

AB 31 maart 2021
HIT/ 2021-AB31032021-5.3

RECREATIESCHAP HITLAND

JAARREKENING 2020


Voor waarmerkdingsdoeleinden
FACET Audit BV

INHOUDSOPGAVE

Jaarrekening 2020

Balans per 31 december 2020	3
Toelichting op de balans	5
Algemeen	6
Toelichting op de activa	8
Toelichting op de passiva	10
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	13
Programmarekening 2020	14
Toelichting op de programmarekening	16
Toelichting op de lasten	17
Toelichting op de baten	21
Verdeling naar recreatie en natuur en golfbaan	24
Financiële positie	25
Bijl. 1 : Specificatie van de geactiveerde uitgaven	28
Bijl. 2 : Staat van reserves en voorzieningen	30
Bijl. 3 : Staat van personeelssterkte en -lasten	31
Bijl. 4 : Staat van langlopende geldleningen	32
Bijl. 5 : Specificatie vorderingen / schulden	33
Bijl. 6 : WNT-verantwoording 2020 recreatieschap Hitland	35
Accountantsverklaring	37

BALANS NA RESULTAATBESTEMMING PER 31 DECEMBER 2020


Voor waarmakingsdoeleinden
FACET Audit BV

Balans per 31 december 2020 : activa		
Activa	Ultimo 2020	Ultimo 2019
<u>Vaste activa</u>		
1. Materiële vaste activa	6.369.800	6.436.640
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>6.369.800</u>	<u>6.436.640</u>
<u>Vlottende activa</u>		
2. Vorderingen	57.389	24.625
3. Liquide middelen	713.918	418.245
4. Overlopende activa	18.907	12.532
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>790.214</u>	<u>455.402</u>
<u>Totaal generaal</u>	<u>7.160.014</u>	<u>6.892.042</u>

Balans per 31 december 2020 : passiva		
Passiva	Ultimo 2020	Ultimo 2019
<u>Vaste financieringsmiddelen</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
5. Algemene reserve 200.000		
6. Resultaat programmarekening 16.937		
7. Bestemmingsreserves 634.571		
<u>Totaal eigen vermogen</u>	851.508	912.177
<u>Voorzieningen</u>		
8. Voorzieningen	324.368	233.555
<u>Vaste schulden</u>		
9. Langlopende schulden	5.150.000	5.150.000
<u>Totaal vaste financieringsmiddelen</u>	6.325.876	6.295.732
<u>Vlottende passiva</u>		
10. Kortlopende schulden	466.143	285.566
11. Overlopende passiva	367.995	310.744
<u>Totaal vlottende passiva</u>	834.138	596.310
<u>Totaal generaal</u>	7.160.014	6.892.042

TOELICHTING OP DE BALANS

TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen 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 activa en passiva opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs. Dit is meestal de nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voorzover 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. 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 overlopende verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten 3 jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

De golfbaan is gewaardeerd tegen historische uitgaafprijzen, verminderd met afschrijvingen. Er wordt niet afgeschreven op de aanlegkosten van de golfbaan. Er wordt wel afgeschreven op gebouwen (35 jr), baaninrichting (20 jr) en baaninventaris (15 jr).

De investeringen van de overige materiële vaste activa worden afgeschreven in 10, 5 of 3 jaar. De afschrijvingen over de investeringen zijn tot en met 1998 op annuïtaire basis berekend. Na 1998 is lineair afgeschreven.

De in het verleden aangekochte gronden openbaar gebied zijn op nihil gewaardeerd. Deze zijn in het jaar van verwerving grotendeels ten laste van de Algemene Reserve gebracht. Ook de inrichtingskosten van het recreatiegebied zijn op nihil gewaardeerd. Deze uitgaven zijn onder aftrek van ontvangen subsidie in het jaar van verwerving ten laste van de Algemene Reserve gebracht. De in 2006 aangekochte agrarische gronden zijn tegen historische uitgaafprijs gewaardeerd. In 2016 en 2017 zijn de kosten van nieuwe investeringen in het openbaar gebied onder aftrek van in die jaren ontvangen subsidies ten laste gebracht van de bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied.

Flottende activaVorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Dit is meestal de nominale waarde. Bij verwachte oninbaarheid wordt een voorziening getroffen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Bestemmingreserves

Er is een bestemmingreserve landelijk gebied voor uitgaven, die een relatie hebben met de kwaliteit van het landelijk gebied. Er is voorts in december 2012 een bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied ingesteld ten behoeve van renovatie en herinrichting van het openbare gebied.

De waardering van de reserves vindt plaats tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag voor de desbetreffende verplichting (c.q. voorzienbare verliezen). De onderhoudsegalisatievoorzieningen zijn gebaseerd op een meerjarenraming voor het uit te voeren groot onderhoud, waarbij rekening is gehouden met de kwaliteitseisen, die terzake geformuleerd zijn.

Langlopende schulden

De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Dit is meestal de nominale waarde.

Flottende passiva

De flottende activa worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Dit is meestal de nominale waarde.

Resultaatbepalingsgrondslagen

Het exploitatieresultaat wordt bepaald op basis van het stelsel van lasten en baten. Baten worden verantwoord indien zij gerealiseerd zijn. Lasten worden verantwoord zodra zij bekend zijn en een resultaatsverplichting is geleverd.

TOELICHTING OP DE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	2020	2019
1.1 Gronden golfbaan	1.314.672	1.314.672
1.2 Golfbaan (incl. gebouwen, terreininr. en inst.)	4.505.385	4.584.598
1.3 Recreatiegebied	402.329	402.329
1.4 Overige mat. vaste activa	147.414	135.041
	<u>6.369.800</u>	<u>6.436.640</u>

De materiële vaste activa betreffen allen investeringen met een economisch nut.

1.1. Waardering gronden

De gronden, die voor het openbare gebied verkregen zijn, zijn niet geactiveerd. De voor de golfbaan verworven gronden zijn wel geactiveerd en zijn hier verantwoord.

1.2. Golfbaan

	2020	2019
Boekwaarde op 1 januari	4.584.599	4.623.008
Investeringsen (+/+)	0	40.576
Afschrijvingen (-/-)	-79.214	-78.985
Boekwaarde op 31 december	<u>4.505.385</u>	<u>4.584.599</u>

1.3. Recreatiegebied

Er is in 2006 grond aangekocht in het landelijk gebied. De gronden zijn geactiveerd en zijn hier verantwoord.

1.4. Overige mat. vaste activa

	2020	2019
Boekwaarde op 1 januari	135.041	124.323
(Her-)investeringen (+/+)	45.832	44.191
Afschrijvingen (-/-)	-33.459	-33.473
Boekwaarde op 31 december	<u>147.414</u>	<u>135.041</u>

Er zijn in 2020 investeringen gedaan voor targets op de driving range, aanpassing voor hardware agv glasvezel en vervangen van bruggen op de golfbaan. Zie ook pagina 29 specificatie geactiveerde uitgaven (2).

2. Vorderingen

	2020	2019
Debiteuren golfbaan	51.582	10.080
Overige vorderingen	5.807	14.545
	<u>57.389</u>	<u>24.625</u>

Alle vorderingen betreffen vorderingen uit het jaar 2020.

Aan debiteuren staat € 51.582,- uit. De overige vorderingen betreffen o.a. € 2.521,- nog terug te vragen omzethelasting en € 1.1012,- te ontvangen VPB.

3. Liquide middelen

		2020	2019
Kas	Kas	6.663	2.711
ABN-AMRO	47.74.33.839 rc alg.	10.052	10.170
ABN-AMRO	45.26.27.532 rc golfbaan	202.417	146.953
ABN-AMRO	49.41.46.095 rc golfpark	9.591	8.004
ABN-AMRO	50.24.54.768 dep	483.908	248.908
BNG	28.50.78.585 rc alg.	1.287	1.499
		<u>713.918</u>	<u>418.245</u>

De kaspositie van het recreatieschap is t.o.v. ultimo 2020 fors toegenomen, doordat er geen grote investeringen zijn gedaan en er reeds jaarkaarten voor 2021 zijn verkocht en betaald.

4. Overlopende activa

	2020	2019
Nog te ontvangen pin en/of creditcard	5.589	1.747
Vooruitbetaalde kosten 2021	13.318	10.785
	<u>18.907</u>	<u>12.532</u>

Er is nog een banktransactie onderweg en er zijn nog pin- en/of creditcardbetalingen onderweg.

Er zijn verder in 2020 betalingen gedaan voor kosten van diensten, die in 2021 geleverd worden.

TOELICHTING OP DE PASSIVA

5. Algemene Reserve

	2020	2019
Saldo per 1 januari	200.000	200.000
Onttrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	200.000	200.000

In 2012 is besloten de Algemene Reserve te maximaliseren op € 200.000,- (= ca 10% van de omzet).

Er zijn in 2020 geen mutaties in de Algemene Reserve geweest.

6. Resultaat programmarekening

	2020	2019
Saldo programmarekening	16.937	51.357

Dit betreft het exploitatieresultaat 2020 na resultaatbestemming. In de balans is dit bedrag apart opgenomen als "resultaat programmarekening".

7. Bestemmingsreserves

	2020	2019
7.1 Bestemmingsreserve landelijk gebied	91.341	91.341
7.2 Bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied	543.230	569.479
	634.571	660.820

7.1 Bestemmingsreserve landelijk gebied

	2020	2019
Saldo per 1 januari	91.341	91.341
Toevoeging +/-	0	0
Saldo per 31 december	91.341	91.341

Er zijn in 2020 geen wijzigingen in deze reserve geweest.

7.2. Bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied

	2020	2019
Saldo per 1 januari	569.479	855.283
Toevoeging +/-	51.357	58.198
Onttrekking -/-	-77.606	-344.002
Saldo per 31 december	543.230	569.479

Het Algemeen Bestuur heeft deze reserve op 12 december 2012 ingesteld en heeft eveneens besloten om voortaan de

opbrengsten uit rente toe te voegen aan deze reserve.

Conform besluitvorming in het Algemeen Bestuur is het gehele positieve saldo van het boekjaar 2019 toegevoegd aan deze reserve.

De onttrekking betreft kosten van adviezen, voorbereidingskosten en begeleidings- en uitvoeringskosten van de reconstructie van de Hitlandselaan.

8. Voorzieningen

	2020	2019
8.1 Voorziening groot onderhoud	131.637	49.227
8.2 Voorziening groot onderhoud golfbaan	192.731	184.328
	<u>324.368</u>	<u>233.555</u>

8.1. Voorziening groot onderhoud

	2020	2019
Saldo per 1 januari	49.227	4.635
Toevoeging +/+	82.410	88.944
Onttrekkingen -/-	0	-44.352
Saldo per 31 december	<u>131.637</u>	<u>49.227</u>

Conform de begroting is aan deze voorziening een reservering ad € 82.410,- toegevoegd.

8.2 Voorziening groot onderhoud golfbaan

	2020	2019
Saldo per 1 januari	184.328	135.826
Toevoeging +/+	92.500	92.500
Onttrekking -/-	-84.097	-43.998
Saldo per 31 december	<u>192.731</u>	<u>184.328</u>

Conform de begroting is er een reservering ad € 92.500,- toegevoegd aan deze voorziening. Er moest in 2020 wederom een aantal bomen worden gerooid (€ 16.500,-) en vervolgens heeft renovatie plaatsgevonden op de golfbaan conform het meerjarenplan (€ 67.600,-).

9. Langlopende schulden

geldgever	rente-%	verv datum	2020	2019
BNG	2,98	1-3-2023	1.650.000	1.650.000
BNG	3,98	1-2-2022	1.000.000	1.000.000
BNG	1,185	1-10-2027	2.500.000	2.500.000
			<u>5.150.000</u>	<u>5.150.000</u>

Er vinden geen aflossingen plaats.

De rentelast van alle leningen is verantwoord in de exploitatierekening.

10. Kortlopende schulden

	2020	2019
Schulden golfbaan	377.278	191.749
Overige schulden	88.865	91.022
Nog te betalen VPB 2020	0	2.795
	<u>466.143</u>	<u>285.566</u>

Van de schulden golfbaan heeft ca € 118.595,- betrekking op rentelasten 2020 van de BNG-leningen, een nog uit te betalen bedrag van de opbrengst van de Golfweek (€ 30.000,=) en een terugbetaling van ontvangen subsidie inzake COVID-19 (TASO € 6.000,=).

De overige schulden hebben in hoofdzaak betrekking op een reservering voor nog te betalen kosten toezicht openbaar gebied en nog af te dragen loonbelasting en pensioenpremies, accountantskosten en verlofgoed. Met ingang van 1-1-2016 is de exploitatie van de golfbaan belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Het resultaat over 2020 geeft aanleiding tot het (later) terug ontvangen van vennootschapsbelasting;

Vakantietoeslag tegoeden zijn eind 2020 uitgekeerd. Het nog resterende tegoed aan vakantiedagen bedraagt circa 15 dagen, ofwel ca € 2.830,- aan opvraagbaar verlofgoed.

11. Overlopende passiva

	2020	2019
Vooruit ontvangen voor 2020 en 2021	<u>367.995</u>	<u>310.744</u>

In 2020 is een bedrag ad € 295.200,- ontvangen voor jaar kaarten voor 2021. Tevens voor € 29.238,- aan vooruitbetaalde greenfee en € 1.131,- van MGH-leden. Verder is er nog een bedrag ad € 29.521,- vooruit ontvangen voor de ballensleutel, plus een bedrag van € 12.905,- aan borg voor ballensleutels en labels trolleys. Alle bedragen moeten meegenomen worden naar 2021.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Op 11 april 2018 is aan De Heer land en water B.V. te Polsbroek opdracht gegeven om in de jaren 2018 tot en met 2020 het onderhoud van het openbare Park Hitland uit te voeren. Voor het uitvoeren van dit onderhoud is in totaal een bedrag van € 498.131,97 excl btw overeengekomen (gem € 166.044,- excl btw per jaar).

De overeenkomst is met één jaar verlengd voor 2021 bij goedkeuring van Algemeen Bestuur (16/12/20).

Op 27 september 2018 is aan SBA Golf & Groen B.V. te Susteren opdracht gegeven om in de jaren 2019 tot en met 2023 het onderhoud van de openbare golfbaan Hitland uit te voeren. Voor het uitvoeren van dit onderhoud is een bedrag van € 388.000,- excl btw overeengekomen, vanaf 2021 te indexeren volgens de prijsindexering cao-lonen.

Aan deze overeenkomst is in 2019 toegevoegd een lease-overeenkomst voor het leasen van buggy's en een compressor, ter grootte van 60 maanden x € 547,= = € 32.820,=, (= € 6.564,= per jaar), excl btw. Deze overeenkomst loopt eveneens tot en met 2023.

In 2020 zijn verplichtingen t.a.v. investeringen aangegaan, welke ook in 2021 effect zullen krijgen. Een viertal houten bruggen op de golfbaan zijn vervangen door duurzame composietbruggen. De opdracht is in 2020 verstrekt en een eerste aanbesteding is in 2020 gedaan. De totaalinvestering bedraagt € 87.573,= excl btw, waarvan € 33.568,50 in 2020 is betaald. In het eerste kwartaal van 2021 wordt € 54.004,50 excl btw betaald.

In de beheerplannen voor het openbaar gebied en de golfbaan is een meerjarenraming opgenomen voor renovatiewerkzaamheden en het meerjaarlijks onderhoud. Deze loopt van 2020 t/m 2024.

Er wordt jaarlijks een vastgesteld bedrag gedoteerd (bijl 2: staat van reserveringen en voorzieningen).

Doel van de meerjarenraming is inzicht te geven in de benodigde bedragen voor de komende jaren.

Het is wenselijk als de bedragen jaarlijks niet te veel fluctueren, echter, er zijn werkzaamheden, zoals het opnieuw aanbrengen van slijtlagen van asfalt, baggerwerkzaamheden e.a., welke vanuit efficiëncy en werk-organisatie-oogpunt in één jaar moeten worden uitgevoerd.

Een aantal van deze werkzaamheden staan gepland voor ná 2024.

Er wordt nu wel jaarlijks voor gedoteerd, waardoor de afwijking groter kan zijn dan de materialiteit.

Jaarlijks wordt echter verantwoording afgegeven over de gedane uitgaven en de verwachting voor het komende jaar en middels de afgegeven begroting en meerjarenraming.

Voor 2021 staan voor de golfbaan renovatie- en meerjarige werkzaamheden gepland ter grootte van € 89.461,- excl btw,

Voor 2021 staan voor het openbaar gebied meerjarige werkzaamheden gepland ter grootte van € 52.695,-, excl btw,

PROGRAMMAREKENING 2020

Programmarekening 2020				
Volgnr.	Omschrijving	Rekening 2019	Begroting 2020	Rekening 2020
	<u>Lasten</u>			
4.00	Rente geldleningen	118.595	118.595	118.595
4.00	Dotatie voorz. Dub. Debiteuren			217
4.05	Afschrijvingen	112.485	110.670	112.672
4.10	Personeelskosten	526.395	534.695	547.639
4.20	Bestuurskosten	0	0	0
4.30	Vergoedingen	1.883	2.666	370
4.40	Belastingen	44.218	53.487	32.194
4.50	Verzekeringen	11.442	11.738	12.177
4.60	Bureaunkosten	77.626	78.286	79.630
4.70	Technisch onderhoud	653.307	669.516	681.106
4.80	Overige kosten	223.252	173.026	214.415
4.90	Reserveringen	174.910	177.110	174.910
4.99	Dotatie aan (best.)reserves	0	0	0
	<u>Totaal lasten</u>	<u>1.944.086</u>	<u>1.929.789</u>	<u>1.973.925</u>
	<u>Baten</u>			
8.10	Diverse opbrengsten	78.038	36.311	97.324
8.20	Huren en pachten	105.669	98.672	100.249
8.30	Overige baten	1.211.976	1.189.171	1.189.205
9.20	Renten	0	0	0
9.90	Bijdragen deelnemers	599.760	604.444	604.084
	<u>Totaal baten</u>	<u>1.995.443</u>	<u>1.928.598</u>	<u>1.990.862</u>
	<u>Resultaatbestemming</u>			
	Resultaat voor bestemming	51.357	-1.191	16.937
	Toevoeging aan reserves -/-			
	Onttrekking aan reserves +/-			
	Resultaat na bestemming	<u>51.357</u>	<u>-1.191</u>	<u>16.937</u>

TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING

Toelichting op de lasten**4.00** Rente geldleningen

geldgever	hoogte	rente-%	verv datum	2020	2019
BNG	1.000.000	3,98	1-2-2022	39.800	39.800
BNG	1.650.000	2,98	1-3-2023	49.170	49.170
BNG	2.500.000	1,185	1-10-2027	29.625	29.625
				<u>118.595</u>	<u>118.595</u>

In de begroting was € 118.595,- opgenomen.

4.05 Afschrijvingen

	recr./natuur	golfbaan	2020	2019
afschrijvingen	1.078	111.594	<u>112.672</u>	<u>112.458</u>

Er is voor recreatie/natuur afgeschreven op de aanschaf van een cloudserver voor het digitaal archief. Voor de golfbaan is meer afgeschreven dan begroot, door een extra afschrijving op installaties en nieuwe investeringen. In de begroting was daarvoor € 103.770,- opgenomen en in totaal € 110.670,-.

4.10 Personeelskosten

	recr./natuur	golfbaan	2020	2019
uitbestede pers.kosten				
toezicht	72.600		72.600	72.600
uitz.personeel		1.985	1.985	5.188
uitz.pers. dr. range		21.867	21.867	15.325
inhuur pro's dr. range		12.266	12.266	11.695
overige personeelskosten	1.985	3.690	5.675	0
loonkosten personeel	<u>145.215</u>	<u>288.031</u>	<u>433.246</u>	<u>421.587</u>
	<u>219.800</u>	<u>327.839</u>	<u>547.639</u>	<u>526.395</u>

Voor 2020 was € 534.695,- begroot (€ 215.090,- voor recr./natuur en € 319.605,- voor de golfbaan). Er is € 72.600,- gereserveerd voor toezicht openbaar gebied, inclusief btw. Er is een overlapping geweest van één maand ivm overdracht directeur. De pro's zijn meer ingehuurd; dit heeft ook extra opbrengsten gegenereerd. En vanwege baanomstandigheden moest er vaker handmatig geraapt worden op de driving range; dit heeft meer uren gekost. En vanuit accountancy-oogpunt is het verlofsaldo per ultimo 2020 gekapitaliseerd.

4.20 Bestuurskosten

	2020	2019
bestuurskosten	<u>0</u>	<u>0</u>

In de begroting was hiervoor niets opgenomen.

4.30 Vergoedingen

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
reis- en verblijfskosten	634	-264	370	1.883

Voor de golfbaan is een retourbetaling gekomen (OV-vergoeding JL).

Voor 2020 was € 2.666,- begroot.

Vanwege COVID-19 zijn er geen reis- en verblijfskosten geweest.

4.40 Belastingen

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
waterschapslasten	15.746	4.881	20.627	22.281
rvk-rente / WOZ	978	11.601	12.579	12.589
VPB 2020		-1.012	-1.012	9.348
	16.724	15.470	32.194	44.218

In de begroting was hiervoor € 53.487,- opgenomen. De heffingen waren lager dan de eerder verwachte lasten, waarvoor gereserveerd was.

Voor de golfbaan o.b.v. het resultaat voor belasting komt er nog € 1.012,- terug aan vennootschapsbelasting, terwijl € 13.247,- begroot was.

4.50 Verzekeringen

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
algemeen	3.194		3.194	2.662
overige verzekeringen		8.983	8.983	8.780
	3.194	8.983	12.177	11.442

In de begroting was hiervoor € 11.738,- opgenomen. De stijging betreft een jaarlijks indexering vanuit de verzekeringsmaatschappij.

4.60 Bureaunkosten

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
drukwerk		2.995	2.995	3.450
kantoorben.heden		2.517	2.517	3.079
scorekaarten		2.401	2.401	4.287
porto/vrachtkosten		149	149	804
onderhoud computer	1.908	9.318	11.226	5.170
telefoonkosten	184	12.767	12.951	6.491
energie/beveiliging		47.391	47.391	54.345
	2.092	77.538	79.630	77.626

In de begroting was hiervoor € 78.286,- opgenomen, € 3.908,- voor recr./natuur en € 74.378,- voor de golfbaan.

Er is voor recreatie/natuur minder uitgegeven dan was geraamd doordat de meeste kosten toegerekend zijn aan de exploitatie van de golfbaan.

4.70 Technisch onderhoud

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
openbaar gebied	206.515		206.515	207.402
golfbaan		422.537	422.537	406.577
gebouwen		20.954	20.954	13.200
baanmeubilair		5.764	5.764	9.218
driving range		25.336	25.336	16.910
	<u>206.515</u>	<u>474.591</u>	<u>681.106</u>	<u>653.307</u>

In de begroting was hiervoor € 669.516,- opgenomen,
€ 225.193,- recr./natuur en € 444.323,- voor de golfbaan.

Er is voor recr./natuur minder en voor de golfbaan meer uitgegeven dan geraamd.

Minder maaiwerk en groot onderhoud geven de onderschrijdingen recr./natuur.

Achterstallig onderhoud aan het golfhuis (gasdetectie-systeem vervangen) en
aankoop nieuwe golfballen voor de driving range veroorzaken de overschrijdingen.

4.80 Overige kosten

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
contributies/bijdragen	4.913	18.187	23.100	21.917
publiciteit/voorlichting	170	11.559	11.729	15.321
diverse kosten	4.733	49.342	54.075	82.255
uitgaven MGH		13.916	13.916	14.428
actie credits		3.660	3.660	2.400
representatiekosten	750	1.510	2.260	745
adviezen derden	5.457	2.734	8.191	13.108
adm./acc.kosten	10.000	10.502	20.502	9.939
bijdrage voetveer	25.000		25.000	25.000
btw	6.050		6.050	
subtotaal	<u>57.073</u>	<u>111.410</u>	<u>168.483</u>	<u>185.113</u>
golfweek		45.932	45.932	38.139
	<u>57.073</u>	<u>157.342</u>	<u>214.415</u>	<u>223.252</u>

In de begroting 2020 was hiervoor € 173.026,- opgenomen, exclusief de golfweek,
€ 59.397,- voor recr./natuur en € 113.628,- voor de golfbaan.

De kosten golfweek waren niet in de begroting opgenomen.

De kosten golfweek vallen weg tegen de opbrengsten golfweek (post 8.10).

Volgens de verslagleggingsregels dienten ze wel in de jaarrekening te worden
verantwoord.

Voor het openbaar gebied is ca € 2.000,- minder uitgegeven dan was begroot.

Voor de golfbaan is € 2.000,- minder uitgegeven dan begroot. Er is meer
uitgegeven aan publiciteit ivm extra marketing-inspanningen na de gedwongen
sluiting en t.b.v. het 25-jarig jubileum; dit valt onder diverse kosten beheer.

Tevens zijn vanuit accountancy-oogpunt de accountantskosten van het
lopende jaar nu verantwoord binnen hetzelfde boekjaar, zodat er in de komende
jaren niet steeds een voorziening behoeft te worden meegenomen.

Vanwege de 2 maanden gedwongen sluiting zijn er echter ook op diverse posten
minder uitgaven gedaan, zoals op de lasten voor energie.

4.90 Reserveringen / dotaties aan voorzieningen

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
meerj. onderh. recr.	82.410		82.410	82.410
meerj. onderh. golf		92.500	92.500	92.500
	<u>82.410</u>	<u>92.500</u>	<u>174.910</u>	<u>174.910</u>

De reserveringen groot onderhoud recreatie/natuur en groot onderhoud golfbaan zijn conform de begroting gerealiseerd.

4.99 Dotatie aan reserve

	2020	2019
dotatie aan best.reserve investeringen og	<u>0</u>	<u>0</u>

Het Algemeen Bestuur heeft op 12 december 2012 een best.reserve ingesteld voor renovatie en herinvesteringen in het openbaar gebied. Daarbij is ook besloten om voortaan de rente-opbrengsten toe te voegen aan deze reserve. Er zijn geen rente-opbrengsten geweest en als gevolg daarvan ook geen toevoeging aan genoemde reserve.

Toelichting op de baten**8.10 Eenmalige inkomsten**

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
div. opbrengsten alg.	2.826		2.826	3.260
div. opbrengsten gb		14.869	14.869	4.034
opbrengsten MGH		33.697	33.697	32.605
subtotaal	2.826	48.566	51.392	39.899
opbrengst golfweek		45.932	45.932	38.139
	2.826	94.498	97.324	78.038

In de begroting was € 36.311,- geraamd, exclusief de golfweek.

De opbrengst golfweek valt weg tegen de kosten golfweek bij post 4.8.

Bij div opbrengsten gb zit een toezegde subsidie TASO van het min. van VWS, welke weer terugbetaald moet worden in 2021 (opgenomen bij nog te betalen 2020).

8.20 Huren en pachten

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
volkstuinten	4.668		4.668	4.550
verhuur lockers		13.257	13.257	13.496
pacht div. golfbaan		73.329	73.329	78.793
gebruiksrecht golfclub		8.995	8.995	8.830
	4.668	95.581	100.249	105.669

Er was een opbrengst begroot van € 98.672,-.

Ivm de sluiting vanwege corona is een maand huur kwijtgescholden (april) aan horeca en golfschool.

8.30 Overige exploitatiebaten

			2020	2019
	recr./natuur	golfbaan		
kaartverkoop				
jaarkaarten		292.532	292.532	326.730
jaarkaarten midweek		206.344	206.344	218.825
jaarkaarten jgd tot 20		2.558	2.558	825
credits/rondekaarten		83.560	83.560	66.810
midweek gr.fee volw.		78.645	78.645	69.250
midweek gr.fee jeugd		3.280	3.280	1.192
weekend gr.fee volw.		88.905	88.905	73.150
weekend gr.fee jeugd		3.650	3.650	1.840
gr.fee 9 holes par 3		46.419	46.419	28.513
gr.fee 18 holes par 3		3.026	3.026	1.862
10-rondenkaarten par 3		27.689	27.689	21.536
bedrijfskaarten		138.799	138.799	152.995
driving range		129.221	129.221	105.859
diverse opbrengsten		53.157	53.157	101.616
doorber. div.kosten		31.420	31.420	41.013
	0	1.189.205	1.189.205	1.211.976

Voor recr./natuur was niets begroot. Voor de golfbaan was een opbrengst van € 1.189.171,- begroot. Er zijn voor de golfbaan v.w.b. kaartverkoop minder jaarkaarten verkocht, maar vooral meer greenfee's. Ook de Par-3 baan en driving range hebben meer opgebracht. Er is ca € 6.500,- minder gerealiseerd aan bedrijfskaarten, maar vooral de diverse opbrengsten van arrangementen en tee-reserveringen (partijen ea) zijn vanwege COVID-19 sterk achtergebleven. Er is een lager bedrag aan energielasten doorberekend, echter daar staan ook minder kosten tegenover, hoofdzakelijk vanwege de sluiting door COVID-19.

9.20	<u>Renten</u>	2020	2019
	rente-opbrengsten	0	0

Er was op deze post ook niets meer begroot, omdat er geen rente op uitstaande middelen meer wordt ontvangen.

9.90 Bijdragen gemeenten

De bijdragen van de gemeenten zijn geraamd op basis van een begroting, die voorzag in een verdeling naar rato van het onwonertal van de gemeenten Zuidplas en Capelle aan den IJssel op 1 januari van het voorgaande dienstjaar (2019). De uiteindelijke bijdrage is vast te stellen naar rato van het inwonertal per 1 januari van het dienstjaar 2020 (CBS).

	begroot	CBS inw per 1-1-2020	bijdrage vastgesteld	2020	2019
Zuidplas	235.894	43.894	238.783	238.783	234.048
Capelle a/d IJssel	368.550	67.151	365.301	365.301	365.712
	<u>604.444</u>	<u>111.045</u>	<u>604.084</u>	<u>604.084</u>	<u>599.760</u>

De bijdragen van de gemeenten moeten derhalve gecorrigeerd worden met + € 2.889,- voor Zuidplas en -/- € 3.249,- voor Capelle en den IJssel.

BTW-compensatie

De gemeenten kunnen de door het recreatieschap voor uitgaven voor het openbare gebied afgedragen btw met het btw-compensatiefonds verrekenen.

Er is door het recreatieschap btw betaald op uitgaven voor het openbaar gebied voor onderhoud en overige kosten ad € 29.723,-.

Op personeelskosten (toezicht) is € 12.600,- betaald.

In totaal is er voor het openbare gebied € 42.323,- aan btw betaald.

De betaalde btw is v.w.b. de compensatie ook naar rato van het inwonertal per 1 januari van het dienstjaar te verdelen.

Voor 2020 zijn de hiervoor bij de bijdragen genoemde inwoneraantallen van de gemeente Zuidplas en de gemeente Capelle aan den IJssel aan te houden.

	inw per 1-1-2020	2020	2019
Zuidplas	43.894	43.894	42.762
Capelle aan den IJssel	67.151	67.151	66.818
	<u>111.045</u>	<u>111.045</u>	<u>109.580</u>

Exploitatieresultaat.

Het exploitatieresultaat voor belastingen bedroeg € 16.937,- , te onderscheiden in een positief resultaat recreatie / natuur van € 22.058,- en een negatief resultaat golfbaan van € 6.133,-

In de (bijgestelde) begroting was er een budgetneutraalresultaat voor het openbare gebied voorzien en voor de golfbaan een negatief resultaat van € 1.192,=.

Er is een positief resultaat voor het openbare gebied gerealiseerd. Er zijn op hoofdlijnen meer uitgaven gedaan voorafschrijvingen en personeelskosten, mede vanwege reserveringen voor accountancy en verlofsaldi.

Er is minder uitgegeven aan belastingen, bureaunkosten, onderhoud en overige kosten.

In totaal zijn er ca. € 23.000,- minder kosten gemaakt.

Er is verder ca € 850,- minder aan inkomsten gerealiseerd dan in de bijgestelde begroting was voorzien.

Voor de golfbaan is er een minder resultaat gerealiseerd dan oorspronkelijk was begroot.

Vanwege het zeer slechte weer in het begin van het jaar bleef de kaartverkoop achter.

Vanaf medio maart is de golfbaan 2 maanden gesloten geweest door de COVID-19.

Er is een bijgestelde begroting vastgesteld met een licht negatief resultaat van van € 1.192,- voor de golfbaan.

Er zijn in hoofdlijnen meer uitgaven gedaan aan personeelskosten (€ 8.000,-), bureaunkosten (€ 3.000,-), onderhoud (€ 30.000,=).

Er is minder uitgegeven aan belastingen (€ 17.000,-) en overige kosten (€ 2.000,-).

Daarnaast zijn de reserveringen voor accountantskosten en verlofsaldi opgenomen

Per saldo is ca. € 22.000,- meer uitgegeven dan geraamd.

Voor wat betreft de inkomsten is er ca € 18.000,- meer gerealiseerd aan kaartverkoop, ca. € 12.000,= uit diverse opbrengsten o.a. MGH. en ca. € 30.000,= uit de driving range.

Verder zijn er minder inkomsten gerealiseerd uit bedrijfskaarten (€ 6.000,-). Er is uit bedrijvendagen, reserveringen en maandacties ca € 37.000,- minder gerealiseerd.

In totaal is er uiteindelijk ca € 16.000,- meer aan inkomsten gerealiseerd. Het resultaat golfbaan is mede daardoor ca € 5.000,- minder dan was begroot.

Bij de aanbidding van de jaarrekening 2020 zal aanvullend een voorstel voor de bestemming van het exploitatieresultaat worden aangeboden.

Op de volgende pagina is het exploitatieresultaat 2020 met een onderverdeling baten en lasten naar recr./natuur en golfbaan samengevat.

Verdeling naar recreatie en natuur en golfbaan				
Volgnr.	Omschrijving	Totaal	Recr./natuur	Golfbaan
	<u>Lasten</u>			
4.00	Rente geldleningen	118.595		118.595
4.05	Dot. Voorz. Dub. Debiteuren	217		217
4.05	Afschrijvingen	112.672	1.078	111.594
4.10	Personeelskosten	547.639	219.800	327.839
4.20	Bestuurskosten	0	0	
4.30	Vergoedingen	370	634	-264
4.40	Belastingen	32.194	16.724	15.470
4.50	Verzekeringen	12.177	3.194	8.983
4.60	Bureaunkosten	79.630	2.092	77.538
4.70	Technisch onderhoud	681.106	206.515	474.591
4.80	Overige kosten	214.415	57.073	157.342
4.90	Dotaties aan voorzieningen	174.910	82.410	92.500
4.99	Dotatie aan reserve	0	0	
	Totaal lasten	1.973.925	589.520	1.384.405
	<u>Baten</u>			
8.10	Diverse opbrengsten	97.324	2.826	94.498
8.20	Huren en pachten	100.249	4.668	95.581
8.30	Overige baten	1.189.205	0	1.189.205
9.20	Renten/subsidies	0	0	0
9.90	Bijdragen deelnemers	604.084	604.084	0
9.99	Inkomsten uit voorz./reserves	0	0	0
	Totaal baten	1.990.862	611.578	1.379.284
	<u>Resultaatbestemming</u>			
	Resultaat voor bestemming	16.937	22.058	-5.121
	Toevoeging aan reserves +/- res.	0		0
	Onttrekking aan reserves +/- res.	0		0
	Resultaat na bestemming	16.937	22.058	-5.121

Financiële positie

Het onderdeel financiële positie is met name opgenomen in de nieuwe voorschriften om de budgettaire ruimte voor een integrale afweging van programma's inzichtelijk te maken. Daarbij worden qua invalshoek accenten gelegd op korte en langere termijn, bestaand en nieuw beleid en toekomstige ontwikkelingen.

Kijkend naar de betrekkelijke eenvoud van de programma's en de (niet) verwachte ontwikkelingen en in het verlengde daarvan de begroting en het meerjarig perspectief, dan was het eigenlijk vanzelfsprekend om hieraan in de begroting geen aandacht te besteden. De begroting voor het jaar 2020 had dan ook een zeer beperkt aantal programma's, die qua financiering in principe ook nog eens niet "uitwisselbaar" waren. Het recreatieschap had begrotingstechnisch alleen bestaand beleid. Verder is de reconstructie van de Hitlandselaanafgerond en zijn er wat vervangingsinvesteringen ged

Vanuit het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) is voor dit onderdeel van de financiële begroting (en dus ook voor de verantwoording in de programmarekening) een aantal onderdelen verplicht gesteld. Er moet een raming (verantwoording) worden opgenomen van de financiële gevolgen van bestaand en nieuw beleid. Er was echter geen nieuw beleid. De begroting had en deze verantwoording heeft in zijn geheel betrekking op bestaand beleid. Er is dan ook voor gekozen niet nogmaals een samenvatting van de programmarekening te geven.

Er moet verder afzonderlijk aandacht gegeven worden aan:

- de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van gelijk volume
- de investeringen, onderscheiden naar economisch en maatschappelijk nut
- de financiering
- de stand en het verloop van de reserves en
- de stand en het verloop van de voorzieningen.

Er zijn geen voorzieningen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen als pensioen- en wachtgeldverplichtingen en vakantiegeld. Er is ook niet meer gereserveerd voor vakantiegeld en er is nagenoeg geen tegoed aan vakantiedagen.

Er zijn nieuwe investeringen in het openbare gebied gedaan en deze zijn verantwoord in bijlage 2 bij de bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied. Er is voorts o.a. een vervangingsinvestering gedaan voor het vervangen van verlichtingsarmaturen op de parkeerplaats, vervanging van bruggen op de golfbaan en wat klein materiaal, die in bijlage 1 bij de geactiveerde uitgaven is verantwoord.

Voor wat betreft de financiering zijn geen wijzigingen ten opzichte van het vorige jaar te melden.

Voor de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen wordt verwezen naar bijlage 2. De reserves en de voorzieningen zijn in evenwicht.

**Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in de openbare
vergadering van 31 maart 2021 te Nieuwerkerk aan den IJssel.**

De secretaris,

De voorzitter,


Voor waarmakingsdoeleinden
FACET Audit BV

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 : SPECIFICATIE VAN DE GEACTIVEERDE UITGAVEN (1)

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Kapitaal uitgaven begin 2020	Investeren in 2020	Oorspr bedrag van de kap.uitg. eind 2020 (= 2 + 3)	Afschr. methode	Afschr. termijn in jaren	Totaal afgeschr. tot aan begin 2020	Afschr. in 2020 incl. event. extra afschr.	Totaal afgeschr. tot aan einde 2020	Boekwaarde aan het begin van het dienstjaar (= 2 - 7)	Boekwaarde aan het einde van het dienstjaar (=10+3-8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
<u>Grondkosten</u>										
Golfbaan 18 holes	1.314.672		1.314.672						1.314.672	1.314.672
Landelijk gebied 12 ha	402.329		402.329						402.329	402.329
<u>Investeren in:</u>										
Golfbaan	3.707.290		3.707.290						3.707.290	3.707.290
Gebouwen	1.168.514		1.168.514	lin	35	652.783	33.386	686.169	515.731	482.345
Duurzame terreininr.	353.089		353.089	lin	35	223.616	10.088	233.703	129.473	119.385
Beregeningsinst.	216.584		216.584	lin	20	128.847	4.839	133.686	87.737	82.898
Ov. installaties	72.944		72.944	lin	20	62.000	3.647	65.647	10.944	7.297
Baanmeubilair/hekwerken	322.654		322.654	lin	15	203.602	12.882	216.484	119.052	106.170
Ov. inventaris	249.389		249.389	lin	10	235.017	14.372	249.389	14.372	0
<u>Rente/kosten</u>										
Rente/kosten uitbr. gb	663.275		663.275	lin	10	663.275	0	663.275	0	0
<u>Reconstructiekosten</u>										
Blaardorpseweg ca	162.056		162.056	lin	10	162.056	0	162.056	0	0
<u>Recreatie algemeen</u>										
Volkstuinen	11.341		11.341	lin	5	11.341	0	11.341	0	0
Totaal	8.644.137	0	8.644.137			2.342.537	79.214	2.421.750	6.301.600	6.222.386

SPECIFICATIE VAN DE GEACTIVEERDE UITGAVEN (2)

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
		Kapitaal uitgaven begin 2020	Investeren in 2020	Oorspr bedrag van de kap.uitg. eind 2020 (= 2 + 3)	Afschr. methode	Afschr. termijn in jaren	Totaal afgeschr. tot aan begin 2020	Afschr. in 2020 incl. event. extra afschr.	Totaal afgeschr. tot aan einde 2020	Boek-waarde aan het begin van het dienstjaar (= 2 - 7)	Boek-waarde aan het einde van het dienstjaar (=10+3-8)
Oplaadpunten '16		6.110		6.110	lin	5	4.888	1.222	6.110	1.222	0
Verv. inst. Golfhuis '16		8.097		8.097	lin	5	6.477	1.620	8.097	1.620	0
Verv. verlichting '16		24.488		24.488	lin	10	9.795	2.449	12.244	14.693	12.244
Renovatie toiletten '16		22.940		22.940	lin	10	9.176	2.294	11.470	13.764	11.470
Verv. inst. Golfhuis '17		8.020		8.020	lin	5	4.812	1.604	6.416	3.208	1.604
Verv. inst. Golfhuis '18		17.923		17.923	lin	5	7.169	3.585	10.754	10.754	7.169
Inv. driving range '18		65.133		65.133	lin	5	15.198	13.027	28.225	49.935	36.908
Herinr. terras '19		32.034		32.034	lin	10	2.668	3.203	5.871	29.366	26.163
Herinr. verl. dr. range '19		6.920		6.920	lin	5	980	1.384	2.364	5.940	4.556
Materiaal dr.range '19		5.237		5.237	lin	5	698	1.047	1.745	4.539	3.492
Verv. Arm.verl. Pplaats		0	5.674	5.674	lin	10	0	567	567	0	5.107
Targets Driving Range		0	1.198	1.198	lin	5	0	240	240	0	958
Mut. Dig.acrhief naar cloud		0	5.391	5.391	lin	5	0	1.078	1.078	0	4.313
Verv.bruggen (4 st) gb		0	33.569	33.569	lin	20	0	140	140	0	33.429
Totaal		196.902	45.832	242.734			61.861	33.459	95.321	135.041	147.414

BIJLAGE 2 : STAAT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

Aanduiding reserves en voorziening	saldo 1-1-2020	vermeer- deringen	vermin- deringen	saldo 31-12-2020
Algemene reserve				
Saldo	200.000	0	0	
Toevoeging				
Ottrekking				
Totaal algemene reserve	200.000	0	0	200.000
Voorziening meerj. onderhoud openbaar gebied				
Saldo	49.227	82.410	0	
Toevoeging				
Ottrekking t.b.v. meerj. ond.				
Totaal voorz. meerj. onderhoud	49.227	82.410	0	131.637
Voorziening meerj. onderhoud golfbaan				
Saldo	184.328	92.500	84.097	
Toevoeging				
Ottrekking t.b.v. meerj. ond.				
Totaal voorz. meerj. onderhoud	184.328	92.500	84.097	192.731
Best.reserve landelijk gebied				
Saldo	91.341	0	0	
Toevoeging				
Ottrekking				
Totaal reserve landelijk gebied	91.341	0	0	91.341
Best.reserve investeringen				
Saldo	569.479	51.357	77.606	
Toevoegingen				
Ottrekking				
Totaal voorz. struct./org.	569.479	51.357	77.606	543.230
Totaal reserves en voorz.	1.094.375	226.267	161.703	1.158.939

BIJLAGE 3 : STAAT VAN PERSONEELSSTERKTE EN -LASTEN

Personneelssterkte 2020	Aantal fte op jaarbasis	Aantal uren 2020	Begroting 2020	Werkelijke kosten 2020
Eigen personeel				
HBO-niveau	1,89	3.175	145.827	147.304
MBO-niveau	2,06	3.461	175.851	177.631
LBO-niveau	2,14	3.595	107.226	108.312
Ingehuurd personeel				
Toezicht		1.400	72.600	72.600
Uitzendkrachten		350	0	1.985
Uitzendkrachten dr.range		1.000	22.799	21.867
Inhuur golfpro's		200	10.392	12.266
Totaal		13.181	534.695	541.965

BIJLAGE 4 : STAAT VAN LANGLOPENDE GELDLeningen

Geldgever	DB-besluit	Bedrag lening	Rente-%	Begindatum rente
BNG	7-9-2011	1.000.000	3,98	1-2-2012
BNG	5-9-2012	1.650.000	2,98	1-3-2013
BNG	28-6-2017	2.500.000	1,185	1-10-2017
Geldgever	Leningen per 1-1-2020	Ten laste van dienstjaar		Leningen per 31-12-2020
		rente	afl. / opname	
BNG	1.000.000	39.800	0	1.000.000
BNG	1.650.000	49.170	0	1.650.000
BNG	2.500.000	29.625	0	2.500.000
	5.150.000	118.595	0	5.150.000

Hitland, exclusief golfbaan	Debiteuren	Ov. vordering
Opboeking per 31 december 2020		0
	0	0

Totaalbedrag van de kortlopende vorderingen

57.389

KORTLOPENDE SCHULDEN

Hitland, exclusief golfbaan	Crediteuren	Ov. schulden
Opboeking per 31 december 2020		
a. Krediteuren conform kred.adm. 2020	0	
b. Nog te betalen loonbel., ABP en res. IKB		3.432
c. Reservering kosten toezicht 2020		72.600
d. Reservering kosten accountant 2020		10.000
e. Reservering saldo verloftegoed		2.833
	0	88.865

Golfbaan	Crediteuren	Ov. schulden
Opboeking per 31 december 2020		
b. Diverse krediteuren conform kred.adm. 2020	206.438	
c. Diverse nog te betalen		170.213
d. VPB 2020; nog te betalen		0
e. nog te betalen kp		627
	206.438	170.840

Totaalbedrag van de kortlopende schulden**466.143**

BIJLAGE 6 : WNT-VERANTWOORDING RECREATIESCHAP HITLAND 2020

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 het recreatieschap Hitland van toepassing zijnde regelgeving: de gemeenschappelijke regeling recreatieschap Hitland (2015).

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor recreatieschap Hitland was € 194.000,-.

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor het recreatieschap Hitland is € 201.000,-.

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de besturen; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum. Deze percentages golden ook in 2019 en waren de max. vergoedingen voor de voorzitter resp. bestuursleden € 29.100,- resp. € 19.400,-.

In het Algemeen Bestuur is afgesproken dat er geen bestuursvergoedingen worden betaald.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende functionarissen	J. Lassche 2020	T. Aker 2020		J. Lassche 2019
Functie(s)	directeur	directeur		directeur
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 1/5	1/4-31/12		1/1 - 1/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,33	0,75		1.0 / 0.67
Gewezen topfunctionaris	nee	nee		nee
(Fictieve) dienstbetrekking	ja	ja		ja
Bezoldiging				
Beloning	35.415	69.077		105.098
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0		0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0		0
Totaal bezoldiging	35.415	69.077		105.098
Toepasselijk WNT-maximum	66.330	150.750		194.000
Motivering indien overschrijding	nvt			nvt

Toezichthoudende functionarissen	D.A. de Haas	H. Westerdijk	J.A. Verbeek	M.E. Wilson
Functie(s)	voorzitter	bestuurder	bestuurder	bestuurder
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0
Toepasselijk WNT-maximum	9.950	6.633	6.633	6.633
Motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt

Toezichthoudende functionarissen	J.W. Schoorman	D. Kolster	H. Weber	H.A. Groenendijk- de Vries
Functie(s) Duur dienstverband in 2020	bestuurder 1/1 - 31/12	bestuurder 1/1 - 31/12	bestuurder 1/1 - 31/12	bestuurder 1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0
Toepasselijk WNT-maximum	20.100	20.100	20.100	20.100
Motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband topfunctionarissen zijn niet van toepassing.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen, die in 2020 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2020 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald, die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

ACCOUNTANTSVERKLARING

Aan het dagelijks bestuur van
Recreatieschap Hitland
Postbus 310
2910 AH NIEUWERKERK AAN DEN IJSSEL

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Recreatieschap Hitland te Nieuwerkerk aan den IJssel gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Recreatieschap Hitland per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de programmarekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

De voorziening groot onderhoud recreatiegebied en voorziening groot onderhoud golfbaan zijn op de balans opgenomen voor € 324.368. Op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde beheerplannen geldend tot en met 2024 zou de balanspositie per 31-12-2020 € 269.867 moeten bedragen. Hiermee zouden de lasten afnemen met € 54.501. Het resultaat na vennootschapsbelasting zou hierdoor € 45.509 hoger uitvallen.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Recreatieschap Hitland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of het recreatieschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om het recreatieschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het recreatieschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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, 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, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van het recreatieschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. 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 een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- 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.

Wij communiceren met de met het algemeen 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.

Capelle aan den IJssel, 29 maart 2021

FACET Audit B.V.

C. van Marle
Registeraccountant

Voor waarmerkingsdoeleinden:

