilden we bereiken?

De Vinkeveense Plassen leveren een belangrijke bijdrage aan het recreatieve aanbod in het noordwestelijk deel van de Provincie Utrecht. Met de toetreding van gemeente De Ronde Venen tot het recreatieschap Stichtse Groenlanden en het overdragen van de bezittingen van het voormalig recreatieschap Vinkeveense Plassen aan het recreatieschap Stichtse Groenlanden is een groot en aansluitend gebied tot stand gekomen waarin van verschillende soorten recreatie genoten kan worden.

De Vinkeveense Plassen bestaan voor een groot deel uit water en beiden een specifieke vorm van recreatie aan. Het beheer en onderhoud van dit waterrijke gebied is relatief duur. Werkzaamheden op eilanden kunnen bijvoorbeeld alleen per boot worden uitgevoerd en het beschermen van eilanden tegen golfafslag is een kostbare aangelegenheid. De uitvoering van de eerste tranche van het beschoeien van zandeilanden en legakkers is gestart. De komende jaren zullen de volgende tranches uitgevoerd worden. In de eerste tranche is een relatief gunstige inschrijving gerealiseerd, waarschijnlijk omdat de crisis nog niet helemaal verdwenen was. Deze inschrijving was echter minder gunstig dan waar in het Toekomstplan rekening mee was gehouden. De verwachting is dat komende aanbestedingen duurder zullen uitvallen. De economie trekt verder aan en aannemers hebben een beter gevulde orderportefeuille dan enige jaren geleden.

De komende periode zal een groot gedeelte van de zandeilanden en legakkers in het bezit van het schap worden voorzien van een nieuwe beschoeiing. Deze vernieuwing is noodzakelijk door het achterblijven van investeringen in de beschoeiingen in de afgelopen periode. Voormalig deelnemer Amsterdam betaalt mee aan deze investering.

Wat hebben we bereikt?

In 2019 is gewerkt aan de recreatieve ontwikkeling van de Zandeilanden als onderdeel van programma Vinkeveense Plassen. Er zijn drie verschillende toekomstscenario's voor de plassen uitgewerkt, te weten: Vinkeveen Natuurlijk, Vinkeveense Plassen 2.0 en Vinkeveen Lakes. Na een zorgvuldig participatie traject met zowel bestuursleden als bewoners, is er een Ontwikkelscenario voor de recreatieve ontwikkeling van Vinkeveense Plassen voorgesteld. Hierin zijn per eiland ontwikkelvoorstellen gedaan, waarin voornamelijk is gefocust op de eilanden die verbonden zijn met het vasteland. Er zijn vier financieel verschillende mogelijke uitvoeringen gegeven van het Ontwikkelscenario. Bij uitvoering van scenario C of D wordt aan de financiële opgave van €78.000 voldaan. Door aanvullende financiële middelen kan het kwaliteitsniveau van de maatregelen verder verhoogd worden tot scenario A of B.

De beschoeiingen tranche 1 zijn gerealiseerd in 2018. Voor tranche 2 wordt onderzocht of deze als natuurvriendelijke oevers uitgevoerd kunnen worden. Met de verschillende financierende partijen zijn we hierover in gesprek, zoals gemeente Amsterdam en de provincie Utrecht. In 2019 heeft de voorbereiding van de aanbesteding van de volgende tranche plaatsgevonden. Tranche 2 wordt in 2020 Europees aanbesteed waarbij de uitvoering verspreid wordt over meerdere jaren. Hierbij worden de oevers met de hoogste prioriteit als eerste worden aangepakt.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Onderstaand is aangegeven in welke mate de voorgenomen doelstellingen gerealiseerd zijn.

Zandeilanden algemeen	
Begroting 2019	Op grond van de marktconsultatie Zandeilanden Vinkeveen uit 2017 hebben gemeente De Ronde Venen en het Recreatieschap in 2019 ruimte voor recreatief ondernemerschap ten faveure van de zandeilanden mogelijk gemaakt. Verwachting is dat de raad medio 2019 het herziene bestemmingsplan vaststelt. Op basis van dit vastgestelde bestemmingsplan kan met ondernemers invulling worden gegeven aan de recreatieve ontwikkeling van het gebied. Tot die tijd zijn kleinere activiteiten, bijvoorbeeld het toestaan van tijdelijke activiteiten of evenementen mogelijk. Er wordt bekeken hoe de gastvrijheid versterkt kan worden door de vindbaarheid van de per land te bereiken eilanden te vergroten en de toekomstpoorten te verfraaien. Daarnaast werken we een voorstel uit naar de mogelijkheden voor het invoeren van betaald parkeren, en naar de mogelijkheden om samen te werken met ondernemers hierin.

Zandeilanden algemeen	
Realisatie 2019	In 2019 zijn ontwikkelscenario's opgesteld. Begin 2020 heeft het dagelijks bestuur het Ontwikkelperspectief vastgesteld en toegestuurd aan college van B&W van gemeente De Ronde Venen met het verzoek om de voorgestelde ontwikkelingen mogelijk te maken in het nieuw op te stellen bestemmingsplan Plassengebied, waar de Vinkeveense Plassen onder vallen. In het Ontwikkelperspectief is onder meer verbetering van de entrees en ontwikkeling van de Zandeilanden opgenomen.

Zandeilanden 1 en 2	
Begroting 2019	Een deel van deze eilanden wordt verhuurd aan een horecaondernemer. De mogelijkheden voor extra commerciële activiteiten op Eiland 1 e 2 worden in 2019 geoptimaliseerd. Daar waar het bestemmingsplan ruimte biedt voor nieuwe recreatieve activiteiten/voorzieningen kijken we of er een of meerdere ondernemer(s) is die een passend concept kan realiseren tegen een marktconforme afdracht.
Realisatie 2019	In het Ontwikkelscenario is in 2019 een concept uitgedacht en zijn verschillende verbetermaatregelen voorgesteld voor een hotelvoorziening en betaald parkeren op Winkelpolder, als entree naar Eiland 1 en 2. Op Eiland 2 is een recreatieve voorziening voorgesteld. Zodra het bestemmingsplan dit mogelijk maakt, kan er naar een of meerdere ondernemers gezocht worden.

Zandeilanden 4 en 5	
Begroting 2019	Eiland 4 is het duikeiland van de Vinkeveense Plassen. Hier worden de inkomsten uit duikpenningen gerealiseerd. Daarnaast is er een actieve Watersportvereniging, die een deel van het eiland in erfpacht heeft. In combinatie met het 'Klinkhamerterrein' en Zandeiland 5 worden de mogelijkheden voor extra commerciële activiteiten uitgebreid.
Realisatie 2019	In het Ontwikkelscenario is het plan opgenomen om op Eiland 4 een nieuw multifunctioneel gebouw te plaatsen waar het RMN regiokantoor, de duikwinkel en een kleine horeca in gehuisvest kunnen worden. Afhankelijk van de bestemmingsplanwijziging en verdere uitwerking, wordt dit gebouw in de komende jaren gerealiseerd. Verder is de bebording voor de duikzone vervangen in 2019 en is er eind 2019 / begin 2020 een evaluatie van de pilot met de dag-duikpenning uitgevoerd die in 2020 aan het DB wordt aangeboden.

Zandeiland 9	
Begroting 2019	Eiland 9 wordt tijdens het seizoen gebruikt voor groepskamperen. Dit is uitbesteed aan Jachthaven Bon.
Realisatie 2019	In het seizoen van 2019 is Eiland 9 gebruikt voor groepskamperen.

Zandeilanden overig	
Begroting 2019	Deze eilanden worden extensief recreatief gebruikt en er worden geen ontwikkelingen verwacht.
Realisatie 2019	In het Ontwikkelscenario is voor de zandeilanden in het algemeen liggeld opgenomen, om de kosten van onderhoud aan deze eilanden ook door te kunnen voeren op de directe gebruikers.

Legakkers	
Begroting 2019	In 2018 is de eerste tranche van de beschoeiingen uitgevoerd: 557 meter legakker en 2881 meter zandeilanden. In 2019 wordt de volgende tranche voorbereid. In het laatste kwartaal 2018 is een driejarige pilot gestart om verzonken legakkers, die geen functie meer hebben en afgegraven zouden moeten worden, door middel van bakken van nieuwe begroeiing te voorzien en door middel van een steiger een zon- en visfunctie te geven. Hiermee hebben we geen toekomstige beheer- en onderhoudskosten en het voorkomt kosten van het afgraven. Als de pilot slaagt, kunnen we dit bij meerdere afgeschreven legakkers toepassen. We

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 11 van 52

voor

waarnemingsdoelinden

paraaf

07/07/20
datum

Legakkers	
	bekijken daarnaast waar we het best natuurvriendelijke oevers kunnen aanleggen conform eis vanuit de vergunning van Waternet.
Realisatie 2019	In 2019 is gestart met de voorbereiding van de tweede tranche beschoeiingen. Recreatie Midden-Nederland onderzoekt de mogelijkheid om de (harde) beschoeiingsopgave voor een deel als natuurvriendelijke oever uit te voeren en als natuurcompensatie te laten gelden. Dit wordt gedaan in samenwerking met De Groene Venen, Waternet, gemeente De Ronde Venen en provincie. Verder zijn er voorbereidingen getroffen voor het aanleggen van een pilot vissenbossen op een verzonken legakker (aanleg Q1 2020). Op basis van deze ervaringen worden eventueel meer vissenbossen op verzonken legakkers geplaatst. Het plaatsen van zonnepanelen op verzonken legakkers is opgenomen als maatregel in het Ontwikkelingscenario en behoeft een bestemmingsplan wijziging voor verdere uitvoering in 2020.

Terreinen veenweidegebied	
Begroting 2019	De veenweideterreinen zijn in 2017, op de Veenkade West en Oost na, verkocht. Voor deze fietspaden zijn geen ontwikkelingen voorzien in 2019.
Realisatie 2019	Voor het fietspad Veenkade zijn in 2019 plannen voor onderhoud gemaakt, waaronder het herstellen van een wilgen bomerij. Dit is eind 2019 gerealiseerd.

Toezicht & Handhaving	
Begroting 2019	De Boa's van Recreatie Midden-Nederland leggen hun bevindingen vast in het Boa Registratie Systeem (BRS). Hierin worden de feiten vastgelegd die de Boa's als handhaver meemaken. Ook in 2019 voeren wij overleg met de politie (en indien nodig met gemeente en Waternet) in het kader van Vinkeveen Veilig.
Realisatie 2019	In 2019 hebben we extra toezicht gehouden in het kader en volgens de afspraken van Vinkeveen Veilig.

Ontheffingen en vergunningen	
Begroting 2019	Voor de Vinkeveense Plassen worden waterski-, duik-, en pleziervaartuigenontheffingen verleend. In 2018 is een pilot met een dagpenning voor de duikzone gestart. Als dit een positieve uitkomst heeft, wordt dit voortgezet in 2019.
Realisatie 2019	De dagpenning is ook in 2019 verstrekt. Eind 2019/begin 2020 is een evaluatie met betrekking tot het duiken en de dagpenning opgesteld, dat in 2020 wordt aangeboden aan het DB

Routebureau	
Begroting 2019	Sinds 1 januari 2018 is het recreatieschap een van opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Beheer en ontwikkeling van routenetwerken evenals de gezamenlijke informatievoorziening en marketing, loopt via het routebureau.
Realisatie 2019	Naast het reguliere beheer en onderhoud, is in 2019 extra aandacht besteed aan de data-optimalisatie van het digitaal beheersysteem (C-TIP). Ook was het Routebureau betrokken bij een doorontwikkeling van de landelijke routedatabank. Ten aanzien gezamenlijke informatievoorziening en marketing zijn gedurende 2019 diverse routes in de etalage gezet, telkens in samenwerking met de lokale en regionale marketingpartners (RBT/VVV) en in lijn met de provinciebrede internationale strategie Visit Utrecht Region.

Bestuur en organisatie	
Begroting 2019	In 2019 vergadert het dagelijks en algemeen bestuur conform het, eind 2018 vast te stellen, vergaderschema 2019. In 2018 is een meerjarenprogramma voor de Vinkeveense Plassen opgesteld en zijn de projecten die daarbinnen vallen op orde gebracht. Vanaf 2019 kan verder uitvoering gegeven worden aan het programma en de projecten die daarbinnen vallen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 12 van 52

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

Bestuur en organisatie	
Realisatie 2019	In 2019 is het programma uitgevoerd conform planning en zijn projecten voorbereid en gestart zoals beschreven onder de producten.

Wat heeft het gekost?

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	880.900	936.700	968.000	881.353	(86.647)
Doorbelaste apparaatskosten	306.419	212.500	310.900	336.887	25.987
Inhuur personeel derden	39.649	40.800	76.000	26.955	(49.045)
Rente en afschrijvingen	713.031	328.000	114.900	112.682	(2.218)
Huur en pachten	12.244	13.900	13.900	12.666	(1.234)
Bestuurs- en apparaatskosten	107.202	19.500	90.000	70.593	(19.407)
Belastingen en verzekeringen	20.758	22.300	22.300	19.960	(2.340)
Energie- en waterkosten	16.235	15.900	15.900	15.611	(289)
Onderhoud en vuilafvoer	227.553	174.200	176.200	216.177	39.977
Voorzieningen	63.200	63.800	63.800	(456.964)	(520.764)
Publiciteits- en overige kosten	8.389	13.400	30.000	12.865	(17.135)
Nagekomen lasten	2.518	-	-	1.506	1.506
Totaal lasten	2.398.098	1.841.000	1.881.900	1.250.291	(631.609)
Opbrengsten van eigendommen	17.057	20.700	30.000	34.286	4.286
Rechten	97.331	110.200	80.000	94.045	14.045
Rente	2.665	3.200	-	-	-
Overige baten	47.025	-	60.000	84.396	24.396
Nagekomen baten	-	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	1.374.890	1.597.500	1.641.700	1.391.376	(250.324)
Totaal baten	1.538.968	1.731.600	1.811.700	1.604.104	(207.596)
Saldo van baten en lasten	(859.130)	(109.400)	(70.200)	353.813	424.013
Toevoegingen aan reserves	2.663	232.600	278.800	316.325	37.525
Onttrekkingen aan reserves	615.555	400.700	300.500	337.497	36.997
Gerealiseerd resultaat	(246.238)	58.700	(48.500)	374.985	423.485

Voor een toelichting op de afwijkingen tussen begroting en jaarrekening verwijzen wij naar §4.5.2

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
 voor
 waarmerkingsdoeleinden
 paraaf
 07/07/20
 datum

3.2. Paragrafen

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

Paragraaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Niet	SGL heft geen lokale gemeentelijke belastingen
Weerstandvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie § 3.2.1
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie § 3.2.2
Financiering	Wel	Zie § 3.2.3
Bedrijfsvoering	Wel	Zie § 3.2.4
Verbonden partijen	Wel	Zie § 3.2.5
Grondbeleid	Niet	SGL voert geen actief of passief grondbeleid.

3.2.1. Weerstandvermogen en risicobeheersing

Kengetallen

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van SGL.

	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2019
Netto schuldquote	31%	43%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	31%	43%
Solvabiliteitsratio	32%	43%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-8%	-6%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen uit. Hoe hoger het percentage hoe beter SGL in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De stijging van de solvabiliteitsratio komt mede door de vrijval van de onderhoudsvoorzieningen in 2019.

Structurele exploitatieruimte

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

Inventarisatie risico's per 31 december 2019

De risico's van het recreatieschap hebben met name betrekking op de realisatie van de in de begroting opgenomen opbrengsten. Ook door klimaatveranderingen en kostenstijging als gevolg van de aantrekkende economie, loopt het schap een risico. Binnen recreatieschap Stichtse Groenlanden zijn de risico's per programma waar nodig beschreven. De generieke risico's voor geheel het schap worden hier als eerste weergegeven.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Rente	35.000	2019 e.v.	Jaarlijks
2	Klimaatverandering	85.000	2019 e.v.	Jaarlijks
3	Aantrekkende markt	28.000	2019.e.v.	Jaarlijks
	Totaal	133.000		

Toelichting op de genoemde risico's:

1. Rente

Het rentepercentage voor het aangaan van vaste geldleningen is voor 2021 geraamd op 2,5%. Op basis van de thans geldende rente voor langlopende leningen moet dat ruim voldoende zijn, maar de markt kan zich altijd anders ontwikkelen. Een rentepercentage van 1,0% hoger bij de huidige leningenportefeuille betekent extra lasten van € 35.000 per jaar.

2. Klimaatverandering

Een belangrijke tendens is te zien in de merkbare gevolgen van klimaatveranderingen voor de onderhoudsmaatregelen en de noodzaak van piekvang daarbinnen. Er moet rekening worden gehouden met de volgende aspecten die extra kosten met zich meebrengen):

- langer seizoen (waardoor bijvoorbeeld extra maaibeurten nodig zijn);
- wateroverlast (zoals ondergelopen parkeerterreinen en beschadiging van beplanting);
- ontwikkeling van ziektes en exoten (de bestrijding van essentaksterfte -kap + herplant - en de steeds eerdere ontwikkeling van blauwalg).

Dit soort situaties zijn in het verleden voorgevallen en daarmee een realistisch gegeven voor de komende jaren. In 2019 zijn beheerplannen voor de recreatieschappen opgesteld. Hierin is omschreven hoe wordt omgegaan met de gevolgen van klimaatveranderingen. Het risico is geraamd op € 85.000.

Langer groei- en recreatieseizoen en storm

De lengte van het groeiseizoen is in de afgelopen eeuw gestegen met bijna 9%¹. Zeker de laatste decennia is deze lengte toegenomen wat merkbaar was in het droge en warme 2019. Dit heeft gevolgen voor het aantal maaibeurten, de bewatering van de beplanting en langer gebruik van de recreatieterreinen door de bezoekers. Dit gebeurt deels op initiatief van het recreatieschap (het langer openstellen van het Strandbad Maarsseveense Plassen) maar ook automatisch doordat de recreatieterreinen openlijk toegankelijk zijn. Daarnaast is er een verhoogde kans op zomerstorm, welke bijv. in 2019 daadwerkelijk over de recreatieterreinen is getrokken.

Langer onderhoud De extra kosten voor het onderhouden van de terreinen worden geraamd op € 6.318 voor het maaien en extra aanpakken van verhardingen en € 1.305 voor het extra bewateren van de beplanting.

Extra zwerfvuil Doordat de terreinen intensiever worden gebruikt is er meer zwerfvuil wat moet worden verwijderd. De extra kosten komen op € 6.350.

Stormschade In 2019 is er een zomerstorm over de terreinen van het recreatieschap getrokken waarbij met name de Vinkeveense Plassen, en in het bijzonder de Veenkade, zwaar zijn getroffen. De schade op de Veenkade bedroeg € 11.294, inclusief de noodzakelijke nieuwe beplanting. Ook heeft de storm voor schade gezorgd op de Maarsseveense Plassen waarbij het strand herstelt moest worden na afkalving. De kosten hiervoor bedragen € 1.117.

Wateroverlast

De droogte en warmte kunnen zorgen voor heftige en onvoorspelbare (tropische) regenval. Dit heeft gevolgen voor de waterafvoer en met name de pompen die hiervoor zorgdragen. Wegens de intensieve inzet van de pompen bij de Lekoevers is in 2019 bijvoorbeeld een extra storing opgetreden wat € 598 heeft gekost.

¹ Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut (<https://www.knmi.nl/over-het-knmi/nieuws/late-start-natuur>)

Exoten en ziektes

Door de klimaatsverandering ontstaan er gunstigere leefomstandigheden voor een aantal invasieve exoten. Met name de Eikenprocessierups en de Japanse duizendknoop zorgen voor overlast op de terreinen. Opvallen hieraan is dat er op de Vinkeveense Plassen nauwelijks overlast is geweest van de eikenprocessierups terwijl de eikenrijke terreinen van SGL-A relatief veel risico op overlast geven. ervaren.

Door een invasieve schimmel neemt de estaksterfte steeds verder toe. Dit probleem wordt versterkt door bijv. een zomerstorm.

3. *Aantrekkende markt*

Aannemers zullen in de toekomst meer vragen voor het uit te voeren werk. In 2021 zijn er mogelijk nieuwe bestekken aanbesteed die duurder uit zijn gevallen dan de vorige besteksperiode. Ook het aannemen van strandbad personeel voor het seizoen zal duurder uitvallen dan voorgaande jaren. Dit risico heeft zich niet voorgedaan in 2019.

Werkgebied Stichtse Groenlanden

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's van programma A opgenomen.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
4	Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen	60.000	2019 e.v.	Jaarlijks
5	Contract oefengolf Ruigenhoek	15.000	2019 e.v.	Tot definitieve tekening
6	Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)	25.000	2019 e.v.	Jaarlijks
7	Vertraging overdracht beheer Oortjespad	90.000	2020.e.v.	Jaarlijks
	Totaal	190.000		

Toelichting op genoemde risico's:

4. *Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen*

Het bezoekersaantal voor het strandbad wordt geraamd op 80.000 betalende bezoekers, door onder andere onvoorspelbaarheid weersomstandigheden en de recente coronacrisis bestaat het risico dat dit aantal niet wordt gehaald. Een ander risico is dat de kosten voor bijvoorbeeld inhuur van lifeguards door de ontwikkelingen in de markt sterker stijgen dan geraamd.

5. *Contract oefengolf Ruigenhoek*

Voor Ruigenhoek is een overeenkomst met de oefengolfbaan getekend. Het bestemmingsplan, dat de realisatie van de oefengolf mogelijk moet maken, is in 2018 in procedure gebracht door gemeente De Bilt. In de begroting is een bedrag aan inkomsten geraamd van € 15.400, zijnde het eerste jaar van het contract.

Gedurende de afstemming van het plan zijn er enkele wijzigingen doorgevoerd. Dit heeft tot gevolg dat niet alle belanghebbenden op één lijn zitten en dat de vergunning nog niet is afgegeven. De inkomsten zijn zodoende nog niet gerealiseerd.

6. *Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)*

De geraamde omzet uit erfpacht, verhuur en evenementen bedraagt ongeveer € 500.000. Het risico dat de exploitanten niet aan hun verplichtingen kunnen voldoen, is aanwezig. Het risico wordt geschat op 5% van de omzet, zijnde € 25.000.

Golfbaan Nieuwegein heeft een doorstart gemaakt in 2019. Dit heeft gezorgd voor misgelopen inkomsten na een schikking in samenspraak met de betreffende bank. Het gehele bedrag van € 25.000 is hiermee gemoeid.

7. *Vertraging overdracht beheer Oortjespad*

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

07/07/20

Voor Oortjespad is een overeenkomst gesloten met de ondernemer van Kameryck. Het beheer en onderhoud van het gehele terrein is per 2020 overgedragen aan de ondernemer. De coronacrisis leidt tot een risico voor de ondernemer van Kameryck en daarmee ook voor SGL.

Werkgebied Vinkeveense Plassen

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's van programma B opgenomen.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
8	Exploitatie zandeilanden VVP	78.000	2023 e.v.	Jaarlijks
9	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	PM	2019 e.v.	Tot afronding beschoeiingsproject
	Totaal	78.000		

8. Exploitatie zandeilanden

In het Toekomstplan VVP is rekening gehouden met een netto opbrengst van de exploitatie van de zandeilanden van minimaal € 78.000 per jaar in 2023/2024 (Toekomstplan, H7). Er is een risico dat de opbrengsten tegenvallen. Ontwikkeling van de zandeilanden is mede afhankelijk van het nog vast te stellen herziene bestemmingsplan door gemeente De Ronde Venen. De planning hiervan is vertraagd. Vaststelling door de raad valt niet te verwachten eerder dan 2020. Dit geeft een onzeker toekomstbeeld, omdat de jaren gaan dringen. Het schap levert door het aanstellen van een programmamanager en een projectleider zoveel mogelijk inspanning dat vanaf 2023 (moment van wegvallen bijdrage Amsterdam) sprake is van een gezonde exploitatie van het voormalig recreatieschap Vinkeveense Plassen.

9. Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP

De aanbesteding van de 1e tranche is geweest. Het bedrag per meter is hoger uitgevallen dan in het Toekomstplan was berekend. Daar tegenover staat dat we door de verkoop van legakkers minder meters hoeven te beschoeien. De verwachting is dat de aanbesteding voor de 2e tranche aanzienlijk hoger zal uitvallen als de 1e tranche. Dit heeft onder andere met de aantrekkende markt en kostenstijging van materiaal e.d. te maken. De tweede tranche wordt voor de zomer aanbesteed. Omdat sprake is van een risico ten aanzien van de aanbesteding is het niet mogelijk hiervoor een concreet bedrag te benoemen.

Conclusie

In de onderstaande tabel is een totaaloverzicht weergegeven van de risico's voor recreatieschap Stichtse Groenlanden en de financiële inschatting van deze risico's. Het totaalbedrag komt uit op € 416.400.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Rente	35.000	2019 e.v.	Jaarlijks
2	Klimaatverandering	85.000	2019 e.v.	Jaarlijks
3	Aantrekkende markt	28.000	2019 e.v.	Jaarlijks
4	Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen	60.000	2019 e.v.	Jaarlijks
5	Contract oefengolf Ruigenhoek	15.400	2019 e.v.	Tot definitieve tekening
6	Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)	25.000	2019 e.v.	Jaarlijks
7	Vertraging overdracht beheer Oortjespad	90.000	2020 e.v.	Jaarlijks
8	Exploitatie zandeilanden VVP	78.000	2023 e.v.	Jaarlijks
9	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	0	2019 e.v.	Tot afronding beschoeiingsproject
	Totaal	416.400		

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2019

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen waarover het recreatieschap beschikt om niet begrote financiële tegenvallers op te vangen. Net als tegenvallers kan ook de weerstandscapaciteit worden onderverdeeld in incidenteel en structureel. Incidentele weerstandscapaciteit is aanwezig in de vorm van begrotingsposten voor onvoorzien en aanwezige reserves met een weerstandsfunctie. Structurele weerstandscapaciteit betreft de middelen die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Het gaat dan - naast de mogelijkheid van herschikking binnen bestaande budgetten - om de heffingscapaciteit van het recreatieschap.

De omvang van de incidentele en de structurele weerstandscapaciteit worden hieronder gepresenteerd.

Incidentele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar per 31-12-2019
Algemene reserve	1.164.314
Stille reserves materiële vaste activa ²	P.M.
Post onvoorzien in de begroting	n.v.t.
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	1.164.314

Structurele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar per 31-12-2019
Onbenutte ruimte heffingen	0
Heroverweging bestaand beleid	P.M.
Totaal structurele weerstandscapaciteit	0

Onbenutte ruimte leges en heffingen

Voor zover de hoogte van leges en andere heffingen niet gebonden is aan landelijk vastgestelde tarieven, is het beleid zoveel mogelijk gericht op 100% kostendekking. Zowel bedrijfseconomische factoren (vraaguitval), draagvlak (relatieve hoogte tarieven in vergelijking tot andere recreatieschappen) en beleidsinhoudelijke argumenten geven in de praktijk een begrenzing aan het volledig benutten van de aanwezige onbenutte capaciteit.

Heroverweging bestaand beleid

Door bestaand beleid te heroverwegen zijn er mogelijkheden om de structurele nadelen in de begroting op te vangen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de relatie weer tussen de risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit.



² De materiele vaste activa zijn conform het BBV gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel lagere marktwaarde. Indien de marktwaarde echter boven de verkrijgings- of vervaardigingsprijs ligt dan is sprake van een stille reserve. Deze wordt gekapitaliseerd bij verkoop van het betreffende actief.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2019 € 1.164.314

Het weerstandsvermogen wordt berekend door de risico's te delen door de beschikbare weerstandscapaciteit. Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit van €1.164.314 en € 416.400 aan risico's komt het weerstandsvermogen in de jaarrekening 2019 uit op 2,8.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

3.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

De terreinen en arealen van het recreatieschap Stichtse Groenlanden zijn nog niet, zoals in de begroting 2019 vermeld, omgezet in een specifiek beheerplan en er is geen actueel en onderbouwd meerjaren onderhoudsplan. Het bestaande meerjaren onderhoudsplan voldoet niet aan de verslagleggingregels BBV aangezien deze niet onderbouwd kan worden door zogenaamde inspecties. Dit meerjaren onderhoudsplan is dan ook een papieren werkelijkheid. Het jaar 2020 zal alles op alles moeten worden gezet om dit meerjaren onderhoudsplan opnieuw op te zetten.

Het beheersysteem Geovisia bevat wel het grootste deel van de arealen en elementen, echter zijn de betreffende objectgegevens niet of nauwelijks ingevuld, deze inhoud is benodigd voor het meerjaren onderhoudsplan. In 2020 zullen, vanuit de inspecties, deze objectgegevens moeten worden aangevuld.

Het dagelijks onderhoud is in 2019 goed verlopen, voor wat betreft groot onderhoud is er het probleem van het missen van een onderbouwd meerjaren onderhoudsplan en is er een beperkte aansturing geweest in verband met personele wisselingen. Onderstaand een summier opsomming van een aantal resultaten op groot onderhoud van de betreffende kapitaalgoederen.

Wegen

De half verharding van het fietspad veenkade is vervangen, de deklaag op de parkeerplaats eiland 4 is vervangen, er zijn herstelwerkzaamheden uitgevoerd aan de verhardingen op de Nedereindseplas en Strijkviertel.

Watergangen en oevers Vinkeveense plassen

Vanuit de opgeleverde beschoeiingen Trance 1 is gestart met de voorbereiding voor het op de markt zetten van een raamovereenkomst beschoeiingen Trance 2 waar de verwachting is dat hier einde 2020 zal worden gestart met de bouwwerkzaamheden.

Groen: beplantingen

De weeromstandigheden kende in 2019 ook zijn extremen, er zijn meer voorjaarsstormen, er is last van droogte in voorjaar en zomer en in het najaar zijn sommige gebieden zo nat door regen dat deze te drassig zijn voor het uitvoeren als onderhoudswerkzaamheden maaien en snoeien, Er zijn relatief veel bomen met stormschade in 2019, ook zijn er diverse Essen geroid die last hebben van de Essentaksterfte. Door aanhoudende droogte is het nodig geweest om op diverse plekken bomen water te geven en zijn er zelf enkele bomen uitgedroogd. Er zijn de nodige preventieve maatregelen genomen ter bestrijding van de eikenprocessierups door het aanleggen van bloemenweides en het plaatsen van mezen en vleermuis kasten. Het boomveiligheidsplan met de daarbij horende boominspecties is in 2019 niet uitgevoerd.

Groen: grasvegetaties

Op eiland 1 en 2 en eiland 4 (duikzone) is de grasmat vervangen.

Schoonhouden en vuilafvoer

Er zijn nieuwe containers aangeschaft voor de afvalinzameling op de eilanden

Materieel

Het werkschip de "Netta Rufina" voldoet niet aan de wettelijke eisen zoals gesteld in de wet Binnenvaart. In de Binnenvaartwet staat dat schepen op de binnenwateren voorzien moeten zijn van een geldig certificaat van onderzoek en dat het schip niet gebruikt mag worden op een andere manier dan in het certificaat vermeld staat. De keuring voor het certificaat van onderzoek is in Oktober 2019 uitgevoerd, dit heeft geresulteerd in het feit dat de Netta Rufina niet voldoet aan de wettelijke eisen, sindsdien wordt er niet meer met het werkschip gevaren.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

3.2.3. Financiering

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

Risicobeheer

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

Kasgeldlimiet

De gemiddelde vlottende schuld, over drie maanden gezien, is voor een gemeenschappelijke regeling gelimiteerd op 8,2% van het begrotingstotaal. Voor SGL is dat (gecombineerd voor A en B) € 580.109. Omdat in 2019 geen kortlopende leningen zijn aangetrokken is de kasgeldlimiet in 2019 niet overschreden.

Renterisiconorm

Over de langlopende schuld mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van deze renterisiconorm in 2018 weergegeven:

Omschrijving	2018	2019
Begrotingstotaal (primitief)	6.630.000	7.074.500
Wettelijk percentage	20%	20%
Renterisiconorm	1.326.000	1.404.000
Bedrag waarover renterisico wordt gelopen (aflossingen)	287.523	314.313
Ruimte onder renterisiconorm	1.038.477	1.089.687

Het bedrag aan langlopende leningen, waarover een renterisico liep, blijft ruimschoots binnen de wettelijke norm (volgens de wet FIDO), zoals blijkt uit de tabel.

3.2.4. Bedrijfsvoering

Het onderhoud en beheer, de ontwikkeling, de bedrijfsvoering en handhaving en toezicht van het recreatieschap wordt uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling (GR) Recreatie Midden-Nederland (RMN). Naast het uitvoeren van taken door RMN in eigen beheer worden veel externe partijen ingeschakeld voor de uit te voeren opdrachten als (groot) onderhoud en het realiseren van ontwikkelingen. Het recreatieschap Stichtse Groenlanden (SGL) en het Plassenschap Loosdrecht e.o. zijn deelnemer in RMN. De exploitatiebaten en lasten van RMN worden volledig doorberekend aan de betalende deelnemers. In 2019 had het Recreatieschap Stichtse Groenlanden een belang van 71,09% in de bedrijfsvoering organisatie RMN.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

3.2.5. Verbonden partijen

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

Prog. 1	Recreatie Midden Nederland (RMN)		
Vestigingsplaats	Utrecht		
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling – bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO)		
Doelstelling/Publiek belang	Het bieden van een op de behoefte van de recreatieschappen afgestemd uitvoeringsapparaat en het vervullen van de daarmee samenhangende rol van werkgever, alsmede het bevorderen van de onderlinge afstemming tussen de recreatieschappen van de uit te voeren werkzaamheden		
Zeggenschap / bestuurlijk belang	Het bestuur van RMN bestaat uit 3 leden en een secretaris. Namens SGL heeft dhr. V.J.H. Molkenboer zitting in het bestuur van RMN.		
Samenwerkingspartners	RMN kent drie deelnemers: Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht en provincie Utrecht.		
Financieel belang	Deelnemers financieren via een deelnemersbijdrage de kosten van RMN en zijn gezamenlijk aansprakelijk voor eventuele tekorten.		
Risico's / weerstandsvermogen	Er zijn geen materiële risico's die effect hebben op de jaarrekening van SGL. Alle kosten van RMN worden doorbelast aan de deelnemende schappen.		
Kerncijfers	Bedragen in €	31-12-2018	31-12-2019
	Eigen vermogen	217.998	0
	Vreemd Vermogen	1.777.429	2.591.594
	Resultaat	0	0
Overige informatie / website	https://www.recreatiemiddennederland.nl		

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden

paraf

07/07/20
datum

4. Jaarrekening

4.1. Balans per 31 december 2019

Activa (bedragen in €)	31-12-2019	31-12-2018 was	31-12-2018 wordt
Immateriële vaste activa			
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	269.406	281.635	318.964
<i>Subtotaal immateriële vaste activa</i>	<u>269.406</u>	<u>281.635</u>	<u>318.964</u>
Materiële vaste activa			
Investeringen met een economisch nut	2.781.411	2.894.659	2.894.659
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.350.139	4.575.309	4.575.309
<i>Subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>7.131.550</u>	<u>7.469.968</u>	<u>7.469.968</u>
Financiële vaste activa			
Overige langlopende leningen	-	63.973	63.973
Overige uitzettingen	149.794	171.452	171.452
<i>Subtotaal financiële vaste activa</i>	<u>149.794</u>	<u>235.425</u>	<u>235.425</u>
Totaal vaste activa	7.550.751	7.987.028	8.024.357
Voorraden			
Gereed product en handelsgoederen	205.999	-	-
<i>Subtotaal voorraden</i>	<u>205.999</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	627.895	432.042	432.042
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.025.553	2.674.375	2.674.375
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	1.333	-	-
Overige vorderingen	89.875	54.390	54.390
<i>Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	<u>2.744.656</u>	<u>3.160.807</u>	<u>3.160.807</u>
Liquide middelen			
Kas- en banksaldi	448.353	317.981	317.981
Overlopende activa			
Nog te ontvangen voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	155.041	-	-
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	35.998	335.300	393.035
<i>Subtotaal overlopende activa</i>	<u>191.039</u>	<u>335.300</u>	<u>393.035</u>
Totaal vlottende activa	3.590.047	3.814.088	3.871.823
Totaal activa	11.140.798	11.801.116	11.896.180

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmarkingsdoeleinden

paraaf

datum

Pagina 23 van 52

Passiva (bedragen in €)	31-12-2019	31-12-2018 was	31-12-2018 wordt
Eigen vermogen			
Algemene reserve	1.164.314	1.563.884	1.563.884
Bestemmingsreserves	2.531.394	2.645.879	2.683.208
Gerealiseerd resultaat	1.048.444	(455.805)	(398.070)
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<u>4.744.152</u>	<u>3.753.958</u>	<u>3.849.022</u>
Voorzieningen			
Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt (egalisatievoorziening)	-	1.387.578	1.387.578
<i>Subtotaal voorzieningen</i>	-	<u>1.387.578</u>	<u>1.387.578</u>
Vaste schulden			
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.547.915	3.862.257	3.862.257
Waarborgsommen	2.362	1.972	1.972
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	12.337	9.483	9.483
<i>Subtotaal vaste schulden</i>	<u>3.562.614</u>	<u>3.873.712</u>	<u>3.873.712</u>
Totaal vaste passiva	8.306.765	9.015.249	9.110.313
Netto vlottende schulden			
Overige schulden	1.478.266	1.200.727	1.200.727
<i>Subtotaal netto vlottende schulden</i>	<u>1.478.266</u>	<u>1.200.727</u>	<u>1.200.727</u>
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	208.246	330.382	330.382
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;			
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.146.890	1.241.092	1.241.092
Overige vooruitontvangen bedragen	632	13.666	13.666
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<u>1.355.768</u>	<u>1.585.140</u>	<u>1.585.140</u>
Totaal vlottende passiva	2.834.034	2.785.867	2.785.867
Totaal passiva	11.140.798	11.801.116	11.896.180

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

4.2. Overzicht van baten en lasten

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	2.379.313	2.346.900	2.560.800	2.629.716	68.916
Doorbelaste apparaatskosten	848.581	653.900	1.033.600	1.089.496	55.896
Inhuur personeel derden	561.376	398.800	464.000	356.789	(107.211)
Rente en afschrijvingen	4.526.033	1.408.200	731.300	711.265	(20.035)
Huur en pachten	55.769	43.900	53.900	59.069	5.169
Bestuurs- en apparaatskosten	273.821	90.500	268.300	168.830	(99.470)
Belastingen en verzekeringen	59.102	73.900	67.300	65.638	(1.662)
Energie- en waterkosten	60.915	70.200	65.900	68.687	2.787
Onderhoud en vuilafvoer	1.349.015	1.225.100	1.353.100	1.457.296	104.196
Voorzieningen	254.327	371.900	371.900	(948.554)	(1.320.454)
Publiciteits- en overige kosten	28.149	29.900	44.000	118.417	74.417
Nagekomen lasten	3.695	-	-	9.577	9.577
Totaal lasten	10.400.096	6.713.200	7.014.100	5.786.225	(1.227.875)
Opbrengsten van eigendommen	1.474.889	898.900	1.060.000	1.233.521	173.521
Rechten	103.009	110.200	84.800	98.787	13.987
Rente	2.665	8.200	-	-	-
Overige baten	322.546	258.300	347.000	329.759	(17.241)
Nagekomen baten	70.610	-	60.000	1.051	(58.949)
Dekkingsmiddelen	4.408.672	5.041.600	5.166.200	5.018.237	(147.963)
Totaal baten	6.382.391	6.317.200	6.718.000	6.681.354	(36.646)
Saldo van baten en lasten	(4.017.705)	(396.000)	(296.100)	895.129	1.191.229
Toevoegingen aan reserves	322.819	361.300	278.800	344.274	65.474
Onttrekkingen aan reserves	3.942.454	876.000	466.900	497.589	30.689
Gerealiseerd resultaat	(398.070)	118.700	(108.000)	1.048.444	1.156.444

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

4.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven.

Materiële vaste activa

Algemeen

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

Investerings met economisch en maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Actief	Percentage
Grond en water	0%
Bouwkundige werken	2,5% - 20%
Beschoeiing	2,5% - 4%
Bedrijfsgebouwen	4% - 20%
Machines, apparaten en installaties	5% - 20%

Actief	Percentage
Woonruimtes	6,67% - 20%
Vervoermiddelen	8,33% - 20%
Overige vaste activa	4% - 20%
Routes	10%

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vlottende activa

Vorraden

Conform de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV dienen activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen verantwoord te worden onder de voorraden. Deze activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of lagere marktwaarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende activa

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbaar verlies. Het recreatieschap kent alleen een voorziening voor het uitvoeren van groot onderhoud.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Correcties beginbalans

Bij het opstellen van de jaarrekening is gebleken dat in de jaarrekening 2018 twee presentatiefouten zaten. Deze presentatiefouten doen geen afbreuk aan het beeld van de jaarrekening, maar zijn wel relevant voor de beoordeling van de financiële positie van het recreatieschap. Om die reden zijn deze in de beginbalans per 1 januari 2019 verwerkt. Waar van toepassing, is in de verloopoverzichten in de toelichting op de balans een extra kolom 'correctie beginbalans' toegevoegd. Samengevat zijn de volgende 2 correcties doorgevoerd:

Nr.	Balanspost	Bedrag	Toelichting correctie
1.	Vaste schulden – Overige vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd > 1 jaar	(5.044)	Dit betreft vooruitontvangen gebruiksvergoedingen voor een looptijd van 10 jaar. Omdat de rentetypische looptijd > 1 jaar dienen deze bedragen als langlopende geclassificeerd te worden.
	Overlopende passiva – overige vooruitontvangen bedragen	5.044	
2.	Overlopende passiva – overige vooruitontvangen bedragen	1.241.092	Dit betreft ontvangen subsidies van gemeenten en provincies welke op grond van artikel 49 van het BBV separaat in de balans opgenomen dienen te worden.
	Overlopende passiva – van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel	(1.241.092)	

Foutenherstel

Er is sprake geweest van twee ongecorrigeerde materiële fouten in de jaarrekening 2018. De eerste fout betreft een factuur met betrekking tot de Haarrijnse plas van € 57.735 welke per abuis niet is geboekt in de administratie 2018. Hierdoor zijn de baten te laag verantwoord in de jaarrekening 2018. Deze fout is in de vergelijkende cijfers van de

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 27 van 52

voor

waarnemingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

jaarrekening 2019 hersteld. Het foutenherstel in als rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen in het nog te bestemmen resultaat 2018 verwerkt. Door het foutenherstel vallen de posten overige baten en het eigen vermogen in de cijfers 2018 met een bedrag van € 57.735 hoger uit.

Daarnaast zijn investeringsfacturen van € 37.329 per abuis ten laste van de bestemmingsreserve zijn geboekt. Hierdoor zijn de investeringen te laag verantwoord in de jaarrekening 2018. Deze fout is in de vergelijkende cijfers van de jaarrekening 2019 hersteld. Het foutenherstel in als rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen in het nog te bestemmen resultaat 2018 verwerkt. Door het foutenherstel vallen de posten immateriële vaste activa en het eigen vermogen in de cijfers 2018 met een bedrag van € 37.329 hoger uit.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

4.4. Toelichting op de balans per 31 december 2019

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	269.406	318.964
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	269.406	318.964

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

	Boekwaarde per 31-12-2018	Investeringen	Des- investerings	Afschrij- vingen	Duurzame waarde- verminde- ringen	Boekwaarde per 31-12-2019
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-					-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	318.964	55.948	4.691	100.815		269.406
Bijdragen aan activa in eigendom van derden						-
Totaal	318.964	55.948	4.691	100.815	-	269.406

De belangrijkste investeringen in de immateriële vaste activa betreffen:

Omschrijving	Investering 2019
Projectbegeleiding bij ontwikkeling Salmsteke 2019	55.948
Totaal	55.948

De belangrijkste desinvesteringen betreffen:

Omschrijving	Investering
Overdracht Oortjespad (overboeking naar voorraden)	4.691
Totaal	4.691

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Investerings met een economisch nut	2.781.411	2.894.659
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.366.165	4.575.309
Totaal	7.147.576	7.469.968

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

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

	Boekwaarde per 31-12-2018	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waardeverminderingen	Boekwaarde per 31-12-2019
Gronden en terreinen	531.789						531.789
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-						-
Woonruimten	-						-
Bedrijfsgebouwen	604.128		91.870	49.456			462.802
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	893.159	20.945	2.225	70.974			840.905
Vervoermiddelen	18.713	8.950	5.000	4.231			18.432
Machines, apparaten en installaties	403.354	103.815	12.000	36.795			458.374
Overige materiële vaste activa	443.516	122.768	14.261	82.914			469.109
Totaal	2.894.659	256.478	125.356	244.370	-	-	2.781.411

De belangrijkste investeringen in 2019 zijn:

Omschrijving	Investering 2019
Waterglijbaan MVP	92.800
Clubcat strandbad MVP	9.000
Trekker	72.300
Toegangsweg Noorderpark	20.900
Speeltoestellen strandbad MVP	30.000
Boot Dock 560 steel	14.634
Yamaha motor incl. Gauge kit t.b.v. boot	7.318
Dock 560 Steel	
Overig	9.526
Totaal	256.478

De belangrijkste desinvesteringen betreffen:

Omschrijving	Investering
Overdracht Oortjespad (overboeking naar voorraden)	113.356
Verkoop trekker	12.000
Totaal	125.356

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

	Boekwaarde per 31-12-2018	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Duurzame waardeverminderingen	Boekwaarde per 31-12-2019
Gronden en terreinen	1.376.430						1.376.430
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-						-
Woonruimten							
Bedrijfsgebouwen	60.608			12.122			48.486
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.927.252	502.090	87.952	242.257	425.470		2.673.663
Vervoermiddelen	-						-
Machines, apparaten en installaties	9.151	4.734		4.575			9.310
Overige materiële vaste activa	201.868	205.595		29.821	135.392		242.250
Totaal	4.575.309	712.419	87.952	288.775	560.862	-	4.350.139

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 30 van 52

voor

waarderingsdoeleinden

paraaf

datum

07/07/20

De belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut in 2019 zijn:

Omschrijving	Investering 2019
aanleg wandelrouten netwerk C fase 2	114.700
aanleg wandelrouten netwerk B	39.600
aanleg wandelroute Laagraven	40.400
parkeerterrein strandbad MVP	27.300
plaatsen banken en picknickset routes	15.500
aanleg waterleiding woonboten	117.430
Beschoeiingen zandeilanden	253.762
Renovatie bruggen eiland 1	73.602
Panelen zandeiland	11.469
AED's	4.734
overig	13.922
Totaal	728.445

De belangrijkste desinvesteringen betreffen:

Omschrijving	Investering
Overdracht kinderboerderij Oortjespad	87.952
Totaal	87.952

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Overige langlopende leningen	-	63.973
Overige uitzettingen	149.794	171.452
Totaal	149.794	235.425

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het boekjaar was als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2018	Toename	Aflossing/ afname	Duurzame waarde- verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2019
Overige langlopende leningen	63.973	-	63.973	-	-
Overige uitzettingen	171.452	4.680	26.338	-	149.794
Totaal	235.425	4.680	90.311	-	149.794

Vlottende activa

Vorraden

De voorraden bestaan per 31 december 2019 uit de volgende posten:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Grond- en hulpstoffen		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-	-
Gereed product en handelsgoederen	205.999	-
Vooruitbetalingen		
Totaal	205.999	-

In 2020 wordt het Oortjespad verkocht aan een derde partij. Ingevolge de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV dienen activa bestemd voor verkoop gepresenteerd te worden onder de voorraden. Om die reden is

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 31 van 52

voor
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

de boekwaarde van het Oortjespad verantwoord als desinvestering in de immateriële en materiële vaste activa en opgenomen als voorraad gereed product en handelsgoederen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Uitzetting per 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2019	Uitzetting per 31-12-2018	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	627.895	-	627.895	432.042	-	432.042
Verstreckte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Overige verstreckte kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.025.553	-	2.025.553	2.674.375	-	2.674.375
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	1.333	-	1.333	-	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier	-	-	-	-	-	-
Overige vorderingen	138.134	48.259	89.875	54.390	-	54.390
Overige uitzettingen	-	-	-	-	-	-
Totaal	2.792.915	48.259	2.744.656	3.160.807	-	3.160.807

Vorderingen op openbare lichamen

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

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Op balansdatum had SGL overtollige middelen boven de drempel in van het schatkistbankieren in het kader van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF). De middelen boven de drempel dienen in de schatkist van het Rijk worden aangehouden.

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er is echter een aantal uitzonderingen, zoals het drempelbedrag. Dit is een minimumbedrag afhankelijk van de omvang van de organisatie dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor SGL was dat voor 2019 € 250.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan €500 mln. bedraagt de drempel €250.000. SGL heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat het saldo boven de € 250.000 op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar het schatkistbankieren.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2019 is geweest:

SGL

(Bedragen in €)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Kwartaalcijfer buiten 's Rijks schatkist	196.027	138.367	207.673	176.235
Ruimte onder het drempelbedrag	53.973	111.633	42.327	73.765
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2019.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 32 van 52

voor
waarmarkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

VVP

(Bedragen in €)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Kwartaalcijfer buiten 's Rijks schatkist	126.690	123.332	227.288	158.020
Ruimte onder het drempelbedrag	123.310	126.668	22.712	91.980
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2019.

Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

SGL heeft een rekening courant met de schappen waarvoor zij werkzaam is. Het saldo van deze rekening courant bedroeg per 31 december 2019 €1.333. Omdat sprake is van een rekening courant voor lopende transacties is geen sprake van financiering. Om die reden wordt geen rente in rekening gebracht.

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen debiteuren voor een bedrag € 138.134. in 2020 is met een debiteur een betalingsregeling getroffen waarbij 50% van de vordering is afgeboekt. Voor dit bedrag van € 48.259 is een voorziening opgenomen.

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Debiteuren	138.134	54.390
Voorziening dubieuze debiteuren	(48.259)	-
Totaal	89.875	54.390

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Banksaldi	442.825	312.908
Kassaldi	5.528	5.073
Totaal	448.353	317.981

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	155.041	-
Nog te ontvangen bedragen	33.625	383.089
Vooruitbetaalde bedragen	2.373	9.946
Totaal	191.039	393.035

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen

De nog te ontvangen voorschotbedragen betreft toegekende subsidies waarbij de gerealiseerde subsidiabele kosten hoger zijn dan een eventueel reeds ontvangen voorschot. Om die reden ontstaat per balansdatum een vordering. Het verloop van de nog te ontvangen voorschotbedragen is als volgt:

Regeling	Saldo 31-12-2018	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2019
Overige Nederlandse overheidslichamen				
<i>Provincie Utrecht – aansluiten van 9 woonschepen op het drinkwaternet en riolering</i>	€ -	€ 155.041	€ -	€ 155.041
Totaal	€ -	€ 155.041	€ -	€ 155.041

Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen bedragen zijn opbrengsten die betrekking hebben op 2019, maar pas in een volgend jaar daadwerkelijk tot een ontvangst leiden. De nog te ontvangen bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Opbrengst verondiepen Honswijkerplas	27.054
Overige posten < € 5.000	6.571
Totaal	33.625

Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2019 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Overige posten < € 5.000	2.373
Totaal	2.373

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor
waarmarkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

Eigen vermogen

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

Reserve	Saldo per 31-12-2018 was	Saldo per 31-12-2018 wordt	Resultaat-bestemming	Saldo per 1-1-2019	Toevoegingen	Onttrekkingen	Onttrekking in verband met afschrijving op activa	Saldo per 31-12-2019
Algemene reserve programma A	677.287	677.287	(151.832)	525.455	-	-	-	525.455
Algemene reserve programma B	886.597	886.597	(246.238)	640.359	-	1.500	-	638.859
Subtotaal algemene reserve	1.563.884	1.563.884	(398.070)	1.165.814	-	1.500	-	1.164.314
Reserve natuurontwikkeling fietspaden	45.378	45.378	-	45.378	-	-	-	45.378
Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas	1.004.870	1.004.870	-	1.004.870	27.054	67.507	-	964.416
Herplantfonds Nedereindseplas	14.386	14.386	-	14.386	-	-	-	14.386
Reserve vrijwillige bijdrage Oortjespad	39.103	39.103	-	39.103	895	-	1.332	38.666
Reserve MVP rioolpomp	4.425	4.425	-	4.425	-	-	885	3.540
Reserve fietspad Nieuw Wulven	58.173	58.173	-	58.173	-	-	5.817	52.356
Calamiteiten fonds	48.900	48.900	-	48.900	-	-	-	48.900
Reserve speeleiland	26.658	26.658	-	26.658	-	-	6.890	19.769
Reserve ontwikkelplan Salmsteke	34.484	71.813	-	71.813	-	-	38.174	33.639
Reserve ontwikkelplan Oortjespad	13.000	13.000	-	13.000	-	-	3.000	10.000
Reserve ontwikkelplan Maarsseveense Plassen	612.529	612.529	-	612.529	-	-	23.420	589.109
Reserve ontwikkelplan Ruigenhoek	14.996	14.996	-	14.996	-	-	4.999	9.998
Reserve ontwikkelplan komende jaren	209.356	209.356	-	209.356	-	-	-	209.356
Reserve beeldbestek MVP	8.000	8.000	-	8.000	-	5.868	-	2.132
Reserve boomveiligheid	16.000	16.000	-	16.000	-	-	-	16.000
Strategische keuzes reserve	16.000	16.000	-	16.000	-	-	2.200	13.800
Subtotaal bestemmings-reserves programma A	2.166.258	2.203.587	-	2.203.587	27.949	73.375	86.717	2.071.444
Duiken	76.591	76.591	-	76.591	-	-	14.252	62.339
Waterskiën	75.156	75.156	-	75.156	-	75.156	-	-
Reserve project Winkelpolder	203.669	203.669	-	203.669	-	203.669	-	-
Reserve Legakkers beschoeiingen	124.205	124.205	-	124.205	-	-	10.351	113.854
Reserve uitvoeringsprogramma VVP	-	-	-	-	75.156	10.771	-	64.385
Reserves Entrees gebied	-	-	-	-	203.669	21.798	-	181.871

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 35 van 52

voor

waarmarkingsdoeleinden

paraaf

07/07/2019
datum

Reserve	Saldo per 31-12-2018 was	Saldo per 31-12-2018 wordt	Resultaat-bestemming	Saldo per 1-1-2019	Toevoegingen	Onttrekkingen	Onttrekking in verband met afschrijving op activa	Saldo per 31-12-2019
Reserve gevolgen verkoop legakkers	-	-		-	37.500	-	-	37.500
Subtotaal bestemmings-reserves programma B	479.621	479.621	-	479.621	316.325	311.394	24.603	459.949
Totaal bestemmings-reserves	2.645.879	2.683.208	-	2.683.208	344.274	384.769	111.320	2.531.394
Gerealiseerd resultaat	(455.807)	(398.070)	398.070	-				1.048.444
Totaal	3.753.957	3.849.022	-	3.849.022	344.274	386.269	111.320	4.744.152

Reserve natuurontwikkeling fietspaden

Betreft een reserve t.b.v. ontwikkeling van natuur langs fiets- en wandelpaden in het Noorderpark. Dit bedrag zal worden aangewend bij nadere inrichting van dit gebied. In 2019 zijn er geen mutaties geweest.

Reserve inrichting 't Waal / Honswijkerplas

Ten behoeve van het inrichtingsplan 't Waal is een contract gesloten met een ontzander. Hierin is bepaald, dat de ontzander het gebied recreatief inricht. Tevens betaalt hij, ter dekking van in het verleden door het recreatieschap gedane investeringen en in het kader van afkoop van een 20-jarige beheer- en onderhoudsverplichting in totaal ruim € 944.100. In 2019 is aan onderhoud besteed € 67.507. In 2019 zijn de opbrengsten ad € 27.054 van de verkoop van zand dat beschikbaar komt bij het verondiepen van de Honswijkerplas toegevoegd aan de reserve.

Herplantfonds Nedereindse Plas

Dit bedrag is een aantal jaren geleden ontvangen, nadat op de Nedereindse Plas schade aan de beplantingen is aangericht. Van deze reserve vindt, na voltooiing van de sanering, herplanting bij de plas plaats. In 2019 zijn er geen mutaties geweest.

Reserve vrijwillige bijdrage Oortjespad

Donaties in de bus van het Oortjespad t.b.v. financiering nieuwe aansprekende objecten op de kinderboerderij Oortjespad. In de afgelopen jaren zijn een uitkijktoren en speeltoestellen hieruit gefinancierd. Vrij te besteden per eind 2019 is € 38.666 Er is in 2019 € 895 toegevoegd aan de reserve en er is € 1.332 onttrokken. In 2020 zal deze reserve worden aangewend ter dekking van de kosten afwikkeling overdracht kinderboerderij Oortjespad.

Reserve MVP rioolpomp

Voor de ontvangen vergoeding voor schade aan een vervangen pomp in 2013 is een reserve gevormd. Reserve dekt de kapitaalslasten van de nieuwe pomp.

Reserve fietspad Nieuw Wulven

Door het bestuur is uit het opgebouwde bedrag voor nieuw beleid in 2009 € 116.300 beschikbaar gesteld voor volledige ontsluiting van het fietspad Nieuw Wulven. Aan dit bedrag wordt jaarlijks € 5.817 onttrokken ter egalisatie van de afschrijvingslasten van het fietspad.

Calamiteiten fonds

Een van de uitgangspunten van de 2e budgetfinancieringscyclus was opbouw van een calamiteitenreserve. Daarbij werd afgesproken, dat een jaarlijks bedrag van € 25.000 als 'Onvoorzien' in de begroting werd opgevoerd t.b.v. opvang calamiteiten. Het maximum van de reserve is gesteld op € 100.000 eventueel verhoogd met de jaarlijkse prijsindex (voor 2015 t/m 2018 is de nullijn gehanteerd). Uitgaven ten laste van deze post wordt gedaan op basis van besluiten van het dagelijks bestuur. In 2019 is de reserve niet aangesproken.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paragraaf

07/07/20
datum

Reserve speeleiland

Beschikbare reserve ten bate van innovatie waterspeeleiland. Het bedrag valt evenredig vrij met de afschrijving op investeringen, voor 2019 € 6.890.

Ontwikkelplannen

Uitrollen van diverse ontwikkelplannen goedgekeurd door het bestuur in 2015. Saldo beschikbaar voor aanwending is 852.101. Voor zover bedragen aangewend zijn, staan deze genoemd onder de diverse ontwikkelplannen en vallen vrij gelijktijdig met de uit investeringen gegenereerde afschrijvingen.

Reserve beeldbestek Maarsseveense Plassen

Is een in 2017 gevormde reserve in verband met uit te voeren beeldbestek Maarsseveense Plassen. In 2019 is er € 5.868 ten laste van deze reserve gebracht.

Reserve boomveiligheid

Reserve gevormd in 2017 in verband met uit te voeren onderzoek naar boomveiligheid. In 2019 waren er geen mutaties op deze reserve.

Reserve strategische keuzes

Reserve gevormd in 2017 in verband met een nader onderzoek strategische keuzes. In 2019 bedroeg de vermindering in verband met afschrijvingen op activa op deze reserve € 2.200.

Duiken

De jaarlijkse dotatie aan de reserve duiken is met ingang van 2013 gestaakt. Ten laste van de reserve komen de afschrijvingslasten van tot nog toe uitgevoerde investeringen in de duikzone. De omvang van de reserve is voldoende om de investeringen te dekken.

Waterskiën

De omvang van de reserve was per 31-12-2018 € 75.156 . Het bestuur heeft in 2019 besloten om een andere bestemming te geven aan deze reserve. Deze reserve is overgeboekt naar reserve uitvoeringsprogramma VVP.

Project Winkelpolder

In 2019 is bij de 1e begrotingswijziging 2019 besloten om het restantbedrag van deze voorziening over te boeken naar een nieuw te vormen reserve entrees gebied.

Reserve legakkers beschoeiingen

In de jaren 2009 en 2010 is een bestek herstel legakkers uitgevoerd. Voor een deel gesubsidieerd door de provincie Utrecht (60%). De bijdrage van het schap bedraagt € 207.000. Dit bedrag is onttrokken aan de reserve vervangingsinvesteringen/nieuw beleid en valt gelijktijdig met de afschrijving op de investering m.i.v. 2011, in 20 jaar vrij.

Reserve entrees gebied

Deze reserve is in 2019 gevormd vanuit de reserve winkelpolder en is bedoeld voor het verbeteren van de twee entrees naar dit gebied. (Winkelpolder en Zandeiland 4). Deze uitgaven worden gezien als investering waarover 10 jaar wordt afgeschreven. Deze bestemmingsreserve valt ook in 10 jaar vrij.

Reserve gevolgen verkoop legakkers

Deze reserve is gevormd voor nog te verwachten uitgaven als gevolg van de verkoop van de legakkers.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

Voorzienen

De voorzieningen van SGL laten in 2019 het volgende verloop zien:

Voorziening	Saldo per 31-12-2018	Toevoegingen	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendungen	Saldo per 31-12-2019
Onderhoudsvoorziening programma A	851.965	308.100	799.689	360.376	-
Onderhoudsvoorziening programma B	535.613	63.800	520.764	78.649	-
					-
					-
<i>Totaal egalisatievoorzieningen</i>	1.387.578	371.900	1.320.453	439.025	-
Totaal	1.387.578	371.900	1.320.543	439.025	-

In 2019 is geconstateerd dat er onvoldoende aansluiting is tussen de technische staat van het onderhoud van kapitaalgoederen en de administratieve staat. Hierdoor sluit het meerjaren onderhoudsplan in onvoldoende mate aan bij de werkelijkheid. Om het onderhoudsplan op orde te brengen zullen in 2020 inspecties worden uitgevoerd naar de staat van het onderhoud. Naar aanleiding daarvan zal opnieuw een voorziening groot onderhoud ingesteld worden. Ultimo 2019 wordt echter niet voldaan aan de vereisten uit de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording, waardoor besloten is de voorziening groot onderhoud vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat 2019. Het bestuur zal bij het vaststellen van de jaarrekening worden voorgesteld deze vrijval te 'reserveren' in een in te stellen bestemmingsreserve onderhoud om te waarborgen dat deze middelen beschikbaar blijven voor het uitvoeren van groot onderhoud.

Vaste schulden

De vaste schulden zijn als volgt te specificeren:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.547.915	3.862.257
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
Door derden belegde gelden:		
Waarborgsommen	2.362	1.972
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	12.337	9.483
Totaal	3.562.614	3.873.712

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraa

07/07/20
datum

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

	Boekwaarde per 31-12-2018	Correctie beginbalans	Boekwaarde per 1-1-2019	Vermeer- deringen	Af- lossingen	Boekwaarde per 31-12-2019	Rentelast 2019
Obligatieleningen						-	
Onderhandse leningen van:							
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen						-	
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.862.257	-	3.862.257	-	314.343	3.547.915	79.688
- binnenlandse bedrijven						-	
- openbare lichamen						-	
- overige binnenlandse sectoren						-	
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren						-	
Door derden belegde gelden:							
Waarborgsommen	1.972		1.972	400	10	2.362	
Vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	9.483	5.044	14.527		2.190	12.337	
Totaal	3.873.712	5.044	3.878.756	400	316.543	3.562.614	79.688

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

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	1.478.266	1.200.727
Totaal	1.478.266	1.200.727

Overige schulden

De overige schulden bestonden volledig uit het crediteurensaldo. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening zijn alle per balansdatum openstaande schulden aan crediteuren voldaan.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	208.246	330.382
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.146.890	1.241.092
Overige vooruitontvangen bedragen	632	13.666
Totaal	1.355.768	1.585.140

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor
waarnemingsdoeleinden
paraaf
07/07/20
datum

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

Verplichtingen zijn posten die ten laste van het jaar 2019 zijn gebracht, maar waarvan de facturen in de loop van 2020 zijn of worden ontvangen. De verplichtingen bestaan ultimo 2019 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Afrekening Middelwaard 2018	8.830
BTW aangifte 4e kwartaal	11.892
Af te rekenen kosten hondenuitlaatservice	37.125
Nog te betalen rente langlopende leningen	50.599
Kosten onderhoud terreinen december 2019	7.365
Overige posten < € 5.000	92.435
Totaal	208.246

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Regeling	Saldo 31-12-2018	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo per 31-12-2019
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Gemeente Houten - Laagraven	25.000	-	25.000	-
Provincie Utrecht - Laagraven	10.500	-	10.500	-
Provincie Utrecht - 't Waal	27.360	-	27.360	-
Provincie Utrecht - Noorderpark		2.500	2.500	-
Provincie Utrecht - Wandelroutenetwerk B	99.027		24.642	74.385
Provincie Utrecht - Wandelroutenetwerk C	340.249		74.568	265.681
Gemeente Wijk bij Duurstede - Wandelroutenetwerk C	-	15.000		15.000
Gemeente Bunnik - Wandelroutenetwerk C	-	23.437		23.437
Gemeente Utrechtse Heuvelrug - Wandelroutenetwerk C	-	36.250		36.250
Gemeente Zeist - Wandelroutenetwerk C	-	6.250		6.250
Gemeente De Ronde Venen - beschoeiing VVP	224.164		101.457	122.707
Gemeente Amsterdam - beschoeiing VVP	142.816		64.639	78.177
Provincie Utrecht - beschoeiing VVP	371.976	230.000	76.973	525.003
Totaal	1.241.092	313.437	407.639	1.146.890

Overig vooruitontvangen bedragen

Onder de post overige vooruitontvangen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2019 al zijn ontvangen maar betrekking hebben op latere jaren. De overige vooruitontvangen bedragen bestaan ultimo 2019 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Overige posten < € 5.000	632
Totaal	632

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

Pagina 40 van 52

waarmarkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Noorderpark (Ruigenhoek)

Van Staatsbosbeheer is in het gebied Noorderpark (Ruigenhoek) een perceel in erfpacht verkregen van in totaal bijna 68,5 ha. Het erfpachtcontract heeft een looptijd tot 31-12-2070. Het recreatieschap betaalt geen canon, maar heeft de verplichting om te zorgen voor een goede staat van onderhoud.

Fietspaden

Van Staatsbosbeheer zijn in het bos Nieuw Wulven te Houten en in het Gagelbos te Utrecht gronden in erfpacht verkregen voor de realisatie van recreatieve fietspaden. Dezelfde situatie doet zich voor in het Parkbos en in het Wielrevelt te Haarzuilens, waar van Natuurmonumenten eveneens gronden in erfpacht zijn verkregen voor het realiseren van recreatieve fietspaden. Conform de erfpachtovereenkomsten, waarvoor geen erfpacht is verschuldigd, is het recreatieschap verplicht deze fietspaden in goede staat van onderhoud te houden.

De Leijen

Het recreatieschap heeft sinds 1999 een huurovereenkomst met het Utrechts Landschap voor het recreatieterrein de Leijen. Deze huurovereenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd. Jaarlijkse huur ca. € 2.000. Van een particulier wordt in ieder geval tot 1 januari 2029 de toegangsweg naar de Leijen gehuurd voor € 125,00 per jaar. Dit contract wordt, behoudens opzegging, per keer voor 10 jaar verlengd.

Beelddbestekken onderhoud

Voor onderhoud van de terreinen Heulse Waard, 't Waal, Strijkviertel, Ruigenhoek, Honswijkerplas, Grutto, Maarsseveense plassen en Nedereindse plas zijn meerjarige beelddbestekken afgesloten. De contractwaarde voor 2018 tot en met 2021 bedraagt € 975.600. Ultimo 2019 bedraagt de restantverplichting € 556.200. Voor onderhoud van de fietspaden is een driejarig beelddbestek afgesloten voor de periode 2018-2021. De contractwaarde bedraagt € 146.300. De restantverplichting bedraagt €99.600.

Huurovereenkomst

Er is een huurovereenkomst afgesloten voor de Loswal. Het contract loopt van 2018-2022 en heeft een contractwaarde van € 36.500. Ultimo 2019 bedraagt de restantverplichting € 21.500.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting een aantal beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

07/07/20

4.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

4.5.1. Programma A

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	1.498.413	1.410.200	1.592.800	1.748.363	155.563
Doorbelaste apparaatskosten	542.162	441.400	722.700	752.610	29.910
Inhuur personeel derden	521.727	358.000	388.000	329.834	(58.166)
Rente en afschrijvingen	3.813.002	1.080.200	616.400	598.582	(17.818)
Huur en pachten	43.525	30.000	40.000	46.403	6.403
Bestuurs- en apparaatskosten	166.619	71.000	178.300	98.237	(80.063)
Belastingen en verzekeringen	38.344	51.600	45.000	45.678	678
Energie- en waterkosten	44.680	54.300	50.000	53.076	3.076
Onderhoud en vuilafvoer	1.121.462	1.050.900	1.176.900	1.241.119	64.219
Voorzieningen	191.127	308.100	308.100	(491.590)	(799.690)
Publiciteits- en overige kosten	19.760	16.500	14.000	105.552	91.552
Nagekomen lasten	1.177	-	-	8.071	8.071
Totaal lasten	8.001.998	4.872.200	5.132.200	4.535.935	(596.265)

Opbrengsten van eigendommen	1.457.832	878.200	1.030.000	1.199.235	169.235
Rechten	5.678	-	4.800	4.741	(59)
Rente	-	5.000	-	-	-
Overige baten	275.521	258.300	287.000	245.363	(41.637)
Nagekomen baten	70.610	-	60.000	1.051	(58.949)
Dekkingsmiddelen	3.033.782	3.444.100	3.524.500	3.626.861	102.361
Totaal baten	4.843.423	4.585.600	4.906.300	5.077.251	170.951

Saldo van baten en lasten	(3.158.575)	(286.600)	(225.900)	541.316	767.216
----------------------------------	--------------------	------------------	------------------	----------------	----------------

Toevoegingen aan reserves	320.156	128.700	-	27.949	27.949
Onttrekkingen aan reserves	3.326.899	475.300	166.400	160.092	(6.308)

Gerealiseerd resultaat	(151.832)	60.000	(59.500)	673.459	732.959
-------------------------------	------------------	---------------	-----------------	----------------	----------------

Transparantieregeling (Doorschuif BTW)

Het Recreatieschap werkt met het BTW Compensatiefonds. Dit betekent dat de omzetbelasting, die in rekening wordt gebracht door derden over niet-ondernemersactiviteiten van het recreatieschap worden doorgeschoven naar de deelnemers op basis van de zogenaamde transparantieregeling. De lasten in deze rekening zijn hoofdzakelijk bruto, dus inclusief omzetbelasting, verantwoord. Met uitzondering van de posten 7. Rente en afschrijvingen en 19. Voorzieningen. De verkoop van toegangkaartjes Strandbad Maarsseveense Plassen en onderhoud terreinen derden zijn ondernemersactiviteiten en daarom vindt over dat deel van de lasten en baten aangifte omzetbelasting plaats.

De hierop betrekking hebbende bedragen zijn netto weergegeven. Het totaal van de doorschuif BTW die in de exploitatie is verdisconteerd, wordt apart verantwoord als onderdeel van de deelnemersbijdragen. De transparantieregeling is van toepassing op formele deelnemers van het recreatieschap.

Doorbelaste personeelskosten

De doorbelaste personeelskosten zijn hoger dan begroot doordat er sprake is van uitbetaling van verlofsaldi en hogere salariskosten als gevolg van het met terugwerkende kracht wijzigen van functies en salarisschalen. Daarnaast is er een overschrijding veroorzaakt door vervanging bij langdurige ziekte en het via inhuur invullen van vaste formatie

Juror Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

Doorbelaste apparaatskosten

De apparaatskosten worden doorbelast vanuit RMN.

Inhuur personeel derden

Dit betreft de begrote uren voor Salmsteke. In de praktijk zijn deze uren geactiveerd als investeringen Salmsteke. Dit betreft een bedrag van € 62.000.

Huur en pachten

Aan begeleiding en toezicht op de honden uitlaatservices zijn in 2019 minder uren besteed.

De vergoeding die het Recreatieschap hiervoor ontvangt is daardoor lager waardoor de totale kosten voor huren en pachten hoger uitvallen.

Bestuurs- en apparaatskosten

Er is minder aan advieskosten uitgegeven dan begroot. De hier begrote accountantskosten werden in 2019 door Recreatie Midden Nederland betaald en doorbelast aan SGL. Deze kosten zijn verantwoord onder de doorbelaste apparaatskosten.

Belastingen en verzekeringen

Het budget is overschreden door hogere lasten voor gas en elektriciteit.

Onderhoud en vuilafvoer

De overschrijding op deze post wordt veroorzaakt door extra kosten voortkomend vanuit de warme zomer en de hoge bezoekersaantallen. Dit wordt gedekt door extra opbrengsten.

Voorzieningen

In 2019 is geconstateerd dat er onvoldoende aansluiting is tussen de technische staat van het onderhoud van kapitaalgoederen en de administratieve staat. Hierdoor sluit het meerjaren onderhoudsplan in onvoldoende mate aan bij de werkelijkheid. Om het onderhoudsplan op orde te brengen zullen in 2020 inspecties worden uitgevoerd naar de staat van het onderhoud. Naar aanleiding daarvan zal opnieuw een voorziening groot onderhoud ingesteld worden. Ultimo 2019 wordt echter niet voldaan aan de vereisten uit de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording, waardoor besloten is de voorziening groot onderhoud vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat 2019. Het bestuur zal bij het vaststellen van de jaarrekening worden voorgesteld deze vrijval te 'reserveren' in een in te stellen bestemmingsreserve onderhoud om te waarborgen dat deze middelen beschikbaar blijven voor het uitvoeren van groot onderhoud.

Publiciteits- en overige kosten

In 2020 is er met een debiteur een akkoord gesloten over een betalingsachterstand. In 2019 hebben wij op basis van de gemaakte afspraken voor deze vordering een voorziening opgenomen van € 48.259 die onder deze post is verantwoord.

Nagekomen lasten

Er zijn enkele betalingen gedaan die betrekking hadden op voorgaand boekjaar, waaronder kosten waterschapsbelasting en inhuur personeel.

Opbrengsten van eigendommen

Het warme zomerweer heeft geleid tot extra inkomsten uit de entreegelden van het strandbad Maarsseveense plassen.

De inkomsten uit evenementen leverden een extra bate op van € 48.000. Tevens is er een bate verantwoord van € 27.000 met betrekking tot het verondiepen van de Honswijkerplas. Deze bate is ook verantwoord als dotatie aan de bestemmingsreserve.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

Overige Baten

Alle beheerkosten voor het terrein Middelwaard worden verrekend met een gemeente. Omdat de opbrengsten evenementen hoger was dan begroot is de resterende verrekening met de gemeente lager dan begroot.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen wijken af van het begrote bedrag door de deelnemersbijdrage doorschuif BTW.

Deelnemersbijdragen	Inwoneraantal per 1-1-2017 (Bron: CBS). toegepast 2019	Tarief	Totale bijdrage begroting 2019	Realisatie 2019
Gem. Utrecht		34,20%	1.029.523	1.029.523
Provincie Utrecht		30,90%	930.183	930.183
Inwonerbijdrage				
Gem. Nieuwegein	61.868	4,01	248.373	248.373
Gem. Stichtse Vecht*	40.986	4,01	164.541	164.541
Gem. Woerden	51.513	4,01	206.803	206.803
Gem. Houten	49.300	4,01	197.919	197.919
Gem. IJsselstein	34.208	4,01	137.331	137.331
Gem. Lopik	14.208	4,01	57.039	57.039
Gem. De Bilt **	9.612	4,01	38.588	38.588
			3.010.300	3.010.300
Deelnemersbijdrage doorschuif BTW			433.800	616.561
Totalen			3.444.100	3.626.861

Overzicht van incidentele baten en lasten:

Omschrijving en toelichting incidentele last / baat	Programma	Lasten	Baten	Toevoeging aan reserve	Onttrekking aan reserve	Saldo
Kosten Fotoalbum <i>Betreft een eenmalig fotoalbum. Derhalve als incidenteel aangemerkt.</i>	A	11.722				(11.722)
Verkoop perceel grond Herenweg <i>Betreft incidentele verkoop, derhalve als incidenteel opgenomen.</i>	A		4.400			4.400
Inruil trekker celtis 446 RX411 <i>Betreft boekwinst van trekker bij inruil. Omdat dit eenmalig is dit als incidenteel verwerkt.</i>	A		30.976			30.976
Verkoop activa Oortjespad <i>Betreft eenmalige verkoop van activa, derhalve als incidenteel aangemerkt.</i>	A		19.000			19.000
Vrijval voorziening onderhoud <i>De voorziening is vrijgefallen omdat er geen adequate onderbouwning aanwezig was. Dit is een eenmalige vrijval die daarom als incidenteel is aangemerkt.</i>	A	(799.689)				799.689
Totaal		(787.967)	54.376	-	-	842.343

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmarkingsdoeleinden

paraaf

datum

Begrotingsrechtmatigheid

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiën. Daarbij wordt tevens getoetst of de uitgaven in de jaarrekening binnen de door het bestuur vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen) passen. Zo niet, dan kan sprake zijn van een zogenaamde begrotingsonrechtmatigheid. De commissie BBV heeft hiervoor in de kadernota rechtmatigheid een afwegingskader gesteld. Dit kader hebben wij onderstaand toegepast op alle overschrijdingen van lasten ten opzichte van de begroting 2019:

Programma A

Begrotingspost	Overschrijding lasten	Afweging in het kader van begrotings-rechtmatigheid	Conclusie in het kader van begrotingsrechtmatigheid
Doorbelaste personeelskosten	155.563	Hogere doorbelasting vanuit RMN. Budgetoverschrijdingen die past binnen het bestaande beleid	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.
Doorbelaste apparaatskosten	29.910	Overschrijding wordt veroorzaakt door een correctie nav de accountantscontrole. Deze was daarom niet voorzienbaar.	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.
Huren en pachten	6.403	Extra kosten uit nieuwe overeenkomsten gebruiksvergoedingen routes en paden en hogere kosten voor hondenuitlaatservices. Budgetoverschrijdingen die past binnen het bestaande beleid.	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.
Energie- en waterkosten	3.076	Overschrijding wordt veroorzaakt door een in 2020 nagekomen factuur over 2019. Om die reden was de overschrijding niet voorzienbaar.	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.
Onderhoud en vuilafvoer	64.219	Extra kosten voortkomend vanuit de warme zomer en de hoge bezoekersaantallen. Dit wordt gedekt door extra opbrengsten. Overschrijdingen die geheel wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.
Publiciteits- en overige kosten	91.552	Hogere lasten als gevolg van dotatie voorziening dubieuze debiteuren €45.000. Dit is pas in 2020 bekend geworden en kon derhalve niet meer in de begroting 2019 opgenomen worden. Daarnaast was een bedrag van €41.000 als negatieve opbrengst begroot en is dus eigenlijk geen sprake van een overschrijding.	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.
Nagekomen lasten	8.071	Nagekomen lasten voorgaand jaar (waterschapsbelasting en inhuur personeel). Budgetoverschrijdingen die past binnen het bestaande beleid	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

4.5.2. Programma B

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Doorbelaste personeelskosten	880.900	936.700	968.000	881.353	(86.647)
Doorbelaste apparaatskosten	306.419	212.500	310.900	336.887	25.987
Inhuur personeel derden	39.649	40.800	76.000	26.955	(49.045)
Rente en afschrijvingen	713.031	328.000	114.900	112.682	(2.218)
Huur en pachten	12.244	13.900	13.900	12.666	(1.234)
Bestuurs- en apparaatskosten	107.202	19.500	90.000	70.593	(19.407)
Belastingen en verzekeringen	20.758	22.300	22.300	19.960	(2.340)
Energie- en waterkosten	16.235	15.900	15.900	15.611	(289)
Onderhoud en vuilafvoer	227.553	174.200	176.200	216.177	39.977
Voorzieningen	63.200	63.800	63.800	(456.964)	(520.764)
Publiciteits- en overige kosten	8.389	13.400	30.000	12.865	(17.135)
Nagekomen lasten	2.518	-	-	1.506	1.506
Totaal lasten	2.398.098	1.841.000	1.881.900	1.250.291	(631.609)
Opbrengsten van eigendommen	17.057	20.700	30.000	34.286	4.286
Rechten	97.331	110.200	80.000	94.045	14.045
Rente	2.665	3.200	-	-	-
Overige baten	47.025	-	60.000	84.396	24.396
Nagekomen baten	-	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	1.374.890	1.597.500	1.641.700	1.391.376	(250.324)
Totaal baten	1.538.968	1.731.600	1.811.700	1.604.104	(207.596)
Saldo van baten en lasten	(859.130)	(109.400)	(70.200)	353.813	424.013
Toevoegingen aan reserves	2.663	232.600	278.800	316.325	37.525
Onttrekkingen aan reserves	615.555	400.700	300.500	337.497	36.997
Gerealiseerd resultaat	(246.238)	58.700	(48.500)	374.985	423.485

Transparantieregeling (Doorschuif BTW)

Het recreatieschap werkt met het BTW Compensatiefonds. Dit betekent dat de omzetbelasting, die in rekening wordt gebracht door derden over niet-ondernemersactiviteiten van het recreatieschap worden doorgeschoven naar de deelnemers op basis van de zogenaamde transparantieregeling. De lasten in deze rekening zijn hoofdzakelijk bruto, dus inclusief omzetbelasting, verantwoord. Met uitzondering van de posten 'afschrijving & rente', 'extra afschrijving subsidies' 'belastingen en verzekeringen' en 'voorzieningen' die betrekking hebben op de verkoop van duikvergunningen door ondernemers ter plaatse. De verkoop van duikvergunningen is een ondernemersactiviteit en dus vindt aangifte omzetbelasting plaats. De hierop betrekking hebbende bedragen zijn netto weergegeven. Het totaal van de doorschuif BTW die in de exploitatie is verdisconteerd, wordt apart verantwoord als onderdeel van de deelnemersbijdragen. De transparantieregeling is van toepassing op formele deelnemers van het recreatieschap. De provincie Utrecht is dit niet en om die reden is de regeling met betrekking tot de doorschuif BTW op hen niet van toepassing.

Doorbelaste personeelskosten

De personeelskosten bestaan uit doorbelaste uren van Recreatie Midden-Nederland aan het recreatieschap. In 2019 zijn er minder uren doorbelast dan geraamd.

Doorbelaste apparaatskosten

Hogere doorbelasting vanuit Recreatie Midden-Nederland.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 46 van 52

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraa

07/07/20
datum

Inhuur personeel derden

In de begroting 2019 is een bedrag voor bijdrage routebureau opgenomen van € 38.272 en voor vervanging bestuursondersteuning van € 15.000. In de realisatie staan kosten routebureau onder post 17. Vervanging bestuursondersteuning is verwerkt via de doorbelasting vanuit RMN

Bestuurs- en apparaatskosten

Er is minder aan advieskosten uitgegeven dan begroot. De hier begrote accountantskosten werden in 2019 door Recreatie Midden Nederland betaald en doorbelast aan het Recreatieschap. Deze kosten zijn verantwoord onder de doorbelaste apparaatskosten.

Belastingen en verzekeringen

vanaf 2019 worden er vanuit recreatieschap Loosdrechtse Plassen geen kosten meer doorbelast voor de verzekering van gemeenschappelijk materieel. Dat leidt tot een onderschrijding op deze post.

Onderhoud en vuilafvoer

De overschrijding op onderhoud en vuilafvoer wordt deels veroorzaakt door niet verhaalbare stormschades. Daarnaast is er door het mooie zomerweer meer uitgegeven aan vuilafvoer om de terreinen schoon te houden.

Voorzieningen

In 2019 is geconstateerd dat er onvoldoende aansluiting is tussen de technische staat van het onderhoud van kapitaalgoederen en de administratieve staat. Hierdoor sluit het meerjaren onderhoudsplan in onvoldoende mate aan bij de werkelijkheid. Om het onderhoudsplan op orde te brengen zullen in 2020 inspecties worden uitgevoerd naar de staat van het onderhoud. Naar aanleiding daarvan zal opnieuw een voorziening groot onderhoud ingesteld worden. Ultimo 2019 wordt echter niet voldaan aan de vereisten uit de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording, waardoor besloten is de voorziening groot onderhoud vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat 2019. Het bestuur zal bij het vaststellen van de jaarrekening worden voorgesteld deze vrijval te 'reserveren' in een in te stellen bestemmingsreserve onderhoud om te waarborgen dat deze middelen beschikbaar blijven voor het uitvoeren van groot onderhoud.

Publiciteits- en overige kosten

In de eerste begrotingswijziging is het budget voor deze post verhoogd voor het plaatsen van panelen op de zandeilanden.

Deze kosten komen voor activering in aanmerking en overgeboekt naar de activa.

Nagekomen lasten

Er zijn enkele betalingen gedaan die betrekking hadden op voorgaand boekjaar, waaronder kosten elektra 2018 en Kosten voor inspecties van kanoroutes uit 2018.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen wijken af van het begrote bedrag door de deelnemersbijdrage doorschuif BTW.

Deelnemersbijdragen	Begroting 2019	Realisatie 2019
Deelnemersbijdrage incl. BTW	1.597.500	1.391.376
Deelnemersbijdrage excl. transparantie BTW	1.353.300	1.123.300
Transparantie BTW	244.200	268.076
Reguliere bijdrage		
Provincie Utrecht	657.300	427.300
Gemeente de Ronde Venen	463.400	463.400
Gemeente Amsterdam	232.600	232.600

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Pagina 47 van 52

voor
waarmerkingsdoeleinden
paraaf
datum

07/07/20
datum

Deelnemersbijdragen	Begroting 2019	Realisatie 2019
Transparantie BTW		
Provincie Utrecht	87.300	95.864
Gemeente de Ronde Venen	95.800	105.193
Gemeente Amsterdam	61.100	67.019
Totalen	1.597.500	1.391.376

Overzicht van incidentele baten en lasten:

Omschrijving en toelichting incidentele last / baat	Programma	Lasten	Baten	Toevoeging aan reserve	Onttrekking aan reserve	Saldo
Bijdrage inzet personeel programma B <i>Is op projectbasis, derhalve op basis van notitie incidentele baten en lasten als incidenteel verantwoord.</i>	B		40.000			40.000
Verkoop legakkers <i>Betreft incidentele verkoop, derhalve als incidenteel aangemerkt.</i>	B		3.750			3.750
Verkoop Molenkade <i>Betreft incidentele verkoop, derhalve als incidenteel aangemerkt.</i>	B		9.675			9.675
Vrijval voorziening onderhoud <i>De voorziening is vrijgevallen omdat er geen adequate onderbouwing aanwezig was. Dit is een eenmalige vrijval die daarom als incidenteel is aangemerkt.</i>	B	(520.764)				520.764
Totaal		(520.764)	53.425	-	-	574.189

Begrotingsrechtmatigheid

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiën. Daarbij wordt tevens getoetst of de uitgaven in de jaarrekening binnen de door het bestuur vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen) passen. Zo niet, dan kan sprake zijn van een zogenaamde begrotingsonrechtmatigheid. De commissie BBV heeft hiervoor in de kadernota rechtmatigheid een afwegingskader gesteld. Dit kader hebben wij onderstaand toegepast op alle overschrijdingen van lasten ten opzichte van de begroting 2019.

Programma B

Begrotingspost	Overschrijding lasten	Afweging in het kader van begrotings-rechtmatigheid	Conclusie in het kader van begrotingsrechtmatigheid
Doorbelaste apparaatskosten	25.987	Betreft een hogere doorbelasting vanuit Recreatie Midden-Nederland. Budgetoverschrijdingen die past binnen het bestaande beleid	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.
Onderhoud en vuilafvoer	39.977	Betreft niet verhaalbare stormschades. Deze zijn gemeld aan het bestuur en worden gedekt door een vrijval uit de reserve. Daarnaast is sprake van een in 2020 nagekomen factuur over 2019.	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.
Nagekomen lasten	1.506	Nagekomen lasten voorgaand jaar (waterschapsbelasting en inhuur personeel). Budgetoverschrijdingen die past binnen het bestaande beleid.	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoelinden

paraaf

07/07/20
datum

4.6. Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Om tot betrouwbare informatie voor interne sturing en externe vergelijkbaarheid te komen, is een uniforme indeling in taakvelden voorgeschreven, waaraan de bijbehorende baten en lasten worden toegerekend. Onderstaand is aangegeven hoe de baten en lasten van SGL in 2019 verdeeld zijn over deze taakvelden:

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur		69.284	(69.284)
0.4 Overhead	40.000	2.205.333	(2.165.333)
0.5 Treasury		78.688	(78.688)
0.8 Overige baten en lasten	884	24	860
1.2 Openbare orde en veiligheid		313.561	(313.561)
2.3 Recreatieve havens			-
2.4 Economische havens en vaarwegen			-
3.4 Economische promotie	4.434	8.086	(3.652)
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	6.636.036	3.111.250	3.524.786
Saldo van baten en lasten			895.128
0.10 Mutaties reserves	153.316		153.316
Gerealiseerd resultaat			1.048.444

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

07/07/20

4.7. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

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

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor RMN is € 194.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Het Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft geen eigen personeel in dienst en heeft dus geen topfunctionarissen. Het recreatieschap is deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland, die de uitvoeringsorganisatie van de recreatieschappen is. De diensten worden afgenomen van de eigen uitvoeringsorganisatie (verplichte winkelnering). Bij RMN was in 2019 sprake van één topfunctionaris. Het belang van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden was in 2019 71,09%. Onderstaand zijn de WNT gegevens van de topfunctionaris bij RMN opgenomen.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	P.D. KOTVIS	A.M. ROESSEN
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01 / 31-12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	n.v.t.
Dienstbetrekking	ja	n.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 110.179	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.047	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	€ 127.226	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000	n.v.t.
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 127.226	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018		
bedragen x € 1		
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-04 / 31-12	01-01 / 31-05
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	0,7 fte
Dienstbetrekking	ja	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 75.480	€ 43.933
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.027	0
<i>Subtotaal</i>	€ 87.507	€ 43.933
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 141.750	€ 55.125
Totale bezoldiging	€ 87.507	€ 43.933

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

Pagina 50 van 52

paraaf

datum

07/07/20

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er is in 2019 geen ontslaguitkering betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het bestuur SGL

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het SGL is het bestuur. Het bestuur bestaat uit bestuurders van de deelnemers. Het individueel WNT maximum van de voorzitter bedraagt € 28.350, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 18.900. Evenals in 2018 is er in 2019 geen dienstverband tussen de leden en de plaatsvervangende leden en SGL. De onderstaand genoemde personen zijn in 2019 lid of plaatsvervangend lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris van het bestuur.

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

Overzicht bestuursleden 2019

Dagelijks bestuur

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. H.J.C. Geerdes	Voorzitter DB	Heel 2019
Dhr. J. Landwehr	Lid DB	Heel 2019 (tot heden)
Mw. A. Schuurs-Jensema	Lid DB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. J. van Everdingen	Lid DB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. J. van Engelen	Lid DB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. M. van Dijk	Lid DB	Vanaf april 2019 (tot heden)
Mw. L. van Hooijdonk	Lid DB	Heel 2019 (tot heden)
dhr. V.J.H. Molkenboer	Lid DB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. C. Geldof	Lid DB	Vanaf februari 2019 (tot heden)
Mw. A.M.A. Pennarts-Pouw	Lid DB	Eerste helft 2019
Mw. H. Bruins Slot	Lid DB	Tweede helft 2019 (tot februari 2020)
Dhr. A. Schaddelee	Lid DB	Vanaf februari 2020
Mw. S. Stolwijk	Secretaris	Heel 2019

Algemeen bestuur

Bestuurder	Functie	Periode
Dhr. H.J.C. Geerdes	Voorzitter AB	Heel 2019
Dhr. J. de Jong	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. J. Landwehr	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. J. De Jong Schouwenburg	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Mw. A. Schuurs-Jensema	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. M. Divendal	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
dr. L.J. de Graaf	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. J. van Everdingen	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
dhr. H. Adriani	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. J. van Engelen	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. A. Gemke	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. M. van Dijk	Lid AB	Vanaf april 2019 (tot heden)
Mw. L. van Hooijdonk	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. K. Diepeveen	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
dhr. V.J.H. Molkenboer	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. A. Noorthoek	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Dhr. C. Geldof	Lid AB	Vanaf februari 2019 (tot heden)
Dhr. J. Pel	Lid AB	Heel 2019 (tot heden)
Mw. A.M.A. Pennarts-Pouw	Lid AB	Eerste helft 2019
Mw. A. Dercksen	Lid AB	Eerste helft 2019
Mw. H. Bruins Slot	Lid AB	Tweede helft 2019 (tot februari 2020)
Dhr. A. Schaddelee	Lid AB	Vanaf februari 2020
Mw. J. van Gilse	Lid AB	Tweede helft 2019 (tot heden)

5. Bijlagen

5.1. Staat van langlopende geldleningen

Lening-nummer	Geldgever	Datum sluiten lening	Oorspronkelijk bedrag	Looptijd in jaren	Rentepercentage	Type	Restantbedrag van de lening per 31-12-2018	Nieuw opgenomen leningen 2019	Aflossing 2019	Restantbedrag van de lening per 31-12-2019	Rentelast 2019
82818	BNG	1-7-1994	113.445	15	4,99%	Lineair	4.567	-	4.567	-	111
89329	BNG	6-1-1999	226.890	20	4,62%	Lineair	11.345	-	11.345	-	7
90863	BNG	4-2-2000	635.292	20	5,90%	Lineair	63.529	-	31.765	31.765	2.046
94307	BNG	18-2-2002	720.000	20	5,24%	Lineair	144.000	-	36.000	108.000	5.905
98612	BNG	19-12-2003	1.000.000	20	4,54%	Lineair	250.000	-	50.000	200.000	11.287
99894	BNG	22-12-2004	400.000	15	4,00%	Lineair	26.667	-	26.667	-	1.046
40108181	BNG	15-2-2013	1.000.000	20	3,35%	Lineair	800.000	-	40.000	760.000	25.977
40111028	BNG	24-1-2017	1.000.000	20	1,30%	Lineair	950.000	-	50.000	900.000	11.745
40111999	BNG	2-7-2018	1.600.000	25	1,38%	Lineair	1.600.000	-	64.000	1.536.000	21.562
Subtotaal							3.850.107	-	314.343	3.535.765	79.688
n.v.t.	Garantstelling						12.150	-	-	12.150	
Totaal							3.862.257			3.547.915	

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmarkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Papendorpseweg 99
Postbus 85007
3508 AA Utrecht

T: +31 (0)30 258 70 00
F: +31 (0)30 254 45 77

utrecht@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het bestuur van:
Recreatieschap Stichtse Groenlanden

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden d.d. 6 december 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2019;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2019;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2017 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en

andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 57.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het voorwoord;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlage: staat van langlopende leningen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
voor
waarnemingsdoeleinden
paraaf
07/07/20
datum

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden d.d. 6 december 2017.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol Accountantscontrole 2017-2019 Recreatieschap Stichtse Groenlanden dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2017, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
 het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 7 juli 2020

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



G.J. van Luyk AA

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoeleinden

paraaf

07/07/20
datum



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN.**

**ONTWERP
BEGROTING 2021**

26 AUGUSTUS 2020

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Beleidsbegroting	4
1. Programmaplan	4
Programma 1: Beheer en onderhoud	5
Programma 2: Toezicht en handhaving	7
Programma 3: Ontwikkeling	8
Programma 4: Exploitatie	11
Programma 5: Algemeen (incl. overhead).....	12
2. Paragrafen	14
2.1. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
2.2. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	20
2.3. Paragraaf financiering.....	21
2.4. Paragraaf bedrijfsvoering	22
2.5. Paragraaf verbonden partijen	23
Financiële begroting	24
4. Overzicht baten en lasten per programma en toelichting	25
5. Overzicht incidentele baten en lasten.....	26
5.1. Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting	26
5.2. Presentatie van het structureel begrotingssaldo	26
6. Uiteenzetting van de financiële positie	27
6.1. Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid.....	27
6.2. geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar	27
6.3. EMU-saldo	28
6.4. Meerjaren investeringsbegroting	28
6.5. Stand en verloop van de reserves.....	29
6.6. Baten en lasten per taakveld	31
6.7. Deelnemersbijdrage 2021	32
Bijlage: begroting 'oude' stijl	33

Voorwoord

Voor u ligt de Ontwerp Programmabegroting Stichtse Groenlanden 2021, opgesteld in opdracht van het dagelijks bestuur door haar bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN).

Recreatieschap Stichtse Groenlanden is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Binnen deze GR werken de gemeenten De Bilt, De Ronde Venen, Houten, Lopik, Stichtse Vecht, Nieuwegein, Utrecht, Woerden en IJsselstein en de provincie Utrecht samen aan beheer en ontwikkeling van toegankelijke recreatiegebieden voor inwoners en bezoekers van de regio.

Recreatieschap Stichtse Groenlanden is in 1999 opgericht *“ter behartiging van het belang van de deelnemers bij de intergemeentelijke openluchtrecreatie en de bescherming van natuur en landschap.”* Deze taakomschrijving is en blijft ongewijzigd, maar wat hieronder wordt verstaan en hoe hier invulling aan wordt gegeven, is wel aan verandering onderhevig.

Thans bevinden we ons in een bijzonder tijdsgewricht waarvan de gevolgen van de Coronacrisis nog niet in te schatten zijn voor het komende jaar. Daarnaast is bedrijfsvoeringsorganisatie RMN in een transitie fase beland, waarvan een mogelijk nieuw toekomstperspectief nog niet concreet is. Daarom is voor RMN gekozen voor een beleidsarme begroting 2021 die gebaseerd is op de begroting 2020, waarover alleen een indexpercentage is toegepast voor alle kosten, inclusief de personeelslasten. Daarnaast zijn de structurele effecten uit de eerste begrotingswijziging 2020 financieel verwerkt.

In 2021 zal het gekozen toekomstperspectief voor RMN worden geeffectueerd. De juridische-, personele- en financiële consequenties daarvan zijn op het moment van totstandkoming van deze begroting nog niet bekend.

M.b.t. de begroting SGL 2021 wordt het ontwikkelprogramma opgenomen zoals dat eind 2019 is vastgesteld.

Op grond van richtlijnen van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is de opzet en indeling van de begroting 2021 gewijzigd ten opzichte van 2020. In de bijlage is ter verduidelijking daarom een versie ‘oude stijl’ opgenomen.

Beleidsbegroting

1. Programmaplan

Het recreatieschap is een gemeenschappelijke regeling (GR) op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Op basis van deze wet kunnen gemeenten, provincies en waterschappen publiekrechtelijk samenwerken aan een belang dat verder strekt dan de gemeente- of provinciegrens. Het belang van recreatie, natuur en landschap is regionaal van aard. De behartiging daarvan — waaronder begrepen het dragen van de kosten die gepaard gaan met de instandhouding en verbetering van voorzieningen — is daarom in een intergemeentelijk of regionaal samenwerkingsverband georganiseerd.

Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft als taak 'beheer & onderhoud', 'toezicht & handhaving', 'ontwikkeling' en 'exploitatie' van (vrij) toegankelijke en eigentijdse recreatievoorzieningen in het buitengebied. Dit buitengebied is veelzijdig: van uitgestrekte veenweidegebieden en de Vinkeveense Plassen tot agrarische gebieden en de Lek met zijn prachtige uiterwaarden. Wandelen, fietsen, vissen en watersporten als zwemmen en kanoën: het kan allemaal in de gebieden van Stichtse Groenlanden.

Het recreatieschap zorgt voor de volgende terreinen: Strijkviertel, Oortjespad, Eend, Grutto, Maarsseveense Plassen, Vinkeveense Plassen, Salmsteke, 't Waal, De Leijen, Heulsewaard, Middelwaard, Cattenbroek, Nedereindse Plas, Laagraven, Haarrijnse Plas, Ruigenhoek, Hampoort/ de Rivier, Heemstede Noord en de Meerlo brug/ Hollandse IJsselpad. Maar ook kilometers lange routes voor wandelaars, fietsers, ruiters en kanoërs.

Gescheiden financiële huishouding

In 2018 is gemeente De Ronde Venen, na opheffing van recreatieschap Vinkeveense Plassen, toegetreden tot recreatieschap Stichtse Groenlanden. Besloten is dat de financiële huishouding binnen het recreatieschap voorlopig wordt gescheiden in twee delen: het werkgebied van Stichtse Groenlanden van voor 2018 (programma A) en het werkgebied de Vinkeveense Plassen (Programma B) dat gemeente De Ronde Venen heeft ingebracht. Dit betekent dat er twee financiële administraties worden gevoerd en dat er over twee onderdelen verantwoording wordt afgelegd in de jaarrekening. Hiermee worden de financiële risico's over en weer gescheiden. De 'oude' deelnemers van Stichtse Groenlanden lopen geen risico verband houdend met het Vinkeveense gebied en De Ronde Venen loopt geen risico in verband met het werkgebied van Stichtse Groenlanden van voor 2018. Deze afspraak wordt in 2024 heroverwogen.

Vergelijkbaarheid met voorgaande jaren

De indeling van de begroting is gewijzigd. De oorzaak hiervoor ligt primair in het feit dat de voormalige indeling in 2 programma's strijdig was met de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Onze toezichthouder heeft ons hier in voorgaande jaren in het kader van het interbestuurlijk toezicht op gewezen. De begroting 2021 is daarom opgebouwd naar de aard van de activiteiten van het schap. De nieuwe programma indeling is:

- Programma 1. Beheer en Onderhoud
- Programma 2. Toezicht & handhaving
- Programma 3. Ontwikkeling
- Programma 4. Exploitatie
- Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen en overhead

Omdat sprake is van een gescheiden financiële huishouding tussen het werkgebied Stichtse Groenlanden en het werkgebied de Vinkeveense Plassen is in de bijlage bij de begroting een begroting opgenomen die aansluit op deze indeling. Op totaalniveau sluiten deze bijlagen uiteraard aan op meerjarenraming zoals in de begroting opgenomen.

Programma 1: Beheer en onderhoud

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Beheer & Onderhoud omvat het beheer en (dagelijks, groot- en vervangings-) onderhoud van de terreinen en plassen, fiets- en wandelpaden en het onderhouden van voorzieningen. Het niveau van beheer & onderhoud verschilt per terrein, per seizoen en is afhankelijk van onder meer wet- en regelgeving, de functie, de intensiteit van gebruik en de behoefte van recreanten en de opdracht van het recreatieschap. Ook op het gebied van beheer & onderhoud moeten we inspelen op en rekening houden met diverse ontwikkelingen. In onderstaande alinea's worden de belangrijkste ontwikkelingen geschetst.

Economisch klimaat

Veel beheer & onderhoudswerkzaamheden worden uitbesteed. In het huidige economische klimaat zien we dat de tarieven harder stijgen dan de prijsindex. In 2021 moeten een aantal onderhoudsbestekken opnieuw worden aanbesteed. We gaan ervan uit dat deze duurder uitvallen dan de huidige bestekken plus index.

Digitalisering

Enkele jaren geleden hebben we GIS-systeem GeoVisia gekocht om ons areaal en alle voorzieningen in onze gebieden digitaal te beheren. Om budgettaire redenen wordt het systeem geleidelijk gevuld en in gebruik genomen. Naar verwachting is in 2020 het systeem gevuld aan de hand van onderhoudsinspecties, zodat we in 2021 het systeem in gebruik kunnen nemen om dagelijks-, groot- en vervangingsonderhoud te plannen en begroten. Tot en met 2021 wordt er begroot aan de hand van technische levensduur, vanaf 2022 kunnen we begroten op basis van de werkelijke staat van onderhoud. Dit zal een effect hebben op de dotatie groot onderhoud.

Klimaatverandering en biodiversiteit

Het veranderende klimaat heeft directe gevolgen voor het beheer van onze gebieden. We moeten rekening houden met toenemende kosten als gevolg van extreme weersomstandigheden, zoals stormschade, uitspoeling van paden en stranden en langere periodes van onwerkbaar weer. Daarnaast zien we dat het groeiseizoen steeds langer wordt en dat het aantal pieken in het recreatie seizoen toeneemt, waardoor de beheer & onderhoudswerkzaamheden toenemen.

Het veranderende klimaat heeft ook gevolgen voor de biodiversiteit, waardoor we te maken hebben met essentaksterfte, overlast van de eikenprocessierups en invasieve exoten (waaronder de reuzenberenklauw en Japanse duizendknoop), overlast als gevolg van cabomba (waterplanten) en de opkomst van de Amerikaanse rivierkreeft, de zwemwaterkwaliteit komt steeds sneller en op meer plekken onder druk te staan als gevolg van blauwalg en de toename in ganzenpopulatie (E-coli bacterie).

Om de biodiversiteit te vergroten, streven we naar een betere mix van boomsoorten, gewassen en planten. Ook willen we graag meer insecten en dieren aantrekken door middel van natuurlijke oevers en bijenvelden. Daarnaast zullen we bij het beheer en de inrichting van de terreinen maatregelen moeten nemen op het gebied van klimaatadaptatie, aangezien we vaker te maken zullen krijgen met droogte, wateroverlast, oplopende temperaturen en bodemdaling.

Milieuwetgeving

De wettelijke normen en kaders op het gebied van milieu worden steeds verder aangescherpt. Actueel zijn de problemen n.a.v. de stikstofwetgeving (PAS), de bodem en slibwetgeving (TBT, PFAS) en aanscherping van uitstoot- en emissienormen (CO2/fijnstof). We moeten bij het plannen van werkzaamheden rekening houden met het milieueffect, zodat we kunnen zorgen voor compensatie. Dit heeft een kostenverhogend effect.

Energietransitie

Momenteel wordt er weinig gebruik gemaakt van duurzame energie maar streven er naar om te verduurzamen. In 2021 stellen we een plan op om het doel te bereiken voor minimaal 50% gebruik te maken van duurzame energie.

Wat mag het kosten?

Programma 1	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	1.531.771
Baten	1.230.688
Saldo van baten en lasten	301.083
Onttrekkingen aan reserves	102.400
Toevoegingen aan reserves	75.000
Gerealiseerd resultaat	273.683

Programma 2: Toezicht en handhaving

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Onze toezichthouders (BOA's) zorgen ervoor dat onze inwoners en bezoekers prettig en veilig gebruik kunnen maken van onze recreatiegebieden en -voorzieningen. De toezichthouders zijn gastheer én handhaver en zetten zich in om overlast te voorkomen of bestrijden. De behoefte aan toezichthouders neemt toe, te meer omdat de politie steeds minder aanwezig is in het buitengebied. Onze toezichthouders handhaven onze eigen verordening (bestuursrechtelijk), maar hebben ook strafrechtelijke taken. In 2020 is de begrote capaciteit voor toezicht & handhaving 2,68 fte. Dit betekent dat de BOA's doorgaans alleen toezicht houden en het niet mogelijk is om iedere dag op ieder terrein toezicht te houden. Naar verwachting mogen de BOA's vanaf 2020 geen dienstwapen meer dragen. In dat geval dient een keuze gemaakt te worden of er extra formatie nodig is of dat het dienstrooster wordt aangepast waardoor er minder uren toezicht mogelijk is.

Wat mag het kosten?

Programma 2	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	545.515
Baten	438.289
Saldo van baten en lasten	107.226
Onttrekkingen aan reserves	27.500
Toevoegingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	79.726

Programma 3: Ontwikkeling

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Werkgebied Stichtse Groenlanden

Beleidsterrein	Doelstelling
Maarsseveense Plassen	Ten westen van de hoofdingang is er nog ontwikkelruimte. Hier zijn nog geen concrete plannen voor, dus werken we eerst aan een visie.
Strijkviertel	We werken aan het verbeteren van het recreatieve aanbod op dit terrein. We gaan er vanuit dat we, samen met de ondernemer, in 2021 werken aan de bouw van een hoogwaardig horeca/recreatieconcept aan de noordoever van de plas.
Noorderpark/Ruigenhoek	<p><i>Herontwikkeling BMX-baan</i></p> <p>De in 2015 aangelegde BMX-baan in Ruigenhoek is in verval geraakt en kan niet langer veilig gebruikt worden. Naar verwachting heeft de gemeente Utrecht in 2021 een plan ontwikkeld om de baan een nieuwe functie te geven. We werken samen met de gemeente, gebiedspartners en omgevingspartijen aan de realisatie van dat plan.</p> <p><i>Realisatie oefengolfbaan</i></p> <p>De ondernemer Golfcentrum Utrecht realiseert een oefengolfbaan, inclusief openbare horecavoorziening in Ruigenhoek. De horeca wordt eerst opgeleverd, naar verwachting in 2021, maar mogelijk al in 2020. De golfbaan zo snel mogelijk daarna.</p>
Hampoort/ de Rivier	<p><i>Realisatie pleisterplaats</i></p> <p>Eind 2018 hebben we percelen van de provincie overgenomen om recreatief te ontwikkelen en het gebied in te richten als toegangspoort tot het achterliggende recreatiegebied met Haarzuilens als grote trekker. In 2020 werken we aan een plan dat we in 2021 willen gaan realiseren.</p> <p><i>Recreatieve ontwikkeling van het terrein</i></p> <p>Langs het recent aangelegde fietspad De Rivier ligt een terrein dat we kunnen verwerven van de provincie. We gaan ervan uit dat we dit terrein in 2020 verwerven en in 2021 een visie opstellen voor de recreatieve ontwikkeling.</p>
Cattenbroek	Aan de zuidoever van de recreatieplas wordt een recreatievoorziening ontwikkeld door een Woerdense ondernemer. Afhankelijk van de bestemmingsplanprocedure, nemen we dit gebied in 2020 of 2021 in eigendom over van de gemeente Woerden en geven we dit in erfpacht uit aan de ondernemer onder voorwaarde dat dit kostenneutraal geschiedt.

Salmsteke	In samenwerking met HDSR, provincie Utrecht, Rijkswaterstaat, gemeente Lopik en Staatsbosbeheer werken we aan het versterken van de dijk en een recreatieve verbetering van de uiterwaard door aanleg van een zwemplas en de mogelijkheid voor jaarrond horeca.
Laagraven/ Heemstede Noord	<p><i>Verbeteren paden en routestructuren</i></p> <p>We werken aan het verbeteren van de routestructuren in het gebied. Op het parkeerterrein tegenover Down Under wordt in 2020 een TOP gerealiseerd en het gebied is opgenomen in het wandelroutenetwerk. Naar verwachting realiseren we in 2021 een aantal nieuwe routes en beleefpaden in het gebied.</p> <p><i>Vergroten recreatief aanbod</i></p> <p>Laagraven is een groene buffer in een stedelijke omgeving. We hebben eind 2018 grond bij Heemstede Noord overgenomen van de provincie om het recreatief aanbod in dit gebied te vergroten. In 2021 werken we samen met omgevingspartijen aan een plan voor de recreatieve invulling van het gebied.</p>
Tull en 't Waal/ Honswijkerplas	We hebben verschillende terreinen langs de Lek: 't Waal West en Oost, de Honswijkerplas, de Boomgaard en het Waalse Bos (verpacht aan Staatsbosbeheer). De terreinen zijn geschikt voor dagrecreatie, maar sluiten onvoldoende aan bij de regionale recreatiebehoefte. Afhankelijk van het verloop van planologische procedures, werken we in 2021 aan de herinrichting van het gebied samen met nog te werven ondernemers.
De Leijen	We verkennen de mogelijkheden om op dit terrein een (kleine, hoogwaardige) horecavoorziening te realiseren, zodat het beter benut kan worden voor dagrecreatie. Enkele jaren geleden zijn hier al investeringen voor gedaan (een speelvoorziening, een waterleiding en een persriool). In 2020 hopen we een duurzame grondpositie te vestigen, zodat een nog te werven ondernemer de bouw van een paviljoen gefinancierd kan krijgen. We streven naar realisatie in 2021.
Nedereindse Plas	In het verleden is afgesproken dat wij, na sanering, eigenaar zouden worden van dit gebied om het verder te ontwikkelen tot recreatiegebied met zwemplas. Momenteel worden deze afspraken herzien. Er zal geen zwemplas gerealiseerd worden, maar we onderzoeken samen met gemeente en provincie Utrecht hoe we de terreinen verder kunnen ontwikkelen voor recreatie. In 2021 kunnen we, mede afhankelijk van planologische procedures en het besluit over het grondeigendom

Werkgebied Vinkeveense Plassen

Beleidssterrein	Doelstelling
De Basis op orde	<p><i>Vervangen beschoeiingen zandeilanden en legakkers</i></p> <p>In 2021 vervangen we ruim 3.000 meter aan beschoeiingen van de zandeilanden en (groene) legakkers. Mogelijk wordt hiervan een deel uitgevoerd met een natuurvriendelijke oever.</p> <p><i>Entrees gebied</i></p> <p>We maken een plan/ontwerp voor de verbetering van de entrees Winkelpolder en Eiland 4. Als de financiering om het plan uit te voeren gedekt is, gaan we in 2021 starten met de realisatie.</p> <p><i>Legakkers; naleven afspraken vervangen beschoeiing</i></p> <p>Mogelijk kan er door de PAS-problematiek geen/lastiger vergunning verleend worden voor het vervangen van de beschoeiing. Hierdoor kunnen er handhavingsactiviteiten die gepland staan voor 2020 doorschuiven naar 2021.</p>
Recreatieve ontwikkeling (van de zandeilanden)	<p>Na vaststelling van het bestemmingsplan Plassengebied (gemeente De Ronde Venen) werven we ondernemer(s), we begeleiden de plannen/ontwerp en vergunningaanvraag, we stellen pachtcontract(en) op en eventueel passen we de verordening aan. Ook zetten we ons in voor een goede en zorgvuldige communicatie met omwonenden en stakeholders.</p>
Maatschappelijke verbreding	<p><i>Pilots verzonden (blauwe) legakkers</i></p> <p>In plaats van het afgraven van de verzonken (blauwe) legakkers (opdracht vanuit het programma) bekijken we mogelijkheden om deze zonder extra kosten te kunnen behouden..</p> <p><i>Duurzaamheid</i></p> <p>Bij de ontwikkeling van Winkelpolder en de zandeilanden stellen we eisen op het gebied van duurzaamheid en deze wegen mee in de beoordeling van de voorstellen.</p>

Wat mag het kosten?

Programma 3	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	19.347
Baten	15.544
Saldo van baten en lasten	3.803
Onttrekkingen aan reserves	-
Toevoegingen aan reserves	-
Gerealiseerd resultaat	3.803

Programma 4: Exploitatie

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

De exploitatie van het recreatieschap betreft het uitbaten van bezittingen, via erfpacht-, opstal-, huur- en gebruiksovereenkomsten. Erfpachtovereenkomsten worden voor een lange termijn aangegaan, huur- en gebruiksovereenkomsten zijn vaak voor een korte(re) termijn.

Het schap heeft erfpachtovereenkomsten met o.a. SpaSereen en InnStyle bij de Maarsseveense Plassen, Down Under bij Laagraven, Kameryck op Oortjespad, Skipiste Nieuwegein bij de Nedereindse Plas en voor Ruigenhoek, Cattenbroek en Strijkviertel worden in 2020 en 2021 overeenkomsten gevestigd. Deze exploitanten dragen voor een belangrijk deel bij aan de recreatievoorzieningen en -mogelijkheden op een terrein en vormen een belangrijke bron van inkomsten.

Huur- en gebruiksovereenkomsten worden aangegaan voor het gebruik van terreinen door hondenuitlaatservices, het laten weiden van schapen en koeien, jacht- en visrecht, het gebruik van (een deel van) een terrein voor een activiteit waaronder de festivals Ultrasonic, Soenda en Lief, maar ook sportevenementen zoals de Triatlon, een roeikamp en een volleybaltoernooi. Het gaat om zeer diverse overeenkomsten voor (regelmatig terugkerende) eenmalige activiteiten of korte termijn gebruik.

Exploitatie biedt de mogelijkheid om de recreatieve meerwaarde van het gebied te vergroten en/of meer inkomsten te genereren. Het schap heeft momenteel geen exploitatiebeleid of -doelstellingen geformuleerd, maar zal zich hier in 2020/2021, in het kader de verbetering van het opdrachtgeverschap², op bezinnen. Vooral het eenmalig en kortdurend verhuren van terreinen en eilanden voor bijvoorbeeld een evenement of pop-up-activiteit biedt mogelijkheden.

Sinds 1 januari 2018 is het recreatieschap een van opdrachtgevers van het Routebureau Utrecht. Beheer en ontwikkeling van routenetwerken evenals de gezamenlijke informatievoorziening en marketing loopt via het routebureau. Het recreatieschap draagt hier voor het werkgebied Stichtse Groenlanden jaarlijks € 134.100 aan bij en voor het werkgebied Vinkeveense plassen jaarlijks €32.000 aan bij.

Wat mag het kosten?

Programma 4	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	2.098.835
Baten	3.003.557
Saldo van baten en lasten	-904.722
Onttrekkingen aan reserves	89.596
Toevoegingen aan reserves	0
Gerealiseerd resultaat	-994.318

Bedrag onvoorzien

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording is het verplicht het jaarlijks opgenomen bedrag voor onvoorziene lasten in de begroting afzonderlijk te presenteren. De omvang van de post onvoorzien is gebaseerd op 0,1% van de totale lasten en bedraagt €6.700

	2019 realisatie	2020 Begroting na wijziging	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting
Post onvoorzien	n.v.t.	6.600	6.700	6.700	6.800	6.900
In % totale lasten	n.v.t.	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%

Overzicht overhead

Met ingang van de begroting 2018 moeten gemeenschappelijke regelingen overhead centraal begroten en verantwoorden in de begroting en jaarstukken. In voorgaande jaren is dit niet gebeurd maar voor 2021 zijn de kosten voor overhead separaat opgenomen. Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Enkele voorbeelden van overhead zijn: leidinggevende primair proces, juridische zaken, facilitaire zaken, ICT, huisvesting en financiën, toezicht en controle op de eigen organisatie. Deze werkzaamheden worden voor het Recreatieschap uitgevoerd door Recreatie Midden-Nederland. Het is verplicht een overzicht van kosten van overhead op te nemen. In onderstaand overzicht is aangegeven hoeveel de overhead bedraagt:

Overzicht overhead	Begroting 2021 (bedragen in €)
Lasten	2.361.013
Baten	-
Saldo van baten en lasten	2.361.013
Onttrekkingen aan reserves	-
Toevoegingen aan reserves	-
Gerealiseerd resultaat	2.361.013

2. Paragrafen

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

Paragraaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Niet	SGL heft geen lokale gemeentelijke belastingen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §2.1
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §2.2
Financiering	Wel	Zie §2.3
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §2.4 Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.
Verbonden partijen	Wel	Zie §2.5 Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.
Grondbeleid	Niet	SGL voert geen actief of passief grondbeleid.

2.1. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

De risico's van het recreatieschap hebben met name betrekking op de realisatie van de in de begroting opgenomen opbrengsten. Ook door klimaatveranderingen en kostenstijging als gevolg van de aantrekkende economie, loopt het schap een risico. Binnen recreatieschap Stichtse Groenlanden zijn de risico's per programma waar nodig beschreven. De generieke risico's voor geheel het schap worden hieronder als eerste weergegeven.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Rente	20.000	2021 e.v.	Jaarlijks
2	Klimaatverandering	85.000	2021 e.v.	Jaarlijks
3	Aantrekkende markt	28.000	2021 e.v.	Jaarlijks
4	Uitkomsten inspecties MJOP	PM	2021 e.v.	Jaarlijks
5	RMN in transitie	PM	2021 e.v.	Jaarlijks
	Totaal	133.000		

Toelichting op de genoemde risico's:

1. Rente

Het rentepercentage voor het aangaan van vaste geldleningen is voor 2021 geraamd op 2,5%. Op basis van de thans geldende rente voor langlopende leningen moet dat ruim voldoende zijn, maar de markt kan zich altijd anders ontwikkelen. Een rentepercentage van 1,0% hoger bij de huidige leningenportefeuille betekent extra lasten van € 28.000 per jaar. Dit risico is ingeschat op €20.000

2. Klimaatverandering

Een belangrijke tendens is te zien in de merkbare gevolgen van klimaatveranderingen voor de onderhoudsmaatregelen en de noodzaak van piekopvang daarbinnen. Er moet rekening worden gehouden met de volgende aspecten die extra kosten met zich meebrengen):

- langer seizoen (waardoor bijvoorbeeld extra maaibeurten nodig zijn);
- wateroverlast (zoals ondergelopen parkeerterreinen en beschadiging van beplanting);
- ontwikkeling van ziektes en exoten (de bestrijding van essentaksterfte -kap + herplant - en de steeds eerdere ontwikkeling van blauwalg).

Dit soort situaties zijn in het verleden voorgevallen en daarmee een realistisch gegeven voor de komende jaren. In 2019 zijn beheerplannen voor de recreatieschappen opgesteld. Hierin is omschreven hoe wordt omgegaan met de gevolgen van klimaatveranderingen. Het risico is geraamd op € 85.000.

Langer groei- en recreatieseizoen en storm

De lengte van het groeiseizoen is in de afgelopen eeuw gestegen met bijna 9%¹. Zeker de laatste decennia is deze lengte toegenomen wat merkbaar was in het droge en warme 2019. Dit heeft gevolgen voor het aantal maaibeurten, de bewatering van de beplanting en langer gebruik van de recreatieterreinen door de bezoekers. Dit gebeurt deels op initiatief van het recreatieschap (het langer openstellen van het Strandbad Maarsseveense Plassen) maar ook automatisch doordat de recreatieterreinen openlijk toegankelijk zijn. Daarnaast is er een verhoogde kans op zomerstorm, welke bijv. in 2019 daadwerkelijk over de recreatieterreinen is getrokken.

¹ Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut (<https://www.knmi.nl/over-het-knmi/nieuws/late-start-natuur>)

Langer onderhoud	De extra kosten voor het onderhouden van de terreinen worden geraamd op € 6.318 voor het maaien en extra aanpakken van verhardingen en € 1.305 voor het extra bewateren van de beplanting.
Extra zwerfvuil	Doordat de terreinen intensiever worden gebruikt is er meer zwerfvuil wat moet worden verwijderd. De extra kosten komen op € 6.350.
Stormschade	In 2019 is er een zomerstorm over de terreinen van het recreatieschap getrokken waarbij met name de Vinkeveense Plassen, en in het bijzonder de Veenkade, zwaar zijn getroffen. De schade op de Veenkade bedroeg € 11.294, inclusief de noodzakelijke nieuwe beplanting. Ook heeft de storm voor schade gezorgd op de Maarsseveense Plassen waarbij het strand herstelt moest worden na afkalving. De kosten hiervoor bedragen € 1.117.

Wateroverlast

De droogte en warmte kunnen zorgen voor heftige en onvoorspelbare (tropische) regenval. Dit heeft gevolgen voor de waterafvoer en met name de pompen die hiervoor zorgdragen. Wegens de intensieve inzet van de pompen bij de Lekoevers is in 2019 bijvoorbeeld een extra storing opgetreden wat € 598 heeft gekost.

Exoten en ziektes

Door de klimaatsverandering ontstaan er gunstigere leefomstandigheden voor een aantal invasieve exoten. Met name de Eikenprocessierups en de Japanse duizendknoop zorgen voor overlast op de terreinen. Opvallend hieraan is dat er op de Vinkeveense Plassen nauwelijks overlast is geweest van de eikenprocessierups terwijl de eikenrijke terreinen van SGL-A relatief veel risico op overlastervaren.

Door een invasieve schimmel neemt de essentaksterfte steeds verder toe. Dit probleem wordt versterkt door bijv. een zomerstorm.

3. Aantrekkende markt

Aannemers zullen in de toekomst meer vragen voor het uit te voeren werk. In 2021 zijn er mogelijk nieuwe bestekken aanbesteed die duurder uit zijn gevallen dan de vorige bestekperiode. Ook het aannemen van strandbad personeel voor het seizoen zal duurder uitvallen dan voorgaande jaren. Dit risico heeft zich niet voorgedaan in 2019.

4. Uitkomsten inspecties MJOP

In de jaarrekening 2019 is de voorziening groot onderhoud vrijgevallen omdat onvoldoende aansluiting bestond tussen de administratieve en de technische staat van het onderhoud. In 2020 worden inspecties uitgevoerd naar de technische staat van het onderhoud. De uitkomsten van deze inspecties geven inzicht in het benodigde onderhoud. Het risico bestaat dat uit de inspecties blijkt dat de kosten voor onderhoud hoger zullen zijn dan nu in de begroting opgenomen. Omdat via de inspecties dit inzicht verkregen wordt is het op dit moment niet mogelijk het risico te kwantificeren.

5. RMN in transitie

De bedrijfsvoeringsorganisatie RMN is in een transitie fase beland, waarvan een mogelijk nieuw toekomst perspectief nog niet concreet is. In 2021 zal het gekozen toekomstperspectief voor RMN wordt geëffectueerd. De juridische-, personele- en financiële consequenties daarvan zijn op het moment van totstandkoming van deze begroting nog niet bekend. Daarom is een PM post Transitiekosten RMN als risico opgenomen.

Werkgebied Stichtse Groenlanden

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's van programma A opgenomen.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
6	Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen	60.000	2019 e.v.	Jaarlijks
7	Contract oefengolf Ruigenhoek	15.400	2019 e.v.	Tot definitieve tekening
8	Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)	25.000	2019 e.v.	Jaarlijks
9	Vertraging overdracht beheer Oortjespad	90.000	2020.e.v.	Jaarlijks
	Totaal	190.400		

Toelichting op genoemde risico's:

6. *Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen*

Het bezoekersaantal voor het strandbad wordt geraamd op 80.000 betalende bezoekers, door onder andere onvoorspelbaarheid weersomstandigheden en de recente coronacrisis bestaat het risico dat dit aantal niet wordt gehaald. Een ander risico is dat de kosten voor bijvoorbeeld inhuur van lifeguards door de ontwikkelingen in de markt sterker stijgen dan geraamd.

7. *Contract oefengolf Ruigenhoek*

Voor Ruigenhoek is een overeenkomst met de oefengolfbaan getekend. Het bestemmingsplan, dat de realisatie van de oefengolf mogelijk moet maken, is in 2018 in procedure gebracht door gemeente De Bilt. In de begroting is een bedrag aan inkomsten geraamd van € 15.400, zijnde het eerste jaar van het contract.

Gedurende de afstemming van het plan zijn er enkele wijzigingen doorgevoerd. Dit heeft tot gevolg dat niet alle belanghebbenden op één lijn zitten en dat de vergunning nog niet is afgegeven. De inkomsten zijn zodoende nog niet gerealiseerd.

8. *Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)*

De geraamde omzet uit erfpacht, verhuur en evenementen bedraagt ongeveer € 500.000. Het risico dat de exploitanten niet aan hun verplichtingen kunnen voldoen, is aanwezig. Het risico wordt geschat op 5% van de omzet, zijnde € 25.000.

Golfbaan Nieuwegein heeft een doorstart gemaakt in 2019. Dit heeft gezorgd voor misgelopen inkomsten na een schikking in samenspraak met de betreffende bank. Het gehele bedrag van € 25.000 is hiermee gemoeid.

9. *Vertraging overdracht beheer Oortjespad*

Voor Oortjespad is een overeenkomst gesloten met de ondernemer van Kameryck. Het beheer en onderhoud van het gehele terrein is per 2020 overgedragen aan de ondernemer. De coronacrisis leidt tot een risico voor de ondernemer van Kameryck en daarmee ook voor SGL.

Werkgebied Vinkeveense Plassen

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's van programma B opgenomen.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
10	Exploitatie zandeilanden VVP	78.000	2023 e.v.	Jaarlijks
11	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	PM	2019 e.v.	Tot afronding beschoeiingsproject
	Totaal	78.000		

10. Exploitatie zandeilanden

In het Toekomstplan VVP is rekening gehouden met een netto opbrengst van de exploitatie van de zandeilanden van minimaal € 78.000 per jaar in 2023/2024 (Toekomstplan, H7). Er is een risico dat de opbrengsten tegenvallen. Ontwikkeling van de zandeilanden is mede afhankelijk van het nog vast te stellen herziene bestemmingsplan door gemeente De Ronde Venen. De planning hiervan is vertraagd. Vaststelling door de raad valt niet te verwachten eerder dan 2020. Dit geeft een onzeker toekomstbeeld, omdat de jaren gaan dringen. Het schap levert door het aanstellen van een programmamanager en een projectleider zoveel mogelijk inspanning dat vanaf 2023 (moment van wegvallen bijdrage Amsterdam) sprake is van een gezonde exploitatie van het voormalig recreatieschap Vinkeveense Plassen.

11. Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP

De aanbesteding van de 1e tranche is geweest. Het bedrag per meter is hoger uitgevallen dan in het Toekomstplan was berekend. Daar tegenover staat dat we door de verkoop van legakkers minder meters hoeven te beschoeien. De verwachting is dat de aanbesteding voor de 2e tranche aanzienlijk hoger zal uitvallen als de 1e tranche. Dit heeft onder andere met de aantrekkende markt en kostenstijging van materiaal e.d. te maken. De tweede tranche wordt voor de zomer aanbesteed. Omdat sprake is van een risico ten aanzien van de aanbesteding is het niet mogelijk hiervoor een concreet bedrag te benoemen.

Conclusie

In de onderstaande tabel is een totaaloverzicht weergegeven van de risico's voor recreatieschap Stichtse Groenlanden en de financiële inschatting van deze risico's. Het totaalbedrag komt uit op € 401.400.

	Omschrijving risico	Bedrag	Wanneer	Frequentie
1	Rente	20.000	2019 e.v.	Jaarlijks
2	Klimaatverandering	85.000	2019 e.v.	Jaarlijks
3	Aantrekkende markt	28.000	2019.e.v.	Jaarlijks
4	Uitkomsten inspecties MJOP	PM	2021 e.v.	Jaarlijks
5	RMN in transitie	PM	2021 e.v.	Jaarlijks
6	Tegenvallende opbrengsten strandbad Maarsseveense Plassen	60.000	2019 e.v.	Jaarlijks
7	Contract oefengolf Ruigenhoek	15.400	2019 e.v.	Tot definitieve tekening
8	Erfpacht & huur (niet nagekomen verplichtingen)	25.000	2019 e.v.	Jaarlijks
9	Vertraging overdracht beheer Oortjespad	90.000	2020.e.v.	Jaarlijks
10	Exploitatie zandeilanden VVP	78.000	2023 e.v.	Jaarlijks
11	Aanbesteding vervangen beschoeiingen VVP	0	2019 e.v.	Tot afronding beschoeiingsproject
	Totaal	401.400		

Inventarisatie en toelichting beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen waarover het recreatieschap beschikt om niet begrote financiële tegenvallers op te vangen. Net als tegenvallers kan ook de weerstandscapaciteit worden onderverdeeld in incidenteel en structureel. Incidentele weerstandscapaciteit is aanwezig in de vorm van begrotingsposten voor onvoorzien en aanwezige reserves met een weerstandsfunctie. Structurele weerstandscapaciteit betreft de middelen die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Het gaat dan - naast de mogelijkheid van herschikking binnen bestaande budgetten - om de heffingscapaciteit van het recreatieschap.

De omvang van de incidentele en de structurele weerstandscapaciteit worden hieronder gepresenteerd.

Incidentele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar per 31-12-2019	Begroot 2021
Algemene reserve	1.106.577	573.222
Stille reserves materiële vaste activa ²	P.M.	P.M.
Post onvoorzien in de begroting	n.v.t.	6.700
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	1.106.577	573.222

Structurele weerstandscapaciteit

	Beschikbaar per 31-12-2019	Begroot 2021
Onbenutte ruimte heffingen	0	0
Heroverweging bestaand beleid	P.M.	P.M.
Totaal structurele weerstandscapaciteit	0	0

Onbenutte ruimte leges en heffingen

Voor zover de hoogte van leges en andere heffingen niet gebonden is aan landelijk vastgestelde tarieven, is het beleid zoveel mogelijk gericht op 100% kostendekking. Zowel bedrijfseconomische factoren (vraaguitval), draagvlak (relatieve hoogte tarieven in vergelijking tot andere recreatieschappen) en beleidsinhoudelijke argumenten geven in de praktijk een begrenzing aan het volledig benutten van de aanwezige onbenutte capaciteit.

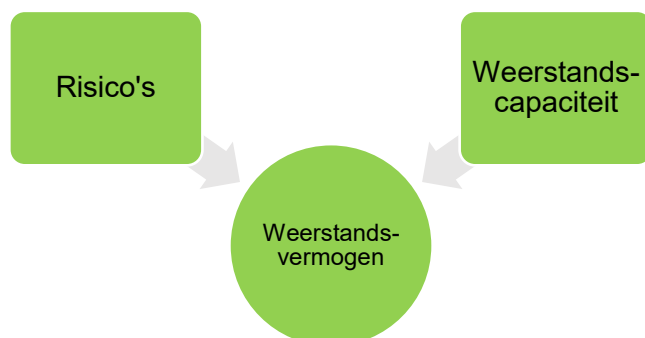
Heroverweging bestaand beleid

Door bestaand beleid te heroverwegen zijn er mogelijkheden om de structurele nadelen in de begroting op te vangen.

Weerstandsvermogen

² De materiele vaste activa zijn conform het BBV gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel lagere marktwaarde. Indien de marktwaarde echter boven de verkrijgings- of vervaardigingsprijs ligt dan is sprake van een stille reserve. Deze wordt gekapitaliseerd bij verkoop van het betreffende actief.

Het weerstandsvermogen geeft de relatie weer tussen de risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit.



De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt voor 2021 € 573.222.

Het weerstandsvermogen wordt berekend door de risico's te delen door de beschikbare weerstandscapaciteit. Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit van € 573.222 en € 401.400 aan risico's komt het weerstandsvermogen in de begroting 2021 uit op 1,4.

Relatie weerstandsvermogen en financiële kengetallen

Gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht in de paragraaf weerstandsvermogen een zestal financiële kengetallen op te nemen voor het laatste rekeningjaar, het lopende begrotingsjaar en het nieuwe begrotingsjaar.

In onderstaande tabel zijn de betreffende kengetallen opgenomen en vervolgens voorzien van een beoordeling. De kengetallen grondexploitaties en onbenutte belastingcapaciteit zijn als niet van toepassing opgenomen omdat SGL geen grondexploitaties heeft en geen gemeentelijke belastingen oplegt.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Netto schuldquote	43%	86%	89%	109%	101%	93%
Netto schuldquote gecorrigeerd	43%	86%	89%	109%	101%	93%
Solvabiliteit	43%	30%	33%	31%	32%	33%
Kengetal grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-8%	2%	4%	4%	4%	3%
Onbenutte belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Omdat de kengetallen in de eerste plaats bedoeld zijn om inzicht te geven in de financiële positie ten behoeve van de horizontale verantwoording, is een externe normering niet aan de orde. Het is de rol van het dagelijks bestuur om aan de hand van de kengetallen de financiële positie toe te lichten en de rol van het algemeen bestuur om eventueel bijstellingen te verlangen. Wel heeft de VNG voor gemeenten enkele streefwaarden benoemd. Alhoewel deze niet specifiek van toepassing zijn op gemeenschappelijke regelingen geven we ze wel een duiding van de financiële positie. Op basis van deze streefwaarden is op alle van toepassing zijnde kengetallen de financiële positie van het recreatieschap goed te noemen.

2.2. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

In 2020 is gestart met inspecties om op basis daarvan een nieuw onderhoudsplan op te stellen. Voor een uitgebreide beschrijving van de beleidsvoornemens ten aanzien van het onderhoud van de verschillende kapitaalgoederen verwijzen wij u naar de toelichting bij programma 1 Beheer en onderhoud.

2.3. Paragraaf financiering

Beleidsuitgangspunten

Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

Risicobeheer

De Wet financiering decentrale overheden vermeldt twee normen. Het doel is te voorkomen dat bij herfinanciering van leningen bij aanzienlijk hogere rente grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het schap moet betalen. De normen beperken de budgettaire risico's.

Kasgeldlimiet

In de Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale Overheden (UFDO) geeft het ministerie aan tot welk bedrag gemeenschappelijke regelingen mogen financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting, zijnde momenteel 8,2 %. Als de gemeenschappelijke regeling deze kasgeldlimiet structureel overschrijdt, dient ze de kortlopende schuld om te zetten in een langlopende schuld. Met name bij korte financiering is er sprake van een renterisico. Van de ene kant voorkomt de GR grote fluctuaties in de rentelasten door deze financieringsvorm in te kaderen. Van de andere kant is het schap sinds de invoering van de Wet FIDO flexibeler en krijgt ze grotere vrijheid om het cashmanagement vorm te geven.

De verwachte kasgeldlimiet voor 2021 kan als volgt worden weergegeven: Totaal van de lasten begroting 2021 € 6.656.662. De verwachte limiet is 8,2% zijnde € 545.846.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal, met als doel het beperken van de gevolgen van een stijgende rente op de rentelasten van het schap. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking mag komen voor verplichte aflossingen en renteherzieningen.

De verwachte renterisiconorm voor 2021 kan als volgt worden weergegeven:

Totaal van de lasten begroting 2021 € 6.656.662. De verwachte limiet is 20% zijnde € 1.331.332.

De begrote aflossingen voor 2021 zijn € 240.000 zodat deze ruim binnen de limiet van € 1.331.332 passen.

Mutaties in de leningenportefeuille

Omschrijving	2021	2022	2023	2024
Stand per 1 januari	5.052.000	5.849.000	6.546.000	6.187.000
Nieuwe leningen	1.037.000	1.050.000	0	0
Reguliere aflossing	240.000	353.000	359.000	309.000
Stand per 31 december	5.849.000	6.546.000	6.187.000	5.878.000

Het uitgangspunt is dat in deze begrotingsperiode in totaal € 2.1 mln. aan nieuwe leningen wordt opgenomen. Dit is met name ter afdekking van de investeringen in de begroting en om te waarborgen dat vaste activa met vaste geldmiddelen gefinancierd zijn.

BBV en rentetoerekening

Het BBV bevat voorschriften met betrekking tot de rentetoerekening. De interne rentetoerekening is afhankelijk van de verhouding netto rentelasten afgezet tegen de integraal gefinancierde activa. Het

schap heeft geen grondexploitaties zodat een aparte renteberekening hiervoor buiten beschouwing kan worden gelaten. Projectfinanciering is eveneens niet van toepassing. De interne rentetoerekening loopt via het taakveld 0.5 treasury. Conform historie wordt er geen renteresultaat begroot en worden de netto rentelasten 100% doorverdeeld naar de activa. Over reserves, voorzieningen en eigen vermogen wordt geen rente toegerekend. De omslagrente komt uit op 3,0%.

2.4. Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

In de begroting van het schap is geen apart programma bedrijfsvoering opgenomen. Dit komt omdat de bedrijfsvoering inclusief al het personeel is ondergebracht binnen de gemeenschappelijke regeling Recreatie Midden-Nederland (RMN). Hiertoe worden de personeels- en apparaatskosten binnen de begroting van RMN opgesteld en via vaste percentages doorbelast naar de schappen waar RMN werkzaamheden voor verricht. Voor het Recreatieschap Stichtse Groenlanden is dit percentage 45,5% voor het werkgebied Stichtse Groenlanden en 23,5% voor het werkgebied Vinkeveense Plassen.

Recreatie Midden-Nederland is de uitvoeringsorganisatie van Recreatieschap Stichtse Groenlanden. RMN is 'under construction'. Momenteel werkt RMN aan een plan van aanpak om de benodigde verbeteringen in de bedrijfsvoering te realiseren. Er worden verschillende scenario's verkend waarvan de financiële consequenties nog niet bekend zijn.

Overhead en toerekening personeelskosten

In de vorige begrotingen werden de doorbelaste personeels- (3a) en apparaatskosten (3c) vanuit RMN als zijnde 2 posten in de programmabegroting gezet. Overeenkomstig het BBV dienen de kosten van overhead verantwoord te worden op een afzonderlijk daarvoor aangewezen taakveld. Dit betreft enerzijds (een percentage van) de personele kosten zoals directeur, afdelingshoofden en medewerkers van ondersteunende afdelingen. Anderzijds betreft het apparaatskosten zoals ICT en huisvesting.

Direct toewijsbare personeel- en apparaatskosten dienen op het taakveld verantwoord te worden waar deze betrekking op hebben. De verdeling op taakveldniveau is in bijlage 4 van deze begroting opgenomen.

De doorbelaste kosten vanuit RMN (grotendeels overhead) voor de begroting 2021 is bepaald op € 3.677.187 waarvan € 2.641.485 personeelslasten. De overige kosten van overhead bestaan uit de doorbelaste apparaatslasten vanuit RMN.

2.5. Paragraaf verbonden partijen

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

	Recreatie Midden Nederland (RMN)		
Vestigingsplaats	Utrecht		
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling – bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO)		
Doelstelling/Publiek belang	Het bieden van een op de behoefte van de recreatieschappen afgestemd uitvoeringsapparaat en het vervullen van de daarmee samenhangende rol van werkgever, alsmede het bevorderen van de onderlinge afstemming tussen de recreatieschappen van de uit te voeren werkzaamheden		
Zeggenschap / bestuurlijk belang	Het bestuur van RMN bestaat uit 3 leden en een secretaris. Namens SGL heeft dhr. V.J.H. Molkenboer zitting in het bestuur van RMN.		
Samenwerkingspartners	RMN kent drie deelnemers: Recreatieschap Stichtse Groenlanden, Plassenschap Loosdrecht en provincie Utrecht.		
Financieel belang	Deelnemers financieren via een deelnemersbijdrage de kosten van RMN en zijn gezamenlijk aansprakelijk voor eventuele tekorten.		
Risico's / weerstandsvermogen	Er zijn geen materiële risico's die effect hebben op de begroting van SGL. Alle kosten van RMN worden doorbelast aan de deelnemende schappen. Wel is RMN in transitie en worden toekomstscenario's onderzocht. Het effect hiervan is op dit moment nog niet duidelijk en daarom nog niet verwerkt in de begroting 2021.		
Kerncijfers	Bedragen in €	31-12-2018	31-12-2019
	Eigen vermogen	217.998	0
	Vreemd Vermogen	1.777.429	2.582.294
	Resultaat	0	0
Overige informatie / website	https://www.recreatiemiddennederland.nl		

Financiële begroting

Uitgangspunten bij de begroting

Middels de Kadernota 2021, welke voor een zienswijze naar de deelnemers is gestuurd, bent u geïnformeerd over de financiële kaders voor het begrotingsjaar 2021.

Indexering

Voor de indexering van loon- en prijsgevoelige elementen wordt uitgegaan van de volgende percentages:

- 2,9% voor de loongerelateerde kosten
- 1,8% voor de overige kosten

De verhouding loon- en prijsgevoelige elementen liggen bij het Recreatieschap op 86/14 (daarmee komt de stijging van de gemeentelijke bijdrage op $(86 \times 2,9\% + 14 \times 1,8\%) = 2,75\%$).

Bij de opstelling van de programmabegroting 2021 is verder rekening gehouden met de volgende uitgangspunten:

- Voor rente op nieuwe investeringen is 3% gehanteerd;
- Het afschrijvingsbeleid is ongewijzigd ten opzichte van eerdere jaren (lineaire afschrijving gedurende de economische levensduur van investeringen, rekening houdend met eventuele restwaarde bij vervreemding aan het einde van deze economische levensduur).
- Vanaf 2024 vervalt de bijdrage van gemeente Amsterdam. Dit is ingerekend in de begroting 2021. Op grond van de toetredingsovereenkomst is het risico van gemeente De Ronde Venen ten aanzien van het wegvallen van de bijdrage van gemeente Amsterdam gemaximeerd op de op dat moment bekende resterende taakstelling van €78.000 voor verhoging van inkomsten zoals deze op dat moment bleek uit bijlage 8 van Toekomstplan Vinkeveense Plassen d.d. 28 januari 2015.
- In de begroting 2021 zijn tevens de structurele effecten verwerkt van de 1^e begrotingswijziging 2020.

3. Overzicht baten en lasten per programma en toelichting

Programma	Begroting 2021 ³	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Lasten				
Programma 1 Beheer en onderhoud	1.531.771	1.761.796	1.715.901	1.726.378
Programma 2 Toezicht en handhaving	545.515	559.275	593.234	608.085
Programma 3 Ontwikkeling	19.347	24.388	61.775	61.775
Programma 4 Exploitatie	2.098.835	2.046.071	2.001.063	2.036.288
Programma 5 Algemeen (incl. overhead)	2.461.194	2.523.375	2.587.403	2.653.689
• <i>Waarvan Overhead</i>	2.361.013	2.421.253	2.482.921	2.547.321
• <i>Waarvan bedrag onvoorzien</i>	6.700	6.700	6.800	6.900
• <i>Transitie RMN</i>	PM	PM	PM	PM
Totaal lasten	6.656.662	6.914.905	6.959.376	7.086.215
Baten				
Programma 1 Beheer en onderhoud	1.230.688	1.390.797	1.373.734	1.327.066
Programma 2 Toezicht en handhaving	438.289	441.503	474.937	467.435
Programma 3 Ontwikkeling	15.544	19.252	49.456	47.486
Programma 4 Exploitatie	3.003.557	2.945.402	2.944.626	3.147.374
Programma 5 Algemeen (incl. overhead)	1.977.425	1.992.003	2.071.450	2.039.890
• <i>Waarvan Overhead</i>	0	0	0	0
• <i>Waarvan bedrag onvoorzien</i>	0	0	0	0
Totaal baten	6.665.503	6.788.957	6.914.203	7.029.251
Saldo van baten en lasten	8.841	-125.948	-45.173	-56.964
Mutaties reserves				
Onttrekkingen aan reserves	428.046	554.458	587.225	586.400
Toevoegingen aan reserves	352.400	352.400	477.400	477.400
Totaal mutaties reserves	75.646	202.058	109.825	109.000
Geraamd resultaat <i>(negatief bedrag = tekort)</i>	84.487	76.110	64.652	52.036

De baten, lasten en mutaties in reserves zijn gebaseerd op de beleidsinhoudelijke doelstellingen zoals per programma opgenomen in het programmaplan. Voor een nadere toelichting verwijzen wij daarom naar de individuele programma's in het programmaplan.

³ De vergelijkende cijfers over 2019 en 2020 zijn opgenomen in de bijlage 'begroting oude stijl' per werkgebied

4. Overzicht incidentele baten en lasten

4.1. Overzicht incidentele baten en lasten en toelichting

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de notitie Incidentele baten en lasten van de Commissie BBV is het verplicht een overzicht op te nemen van de incidentele baten en lasten in de begroting inclusief een toelichting op de belangrijkste posten hieruit.

	2021	2022	2023	2024
Totaal lasten exclusief mutaties reserves	6.656.662	6.914.905	6.959.376	7.086.215
Totaal incidentele lasten exclusief mutaties reserves	-	-	-	-
Totaal structurele lasten exclusief mutaties reserves	6.656.662	6.914.905	6.959.376	7.086.215
Totaal baten exclusief mutaties reserves	6.665.503	6.788.957	6.914.203	7.029.251
Totaal incidentele baten exclusief mutaties reserves	-	-	-	-
Totaal structurele baten exclusief mutaties reserves	6.665.503	6.788.957	6.914.203	7.029.251
Totaal stortingen in reserves	352.400	352.400	477.400	477.400
Totaal incidentele stortingen in reserves	-	-	125.000	125.000
Totaal structurele stortingen in reserves	352.400	352.400	352.400	352.400
Totaal onttrekkingen uit reserves	428.046	554.458	587.225	586.400
Totaal incidentele onttrekkingen uit reserves	-	-	-	-
Totaal structurele onttrekkingen uit reserves	428.046	554.458	587.225	586.400

Onderstaand zijn de belangrijkste incidentele baten, lasten en reservemutaties (groter dan € 10.000) toegelicht:

- Storting ontwikkelreserve 2023 en 2024: €125.000

4.2. Presentatie van het structureel begrotingssaldo

Om inzicht te bieden in het structureel begrotingssaldo is onderstaand opgenomen wat het effect is van de incidentele baten en lasten op de begroting 2021-2024. Dit overzicht is gebaseerd op het modeloverzicht zoals geadviseerd door de Commissie BBV in de notitie Incidentele baten en lasten.

	2021	2022	2023	2024
Saldo van baten en lasten	8.841	-125.948	-45.173	-56.964
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	75.646	202.058	109.825	109.000
Begrotingssaldo na bestemming	84.487	76.110	64.652	52.036
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-125.000	-125.000
Structureel begrotingssaldo	84.487	76.110	189.652	177.036

5. Uiteenzetting van de financiële positie

5.1. Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid

De begroting 2021 is een beleidsarme begroting. Dit mede als gevolg van de transitie waar de bedrijfsvoeringsorganisatie van het recreatieschap, RMN, zich in bevindt. Om die reden is er voor gekozen geen nieuw beleid in de begroting 2021 te verwerken. De begroting 2021 is daarmee volledig gebaseerd op bestaand beleid.

5.2. geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar

(Bedragen in €)	2020	2021	2022	2023	2024
Activa					
Immateriële vaste activa	252.708	150.465	92.000	42.777	-
Materiële vaste activa	9.439.717	9.245.856	9.825.179	9.340.365	8.760.893
Financiële vaste activa	47.832	47.832	47.832	47.832	47.832
Totaal vaste activa	9.740.257	9.444.153	9.965.011	9.430.974	8.808.725
Uitzettingen	923.778	923.778	923.778	923.778	923.778
Liquide middelen	385.527	385.527	385.527	385.527	385.527
Overlopende activa	94.840	94.840	94.840	94.840	94.840
Totaal vlottende activa	1.404.145	1.404.145	1.404.145	1.404.145	1.404.145
Totaal generaal activa	11.144.402	10.848.298	11.369.156	10.835.119	10.212.870
Passiva					
Eigen vermogen	3.920.158	3.604.412	3.486.842	3.452.955	3.333.608
Vaste schulden	5.052.161	5.849.000	6.546.000	6.187.000	5.878.000
Totaal vaste passiva	8.972.319	9.453.412	10.032.842	9.639.955	9.211.608
Vlottende schulden	1.719.309	942.112	883.540	742.390	548.488
Overlopende passiva	452.774	452.774	452.774	452.774	452.774
Totaal vlottende passiva	2.172.083	1.394.886	1.336.314	1.195.164	1.001.262
Totaal generaal passiva	11.144.402	10.848.298	11.369.156	10.835.119	10.212.870

5.3. EMU-saldo

Het (EMU-saldo) is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het CBS. Voor de EMU-enquête worden de gemeenten, de provincies en de waterschappen integraal waargenomen. Bij de gemeenschappelijke regelingen wordt een deelwaarneming gedaan. Een gemeenschappelijke regeling valt binnen de deelwaarneming indien het totaal aan baten of lasten op de exploitatierekening groter is dan 20 miljoen euro. Omdat het begrotingstotaal van het Recreatieschap onder deze grens van €20 miljoen ligt is toelichting van het EMU saldo niet verplicht en derhalve niet opgenomen.

5.4. Meerjaren investeringsbegroting

In de begroting is tevens een meerjaren investeringsbegroting opgenomen. Deze begroting is gebaseerd op de netto investering (investering +/- eventueel van derden ontvangen specifieke bijdrage/subsidie). Op investeringen wordt afgeschreven vanaf het jaar volgend op het jaar van ingebruikname van het activum.

Omschrijving	2021	2022	2023	2024
Investeringsprogramma SGL	250.000	250.000		
Investeringsprogramma SGL 2022		500.000		
Speeltoestel basketkort/balspel		4.500		
Speeltoestel klimtoestel	12.000			
Speeltoestel combinatietoestel	23.000			
Speeltoestel waterspeelstoestel		12.500		
Speeltoestel waterspeelstoestel		11.000		
Bruggen buitengebied	60.000	60.000		
Pompinstallatie speeleiland			45.000	
Subtotaal werkgebied Stichtse Groenlanden	345.000	838.000	45.000	0
Toiletgebouw eiland 7+8+9	120.000			
Vervangen regiokantoor Vinkeveen		350.000		
Beschoeiingen investering	2.930.972		3.048.455	
Beschoeiingen kapitaaloverdracht	-2.930.972		-3.048.455	
Subtotaal werkgebied Vinkeveense Plassen	120.000	350.000	0	0
Totaal per jaarschijf	465.000	1.188.000	45.000	0

5.5. Stand en verloop van de reserves

Reserves zijn middelen die onder het eigen vermogen vallen en waarvan het Algemeen Bestuur over de inzet kan besluiten. Onderstaand is per reserve het verloop gedurende de begrotingsperiode weergegeven. Als uitgangspunt is gehanteerd het saldo van de reserves conform de begroting 2020, rekening houdend met de voorgenomen omzetting van de voorziening groot onderhoud naar een bestemmingsreserve.

Werkgebied Stichtse Groenlanden

Naam reserve en voorziening	Saldo eind 2020	Bij 2021	Af 2021	Saldo eind 2021	Bij 2022	Af 2022	Saldo eind 2022	Bij 2023	Af 2023	Saldo eind 2023	Bij 2024	Af 2024	Saldo eind 2024
Algemene reserve	145.391	-	-	145.391	-	-	145.391	173	-	145.564	-	-	145.564
Subtotaal algemene reserve	145.391	-	-	145.391	-	-	145.391	-	-	145.564	-	-	145.564
Reserve ontwikkeling komende jaren	334.756	-	-	334.756	-	-	334.756	125.000	-	459.756	125.000	-	584.756
Bestem. reserve calamiteiten	48.900	-	-	48.900	-	-	48.900	-	-	48.900	-	-	48.900
Bestem. reserve natuurontwikkeling fietspaden	45.378	-	-	45.378	-	-	45.378	-	-	45.378	-	-	45.378
Bestem. reserve herplant. Nedereindse Plas	14.386	-	-	14.386	-	-	14.386	-	-	14.386	-	-	14.386
Bestem. Res. inr. Honswijkplas (v/h 't Waal)	401.735	-	50.000	351.735	-	50.000	301.735	-	50.000	251.735	-	50.000	201.735
Fietspad Nieuw Wulven	46.573	-	5.800	40.773	-	5.800	34.973	-	5.800	29.173	-	5.800	23.373
Pomp Maarsseveense Plassen	2.625	-	900	1.725	-	900	825	-	825	-	-	-	-
Speeleiland Maarsseveense Plassen	12.858	-	6.900	5.958	-	5.958	-	-	-	-	-	-	-
MVP Zuidplein ontwikkelplan	570.529	-	21.000	549.529	-	21.000	528.529	-	21.000	507.529	-	21.000	486.529
Beeldbestek MVP	8.000	-	-	8.000	-	-	8.000	-	-	8.000	-	-	8.000
Ruigenhoek ontwikkelplan	4.996	-	4.996	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserve boomveiligheid	16.000	-	-	16.000	-	-	16.000	-	-	16.000	-	-	16.000
Strategische keuze reserve	16.000	-	-	16.000	-	-	16.000	-	-	16.000	-	-	16.000
Oortjespad ontwikkelplan	10.000	-	-	10.000	-	-	10.000	-	-	10.000	-	-	10.000
Bestemmingsreserve onderhoud	982.230	277.400	208.550	1.051.080	277.400	367.400	961.080	277.400	367.200	871.280	277.400	367.200	781.480
Subtotaal bestemmingsreserves	2.514.966	277.400	298.146	2.494.220	277.400	451.058	2.320.562	402.400	444.825	2.278.137	402.400	444.000	2.236.537
Totaal eigen vermogen	2.660.357	277.400	298.146	2.639.611	277.400	451.058	2.465.953	402.573	444.825	2.423.701	402.400	444.000	2.382.101

Werkgebied Vinkeveense Plassen

Naam reserve en voorziening	Saldo eind 2020	Bij 2021	Af 2021	Saldo eind 2021	Bij 2022	Af 2022	Saldo eind 2022	Bij 2023	Af 2023	Saldo eind 2023	Bij 2024	Af 2024	Saldo eind 2024
Algemene reserve	427.831	-	240.100	187.731	84.488	-	272.219	75.938	-	348.329	64.652	-	412.981
Subtotaal algemene reserve	427.831	-	240.100	187.731	84.488	-	272.219	75.938	-	348.329	64.652	-	412.981
Reserve entrees gebied project Winkelpolder	163.069	-	20.300	142.769	-	20.300	122.469	-	20.300	102.169		20.300	81.869
Reserve Duiken	48.991	-	12.500	36.491	-	12.500	23.991	-	12.500	11.491		12.500	-1.009
Reserve herstel legakkers beschoeiing	103.405	-	10.400	93.005	-	10.400	82.605	-	10.400	72.205		10.400	61.805
Reserve uitvoering Programma Waterskiën	25.156	-	15.000	10.156	-	5.000	5.156	-	5.000	156		5.000	-4.844
Bestemmingsreserve onderhoud	491.349	75.000	71.700	494.649	75.000	55.200	514.449	75.000	94.200	495.249	75.000	94.200	476.049
Subtotaal bestemmingsreserves	831.970	75.000	129.900	777.070	75.000	103.400	748.670	75.000	142.400	681.270	75.000	142.400	613.870
Totaal eigen vermogen	1.259.801	75.000	370.000	964.801	159.488	103.400	1.020.889	150.938	142.400	1.029.599	139.652	142.400	1.026.851

5.6. Baten en lasten per taakveld

Conform artikel 7 lid 3 sub c van het BBV is het verplicht een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld op te nemen in de begroting. Dit overzicht, inclusief de koppeling van taakvelden naar programma's, is hieronder opgenomen.

Taakveld	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
0.1 Bestuur	142.550	61.247	62.348	63.471	64.613
0.4 Overhead	2.439.021	2.361.013	2.421.253	2.482.921	2.547.321
0.8 Overige baten en lasten	6.600	6.700	6.700	6.600	6.600
1.2 Openbare orde en veiligheid	271.996	358.283	368.674	379.365	390.367
2.3 Recreatieve havens	36.156	51.646	53.144	54.685	56.271
2.4 Economische havens en vaarwegen	-	26.674	27.448	28.244	29.063
3.4 Economische promotie	89.292	90.899	92.535	94.201	95.897
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4.797.485	3.700.200	3.882.803	3.849.889	3.896.083
Totaal van de lasten	7.783.100	6.656.662	6.914.905	6.959.376	7.086.215
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	6.493.065	6.665.503	6.788.957	6.914.203	7.029.251
Totaal van de baten	6.493.065	6.665.503	6.788.957	6.914.203	7.029.251
Saldo van baten en lasten	-1.290.035	8.841	-125.948	-45.173	-56.964
0.10 Mutaties reserves (stortingen)	0	352.400	352.400	477.400	477.400
0.10 Mutaties reserves (onttrekkingen)	1.290.035	428.046	554.458	587.225	586.400
Totaal resultaat van baten en lasten	0	84.487	76.110	64.652	52.036
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	-84.487	-76.110	-64.652	-52.036
Gerealiseerd resultaat	0	84.487	76.110	64.652	52.036

5.7. Deelnemersbijdrage 2021

De deelnemersbijdrage voor 2021 is als volgt (bedragen in €):

Stichtse Groenlanden

	2020			2021		
	Deelnemers- bijdrage	BTW		Deelnemers- bijdrage	BTW	
Gemeente Utrecht	1.044.965	151.103	34,20%	1.078.404	175.564	
Provincie Utrecht	944.135	136.523	30,90%	974.347	158.614	
Gemeente Nieuwegein	252.099	36.454	8,30%	260.166	42.352	
Gemeente Stichtse Vecht	167.009	24.150	5,50%	172.353	28.057	
Gemeente Woerden	209.905	30.352	6,90%	216.622	35.264	
Gemeente Houten	200.888	29.049	6,60%	207.316	33.749	
Gemeente IJsselstein	139.391	20.156	4,60%	143.852	23.417	
Gemeente Lopik	57.895	8.372	1,90%	59.748	9.726	
Gemeente De Bilt	39.167	5.664	1,30%	40.420	6.580	
Totaal	3.055.454			3.153.229	513.323	

Vinkeveense Plassen

	2020		2021	
	Deelnemers- bijdrage	BTW	Deelnemers- bijdrage	BTW
Provincie Utrecht	667.160	93.310	688.509	134.700
Gemeente Ronde Venen	470.351	102.395	485.402	94.964
Gemeente Amsterdam	232.600	65.306	232.600	45.510
Totaal	1.370.111	261.011	1.406.511	275.174

Bijlage: begroting 'oude' stijl

Omwille van de vergelijkbaarheid is onderstaand de meerjarenraming 2021-2024 opgenomen op basis van de 'oude' indeling.

Werkgebied Stichtse Groenlanden

Begrotingspost (bedragen in €)	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Doorbelaste personeelskosten	1.748.363	1.889.400	1.737.674	1.788.066	1.839.920	1.893.278
Doorbelaste apparaatskosten	712.188	932.100	711.521	726.071	740.912	756.283
Inhuur personeel derden	329.834	303.000	326.371	332.245	358.062	364.507
Rente en afschrijvingen	600.982	652.000	711.199	630.901	543.730	543.730
Huur en pachten	46.403	27.500	27.995	28.499	30.046	30.587
Bestuurs- en apparaatskosten	98.213	63.600	66.078	67.268	98.426	100.197
Belastingen en verzekeringen	45.678	46.900	47.708	48.566	50.042	50.945
Energie- en waterkosten	49.966	41.100	41.847	42.600	50.243	51.147
Onderhoud en vuilafvoer	1.239.935	1.232.200	1.107.705	1.354.252	1.265.768	1.271.111
Voorzieningen	-491.590	277.400	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	64.191	278.200	98.405	100.176	101.979	103.815
Nagekomen lasten	8.071	-	-	-	-	2
Onvoorzien	-	4.800	4.877	5.120	5.079	5.166
Totaal lasten	4.452.234	5.748.200	4.881.379	5.123.764	5.084.207	5.170.768
Opbrengsten van eigendommen	1.213.635	931.900	928.502	934.587	940.733	940.733
Rechten	4.741	-	-	-	-	2
Rente	-	-	-	-	-	-
Overige baten	204.002	309.900	265.579	270.359	275.226	280.180
Nagekomen baten	58.786	-	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	3.626.861	3.658.600	3.666.552	3.745.333	3.825.823	3.908.253
<i>Deelnemersbijdrage</i>	<i>3.010.300</i>	<i>3.055.455</i>	<i>3.153.229</i>	<i>3.219.447</i>	<i>3.287.055</i>	<i>3.356.083</i>
<i>Transparantie BTW</i>	<i>616.561</i>	<i>603.145</i>	<i>513.323</i>	<i>525.886</i>	<i>538.768</i>	<i>552.170</i>
Totaal baten	5.108.025	4.900.400	4.860.633	4.950.279	5.041.782	5.129.168
Saldo van baten en lasten	655.791	-847.800	-20.746	-173.485	-42.425	-41.600
Toevoegingen aan reserves	172.473	847.800	298.146	451058	444.825	444.000
Onttrekkingen aan reserves	82.653	-	277.400	277.400	402.400	402.400
Gerealiseerd resultaat	745.611	-	-	173	-	-

Werkgebied Vinkeveense Plassen

Begrotingspost (bedragen in €)	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Doorbelaste personeelskosten	881.353	1.012.000	903.811	930.021	956.992	984.745
Doorbelaste apparaatskosten	336.887	443.700	324.181	331.061	337.944	344.993
Inhuur personeel derden	26.955	46.200	41.950	42.705	43.474	44.256
Rente en afschrijvingen	112.682	146.100	157.412	150.970	156.717	156.717
Huur en pachten	12.666	15.000	15.320	15.596	15.876	16.162
Bestuurs- en apparaatskosten	70.593	19.700	20.050	20.410	20.778	21.152
Belastingen en verzekeringen	19.960	22.500	22.928	23.341	23.761	24.189
Energie- en waterkosten	15.603	16.100	16.348	16.642	16.942	17.247
Onderhoud en vuilafvoer	204.175	223.300	257.731	244.580	286.533	289.539
Voorzieningen	-456.964	75.000	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	12.865	13.500	13.778	14.026	14.278	14.535
Nagekomen lasten	1.506	-	-	-	-	2
Onvoorzien	-	1.800	1.774	1.789	1.873	1.912
Totaal lasten	1.238.281	2.034.900	1.775.283	1.791.141	1.875.168	1.915.449
Opbrengsten van eigendommen	34.286	23.500	25.835	26.142	25.750	258.466
Rechten	94.045	99.400	97.350	99.102	100.886	102.702
Rente	-	-	-	-	-	-
Overige baten	60.000	-	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	1.391.376	1.671.900	1.681.685	1.713.434	1.745.785	1.538.917
<i>Deelnemersbijdrage</i>	<i>1.123.300</i>	<i>1.370.111</i>	<i>1.406.511</i>	<i>1.431.163</i>	<i>1.456.333</i>	<i>1.242.089</i>
<i>Transparantie BTW</i>	<i>268.076</i>	<i>301.789</i>	<i>275.174</i>	<i>282.271</i>	<i>289.452</i>	<i>296.828</i>
Totaal baten	1.579.707	1.794.800	1.804.870	1.838.678	1.872.420	1.900.085
Saldo van baten en lasten	341.426	-240.100	29.587	47.537	-2.748	-15.364
Toevoegingen aan reserves	337.497	240.100	129.900	103.400	142.400	142.400
Onttrekkingen aan reserves	316.325	-	75.000	75.000	75.000	75.000
Gerealiseerd resultaat	362.598	-	84.487	75.937	64.652	52.036