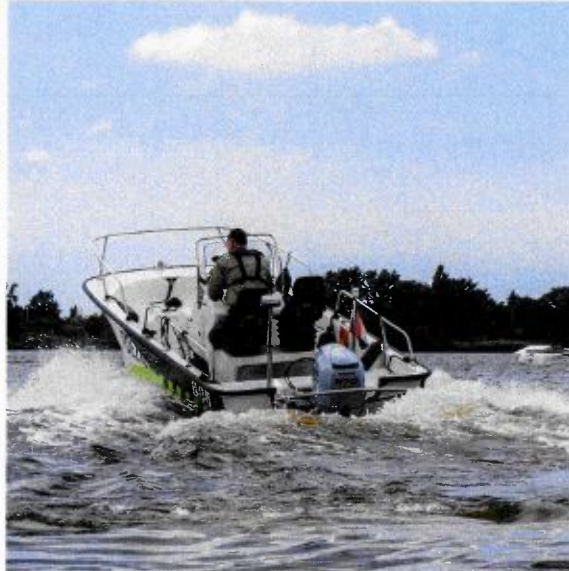




RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN.



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

02/07/20
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 wandelrouten netwerk Groende Hart West (onderdeel A, De Venen en de Waarden) is in 2017 de basis van wandelrouten netwerk 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 Wandelrouten netwerk 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 wandelrouten netwerk 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

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

paraaf

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

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

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 wandelroutenetwerk C fase 2	114.700
aanleg wandelroutenetwerk 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
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Overige verstrekte 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.

voor
waarmerkingsdoeleinden

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

Voorzieningen

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.

Beeldbestekken onderhoud

Voor onderhoud van de terreinen Heulse Waard, 't Waal, Strijkviertel, Ruigenhoek, Honswijkerplas, Grutto, Maarsseveense plassen en Nedereindse plas zijn meerjarige beeldbestekken 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 beeldbestek 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 toegangskaartjes 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 onderbouwing 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

waarnemingsdoeleinden

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

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoelstellingen

paraaf

Alle afgeleverde wijzen verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponseed bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. Het gebruik van de naam Baker Tilly is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

afgeleverd
datum

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