

AB 21 maart 2022
HIT/ 2022-AB2103202-5.3

RECREATIESCHAP HITLAND

JAARREKENING 2021

INHOUDSOPGAVE

Jaarrekening 2021

Balans per 31 december 2021	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 2021	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 2021 recreatieschap Hitland	35
Accountantsverklaring	37

2

BALANS NA RESULTAATBESTEMMING PER 31 DECEMBER 2021

Voor waarmerkingsdoeleinden
FAGET Audit BV

Balans per 31 december 2021 : activa		
Activa	Ultimo 2021	Ultimo 2020
<u>Vaste activa</u>		
1. Materiële vaste activa	6.341.930	6.369.800
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>6.341.930</u>	<u>6.369.800</u>
<u>Vlottende activa</u>		
2. Vorderingen	34.157	57.389
3. Liquide middelen	785.627	713.918
4. Overlopende activa	25.507	18.907
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>845.292</u>	<u>790.214</u>
<u>Totaal generaal</u>	<u>7.187.221</u>	<u>7.160.014</u>

Balans per 31 december 2021 : passiva		
Passiva	Ultimo 2021	Ultimo 2020
<u>Vaste financieringsmiddelen</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
5. Algemene reserve 200.000		
6. Resultaat programmarekening 188.174		
7. Bestemmingsreserves 651.508		
<u>Totaal eigen vermogen</u>	1.039.682	851.508
<u>Voorzieningen</u>		
8. Voorzieningen	299.686	324.368
<u>Vaste schulden</u>		
9. Langlopende schulden	5.150.000	5.150.000
<u>Totaal vaste financieringsmiddelen</u>	6.489.368	6.325.876
<u>Vlottende passiva</u>		
10. Kortlopende schulden	351.987	466.143
11. Overlopende passiva	345.866	367.995
<u>Totaal vlottende passiva</u>	697.853	834.138
<u>Totaal generaal</u>	7.187.221	7.160.014

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.

Vlottende activa

Vorderingen 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.

Vlottende passiva

De vlottende 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**

	2021	2020
1.1 Gronden golfbaan	1.314.672	1.314.672
1.2 Golfbaan (incl. gebouwen, terreininr. en inst.)	4.440.542	4.505.385
1.3 Recreatiegebied	402.329	402.329
1.4 Overige mat. vaste activa	184.387	147.414
	<u>6.341.930</u>	<u>6.369.800</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

	2021	2020
Boekwaarde op 1 januari	4.505.385	4.584.599
Investeringsen (+/+)	0	0
Afschrijvingen (-/-)	-64.843	-79.214
Boekwaarde op 31 december	<u>4.440.542</u>	<u>4.505.385</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

	2021	2020
Boekwaarde op 1 januari	147.414	135.041
(Her-)investeringsen (+/+)	73.202	45.832
Afschrijvingen (-/-)	-36.229	-33.459
Boekwaarde op 31 december	<u>184.387</u>	<u>147.414</u>

Er zijn in 2021 investeringen gedaan voor de aanpassing van hardware agv glasvezel, een nieuw betaalsysteem op de ballenautomaat en het vervangen van bruggen op de golfbaan.
Zie ook pagina 29 specificatie geactiveerde uitgaven (2).

2. Vorderingen

	2021	2020
Debiteuren golfbaan	16.764	51.582
Overige vorderingen	17.393	5.807
	<u>34.157</u>	<u>57.389</u>

Alle vorderingen betreffen vorderingen uit het jaar 2021.

Aan debiteuren staat € 16.764,- uit. De overige vorderingen betreffen o.a. nog terug te vragen omzetbelasting.

3. Liquide middelen

		2021	2020
Kas	Kas	10.262	6.663
ABN-AMRO	47.74.33.839 rc alg.	283.921	10.052
ABN-AMRO	45.26.27.532 rc golfbaan	281.356	202.417
ABN-AMRO	49.41.46.095 rc golfpark	38.489	9.591
ABN-AMRO	50.24.54.768 dep	158.908	483.908
BNG	28.50.78.585 rc alg.	12.691	1.287
		<u>785.627</u>	<u>713.918</u>

De kaspositie van het recreatieschap is t.o.v. ultimo 2020 toegenomen doordat er reeds veel jaarkaarten voor 2022 zijn verkocht en betaald.

4. Overlopende activa

	2021	2020
Nog te ontvangen pin en/of creditcard	14.625	5.589
Vooruitbetaalde kosten 2022	10.882	13.318
	<u>25.507</u>	<u>18.907</u>

Er zijn nog banktransacties, pin- en/of creditcardbetalingen onderweg.

Er zijn verder in 2021 betalingen gedaan voor kosten van diensten, die in 2022 geleverd worden. Dit betreft o.a. abonnementen op software-pakketten.

TOELICHTING OP DE PASSIVA

5. Algemene Reserve

	2021	2020
Saldo per 1 januari	200.000	200.000
Ottrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>

In 2012 is besloten de Algemene Reserve te maximaliseren op € 200.000,- (= ca 10% van de omzet).
Er zijn in 2021 geen mutaties in de Algemene Reserve geweest.

6. Resultaat programmarekening

	2021	2020
Saldo programmarekening	<u>188.174</u>	<u>16.937</u>

Dit betreft het exploitatieresultaat 2021 na resultaatbestemming.
In de balans is dit opgenomen als "resultaat programmarekening".

7. Bestemmingsreserves

	2021	2020
7.1 Bestemmingsreserve landelijk gebied	91.341	91.341
7.2 Bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied	560.167	543.230
	<u>651.508</u>	<u>634.571</u>

7.1 Bestemmingsreserve landelijk gebied

	2021	2020
Saldo per 1 januari	91.341	91.341
Toevoeging +/+	0	0
Saldo per 31 december	<u>91.341</u>	<u>91.341</u>

Er zijn in 2021 geen wijzigingen in deze reserve geweest.

7.2. Bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied

	2021	2020
Saldo per 1 januari	543.230	569.479
Toevoeging +/+	16.937	51.357
Ottrekking -/-	0	-77.606
Saldo per 31 december	<u>560.167</u>	<u>543.230</u>

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 2020 toegevoegd aan deze reserve.

8. Voorzieningen

	2021	2020
8.1 Voorziening groot onderhoud	161.871	131.637
8.2 Voorziening groot onderhoud golfbaan	137.815	192.731
	<u>299.686</u>	<u>324.368</u>

8.1. Voorziening groot onderhoud

	2021	2020
Saldo per 1 januari	131.637	49.227
Toevoeging +/+	86.855	82.410
Onttrekkingen -/-	-56.621	0
Saldo per 31 december	<u>161.871</u>	<u>131.637</u>

Conform de begroting is aan deze voorziening een reservering ad € 86.855,- toegevoegd. T.b.v. groot onderhoud is er € 56.621,- onttrokken.

Het saldo is met € 30.234,- toegenomen. Het deel van de voorziening met een kortlopend karakter (< 1 jaar) bedraagt € 61.937,-.

8.2 Voorziening groot onderhoud golfbaan

	2021	2020
Saldo per 1 januari	192.731	184.328
Toevoeging +/+	95.000	92.500
Onttrekking -/-	-149.916	-84.097
Saldo per 31 december	<u>137.815</u>	<u>192.731</u>

Conform de begroting is er een reservering ad € 95.000,- toegevoegd aan deze voorziening. Er zijn in 2021 een groot aantal bomen geplant en er zijn veel werkzaamheden aan de drainage en toplaag-behandeling uitgevoerd om de golfbaan beter klimaatbestendig te maken. Eea. conform het meerjarenplan. Het deel van de voorziening met een kortlopend karakter (< 1 jaar) bedraagt € 140.710,-.

9. Langlopende schulden

geldgever	rente-%	verv datum	2021	2020
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

	2021	2020
Schulden golfbaan	320.384	377.278
Overige schulden	7.287	88.865
Nog te betalen VPB 2021	24.316	0
	<u>351.987</u>	<u>466.143</u>

Van de schulden golfbaan heeft ca. ca. € 187.500 betrekking op de normale crediteuren, ca. € 85.000,- heeft betrekking op rente-lasten 2021 van de BNG-leningen, een nog uit te betalen bedrag van de opbrengst van de Golfweek (€ 13.000,-) en een reservering voor de kosten van de accountant.

De overige schulden hebben in hoofdzaak betrekking op een reservering voor nog nog af te dragen premies voor loonbelasting en pensioen (dec. 2021) alsmede een reservering voor het opgebouwde verlofgoed.

Met ingang van 1-1-2016 is de exploitatie van de golfbaan belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Het resultaat over 2021 geeft aanleiding tot het betalen van vennootschapsbelasting (15% over het resultaat).

Vakantietoeslag tegoeden zijn eind 2021 opgenomen of uitgekeerd. Het nog resterende tegoed aan vakantiedagen bedraagt circa 15 dagen, ofwel ca € 2.830,- aan opvraagbaar verlofgoed.

11. Overlopende passiva

	2021	2020
Vooruit ontvangen voor 2022	<u>345.866</u>	<u>367.995</u>

Dit betreft in 2021 ontvangen bedragen voor jaarkaarten, greenfee's, en lidmaatschappen van MGH-leden, reeds betaalde credits en verkoop van de ballensleutels welke in 2022 gebruikt gaan worden. Alle bedragen moeten meegenomen worden naar 2022.

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. De overeenkomst mag tweemaal één jaar verlengd worden. Hetgeen voor 2021 is geschied. De overeenkomst is nogmaals met één jaar verlengd voor 2022 bij goedkeuring van Algemeen Bestuur. Deze post zal naar verwachting in 2022 ca. € 190.000,- exclusief b t w bedragen.

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 hadden. Een viertal houten bruggen op de golfbaan zijn vervangen door duurzame composietbruggen. De opdracht is in 2020 verstrekt en een eerste aanbetaling 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 is € 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 2030. 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.

Er wordt jaarlijks een vast bedrag 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.

PROGRAMMAREKENING 2021

Programmarekening 2021				
Volgnr.	Omschrijving	Rekening 2020	Begroting 2021	Rekening 2021
	<u>Lasten</u>			
4.00	Rente geldleningen	118.595	118.595	118.595
4.00	Dotatie voorz. Dub. Debiteuren	217		0
4.05	Afschrijvingen	112.672	112.901	101.072
4.10	Personeelskosten	547.639	575.130	611.323
4.20	Bestuurskosten	0	0	0
4.30	Vergoedingen	370	500	110
4.40	Belastingen incl vpb	32.194	63.329	62.683
4.50	Verzekeringen	12.177	12.500	12.681
4.60	Bureaukosten	79.630	97.885	86.760
4.70	Technisch onderhoud	681.106	698.823	768.054
4.80	Overige kosten	214.415	170.214	205.718
4.90	Reserveringen	174.910	181.855	181.855
4.99	Dotatie aan (best.)reserves	0	0	0
	<u>Totaal lasten</u>	<u>1.973.925</u>	<u>2.031.732</u>	<u>2.148.851</u>
	<u>Baten</u>			
8.10	Diverse opbrengsten	97.324	40.381	65.739
8.20	Huren en pachten	100.249	95.415	93.288
8.30	Overige baten	1.189.205	1.530.781	1.562.026
9.20	Renten	0	0	124
9.90	Bijdragen deelnemers	604.084	615.848	615.848
	<u>Totaal baten</u>	<u>1.990.862</u>	<u>2.282.425</u>	<u>2.337.025</u>
	<u>Resultaatbestemming</u>			
	Resultaat voor bestemming	16.937	250.693	188.174
	Toevoeging aan reserves -/-			
	Onttrekking aan reserves +/+			
	Resultaat na bestemming	<u>16.937</u>	<u>250.693</u>	<u>188.174</u>

TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING

Toelichting op de lasten**4.00 Rente geldleningen**

geldgever	hoogte	rente-%	verv datum	2021	2020
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

	recre./natuur	golfbaan	2021	2020
afschrijvingen	1.078	99.994	<u>101.072</u>	<u>112.672</u>

Er is voor recreatie/natuur afgeschreven op de aanschaf van een cloudserver voor het digitaal archief. Voor de golfbaan is minder afgeschreven dan begroot, door afloop van een aantal afschrijvingen in het vorige jaar.
In de begroting was daarvoor € 112.901,- opgenomen.

4.10 Personeelskosten

	recre./natuur	golfbaan	2021	2020
uitbestede pers.kosten				
toezicht	72.600		72.600	72.600
uitz.personeel		10.490	10.490	1.985
uitz.pers. dr. range		31.021	31.021	21.867
inhuur pro's dr. range		20.901	20.901	12.266
overige personeelskosten	0	3.240	3.240	5.675
loonkosten personeel	145.000	328.071	473.071	433.246
	<u>217.600</u>	<u>393.723</u>	<u>611.323</u>	<u>547.639</u>

Voor 2021 was € 575.130,- begroot (€ 215.100,- voor recre./natuur en € 360.030,- voor de golfbaan). Er is € 72.600,- gereserveerd voor toezicht openbaar gebied, inclusief btw.
Vanwege ziekteverzuim heeft de golfbaan receptie-bezetting moeten inhuren en aan het eind van het jaar is extra opgebouwd verlof uitgekeerd.
Vanuit CAO=aanpassingen (ambtenaren) heeft in 2021 een correctie plaatsgevonden. 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 en het is veel drukker geweest; dit heeft meer uren gekost. Ook deze extra kosten zijn meer dan opgebracht door hogere opbrengsten.

4.20 Bestuurskosten

	2021	2020
bestuurskosten	<u>0</u>	<u>0</u>

In de begroting was hiervoor niets opgenomen.

Voor waarmerkingsdoeleinden
FACET ANJIL BV
[Handwritten signature]

4.30 Vergoedingen

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
reis- en verblijfkosten	110	0	110	370

Voor 2021 was € 500,- begroot.

Vanwege COVID-19 en drukte zijn er vrijwel geen reis- en verblijfkosten geweest.

4.40 Belastingen

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
waterschapslasten	16.049	4.133	20.182	20.627
rvk-rente / WOZ	100	12.118	12.218	12.579
VPB 2021 na resultaat 15%		30.283	30.283	0
	16.149	46.534	62.683	33.206

In de begroting was hiervoor € 63.206,- opgenomen.

Dit is inclusief de vennootschapsbelasting (15%), welke vooraf een aanname is op basis van een eerder opgestelde begroting.

4.50 Verzekeringen

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
algemeen	910		910	3.194
overige verzekeringen		11.771	11.771	8.983
	910	11.771	12.681	12.177

In de begroting was hiervoor € 12.500,- opgenomen.

4.60 Bureaunkosten

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
drukwerk		0	0	2.995
kantoorben.heden		2.138	2.138	2.517
scorekaarten		5.874	5.874	2.401
porto/vrachtkosten	10	368	378	149
onderhoud computer	0	7.151	7.151	11.226
telefoonkosten	0	7.151	7.151	12.951
energie/beveiliging		64.068	64.068	47.391
	10	86.750	86.760	79.630

In de begroting was hiervoor € 97.885,- opgenomen.

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

Tevens zijn diverse kosten voor automatisering als (vervangings-) investering

meegenomen. De stijging in energielasten wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een strengere winter en de stijging van de gasprijs.
Energie- en zakelijke lasten worden doorbelast aan de gebruikers.

19

4.70 Technisch onderhoud

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
openbaar gebied	256.305		256.305	206.515
golfbaan		435.252	435.252	422.537
gebouwen		32.730	32.730	20.954
baanmeubilair		6.595	6.595	5.764
driving range		37.172	37.172	25.336
	<u>256.305</u>	<u>511.749</u>	<u>768.054</u>	<u>681.106</u>

In de begroting was hiervoor € 698.823,- opgenomen, waarvan € 228.085,- recr./natuur en € 470.738,- voor de golfbaan.

Er is zowel voor recr./natuur als voor de golfbaan meer uitgegeven dan geraamd.

Extra onderhoud aan gladheidsbestrijding, pad-onderhoud, vandalisme-herstel en slootwerk geven de overschrijdingen recr./natuur.

Achterstallig onderhoud rond het golfhuis (verzakkingen; leidingen-reparatie), bij de driving - range (idem), extra draineren en aankoop nieuwe golfballen voor de driving range veroorzaken de overschrijdingen.

4.80 Overige kosten

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
contributies/bijdragen	6.846	20.408	27.254	23.100
publiciteit/voorlichting	478	12.561	13.039	11.729
diverse kosten	5.392	73.419	78.811	54.075
uitgaven MGH		14.120	14.120	13.916
actie credits		3.520	3.520	3.660
representatiekosten	0	1.321	1.321	2.260
adviezen derden	0	2.432	2.432	8.191
adm./acc.kosten	5.000	13.458	18.458	20.502
bijdrage voetveer	25.000		25.000	25.000
btw	3.149		3.149	6.050
subtotaal	<u>45.865</u>	<u>141.239</u>	<u>187.104</u>	<u>168.483</u>
golfweek		18.614	18.614	45.932
	<u>45.865</u>	<u>159.853</u>	<u>205.718</u>	<u>214.415</u>

In de begroting 2021 was hiervoor € 170.214,- opgenomen, exclusief de golfweek, € 54.062,- voor recr./natuur en € 116.152,- voor de golfbaan.

De kosten golfweek waren niet in de begroting opgenomen. Deze vallen weg tegen de opbrengsten golfweek (post 8.10). Volgens de verslagleggingsregels dienen ze wel in de jaarrekening te worden verantwoord.

Voor het openbaar gebied is ca. € 10.000,- minder uitgegeven dan was begroot.

Voor de golfbaan is ca. € 25.000,- meer uitgegeven dan begroot. Er is meer uitgegeven aan publiciteit ivm extra marketing-inspanningen. Er zijn aanmerkelijk hogere energielasten geweest, wat meer schoonmaakkosten en hogere accountantskosten. Tevens is advies ingewonnen bij een juridische kwestie (Sparta Golf) ad € € 2.200,-.

20

4.90 Reserveringen / dotaties aan voorzieningen

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
meerj. onderh. recr.	86.855		86.855	82.410
meerj. onderh. golf		95.000	95.000	92.500
	<u>86.855</u>	<u>95.000</u>	<u>181.855</u>	<u>174.910</u>

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

Voor waarmerkingdoeleinden
FACET Audit BV

Toelichting op de baten**8.10 Eenmalige inkomsten**

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
div. opbrengsten alg.	2.482		2.482	2.826
div. opbrengsten gb		14.488	14.488	14.869
opbrengsten MGH		30.155	30.155	33.697
subtotaal	2.482	44.643	47.125	51.392
opbrengst golfweek		18.614	18.614	45.932
	2.482	63.257	65.739	97.324

In de begroting was € 40.381,- geraamd, exclusief de golfweek.

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

Bij div opbrengsten gb zitten bijdragen deelname aan wedstrijden, afboeken credits, en diverse opbrengsten, welke hoger uitvielen dan verwacht.

8.20 Huren en pachten

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
volkstuinten	4.715		4.715	4.668
verhuur lockers		13.710	13.710	13.257
pacht div. golfbaan		67.290	67.290	73.329
gebruiksrecht golfclub		7.573	7.573	8.995
	4.715	88.573	93.288	100.249

Er was een opbrengst begroot van € 95.415,-.

Ivm de sluiting vanwege corona is de horeca een deel huur kwijtgescholden.

8.30 Overige exploitatiebaten

			2021	2020
	recr./natuur	golfbaan		
kaartverkoop				
jaarkaarten		339.068	339.068	292.532
jaarkaarten midweek		208.269	208.269	206.344
jaarkaarten jgd tot 20		6.447	6.447	2.558
credits/wintertarief		125.506	125.506	83.560
midweek gr.fee volw.		161.434	161.434	78.645
midweek gr.fee jeugd		9.014	9.014	3.280
weekend gr.fee volw.		128.874	128.874	88.905
weekend gr.fee jeugd		7.825	7.825	3.650
gr.fee 9 holes par 3		66.877	66.877	46.419
gr.fee 18 holes par 3		4.116	4.116	3.026
10-rondenkaarten par 3		36.930	36.930	27.689
bedrijfskaarten		141.585	141.585	138.799
driving range		192.703	192.703	129.221
diverse opbrengsten		95.118	95.118	53.157
doorber. div.kosten		38.260	38.260	31.420
	0	1.562.026	1.562.026	1.189.205

Voor recre./natuur was niets begroot. Voor de golfbaan was een opbrengst van € 1.530.781,- begroot. Er zijn voor de golfbaan v.w.b. kaartverkoop zowel meer jaarkaarten verkocht als meer greenfee's. Ook de Par-3 baan en driving range hebben meer opgebracht. Bij de diverse opbrengsten staan o.a. de opbrengsten van tee-reserveringen, footgolf en arrangementen. Ondanks de beperkende maatregelen is hier, vooral in de zomer, goed gebruik van gemaakt. Er is een hoger bedrag aan energielasten doorberekend, echter daar staan ook meer kosten tegenover o.a. vanwege de stijging van de tarieven en de winterperiode in februari.

9.20	<u>Renten</u>	2021	2020
	rente-opbrengsten	<u>124</u>	<u>0</u>

Dit betreft een terugbetaling voor rentelasten. Er was op deze post niets begroot.

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 inwonertal van de gemeenten Zuidplas en Capelle aan den IJssel op 1 januari van het voorgaande dienstjaar (2020). De uiteindelijke bijdrage is vast te stellen naar rato van het inwonertal per 1 januari van het dienstjaar 2021.

	begroot	CBS inw per 1-1-2021	bijdrage vastgesteld	2021	2020
Zuidplas	246.978	45.069	246.978	246.978	238.783
Capelle a/d IJssel	368.870	67.312	368.869	368.870	365.301
	<u>615.848</u>	<u>112.381</u>	<u>615.847</u>	<u>615.848</u>	<u>604.084</u>

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.

In totaal is er voor het openbare gebied € 69.538,- 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 2021 zijn de hiervoor bij de bijdragen genoemde inwoneraantallen van de gemeente Zuidplas en de gemeente Capelle aan den IJssel aan te houden.

	inw per 1-1-2021	2021	2020
Zuidplas	45.069	45.069	43.894
Capelle aan den IJssel	67.312	67.312	67.151
	<u>112.381</u>	<u>112.381</u>	<u>111.045</u>

Exploitatieresultaat.

Het exploitatieresultaat voor belastingen bedroeg € 188174,- te onderscheiden in een klein negatief resultaat recreatie / natuur van € 1.713 ,- en een positief resultaat voor de golfbaan van € 189.887,- Dit is na verrekening vennootschapsbelasting. In de (bijgestelde) begroting was er een budgetneutraalresultaat voor het openbare gebied voorzien en voor de golfbaan een positief resultaat van € 250.703,=.

Er is een klein negatief resultaat voor het openbare gebied gerealiseerd. Er zijn op hoofdlijnen meer uitgaven gedaan voor extra onderhoud in het openbaar gebied.

Voor de golfbaan is een beter resultaat gerealiseerd dan oorspronkelijk was begroot. De begroting is echter in de loop van het boekjaar tweemaal bijgesteld naar een hogere opbrengst van € 250.703,-.

De bijstelling dateerde van september en hierna zijn nog extra inspanningen gedaan in het onderhoud van de golfbaan om de baan droog te houden voor de winterperiode. Er zijn in hoofdlijnen meer uitgaven gedaan aan personeelskosten en onderhoud, zowel aan de golfbaan als voor de driving range. Ook zijn nog extra bomen geplant. Er is minder uitgegeven aan afschrijvingen en bureaukosten. Per saldo is ca. € 115.000,- meer uitgegeven dan geraamd.

Voor wat betreft de inkomsten is meer gerealiseerd aan kaartverkoop, en uit diverse opbrengsten o.a. vergoedingen lessen, clinics, footgolf e.a. In totaal is er uiteindelijk ca € 55.000,- meer aan inkomsten gerealiseerd. Het resultaat golfbaan is mede daardoor ca € 62.500,- minder dan was begroot.

Bij de aanbieding van de jaarrekening 2021 zal aanvullend een voorstel voor de bestemming van het exploitatieresultaat worden aangeboden.

Op de volgende pagina is het exploitatieresultaat 2021 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	0		0
4.05	Afschrijvingen	101.072	1.078	99.994
4.10	Personeelskosten	611.323	217.600	393.723
4.20	Bestuurskosten	0	0	
4.30	Vergoedingen	110	110	0
4.40	Belastingen	62.683	16.149	46.534
4.50	Verzekeringen	12.681	910	11.771
4.60	Bureaunkosten	86.760	10	86.750
4.70	Technisch onderhoud	768.054	256.305	511.749
4.80	Overige kosten	205.718	45.865	159.853
4.90	Dotaties aan voorzieningen	181.855	86.855	95.000
4.99	Dotatie aan reserve	0	0	
	Totaal lasten	2.148.851	624.882	1.523.969
	<u>Baten</u>			
8.10	Diverse opbrengsten	65.739	2.482	63.257
8.20	Huren en pachten	93.288	4.715	88.573
8.30	Overige baten	1.562.026	0	1.562.026
9.20	Renten/subsidies	124	124	0
9.90	Bijdragen deelnemers	615.848	615.848	0
9.99	Inkomsten uit voorz./reserves	0	0	0
	Totaal baten	2.337.025	623.169	1.713.856
	<u>Resultaatbestemming</u>			
	Resultaat voor bestemming	188.174	-1.713	189.887
	Toevoeging aan reserves -/- res.	0		0
	Onttrekking aan reserves +/- res.	0		0
	Resultaat na bestemming	188.174	-1.713	189.887

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 2021 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. Voor de golfbaan zijn er vervangingsinvesteringen gedaan.

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 geen nieuwe investeringen in het openbare gebied gedaan (zie bijlage 2 bij de bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied). Er is voorts o.a. een vervangingsinvestering gedaan voor het aanleggen van glasvezel e.a. op de golfbaan, 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.

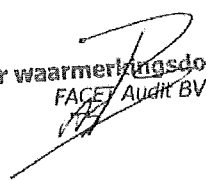
**Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in de
bestuursvergadering van 21 maart 2022 te Nieuwerkerk aan den IJssel.**

De secretaris,

De voorzitter,

27

BIJLAGEN

Voor waarmerkingdoeleinden
FACET Audit BV


BIJLAGE 1 : SPECIFICATIE VAN DE GEACTIVEERDE UITGAVEN (1)

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
				Oorspr bedrag van de kap.uitg. eind 2021 (= 2 + 3)	Afschr. methode	Afschr. termijn in jaren	Totaal afgeschr. tot aan begin 2021	Afschr. in 2021	Totaal afgeschr. tot aan einde 2021	Boek- waarde aan het begin van het dienstjaar (= 2 - 7)	Boek- waarde aan het einde van het dienstjaar (=10+3-8)
<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>Investerings in:</u>											
Golfbaan	3.707.290			3.707.290	lin		686.169	33.386	719.555	3.707.290	3.707.290
Gebouwen	1.168.514			1.168.514	lin	35	233.703	10.088	243.791	482.345	448.959
Duurzame reinigingsinst.	353.089			353.089	lin	35	133.686	4.839	138.525	119.386	109.298
Beregeningsinst.	216.584			216.584	lin	20	65.647	3.647	69.294	82.898	78.059
Ov. installaties	72.944			72.944	lin	20	216.484	12.882	229.368	106.169	3.651
Baanmeubilair/hekwerken	322.654			322.654	lin	15	249.389	0	249.387	0	93.287
Ov. inventaris	249.389			249.389	lin	10					0
<u>Rente/kosten</u>											
Rente/kosten uithr. 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	0	8.644.137			2.421.750	64.843	2.486.593	6.222.387	6.157.544


 voor waarmakingsdoeleinden
 FACET Audit BV

SPECIFICATIE VAN DE GEACTIVEERDE UITGAVEN (2)

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	Totaal afgeschr. tot aan begin 2021	Afschr. in 2021 incl. event. extra afschr.	Totaal afgeschr. tot aan einde 2021	Boekwaarde aan het begin van het dienstjaar (= 2 - 7)	Boekwaarde aan het einde van het dienstjaar (= 10 + 3 - 8)
Oplaadpunten '16		6.110		6.110	lin	5	6.110	0	6.110	0	0
Verv. inst. Golfluis '16		8.097		8.097	lin	5	8.097	0	8.097	0	0
Verv. verlichting '16		24.488		24.488	lin	10	12.244	2.449	14.693	12.244	9.795
Renovatie toiletten '16		22.940		22.940	lin	10	11.470	2.294	13.764	11.470	9.176
Verv. inst. Golfluis '17		8.020		8.020	lin	5	6.416	1.604	8.020	1.604	0
Verv. inst. Golfluis '18		17.923		17.923	lin	5	10.754	3.585	14.339	7.169	3.584
Inv. driving range '18		65.133		65.133	lin	5	28.225	13.027	41.252	36.908	23.881
Herinr. terras '19		32.034		32.034	lin	10	5.871	3.203	9.074	26.163	22.960
Herinr. verl. dr. range '19		6.920		6.920	lin	5	2.364	1.384	3.748	4.556	3.172
Materiaal dr.range '19		5.237		5.237	lin	5	1.745	1.047	2.792	3.492	2.445
Verv. Arm.verl. Plaats		5.674		5.674	lin	10	567	567	1.134	5.107	4.540
Targeis Driving Range		1.198		1.198	lin	5	240	240	480	958	718
Mut. Dig.acrhief naar cloud		5.391		5.391	lin	5	1.078	1.078	2.156	4.313	3.235
Verv.bruggen (4 st) gb '20		33.569		33.569	lin	20	140	1.678	1.818	33.429	31.751
Verv. Bruggen (4 st) gb '21			19.055	19.055	lin	20	0	715	715	0	18.340
vervangen bruggen HT '21			34.950	34.950	lin	20	0	1.311	1.311	0	33.639
glasvezel aanpass. Intranet '21			15.348	15.348	lin	5	0	1.791	1.791	0	13.557
betaalautomaten DR '21			3.850	3.850	lin	5	0	257	257	0	3.593
Totaal		242.734	73.202	315.936			95.321	36.229	131.550	147.414	184.386

BIJLAGE 2 : STAAT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

Aanduiding reserves en voorziening	saldo 1-1-2021	vermeer- deringen	vermin- deringen	saldo 31-12-2021
Algemene reserve				
Saldo	200.000	0	0	
Toevoeging				
Onttrekking				
Totaal algemene reserve	200.000	0	0	200.000
Voorziening meerj. onderhoud openbaar gebied				
Saldo	131.637	86.855	56.621	
Toevoeging				
Onttrekking t.b.v. meerj. ond.				
Totaal voorz. meerj. onderhoud	131.637	86.855	56.621	161.871
Voorziening meerj. onderhoud golfbaan				
Saldo	192.731	95.000	149.916	
Toevoeging				
Onttrekking t.b.v. meerj. ond.				
Totaal voorz. meerj. onderhoud	192.731	95.000	149.916	137.815
Best.reserve landelijk gebied				
Saldo	91.341	0	0	
Toevoeging				
Onttrekking				
Totaal reserve landelijk gebied	91.341	0	0	91.341
Best.reserve investeringen				
Saldo	543.230	16.937		
Toevoegingen				
Onttrekking				
Totaal voorz. struct./org.	543.230	16.937	0	560.167
Totaal reserves en voorz.	1.158.939	198.792	206.537	1.151.194

BIJLAGE 3 : STAAT VAN PERSONEELSSTERKTE EN -LASTEN

Personneelssterkte 2021	Aantal fte op jaarbasis	Aantal uren 2021	Begroting 2021	Werkelijke kosten 2021
Eigen personeel				
HBO-niveau	2,00	3.360	185.975	203.421
MBO-niveau	2,00	3.360	108.125	118.268
LBO-niveau	3,00	5.040	138.400	151.383
Ingehuurd personeel				
Toezicht		1.400	72.600	72.600
Uitzendkrachten		525	0	10.490
Uitzendkrachten dr.range		1.550	22.799	31.021
Inhuur golfpro's		380	10.392	20.901
Totaal		15.615	538.291	608.084

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 1-1-2021	Ten laste van dienstjaar		Leningen per 31-12-202
		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 2021		0
	0	0

Totaalbedrag van de kortlopende vorderingen

Voor waarmerkingsdoeleinden
FAGET Audit BV

KORTLOPENDE SCHULDEN

Hitland, exclusief golfbaan	Crediteuren	Ov. schulden
Opboeking per 31 december 2021		
a. Krediteuren conform kred.adm. 2021	0	
b. Nog te betalen loonbel., ABP en res. IKB dec.		7.287
c.		
d.		
	0	7.287

Golfbaan	Crediteuren	Ov. schulden
Opboeking per 31 december 2021		
b. Diverse krediteuren conform kred.adm. 2021	187.546	
c. Diverse nog te betalen 2021		132.838
d. VPB 2021; nog te betalen		24.316
e.		
	187.546	157.153

Totaalbedrag van de kortlopende schulden**351.986**

Voor waarmerkingsdoeleinden
 FACET Audit BV



BIJLAGE 6 : WNT-VERANTWOORDING RECREATIESCHAP HITLAND 2021

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 2021 voor recreatieschap Hitland was € 209.000,-.

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 2021 en waren de max. vergoedingen voor de voorzitter resp. bestuursleden € 31.350,- resp. € 20.900,-.

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

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende functionarissen	T. Aker 2021		J. Lassche 2020	T. Aker 2020
Functie(s)	directeur		directeur	directeur
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 1/12		1/1-1/5	1/4 - 1/12
Omvang dienstverband (in fte)	1		0,33	0,75
Gewezen topfunctionaris	nee		nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	ja		ja	ja
Bezoldiging				
Beloning	102.329		35.415	69.077
Belastbare onkostenvergoedingen	0		0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0		0	0
Totaal bezoldiging	102.329		35.415	69.077
Toepasselijk WNT-maximum	209.000		66.330	150.750
Motivering indien overschrijding	nvt		nvt	nvt

Toeziethoudende functionarissen	H. Westerdijk	D.A. de Haas	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	22.613	15.075	15.075	15.075
Motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt

Toeziethoudende functionarissen	J.W. Schuurman	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	20.900	20.900	20.900	20.900
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 2021 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 2021 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald, die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

37

ACCOUNTANTSVERKLARING

Voor waarmerkdagdoeleinden
FACET Audit BV

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 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Recreatieschap Hitland te Nieuwerkerk aan den IJssel gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Recreatieschap Hitland per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de programmarekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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.

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 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, 28 februari 2022

FACET Audit B.V.



A.S. Boender MSc
Registeraccountant

Voor waarmerkingsdoeleinden:

