AB 18 maart 2020
HIT/ 2020-AB18032020-5.3

RECREATIESCHAP HITLAND

JAARREKENING 2019

INHOUDSOPGAVE

Jaarrekening 2019

Balans per 31 december 2019	3
Toelichting op de balans	5
Algemeen	6
Toelichting op de activa	8
Toelichting op de passiva	10
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	13
Programmarekening 2019	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 2019 recreatieschap Hitland	35
Accountantsverklaring	37

BALANS NA RESULTAATBESTEMMING PER 31 DECEMBER 2019

	Balans per 31 december 2019 : activa		
	Activa	**Ultimo 2019**	**Ultimo 2018**
	Vaste activa		
1.	Materiële vaste activa	6.436.640	6.464.330
	Totaal vaste activa	6.436.640	6.464.330
	Vlottende activa		
2.	Vorderingen	24.625	84.858
3.	Liquide middelen	418.245	656.804
4.	Overlopende activa	12.532	13.321
	Totaal vlottende activa	455.402	754.983
	Totaal generaal	6.892.042	7.219.313

	Balans per 31 december 2019 : passiva			
	Passiva		**Ultimo 2019**	**Ultimo 2018**
	Vaste financieringsmiddelen			
	Eigen vermogen			
5.	**Algemene reserve**	**200.000**		
6.	**Resultaat programmarekening**	**51.357**		
7.	**Bestemmingsreserves**	**660.820**		
	Totaal eigen vermogen		**912.177**	**1.204.822**
	Voorzieningen			
8.	**Voorzieningen**		**233.555**	**140.462**
	Vaste schulden			
9.	**Langlopende schulden**		**5.150.000**	**5.150.000**
	Totaal vaste financieringsmiddelen		**6.295.732**	**6.495.284**
	Vlottende passiva			
10.	**Kortlopende schulden**		**285.566**	**245.371**
11.	**Overlopende passiva**		**310.744**	**478.658**
	Totaal vlottende passiva		**596.310**	**724.029**
	Totaal generaal		**6.892.042**	**7.219.313**

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

	2019	2018
1.1 Gronden golfbaan	1.314.672	1.314.672
1.2 Golfbaan (incl. gebouwen, terreininr. en inst.)	4.584.598	4.623.007
1.3 Recreatiegebied	402.329	402.329
1.4 Overige mat. vaste activa	135.041	124.322
	6.436.640	6.464.330

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

	2019	2018
Boekwaarde op 1 januari	4.623.008	4.694.661
Investeringen (+/+)	40.575	7.950
Afschrijvingen (-/-)	-78.985	-79.604
Boekwaarde op 31 december	4.584.598	4.623.007

Er zijn in 2019 geen grote investeringen geweest; enkele vervangingsinvesteringen zijn bij herinvesteringen opgenomen.

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

	2019	2018
Boekwaarde op 1 januari	124.323	66.831
(Her-)investeringen (+/+)	44.191	83.056
Afschrijvingen (-/-)	-33.473	-25.565
Boekwaarde op 31 december	135.041	124.322

Er zijn in 2019 investeringen gedaan voor herinrichting van het terras en apparatuur en materiaal voor de driving range (zie ook pagina 29 specificatie geactiveerde uitgaven (2)).

2. Vorderingen

	2019	2018
Debiteuren golfbaan	10.080	44.505
Overige vorderingen	14.545	40.353
	24.625	84.858

Alle vorderingen betreffen vorderingen uit het jaar 2019.
Aan debiteuren staat € 10.080,- uit. De overige vorderingen betreffen hoofdzakelijk de nacalculatie van energiekosten en € 8.403,- nog terug te vragen omzetbelasting.

3. Liquide middelen

		2019	2018
Kas	Kas	2.711	1.405
ABN-AMRO	47.74.33.839 rc alg.	10.170	290
ABN-AMRO	45.26.27.532 rc golfbaan	146.953	293.004
ABN-AMRO	49.41.46.095 rc golfpark	8.004	5.062
ABN-AMRO	50.24.54.768 dep	248.908	248.908
BNG	28.50.78.585 rc alg.	1.499	108.135
		418.245	656.804

De kaspositie van het recreatieschap is t.o.v. ultimo 2018 afgenomen, doordat er een fors bedrag aan investeringen in het openbare gebied is betaald (Hitlandselaan).

4. Overlopende activa

	2019	2018
Nog te ontvangen pin en/of creditcard	1.747	4.678
Vooruitbetaalde kosten	10.785	8.643
	12.532	13.321

Er is nog een banktransactie onderweg en er zijn nog pin- en/of creditcardbetalingen onderweg.
Er zijn verder in 2019 betalingen gedaan voor kosten van diensten, die in 2020 geleverd worden.

TOELICHTING OP DE PASSIVA

5. Algemene Reserve

	2019	2018
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 2019 geen mutaties in de Algemene Reserve geweest.

6. Resultaat programmarekening

	2019	2018
Saldo programmarekening	51.357	58.198

Dit betreft het voordelige exploitatieresultaat 2019 na resultaatbestemming. In de balans is dit bedrag apart opgenomen als "resultaat programmarekening".

7. Bestemmingsreserves

	2019	2018
7.1 Bestemmingsreserve landelijk gebied	91.341	91.341
7.2 Bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied	569.479	855.283
	660.820	946.624

7.1 Bestemmingsreserve landelijk gebied

	2019	2018
Saldo per 1 januari	91.341	91.341
Toevoeging +/+	0	0
Saldo per 31 december	91.341	91.341

Er zijn in 2019 geen wijzigingen in deze reserve geweest.

7.2. Bestemmingsreserve investeringen openbaar gebied

	2019	2018
Saldo per 1 januari	855.283	796.211
Toevoeging +/+	58.198	78.494
Onttrekking -/-	-344.002	-19.423
Saldo per 31 december	569.479	855.283

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 2018 ad € 58.198,- toegevoegd aan deze reserve.
De onttrekking betreft kosten van adviezen, voorbereidingskosten en begeleidings- en uitvoeringskosten van de reconstructie van de Hitlandselaan. In 2020 zal hieraan nog circa € 50.000,- uitgegeven moeten worden voor afronding van de reconstructie.

8. Voorzieningen

	2019	2018
8.1 Voorziening groot onderhoud	49.227	4.636
8.2 Voorziening groot onderhoud golfbaan	184.328	135.826
	233.555	140.462

8.1. Voorziening groot onderhoud

	2019	2018
Saldo per 1 januari	4.635	50.759
Toevoeging +/+	88.944	80.280
Onttrekkingen -/-	-44.352	-126.404
Saldo per 31 december	49.227	4.636

Conform de begroting is aan deze voorziening een reservering ad € 82.410,- toegevoegd. Verder is € 6.534,- ontvangen van de volkstuinen als bijdrage voor het meenemen van baggerwerk van hun sloten in het in 2018 uitgevoerde baggerbestek Hitland Noord.
De onttrekking is voor uitvoering van groot onderhoud aan het fietspad Molenwetering in Hitland Noord.

8.2 Voorziening groot onderhoud golfbaan

	2019	2018
Saldo per 1 januari	135.826	68.606
Toevoeging +/+	92.500	92.500
Onttrekking -/-	-43.998	-25.279
Saldo per 31 december	184.328	135.826

Conform de begroting is er een reservering ad € 92.500,- toegevoegd aan deze voorziening. Er moest in 2019 wederom een aantal bomen worden gerooid (€ 8.120,-), de pompinstallatie van de beregening is vervangen (€ 46.817,-) en er zijn schilderwerkzaamheden uitgevoerd (€ 29.636,-).

9. Langlopende schulden

geldgever	rente-%	verv datum	2019	2018
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
			5.150.000	5.150.000

Er is in 2017 een lening afgelost, waarbij er weer een nieuwe langlopende (fixe) geldlening ad € 2,5 mln is aangegaan. Er vinden geen aflossingen plaats.
De rentelast van alle leningen is verantwoord in de exploitatierekening.

10. Kortlopende schulden

	2019	2018
Schulden golfbaan	191.749	231.830
Overige schulden	91.022	2.727
Nog te betalen VPB 2019	2.795	10.814
	285.566	245.371

Van de schulden golfbaan heeft ca € 85.100,- betrekking op rentelasten 2019 van de BNG-leningen (rentevervaldata in 2020) en een nog uit te betalen bedrag van de opbrengst van de Golfweek (€ 21.500,-).
Er staat verder € 70.896,- aan crediteuren open.
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.
Met ingang van 1-1-2016 is de exploitatie van de golfbaan belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Het resultaat over 2019 geeft aanleiding tot het (later) betalen van vennootschapsbelasting; hiervoor is dan ook een reservering is opgenomen.
Vakantietoeslag tegoeden zijn eind 2019 uitgekeerd. Het nog resterende tegoed aan vakantiedagen bedraagt circa 25 dagen, ofwel ca € 4.400,- aan opvraagbaar verloftegoed.

11. Overlopende passiva

	2019	2018
Vooruit ontvangen voor 2020 en 2021	310.744	478.658

In 2019 is een bedrag ad € 242.330,- ontvangen voor jaarkaarten voor het jaar 2020, € 33.583,- aan vooruitbetaalde greenfee € 24.328,- aan vooruitbetaalde ballenhuur en € 9.505,- aan borg.
Verder is er nog een bedrag ad € 998,- vooruit ontvangen voor bijdragen m.b.t. Mijn Golfpark Hitland.
Alle bedragen moeten meegenomen worden naar 2020.

Niet uit de balans blijkende 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).
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.

PROGRAMMAREKENING 2019

Programmarekening 2019				
Volgnr.	Omschrijving	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
	Lasten			
4.00	Rente geldleningen	118.514	118.595	118.595
4.05	Afschrijvingen	105.169	113.698	112.458
4.10	Personeelskosten	502.892	518.376	526.395
4.20	Bestuurskosten	0	0	0
4.30	Vergoedingen	2.971	2.658	1.883
4.40	Belastingen	45.941	53.200	44.218
4.50	Verzekeringen	10.890	10.771	11.442
4.60	Bureaukosten	64.398	72.221	77.626
4.70	Technisch onderhoud	674.802	683.457	653.307
4.80	Overige kosten	224.799	177.032	223.252
4.90	Reserveringen	172.780	174.910	174.910
4.99	Dotatie aan (best.)reserves	0	0	0
	Totaal lasten	1.923.156	1.924.918	1.944.086
	Baten			
8.10	Diverse opbrengsten	95.872	38.870	78.038
8.20	Huren en pachten	127.844	106.051	105.669
8.30	Overige baten	1.165.926	1.242.557	1.211.976
9.20	Renten	0	0	0
9.90	Bijdragen deelnemers	591.712	599.760	599.760
	Totaal baten	1.981.354	1.987.238	1.995.443
	Resultaatbestemming			
	Resultaat voor bestemming	58.198	62.320	51.357
	Toevoeging aan reserves -/-			
	Onttrekking aan reserves +/+			
	Resultaat na bestemming	58.198	62.320	51.357

TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING

Toelichting op de lasten

4.00 Rente geldleningen

geldgever	hoogte	rente-%	verv datum	2019	2018
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	29.544
				118.595	118.514

In de begroting was € 118.595,- opgenomen.

4.05 Afschrijvingen

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
afschrijvingen	3.328	109.130	112.458	105.169

Er is voor recreatie/natuur afgeschreven op de aanschaf van een digitaal archief. Voor de golfbaan is iets meer afgeschreven dan was begroot. In de begroting was daarvoor € 110.370,- opgenomen en in totaal € 113.698,-.

4.10 Personeelskosten

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
uitbestede pers.kosten				
toezicht	72.600		72.600	62.736
uitz.personeel		5.188	5.188	6.443
uitz.pers. dr. range		15.325	15.325	1.035
inhuur pro's dr. range		11.695	11.695	453
loonkosten personeel	143.927	277.660	421.587	432.225
	216.527	309.868	526.395	502.892

Voor 2019 was € 518.376,- begroot (€ 213.540,- voor recr./ natuur en € 304.836,- voor de golfbaan). Er is € 72.600,- gereserveerd voor toezicht openbaar gebied (nog geen afrekening). Er is ca € 5.000,- meer voor de golfbaan uitgegeven vanwege onder meer kosten voor overgang naar een andere salarisadministratie.

4.20 Bestuurskosten

	2019	2018
bestuurskosten	0	0

In de begroting was hiervoor € 750,- opgenomen.

4.30 Vergoedingen

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
reis- en verblijfkosten	1.014	869	1.883	2.971

Voor 2019 was € 2.658,- begroot.

4.40 Belastingen

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
waterschapslasten	19.589	2.692	22.281	22.851
rvk-rente / WOZ	1.013	11.576	12.589	12.276
VPB 2019		9.348	9.348	10.814
	20.602	23.616	44.218	45.941

In de begroting was hiervoor € 53.200,- opgenomen. Er is meer uitgegeven aan waterschapslasten voor recr./natuur en aanmerkelijk minder voor de golfbaan. Voor daarvoor nog te verwachten lasten kan nameliojk een eerdere reservering worden gebruikt.
Er moet verder voor de golfbaan o.b.v. het resultaat voor belasting € 9.348,- aan vennootschapsbelasting afgedragen worden.

4.50 Verzekeringen

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
algemeen	2.662		2.662	2.420
overige verzekeringen		8.780	8.780	8.470
	2.662	8.780	11.442	10.890

In de begroting was hiervoor € 10.771,- opgenomen. De premies voor de aansprakelijkheidsverzekeringen zijn iets verhoogd.

4.60 Bureaukosten

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
drukwerk	685	2.765	3.450	2.551
kantoorben.heden	420	2.659	3.079	2.348
scorekaarten		4.287	4.287	2.258
porto/vrachtkosten	11	793	804	846
onderhoud computer	2.478	2.692	5.170	2.876
telefoonkosten	526	5.965	6.491	4.924
energie/beveiliging		54.345	54.345	48.595
	4.120	73.506	77.626	64.398

In de begroting was hiervoor € 72.228,- opgenomen, €1.365,- voor recr./natuur en € 70.856,- voor de golfbaan.
Er is voor recreatie/natuur meer uitgegeven dan was geraamd door meer kosten cvoor onderhoud computer.

4.70 Technisch onderhoud

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
openbaar gebied	207.402		207.402	209.160
golfbaan		406.577	406.577	430.485
gebouwen		13.200	13.200	15.348
baanmeubilair		9.218	9.218	12.410
driving range		16.910	16.910	7.399
	207.402	445.905	653.307	674.802

In de begroting was hiervoor € 683.457,- opgenomen,
€ 215.743,- recr./natuur en € 467.714,- voor de golfbaan.
Er is zowel voor recr./natuur als voor de golfbaan minder uitgegeven dan was geraamd. Er hoefde met name minder aan baanmeubilair voor de golfbaan uitgegeven te worden.

4.80 Overige kosten

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
contributies/bijdragen	4.988	16.929	21.917	21.677
publiciteit/voorlichting	7.041	8.280	15.321	14.756
diverse kosten	15.072	67.183	82.255	81.009
uitgaven MGH		14.428	14.428	16.192
actie credits		2.400	2.400	5.060
representatiekosten	326	419	745	921
adviezen derden	13.003	105	13.108	12.846
adm./acc.kosten	4.939	5.000	9.939	9.798
bijdrage voetveer	25.000		25.000	25.000
subtotaal	70.369	114.744	185.113	187.260
golfweek		38.139	38.139	37.539
	70.369	152.883	223.252	224.799

In de begroting 2019 was hiervoor € 177.032,- opgenomen,
€ 66.441,- voor recr./natuur en € 110.591,- voor de golfbaan.
De kosten golfweek waren niet in de begroting opgenomen.
De kosten golfweek vallen weg tegen de opbrengsten golfweek, die verantwoord zijn bij post 8.10. Volgens de verslagleggings-regels dienen ze echter wel in de jaarrekening te worden verantwoord.
De uitgaven op deze post exclusief de kosten golfweek bedragen € 184.291,-. Voor het openbare gebied is ca € 3.900,- meer uitgegeven.
Voor de golfbaan is ca € 3.400,- meer uitgegeven dan was begroot.
Er is met name meer uitgegeven aan publiciteit en voorlichting, containerhuur en diverse kosten beheer.

4.90 Reserveringen / dotaties aan voorzieningen

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
meerj. onderh. recr.	82.410		82.410	80.280
meerj. onderh. golf		92.500	92.500	92.500
	82.410	92.500	174.910	172.780

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

4.99 Dotatie aan reserve

	2019	2018
dotatie aan best.reserve investeringen og	0	0

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

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
div. opbrengsten alg.	3.260		3.260	2.082
div. opbrengsten gb		4.034	4.034	19.811
opbrengsten MGH		32.605	32.605	36.440
subtotaal	3.260	36.639	39.899	58.333
opbrengst golfweek		38.139	38.139	37.539
	3.260	74.778	78.038	95.872

In de begroting was € 38.870,- geraamd.
De opbrengst golfweek valt weg tegen de kosten golfweek bij post 4.80.

8.20 Huren en pachten

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
volkstuinen	4.550		4.550	4.462
verhuur lockers		13.496	13.496	13.238
pacht div. golfbaan		78.793	78.793	93.073
gebruiksrecht golfclub		8.830	8.830	17.071
	4.550	101.119	105.669	127.844

Er was een opbrengst begroot van € 106.051,-.

8.30 Overige exploitatiebaten

	recr./natuur	golfbaan	2019	2018
kaartverkoop				
jaarkaarten		326.730	326.730	338.218
jaarkaarten midweek		218.825	218.825	213.050
jaarkaarten jgd tot 20		825	825	3.619
jaarkaarten jgd 21-25		0	0	0
credits/rondekaarten		66.810	66.810	94.175
midweek gr.fee volw.		69.250	69.250	79.330
midweek gr.fee jeugd		1.192	1.192	1.328
weekend gr.fee volw.		73.150	73.150	79.161
weekend gr.fee jeugd		1.840	1.840	1.153
gr.fee 9 holes par 3		28.513	28.513	34.313
gr.fee 18 holes par 3		1.862	1.862	1.066
10-rondenkaarten par 3		21.536	21.536	23.811
bedrijfskaarten		152.955	152.955	156.785
driving range		105.859	105.859	0
diverse opbrengsten		101.616	101.616	103.282
doorber. div.kosten		41.013	41.013	36.635
	0	1.211.976	1.211.976	1.165.926

Voor recr./natuur was niets begroot. Voor de golfbaan was een opbrengst van € 1.242.557,- begroot. Er is voor de golfbaan v.w.b. kaartverkoop voor jaarkaarten € 13.400,- minder ontvangen, voor greenfee 18 holes baan € 10.500,- minder en voor greenfee par 3 baan € 18.300,- minder. Er is ca € 7.000,- minder gerealiseerd aan bedrijfskaarten en ca € 14.300,- meer aan diverse opbrengsten als maand acties. Per saldo is er ca € 30.500,- minder aan baten gerealiseerd.

9.20 Renten

	2019	2018
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 inwonertal van de gemeenten Zuidplas en Capelle aan den IJssel op 1 januari van het voorgaande dienstjaar (2018). De uiteindelijke bijdrage is vast te stellen naar rato van het inwonertal per 1 januari van het dienstjaar 2019 (CBS).

	betaald	CBS inw per 1-1-2019	bijdrage vastgesteld	2019	2018
Zuidplas	230.523	42.762	234.048	234.048	227.933
Capelle a/d IJssel	369.237	66.818	365.712	365.712	363.779
	599.760	109.580	599.760	599.760	591.712

De bijdragen van de gemeenten moeten derhalve gecorrigeerd worden met + € 3.525,- voor Zuidplas en -/- € 3.525,- voor Capelle.

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 openbare gebied (voornamelijk voor toezicht en onderhoud) ad € 47.237,-, voor meerjarig onderhoud ad € 7.698,- en voor investeringen (Hitlandselaan) ad € 59.703,-.
In totaal is er voor het openbare gebied € 114.638,- 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 2019 zijn de hiervoor bij de bijdragen genoemde inwonertallen van de gemeente Zuidplas en de gemeente Capelle aan den IJssel aan te houden.

	inw per 1-1-2019	2019	2018
Zuidplas	42.762	44.736	27.553
Capelle aan den IJssel	66.818	69.902	43.975
	109.580	114.638	71.528

Exploitatieresultaat.

Het exploitatieresultaat voor belastingen bedroeg € 61.569,-. Met inachtneming van de af te dragen VPB wordt het resultaat € 51.357,-, te onderscheiden in een klein nadelig resultaat recreatie / natuur ad € 864,- en een voordelig resultaat golfbaan van € 52.221,-. In de (bijgestelde) begroting was er een klein voordelig resultaat voor het openbare gebied voorzien van € 2.100,- en voor de golfbaan een voordelig resultaat van € 60.220,-.

Er is een klein nadelig resultaat voor het openbare gebied gerealiseerd. Er zijn op hoofdlijnen meer uitgaven gedaan voor personeelskosten (€ 3.000,-) en meer uitgaven aan belastingen (€ 2.200,-), bureaukosten (€ 2.750,-) en overige kosten, waaronder met name publiciteit en voorlichting en adviezen van derden (€ 3.900,-). Er is minder uitgegeven aan onderhoud (€ 8.300,-), waardoor er per saldo ca € 3.600,- meer aan kosten is gemaakt. Er is verder ca € 700,- meer aan inkomsten gerealiseerd dan in de bijgestelde begroting was voorzien. Uiteindelijk is er voor het openbare gebied een nadelig resultaat van € 864,-.

Voor de golfbaan is er een minder resultaat gerealiseerd dan was begroot. Er zijn op hoofdlijnen meer uitgaven gedaan aan kapitaallasten (€ 1.000,-), personeelskosten (€ 5.000,-) en overige kosten (€ 3.900,-). Er is echter iets minder uitgegeven aan belastingen (€ 9.000,-) en minder aan onderhoud (€ 21.800,-). Per saldo is er ca € 18.000,- minder uitgegeven dan was geraamd.
Voor wat betreft de inkomsten is er ca € 42.000,- minder gerealiseerd aan kaartverkoop. Verder zijn er minder inkomsten gerealiseerd uit bedrijfskaarten (€ 7.000,-). Er is uit bedrijvendagen, reserveringen en maandacties echter ca € 16.100,- meer gerealiseerd. In totaal is er uiteindelijk ca € 30.600,- minder aan inkomsten gerealiseerd. Het resultaat golfbaan is mede daardoor ca € 12.500,- minder dan was begroot.

In 2018 was er in totaal een voordelig resultaat van € 58.198,-. Recr./natuur had toen een klein voordelig resultaat van € 406,- en de golfbaan een voordelig resultaat van € 57.792,-.
Bij de aanbieding van de jaarrekening 2019 zal aanvullend een voorstel voor de bestemming van het exploitatieresultaat worden aangeboden.
Op de volgende pagina is het exploitatieresultaat 2019 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
	Lasten			
4.00	Rente geldleningen	118.595		118.595
	Afschrijvingen	112.458	3.328	109.130
4.10	Personeelskosten	526.395	216.527	309.868
4.20	Bestuurskosten	0	0	
4.30	Vergoedingen	1.883	1.014	869
4.40	Belastingen	44.218	20.602	23.616
4.50	Verzekeringen	11.442	2.662	8.780
4.60	Bureaukosten	77.626	4.120	73.506
4.70	Technisch onderhoud	653.307	207.402	445.905
4.80	Overige kosten	223.252	70.369	152.883
4.90	Dotaties aan voorzieningen	174.910	82.410	92.500
4.99	Dotatie aan reserve	0	0	
	Totaal lasten	1.944.086	608.434	1.335.652
	Baten			
8.10	Diverse opbrengsten	78.038	3.260	74.778
8.20	Huren en pachten	105.669	4.550	101.119
8.30	Overige baten	1.211.976	0	1.211.976
9.20	Renten/subsidies	0	0	0
9.90	Bijdragen deelnemers	599.760	599.760	0
9.99	Inkomsten uit voorz./reserves	0	0	0
	Totaal baten	1.995.443	607.570	1.387.873
	Resultaatbestemming			
	Resultaat voor bestemming	51.357	-864	52.221
	Toevoeging aan reserves -/- res.	0		0
	Onttrekking aan reserves +/+ res.	0		0
	Resultaat na bestemming	51.357	-864	52.221

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 2019 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 Hitlandselaan gerecontrueerd en zijn er wat 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. Het lijkt dan ook weinig zinvol hier 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 in de beregeningsinstallatie van de golfbaan, 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 18 maart 2020 te Nieuwerkerk aan den IJssel.

De secretaris, **De voorzitter,**

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 : SPECIFICATIE VAN DE GEACTIVEERDE UITGAVEN (1)

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Kapitaal uitgaven begin 2019	Investeringen in 2019	Oorspr bedrag van de kap.uitg. eind 2019 (= 2 + 3)	Afschr. methode	Afschr. termijn in jaren	Totaal afgeschr. tot aan begin 2019	Afschr. in 2019 incl. event. extra afschr.	Totaal afgeschr. tot aan einde 2019	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>Investeringen in:</u>										
Golfbaan	3.707.290		3.707.290						3.707.290	3.707.290
Gebouwen	1.168.514		1.168.514	lin	35	619.397	33.386	652.783	549.117	515.731
Duurzame terreininr.	353.089		353.089	lin	35	213.529	10.088	223.616	139.560	129.472
Beregeningsinst.	176.009	40.575	216.584	lin	20	121.709	7.138	128.847	54.300	87.737
Ov. installaties	72.944		72.944	lin	20	58.353	3.647	62.000	14.591	10.944
Baanmeubilair/hekwerken	322.654		322.654	lin	15	190.719	12.883	203.602	131.935	119.052
Ov. inventaris	249.389		249.389	lin	10	223.174	11.843	235.017	26.215	14.372
<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	8.603.562	40.575	8.644.137			2.263.553	78.985	2.342.538	6.340.009	6.301.599

SPECIFICATIE VAN DE GEACTIVEERDE UITGAVEN (2)

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Kapitaal uitgaven begin 2019	Investe-ringen in 2019	Oorspr bedrag van de kap.uitg. eind 2019 (= 2 + 3)	Afschr. methode	Afschr. termijn in jaren	Totaal afgeschr. tot aan begin 2019	Afschr. in 2019 incl. event. extra afschr.	Totaal afgeschr. tot aan einde 2019	Boek-waarde aan het begin van het dienstjaar (= 2 - 7)	Boek-waarde aan het einde van het dienstjaar (=10+3-8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Digitaal archief '15	16.639		16.639	lin	5	13.311	3.328	16.639	3.328	0
Oplaadpunten '16	6.110		6.110	lin	5	3.666	1.222	4.888	2.444	1.222
Verv. verlichting '16	24.488		24.488	lin	10	7.347	2.449	9.795	17.141	14.693
Renovatie toiletten '16	22.940		22.940	lin	10	6.882	2.294	9.176	16.058	13.764
Verv. inst. Golfhuis '16	8.097		8.097	lin	5	4.858	1.619	6.477	3.239	1.620
Verv. inst. Golfhuis '17	8.020		8.020	lin	5	3.208	1.604	4.812	4.812	3.208
Verv. inst. Golfhuis '18	17.923		17.923	lin	5	3.585	3.585	7.169	14.338	10.754
Inv. driving range '18	65.133		65.133	lin	5	2.171	13.027	15.198	62.962	49.935
Herinr. terras '19		32.034	32.034	lin	10	0	2.668	2.668	0	29.366
Herinr. verl. dr. range '19		6.920	6.920	lin	5	0	980	980	0	5.940
Materiaal dr.range '19		5.237	5.237	lin	5	0	698	698	0	4.539
Totaal	169.350	44.191	213.541			45.028	33.473	78.499	124.323	135.042

BIJLAGE 2 : STAAT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

Aanduiding reserves en voorziening	saldo 1-1-2019	vermeer-deringen	vermin-deringen	saldo 31-12-2019
Algemene reserve				
Saldo	200.000			
Toevoeging		0		
Onttrekking			0	
Totaal algemene reserve	200.000	0	0	200.000
Voorziening meerj. onderhoud openbaar gebied				
Saldo	4.635			
Toevoeging		88.944		
Onttrekking t.b.v. meerj. ond.			44.352	
Totaal voorz. meerj. onderhoud	4.635	88.944	44.352	49.227
Voorziening meerj. onderhoud golfbaan				
Saldo	135.826			
Toevoeging		92.500		
Onttrekking t.b.v. meerj. ond.			43.998	
Totaal voorz. meerj. onderhoud	135.826	92.500	43.998	184.328
Best.reserve landelijk gebied				
Saldo	91.341			
Toevoeging		0		
Onttrekking			0	
Totaal reserve landelijk gebied	91.341	0	0	91.341
Best.reserve investeringen				
Saldo	855.283			
Toevoegingen		58.198		
Onttrekking			344.002	
Totaal voorz. struct./org.	855.283	58.198	344.002	569.479
Totaal reserves en voorz.	1.287.085	239.642	432.353	1.094.376

BIJLAGE 3 : STAAT VAN PERSONEELSSTERKTE EN -LASTEN

Personeelssterkte 2019	Aantal fte op jaarbasis	Aantal uren 2019	Begroting 2019	Werkelijke kosten 2019
Eigen personeel				
HBO-niveau	1,89	3.175	139.990	143.340
MBO-niveau	2,06	3.461	168.811	172.851
LBO-niveau	2,14	3.595	102.934	105.397
Ingehuurd personeel				
Toezicht		700	72.600	72.600
Uitzendkrachten		350	6.404	5.188
Uitzendkrachten dr.range		1.000	17.450	15.325
Inhuur golfpro's		200	10.188	11.695
Totaal		12.481	518.376	526.395

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 1-1-2019	Ten laste van dienstjaar		Leningen per 31-12-2019
		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

BIJLAGE 5 : SPECIFICATIE VAN DE KORTLOPENDE VORDERINGEN EN DE KORTLOPENDE SCHULDEN

KORTLOPENDE VORDERINGEN

Hitland, exclusief golfbaan	Debiteuren	Ov. vordering
Opboeking per 31 december 2019 geen		
	0	0

Golfbaan		Debiteuren	Ov. vordering
Opboeking per 31 december 2019			
a.	Diverse debiteuren conform deb.adm. 2019	10.080	
b.	Diverse nog te ontvangen		6.141
c.	Per saldo nog te vorderen omzetbelasting		8.404
		10.080	14.545

Totaalbedrag van de kortlopende vorderingen **24.625**

KORTLOPENDE SCHULDEN

Hitland, exclusief golfbaan	Crediteuren	Ov. schulden
Opboeking per 31 december 2019		
a. Krediteuren conform kred.adm. 2019	0	
b. Nog te betalen loonbelasting en ABP		18.422
c. Reservering kosten toezicht 2019		72.600
	0	91.022

Golfbaan	Crediteuren	Ov. schulden
Opboeking per 31 december 2019		
b. Diverse krediteuren conform kred.adm. 2019	69.299	
c. Diverse nog te betalen		122.450
d. VPB 2019; nog te bet		2.795
	69.299	125.245

Totaalbedrag van de kortlopende schulden **285.566**

BIJLAGE 6 : WNT-VERANTWOORDING RECREATIESCHAP HITLAND 2019

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 het recreatieschap Hitland is € 194.000,-.
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 .

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Toezichthoudende functionarissen	D.A. de Haas	H. Westerdijk	J.A. Verbeek	M.E. Wilson
Functie(s)	voorzitter	bestuurder	bestuurder	bestuurder
Duur dienstverband in 2019	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	29.100	19.400	19.400	19.400
Motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt

Toezichthoudende functionarissen	J.W. Schuurman	D. Kolster	S. Stoop / H. Weber	H.A. Groenendijk-de Vries
Functie(s)	bestuurder	bestuurder	bestuurder	bestuurder
Duur dienstverband in 2018	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	19.400	19.400	19.400	19.400
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 2019 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 2019 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald, die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

ACCOUNTANTSVERKLARING

FACET
ACCOUNTANTS & ADVISEURS

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 2019

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2019 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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

De jaarrekening bestaat uit:
1. de balans per 31 december 2019;
2. de programmarekening over 2019; 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.

B. 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, 13 maart 2020

FACET Audit B.V.

was getekend

C. van Marle
Registeraccountant