

**Jaarverslag en jaarrekening
Recreatie Midden-Nederland 2016**

Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening en het jaarverslag van Recreatie Midden-Nederland (RMN) over het jaar 2016.

Dit document is opgebouwd vanuit een aantal hoofdstukken.

Het eerste hoofdstuk is de inleiding, waarin kort de belangrijkste ontwikkelingen van het jaar 2016 worden toegelicht. Voorts staat daarin de verdere procedure voor de afwikkeling van het jaarverslag en de jaarrekening.

In hoofdstuk 2 wordt ingegaan op een aantal belangrijke en specifieke aandachtsgebieden voor RMN in het jaar 2016.

Hoofdstuk 3 bevat de paragrafen die nader ingaan op de inhoud van een aantal specifieke aspecten. De hoofdstukken 2 en 3 vormen tezamen het jaarverslag.

Het vierde hoofdstuk geeft een beeld van de exploitatiecijfers over het jaar 2016, alsmede een toelichting op de ontwikkeling van deze cijfers.

In hoofdstuk 5 wordt tenslotte een beeld geschetst van de balanspositie.

In hoofdstuk 6 wordt verslag gedaan van de Wet Normering Topinkomens.

De hoofdstukken 4 tot en met 6 vormen tezamen de jaarrekening.

In de bijlage zijn een aantal overzichten en verplichte bijlagen opgenomen.

Voorlopig vastgesteld door het bestuur bij besluit van 15 februari 2017,

Dhr. M. Smit, voorzitter

Mw. ir. A.M. Roessen, secretaris

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	4
1. Inleiding	1
JAARVERSLAG	2
2. Programmaverantwoording: Belangrijke ontwikkelingen in 2016	2
3. Paragrafen	5
3.1. Weerstandsvermogen	5
3.2. Risico's	5
3.3. Onderhoud kapitaalgoederen	6
3.4. Financiering	6
3.5. Bedrijfsvoering	6
3.5.1. De organisatie	6
3.5.2. Ontwikkelingen in personele functie	7
3.5.3. Arbodienst	7
3.5.4. Informatisering & automatisering	7
3.5.5. Financieel beheer	7
3.5.6. Huisvesting	7
3.6. Verbonden partijen	7
JAARREKENING	9
4. Overzicht van baten en lasten en toelichting	9
4.1. Nadere toelichting op de exploitatie	10
5. Balans en toelichting	12
5.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	12
5.2. Balans ultimo 2016 (en vergelijk met ultimo 2015)	13
5.2.1. Niet uit de balans blijvende verplichtingen	15
6. Wet Normering Topinkomens	15
6.1 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	15
6.2 Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het algemeen bestuur RMN	16
Bijlagen	18
<i>Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven per 1-1-2016 en 31-12-2016</i>	18

1. Inleiding

Recreatie Midden-Nederland is een bedrijfsvoeringsorganisatie ter ondersteuning van vier recreatieschappen.

De vier schappen zijn:

- Plassenschap Loosdrecht en omgeving
- Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied
- Recreatieschap Stichtse Groenlanden
- Recreatieschap Vinkeveense Plassen

De ontwikkeling naar een bedrijfsvoeringsorganisatie is in de loop van 2016 afgerond.

De kosten van de bedrijfsvoeringsorganisatie worden op basis van te verrichten prestaties in rekening gebracht bij de vier schappen. In beperkte mate mag Recreatie Midden-Nederland ook nog voor derden activiteiten verrichten. In 2016 zijn daarvoor een aantal opdrachten uitgevoerd.

De jaarrekening (en het jaarverslag) worden na de voorlopige vaststelling door het bestuur voorgelegd aan de accountant voor een onderzoek. Op basis van dat onderzoek kan het definitieve jaarverslag en de jaarrekening nog worden bijgesteld. Dit definitieve verslag wordt na vaststelling door het bestuur ter kennisname aangeboden aan de deelnemers en het ministerie van BZK.

JAARVERSLAG

2. Programmaverantwoording: Belangrijke ontwikkelingen in 2016

Het jaar 2016 heeft voor Recreatie Midden-Nederland in het teken gestaan van een aantal belangrijke ontwikkelingen. Dit betrof:

1. De overgang naar een bedrijfsvoeringsorganisatie en de transitie;
2. De opzet van een nieuwe organisatie voor de jaren vanaf 2018;
3. De voortgang in het liquidatieproces UHVK;
4. De toekomst voor het Recreatieschap Vinkeveense Plassen;
5. Voorbereidingen routebureau.

Overgang bedrijfsvoeringsorganisatie en Transitie

In het kader van de transitie is in september 2015 het Implementatieplan – Nieuwe toekomst voor RMN – door het dagelijks bestuur goedgekeurd.

RMN heeft haar ambitie vastgelegd:

- RMN wil ook in de toekomst een betrouwbare stabiele partner zijn voor de uitvoering van de recreatietaken voor publieke opdrachtgevers;
- RMN wil een organisatie zijn die flexibel kan inspelen op de ontwikkelingen

Om de ambitie vorm te kunnen geven is de transitie gedefinieerd. Enerzijds betreft het bestuurlijke ontwikkelingen, anderzijds bedrijfsmatige ontwikkelingen (waaronder verhuizing, wegwerken achterstanden en voortgaande professionalisering).

Binnen de transitie is afgelopen jaar hard gewerkt. Er zijn grote stappen voorwaarts gezet.

De medewerkers en het MT kijken terug op een bewogen tijd en zijn trots op de bereikte verbeteringen. De medewerkers van RMN hebben met veel energie gewerkt aan het verbeteren van de structuren, de professionalisering en de verbetering van samenwerken. Dat is zo veel mogelijk hand in hand gegaan met en gelijk toegepast in het lopende werk. Dat is goed gelukt. Veranderen van gedrag en het inslijten van nieuwe werkwijzen vraagt echter tijd, borging staat immers voorop. De reorganisatie vraagt daarnaast de nodige aandacht en energie van de medewerkers en van het MT. Ondanks de onrust (met name naar aanleiding van de reorganisatie) is de transitie doorgegaan, zij het dat zij enigszins getemporeerd werd. Er zijn grenzen aan het verandervermogen van de organisatie. Af en toe is daarom bewust op bepaalde aspecten pas op de plaats gemaakt.

De transitie is nog niet afgerond en zal in 2017 doorlopen. Belangrijke aandachtspunten die verder opgepakt worden zijn dan:

- Verdere digitalisering
- ICT beleid
- Mandaatregeling
- Cultuur en verdere professionalisering in de organisatie

De organisatie voor de jaren vanaf 2018

Het vertrek per 1 januari 2018 van het UHVK betekent een substantiële vermindering van het aantal taken. Dat betekent dus ook een inkrimping van de omvang van de organisatie met ruim 10 fte op alle terreinen waarop RMN actief is.

Deze reductie is aanleiding geweest om voor RMN een nieuw organisatie- en inrichtingsplan op te stellen waarin de effecten van deze krimp volledig is verwerkt en waarbij de organisatie voor de toekomst is bepaald.

Dit heeft ertoe geleid dat in augustus 2016 het organisatie- en inrichtingsplan is vastgesteld en dat daarna gestart is met het invullen van dit plan. In het plan is vastgelegd dat de nieuwe organisatie zal gaan werken met 38,5 fte en een loonsom van € 2.390.000 (loonniveau 1 januari 2016).

De structuur van de organisatie gaat uit van één directeur en vier teams, die aangestuurd worden door drie teamleiders en de directeur.

Met de implementatie van dit plan is ook al in 2016 gestart. Alle medewerkers met een vast dienstverband hebben aan het eind van het jaar duidelijkheid gekregen over hun functie in de nieuwe organisatie. Doordat de laatste jaren is gewerkt met een vacaturestop is er sprake van beperkte boventaligheid. Daardoor en door het vertrek van medewerkers naar elders zijn er een aantal vacante functies. De invulling van deze vacatures staat voor 2017 op de rol.

Voortgang liquidatieproces UHVK

De liquidatie van UHVK moet per 1 januari 2018 gestalte hebben gekregen. In 2016 is op veel onderdelen van het liquidatieproces een geringe voortgang geboekt. Het overdragen van objecten aan rechtsopvolgers verloopt moeizaam en het zal in 2017 nog veel energie vergen om alles voor de geplande einddatum gerealiseerd te hebben.

Tussen het bestuur van RMN en het bestuur van UHVK heeft in 2016 veelvuldig overleg en onderhandeling plaatsgevonden om de gevolgen voor de organisatie van RMN in beeld te brengen en daarover een afkoopsom te bepalen. Door het vertrek van UHVK is er namelijk sprake van een forse formatievermindering, die ook financiële gevolgen heeft voor RMN. De afronding van de onderhandelingen omtrent deze afkoopsom is inmiddels bereikt (maart '17). Met deze afkoopsom kan RMN de personele verplichtingen bekostigen, zodat de andere schappen geen nadeel ondervinden aan het vertrek van UHVK.

Toekomstverkenning Recreatieschap Vinkeveense Plassen

Eind 2011 heeft Amsterdam besloten om uit het recreatieschap Vinkeveense Plassen te treden. In 2013 hebben de colleges van B&W van de beide gemeenten overeenstemming bereikt over de voorwaarden waaronder Amsterdam de samenwerking verlaat. Dit is vastgelegd in een zogeheten uitredingsovereenkomst. De overeenkomst houdt in dat de gemeente Amsterdam nog tot 2023 zijn bijdrage aan het schap continueert. Ondertussen zal gezorgd worden voor het in orde brengen van de beschoeiingen van de legakkers en van de zandeilanden. Daartoe heeft de gemeente De Ronde Venen samen met Amsterdam en het schap een Toekomstplan opgesteld. In 2016 zijn verkennende gesprekken gevoerd om tot een keuze te komen voor de gemeente de Ronde Venen om zich aan te sluiten bij een van de andere schappen of de werkzaamheden zelf te gaan doen. Begin 2017 is door de gemeenteraad besloten een verzoek te doen bij het recreatieschap Stichtse Groenlanden om te mogen toetreden.

De voorbereidingen voor het beschoeiingenplan zijn in 2016 getroffen zodat begin 2017 het plan kan worden uitgevoerd.

Vorbereidingen Routebureau

In 2016 is in een bestuurlijke bijeenkomst onder leiding van de gedeputeerde van de Provincie breed draagvlak gevonden voor het oprichten van een routebureau. Samen met de projectleider van de

provincie zijn in 2016 diverse voorbereidingsactiviteiten gedaan, met name over rol, inhoud en reikwijdte van het routebureau. Het is de bedoeling dat het routebureau bij RMN zal worden ondergebracht.

3. Paragrafen

3.1. Weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin Recreatie Midden-Nederland in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden.

RMN beschikt tot 2016 niet over reserves en/of voorzieningen en heeft dus geen weerstandsvermogen. Dat betekent dat alle ontwikkelingen binnen de bestaande exploitatie moeten worden opgevangen, dan wel dat nadelen moeten worden opgevangen door een hogere bijdrage van de deelnemers.

Op basis van het BBV dienen wij te rapporteren over een aantal kengetallen. Deze kengetallen dienen het bestuur een beeld te geven van de financiële positie, zodat het beeld daarvan inzichtelijker wordt en de sturing verbeterd kan worden.

Netto schuldquote:

In basis heeft RMN alleen maar een kortlopende schuldpositie, aangezien alle lasten worden gedekt door de bijdragen van de deelnemers. Derhalve hebben wij gemeend dit kengetal niet te behoeven te benoemen, omdat wij hier toch geen sturing aan toekennen.

Solvabiliteitsratio:

Dit kengetal geeft een inzicht in de verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van de totale omvang van de passiva. Tot op heden heeft RMN geen eigen vermogen. Nu kent de balans alleen nog een nader te bestemmen resultaat. Mocht dat omgezet worden in een stuk eigen vermogen, dan krijgt deze ratio een bepaalde zin. Derhalve in deze rekening nog niet verwerkt.

Structurele exploitatieruimte:

Doordat RMN alle kosten (gecorrigeerd met de directe eigen opbrengsten) omslaat op de deelnemers is ook dit kengetal niet direct relevant. Derhalve is ook deze vermelding voorshands achterwege gelaten.

3.2. Risico's

De volgende ontwikkelingen, die in 2016 speelden, hebben een risico betekent en betekenen dat nog naar de toekomst voor de organisatie RMN.

a. Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied

De liquidatie van UHVK zal per 1 januari 2018 een feit zijn. Voor de personele gevolgen voor RMN wordt een afkoopsom ontvangen. Naar verwachting zal deze afkoopsom toereikend zijn om alle gevolgschades af te dekken.

b. Loonkosten personeel

In de begroting 2016 was uitgegaan van een loonstijging van 1% in 2016. Door de vaststelling van de nieuwe cao is deze stijging uitgekomen op 2,2%. Het effect van deze extra kostenstijging is binnen de begroting van RMN opgevangen.

Ook de kosten vanwege inhuur voor vacatures en de kosten van vervanging bij langdurige ziekte is binnen het totaal van de begroting opgevangen. Per saldo is er zelfs sprake van een overschot.

3.3. Onderhoud kapitaalgoederen

RMN heeft een beperkt aantal bezittingen in het kader van vervoersmiddelen en hard- en software. De totale boekwaarde bedraagt per ultimo 2016 € 89.674. Voor deze kapitaalgoederen is geen specifiek onderhoudsplan en dat is voor dergelijke middelen ook niet expliciet vereist.

3.4. Financiering

Financiële positie

RMN is een bedrijfsvoeringsorganisatie ten behoeve van vier schappen.

RMN heeft daardoor geen eigen en vreemd vermogen. Het jaarlijkse exploitatiesaldo wordt volledig met de deelnemers afgerekend. Deze worden bij vooruitbetaling gefactureerd, zodat er in principe ook geen liquiditeitstekort ontstaat. Aan het begin van elk kwartaal is sprake van een liquiditeitsoverschot, dat – zodra dit boven de norm komt – in het kader van schatkistbankieren bij de staat is geplaatst.

Door deze situatie (geen vreemd vermogen en geen eigen middelen) kan de paragraaf financiering verder beperkt blijven.

3.5. Bedrijfsvoering

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

3.5.1. De organisatie

De schappen beschikken over een gemeenschappelijk apparaat, dat wordt gevormd door RMN. RMN vervult de rol van werkgever ten behoeve van het voor de schappen benodigde personeel. Daarnaast coördineert RMN op ambtelijk en bestuurlijk niveau in de taakuitoefening van de schappen. De schappen zijn autonoom: ieder schap heeft zijn eigen dagelijks en algemeen bestuur.

De bevoegdheden van de directeur strekken zich uit over alle aspecten van het management, De directeur is integraal verantwoordelijk voor de in de lijn geleverde producten. Daarnaast is hij verantwoordelijk voor de kwaliteit van de door de secretarissen geleverde bestuur ondersteuning, waaronder de kwaliteit van de dienstverlening en de advisering.

Op basis van het in 2016 vastgestelde inrichtingsplan is de huidige organisatie ingericht. Onder leiding van de directeur staan vier teams, waarbij de directeur de staf aanstuurt. De overige teams worden door een teamleider aangestuurd. In de staf zijn de disciplines Personeel en Organisatie, ICT, Communicatie, Financiën, Business control en is de secretaris van de schappen ondergebracht. Het team Beheer en Onderhoud houdt zich bezig met de recreatieve inrichting en het beheer en onderhoud in brede zin. Het team Ontwikkeling richt zich op de verkenning en ontwikkeling van plannen en projecten, de bestuurlijke advisering daarover en vervolgens de uitvoering van die projecten. Het team Toezicht en Handhaving richt zich op het toezicht en de handhaving op de locaties, alsmede in het kader van de openbare orde.

Integriteitbeleid

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

3.5.2. Ontwikkelingen in personele functie

Jarenlang is er een vacaturestop geweest, waardoor vacante functies met externe krachten zijn opgevuld.

Het personeelsbeleid is gericht op professionalisering, maximalisering van kennis en vaardigheden, het bevorderen van een goed werkklimaat en een efficiënte inzet. Instrumenten zijn onder andere:

- het opleidingsbudget;
- verzuimbegeleiding en arbo-beleid;
- loopbaanbegeleiding;
- informele activiteiten.

3.5.3. Arbodienst

In 2013, 2014 en 2015 is Mkbasics.nl als arbodienst gekozen, een dochter van Arbo Unie. Voor 2016 en 2017 is gekozen deze arbodienst wederom te contracteren. Met de bedrijfsarts zijn nieuwe afspraken gemaakt, met name in een regulier te houden Sociaal Medisch Team. Hierdoor is de aandacht van leidinggevenden voor zieke medewerkers of medewerkers met werk gerelateerde klachten vergroot. Het ziekteverzuim is dan ook behoorlijk gedaald. In de loop van 2017 wordt het contract met Mkbasics.nl geëvalueerd.

3.5.4. Informatisering & automatisering

In het kader van de verhuizing is een grote slag gemaakt wat de ICT betreft. Alle medewerkers beschikken vanaf april over een eigen laptop. RMN heeft eigen ICT verbindingen binnen het Provinciehuis. Daarnaast is een ieder nu ook mobiel bereikbaar (geen vaste telefoons meer). Ook dit jaar zijn er diverse nieuwe systemen in gebruik genomen. Zo is er een nieuwe versie van Afas, van Donau (financieel) en van Big Ben (tijdregistratie).

3.5.5. Financieel beheer

De begroting wordt vastgesteld door het bestuur en de resultaten (deelnemersbijdragen van de schappen) worden voorgelegd aan de schappen. De jaarrekening is de afgelopen jaren gecontroleerd door accountantskantoor EY. De opdracht is voor het jaar 2016 verlengd en loopt nu tot en met de controle van de jaarrekening 2016. In 2017 zal een nieuwe aanbesteding van de accountantsdiensten plaatsvinden.

Gezien de beperkte taakstelling van RMN en schappen en de noodzakelijke efficiëntie wordt bij de inrichting en presentatie van de financiële stukken uitgegaan van het wettelijk minimum: sober en inzichtelijk. Er zijn structurele rapportages voor het management en het bestuur, die in 2016 ten dele zijn opgeleverd.

3.5.6. Huisvesting

In 2016 is een nieuwe kantoorplek in gebruik genomen. Het hoofdkantoor is verhuisd naar het provinciehuis. Met deze verhuizing is ook invulling gegeven aan een zeer forse kostenreductie. Er wordt ruim € 60.000 per jaar bespaard.

3.6. Verbonden partijen

RMN voert de taken uit van vier schappen:

- a. Recreatieschap Stichtse Groenlanden;
- b. Plassenschap Loosdrecht e.o.;
- c. Recreatieschap Vinkeveense Plassen (of de rechtsopvolger van het schap).
- d. Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied

De provincie Utrecht is deelnemer aan de onder a, b en d genoemde schappen en draagt financieel bij aan het recreatieschap Vinkeveense Plassen.

De gemeente Utrecht neemt deel aan het recreatieschap Stichtse Groenlanden en het Plassenschap Loosdrecht e.o.

JAARREKENING

4. Overzicht van baten en lasten en toelichting

Overzicht van baten en lasten

Het overzicht van baten en lasten laat het volgende beeld zien:

LASTEN	OORSPRONKELIJKE BEGROTING	BEGROOT NA WIJZIGING	REALISATIE	BATEN	OORSPRONKELIJKE BEGROTING	BEGROTING NA WIJZIGING	REALISATIE
Salarissen en sociale lasten	3.182.800	2.805.000	2.659.569	Rente	3.000	0	0
Personeel en diensten van derden	141.000	616.800	758.547	Nagekomen baten	0	0	291
Personeelskosten	220.300	217.300	138.157	Overige baten	55.300	175.600	207.118
Rente en afschrijvingen	48.900	38.000	47.599	Deelnemersbijdragen	3.914.400	4.490.500	4.526.184
Huur en leasekosten	150.000	132.000	145.550				
Bestuurs- en apparaatskosten	135.000	379.800	590.967				
Belastingen en verzekeringen	27.400	27.400	29.094				
Energie- en waterkosten	31.900	21.900	14.508				
Onderhoud	4.000	4.000	927				
Publiciteitskosten	31.400	20.400	11.744				
Nagekomen lasten	0	47.000	46.956				
Transitie en verhuizing	0	356.500	115.326				
Totaal van de lasten	3.972.700	4.666.100	4.558.943	Totaal van de baten	3.972.700	4.666.100	4.733.594
				Saldo		0	174.651

De exploitatie over het jaar 2016 laat een positief resultaat zien van € 174.650,96. Dit resultaat komt vooral voort uit het niet (kunnen) uitvoeren van alle activiteiten ten behoeve van de transitie. Van de schappen is de volledige bijdrage voor dit doel ontvangen en verantwoord, maar niet alle activiteiten en bestedingen zijn uitgevoerd.

Ook in de reguliere exploitatie is sprake van klein overschot. Door de lagere netto-kosten, die ten laste van de reguliere exploitatie komen, kon de bijdrage van de schappen met 10% worden verlaagd. Deze terugbetaling is in als zodanig in de jaarrekening opgenomen.

In de reguliere exploitatie zijn (€ 431.974,50) kosten gemaakt die voortkomen uit de liquidatie van UHK. Deze kosten zijn ten laste gebracht van de te ontvangen voorziening afkoopsom UHK. De belangrijkste kosten (afgerond), die binnen de reguliere exploitatie zijn verantwoord, op dit punt zijn:

- Projectadvisering en – begeleiding liquidatie € 155.000
- Loonkosten personeel die door liquidatie worden getroffen € 160.000
- Extra kosten in verband met vrijgevallen vacatures € 55.000
- Kosten voor begeleiding medewerkers € 35.000
- Directe kosten in verband met inrichtingsplan € 15.000
- Extra kosten in verband met overleg en advies € 15.000

Totaal extra kosten (afgerond) € 435.000

4.1. Nadere toelichting op de exploitatie

Het totaal van de exploitatie (dus inclusief transitie) laat het volgende beeld zien:

Analyse verschil begroting en rekening 2016 R.M.N.				
Onderdeel	Budget	Realisatie	Vershil	waarvan transitie
Personele kosten + inhuur	3.421.800,00	3.418.116,01	3.683,99	-85.155,25
Overige personeel gerelateerde kosten	217.300,00	138.156,90	79.143,10	-3.692,98
Rente en afschrijving	38.000,00	47.598,71	-9.598,71	
Huur en lease	132.000,00	145.550,39	-13.550,39	-450,00
Accountant en advies	513.000,00	364.367,00	148.633,00	241.174,40
ICT	127.800,00	178.387,72	-50.587,72	-16.422,13
Overige kantoorkosten	141.800,00	190.716,18	-48.916,18	-2.752,68
Belastingen en verzekeringen	27.400,00	29.093,79	-1.693,79	
Nagekomen baten/lasten	47.000,00	46.665,26	334,74	-3.280,00
Overige inkomsten	0,00	-2.400,19	2.400,19	
Inkomsten overige opdrachten	-175.600,00	-204.718,24	29.118,24	-25.000,00
Deelnemersbijdragen	-4.490.500,00	-4.526.184,49	35.684,49	
			174.650,96	104.421,36
Niet-bestede middelen voor transitie			104.421,36	
Overig resultaat			70.229,60	
In % van de reguliere deelnemersbijdragen (€ 3.962.900)			1,77%	

Toelichting op de belangrijkste verschillen:

Personele kosten/inhuur

Dit onderdeel van de kosten laat een licht voordeel zien. Rekening houdende met het feit dat er ook personele kosten gemoeid waren met de transitie en dat onder de diverse baten inkomsten staan voor detachering van personeel, is de conclusie dat wij ruim binnen het budget van de loonkosten zijn gebleven. Inhuur op vacatures heeft behoedzaam plaatsgevonden en daarbij is gestreefd naar zo laag mogelijke kosten en alleen inhuur indien er echt noodzakelijk behoefte toe bestond.

Overige personeel gerelateerde kosten

De belangrijkste besparingen in 2016 zijn hier voortgekomen door minimale kosten voor werving (vooral vanwege de vacaturestop), veel lagere kosten voor opleidingen en andere aanvullende personeelskosten. Dit laatste vooral vanwege het grote aantal vacatures, waarbij de noodzakelijk invulling heeft plaatsgevonden met externe inhuur. In het kader van de herinrichting van de organisatie is in 2016 niet geïnvesteerd in organisatiebrede opleidingen. Wellicht zal dit in 2017 en 2018 meer gaan gebeuren om de nieuwe organisatie goed van start te laten gaan.

Accountant en advies

In de begroting 2016 is rekening gehouden met een te laag bedrag voor de accountant. Deze kosten vertonen al jaren – door de toenemende eisen van de accountant – een stijgende tendens. Voor 2016 is voor de reguliere activiteiten een contractafspraken gemaakt voor een bedrag van € 50.000. Daarboven wordt rekening gehouden met enigszins extra werk, omdat wij niet in staat zijn om alles geheel overeenkomstig wens van de accountant op te leveren. Ook met deze kostenstijging is in de begroting 2018 rekening gehouden.

Het voordeel op advies komt geheel voort uit het feit dat de kosten van transitie geheel op dit onderdeel zijn geraamd, terwijl de besteding ook op andere onderdelen (inhuur) plaatsvindt.

ICT

De kosten van ict vertonen wel een stijgende lijn. Hierin zitten ook voor een deel (extra) kosten als gevolg van de transitie. Om vernieuwingen en verbeteringen in de organisatie mogelijk te maken, wordt ook ingezet op verbetering en uitbreiding van de ict-omgeving. De structurele beheers- en onderhoudslasten van ict zijn ook gestegen. In de begroting 2018 is hiermee rekening gehouden.

Overige kantoorkosten

De extra kosten die in 2016 zijn gemaakt, zijn geheel toe te rekenen aan de verhuizing die begin 2016 heeft plaatsgevonden. Alle overige budgetten lopen min of meer in de pas met de begroting.

Transitiekosten

Voor de kosten van de transitie is voor 2016 een budget verkregen van € 356.500. Daarvan is afgerond € 104.000 nog niet besteed. De verschillende activiteiten in het kader van de transitie lopen door in 2017 en om die reden is ook eerder al voorgelegd om de niet-bestede middelen van 2016 voor dit doel te reserveren bij de vaststelling van de jaarrekening 2016. De schappen hebben hun bijdrage voor deze transitie in 2016 geheel voldaan.

De kosten van transitie zijn in de begroting alle geraamd op het onderdeel advies, maar de besteding heeft op meerdere onderdelen (personele kosten, ict, advies) plaatsgevonden.

Deelnemersbijdragen

In de begroting (na wijziging) is gerekend op de reguliere bijdragen (€ 3.962.900) en de extra bijdragen voor de transitie. Deze bedragen zijn in rekening gebracht en ook ontvangen.

De werkelijk in rekening gebrachte kosten zijn gebaseerd op de gerealiseerde uren voor de verschillende activiteiten en een opslag voor de overhead.

Doordat kosten voor de liquidatie (binnen de reguliere exploitatie) zijn gemaakt zijn deze opgenomen als een te ontvangen bijdrage afkoopsom UHVK. Daardoor is er sprake van een positief voordeel binnen RMN, waardoor op de reguliere bijdragen een korting van 10% is verleend.

Het exploitatieresultaat

Door het bestuur moet een bestemming worden gegeven aan dit resultaat.

De niet-bestede middelen voor de transitie kunnen worden toegevoegd aan een te vormen Bestemmingsreserve Transitie. Deze middelen kunnen dan in 2017 worden ingezet ter dekking van de daarvoor te maken kosten.

Het restant van het overschot kan worden toegevoegd aan de te vormen Risicoreserve. Deze reserve kan dan worden ingezet om – in komende jaren – te voorzien in de dekking van tegenvallende kosten of opbrengsten. Dat houdt dan ook in, dat niet voor elke kleine tegenvaller uiteindelijk de deelnemers behoeven te worden aangesproken.

5. Balans en toelichting

De balans van RMN is bescheiden. De uitvoeringsorganisatie levert uren aan de schappen. De schappen zijn eigenaar van de vaste activa. De activa van RMN hebben nagenoeg alleen betrekking op aangeschafte hard- en software.

RMN heeft tot op heden geen eigen vermogen en geen vreemd vermogen. Ultimo 2016 staat op de balans wel het nog te verdelen exploitatieresultaat. Bij de bestemming van dit resultaat wordt voorgesteld een stuk eigen vermogen te vormen. Er wordt voorgesteld om een bedrag van € 104.000 te doteren aan de bestemmingsreserve Transitie, waarmee de activiteiten op dit vlak in 2017 kunnen worden bekostigd.

Voor het restant wordt voorgesteld dit toe te voegen aan een nieuw te vormen Risicoreserve, zodat RMN een klein buffer heeft om onverwachte tegenvallers op te vangen.

5.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De begroting is opgemaakt conform de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

Tenzij bij de desbetreffende post anders wordt vermeld, zijn de activa opgenomen tegen verkrijgingsprijs (= inkoopprijs vermeerderd met bijkomende kosten). De passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste activa

Materiële vaste activa

Volgens artikel 59 BBV moet onderscheid gemaakt worden tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. RMN kent alleen investeringen met economisch nut. Een bijzondere waardevermindering wordt in acht genomen bij een duurzame waardevermindering, dan wel de buiten gebruikstelling. Deze hebben zich in 2016 niet voorgedaan.

In 2016 is een bedrag van ruim € 49.000 geïnvesteerd in bedrijfsvoeringszaken.

Afschrijvingspercentages

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

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

Vaste passiva

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer. RMN heeft geen leningen met dit karakter en financiert haar activiteiten met kort geld via de rekening-courant.

5.2. Balans ultimo 2016 (en vergelijk met ultimo 2015)

BALANS RECREATIE MIDDEN-NEDERLAND					
Omschrijving	Ultimo 2016	Ultimo 2015	Omschrijving	Ultimo 2016	Ultimo 2015
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa	89.060	87.700	Algemene reserve		0
			Nog te bestemmen resultaat	174.651	0
			Totaal Eigen vermogen	174.651	0
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen openbare lichamen	136.022	53.000	Rekening-courant	461.797	
Uitzetting in schatkist	286.120	1.512.600	Bank- en giroaldi	64.256	1.182.700
Rekening-courant	228.270	75.900	Overige schulden	508.876	565.800
Overige vorderingen	32.469	27.200			
Ontvangen waarborgsommen	12.700	0			
Liquide middelen					
Kassaldi	464	3.300			
Bank- en giroaldi	2.252	4.200			
Overlopende activa	509.666	123.000	Overlopende passiva	87.442	138.400
TOTAAL	1.297.022	1.886.900	TOTAAL	1.297.022	1.886.900

Ultimo 2016 Ultimo 2015

Totaal van de borg- en garantstellingen:

0 0

Toelichting bij de belangrijkste balansposten

Materiële vaste activa:

De materiële vaste activa omvat investeringen in machines en apparaten, alsmede vervoermiddelen.

Het verloop daarvan is als volgt:

	Aanschafwaarde				Afschrijvingen t/m 2015	Boekwaarde 01-01-2016	Afschrijving 2016	Boekwaarde 31-12-2016
	1-1-2016	Vermeerderingen	Vermindering	31-12-2016				
Totaal machines en apparaten	161.057	49.009	0	210.066	78.419	131.647	47.041	84.606
Totaal vervoermiddelen	9.649	0	0	9.649	4.581	5.068	615	4.453
Totaal materiële vaste activa	170.706	49.009	0	219.715	83.000	136.715	47.656	89.059

Vorderingen openbare lichamen:

De vorderingen openbare lichamen bestaan uit de Gemeente Wijdmeren (€ 60K) en de Provincie Utrecht (76K).

Uitzetting schatkist:

Op balansdatum hadden wij overtollige middelen. Boven de drempel moet dat in de schatkist worden aangehouden. In de loop van het jaar hebben wij voortdurend gelden bij de schatkist moeten aanhouden, aangezien wij voortdurend overtollige liquiditeiten hebben gehad.

Overige vorderingen:

De overige vorderingen betreft debiteuren, anders dan de recreatieschappen (deze vallen onder de rekening-courant) en openbare lichamen. De twee grootste hiervan zijn een vordering op Het Utrechts Landschap (€ 23K) en Aquaparc (€ 10K).

Overlopende activa

Overlopende activa bestaat uit vooruitbetaalde bedragen (€ 43K) en nog te ontvangen bedragen (€ 466K). Het omvangrijkste bedrag van de nog te ontvangen bedragen, betreft het nog te ontvangen bedrag in het kader van de afkoopsom UHVK.

Overige schulden

De overige schulden bestaan uit crediteuren, verschuldigde BTW en ontvangen waarborgsommen. Op balansdatum moest nog een bedrag van € 144K aan BTW worden afgedragen en € 135 K voor loonbelasting en premies ABP. Binnen de crediteuren zijn de grootste VPO (€ 33K), BMC (€ 26K), About (€ 19K) en Project en implementatie met Zorg (€ 36K)

Overlopende passiva

Overlopende passiva bestaat uit vooruit ontvangen bedragen (€ 30K) en nog te betalen bedragen (€ 57K). De belangrijkste posten zijn daarbij kosten inhuur directeur (€ 32 k) en afwikkeling accountantskosten 2016 (€ 25 K).

Schatkistbankieren

Drempelbedrag

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er is echter een aantal uitzonderingen, zoals het drempelbedrag. Dit is een minimumbedrag afhankelijk van de omvang van de organisatie dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor RMN was dat voor 2016 € 250.000. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Voor RMN was het drempelbedrag € 34.995. De drempel is echter nooit lager dan € 250.000.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2016 is geweest:

		Verslagjaar 2016			
(1)	Drempelbedrag	€ 250.000			
		1 ^e	2 ^e	3 ^e	4 ^e
		_____	_____	_____	_____

(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	250.000	250.000	250.000	250.000
(3a)=(1)>(2)	Ruimte onder het drempelbedrag	0.000	0.000	0.000	0.000
(3b)=(2)<(1)	Overschrijving van het drempelbedrag	0.000	0.000	0.000	0.000

Berekening drempelbedrag

(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.666.100
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan 500 miljoen	4.666.100
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de 500 miljoen te boven gaat	0.000
(1)=(4b)*	Drempelbedrag 0,0075+(4c)* 0,002 met een minimum van € 250.000.	250.000

(1) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

		Verslagjaar 2016			
		1 ^e	2 ^e	3 ^e	4 ^e
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.500.000	22.750.000	23.000.000	23.000.000
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2)-(5a)/(5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	250.000	250.000	250.000	250.000

5.2.1 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Recreatie Midden-Nederland heeft een huurcontract met de provincie. Het contract is ingegaan op 1 april 2016 en heeft een looptijd van 5 jaar. De jaarhuur, inclusief de kosten voor dienstverlening, bedraagt afgerond € 80.000.

6. Wet Normering Topinkomens

6.1 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

De WNT is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. Als gevolg van de Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT is met ingang van 1 januari 2015 het algemene bezoldigings-maximum in de WNT verlaagd naar het niveau van een minister. Topinkomens in de (semi)publieke sector mogen maximaal het ministersalaris zijn (€ 179.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage), met inachtneming van overgangsrecht voor bestaande contracten.

Functionaris	A. Roessen
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2015	
Duur detachering in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in fte	0,8
Gewezen topfunctionaris	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	nee

Bezoldiging

Beloning (brutosalaris)	
Detachingsvergoeding (inclusief sociale lasten)	114.793
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Totaal bezoldiging	114.793
Toepasselijk WNT-maximum	n.v.t.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn in 2016 geen uitkeringen gedaan aan topfunctionarissen wegens beëindiging van hun dienstverband.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde functionaris zijn er geen functionarissen die in 2016 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 2016 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

6.2 Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het algemeen bestuur RMN

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het RMN is het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur is gekozen uit de leden van het algemeen bestuur. Het individueel WNT maximum van de voorzitter bedraagt € 26.700, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 17.800. Evenals in 2015 is er in 2016 geen dienstverband tussen de leden en de plaatsvervangende leden en RMN. De op de volgende pagina genoemde personen zijn in 2016 lid of plaatsvervangend lid van het algemeen bestuur geweest. Een aantal van hen is tevens lid van het dagelijks bestuur. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris van het bestuur.

De bestuursleden hebben zowel in 2015 als in 2016 geen beloning (brutosalaris), belastbare onkostenvergoeding, dan wel een beloning "betaalbaar op termijn" ontvangen.

Van 1 januari tot 1 juli 2016

- Dhr. M. Smit (voorzitter)
- Dhr. H. Geerdes
- Dhr. M. Divendal
- Dhr. J.J.W. van Dongen
- Mevr. M. Pennarts
- Dhr K. Geldof
- Dhr. A. Ditewig
- Dhr. A. Goldhorn
- Dhr. P.F. de Groene
- Dhr. N. Jansen
- Dhr. J. Frijdal
- Dhr. W. Smit
- Dhr. D. Boswijk
- Mevr. E. Grondijs
- Mevr. A. Vlam
- Mevr. M. Bakker-Smit
- Dhr. T. Emmelot
- Mevr. W. Kosterman
- Dhr. G. de Kruif
- Dhr. P. Paul
- Dhr. J. Zagt
- Dhr. J. Gadella
- Dhr. J. Overweg

Vanaf 1 juli 2016

- Dhr. M. Smit (voorzitter)
- Dhr. H. Geerdes
- Dhr. M. Divendal
- Dhr. J.J.W. van Dongen
- Mevr. M. Pennarts

Plaatsvervangende leden van het algemeen bestuur RMN zijn:

- Mevr. M. Bakker-Smit
- Dhr. A. Goldhorn
- Dhr. G. de Kruif

Secretaris van bestuur

- A. Roessen

Bijlagen

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven per 1-1-2016 en 31-12-2016

	Aanschafwaarde			Afschrijvingen t/m 2015	Boekwaarde 01-01-2016	Afschrijving 2016	Boekwaarde 31-12-2016
	1-1-2016	Vermeer- deringen	Vermin- dering				
Kantoorinventaris	5.099			5.099	4.079	1.020	510
Bureaustoelen	14.992			14.992	10.062	4.930	1.500
Archiefkast	2.423			2.423	2.181	242	242
Geovisia	30.786			30.786	6.157	24.629	6.157
Digitale postverwerking	60.229			60.229	36.137	24.092	12.046
Hardware	25.864	36.374		62.238	12.302	49.936	19.140
Belettering/banden	4.659			4.659	3.106	1.553	1.553
Telefonie	17.005	12.635		29.640	4.395	25.245	5.893
Totaal machines en apparaten	161.057	49.009	0	210.066	78.419	131.647	47.041
Suzuki Vitara	1.653			1.653	0	1.653	0
Bootrailer	1.844			1.844	1.229	615	615
Renault Twingo	6.152			6.152	3.352	2.800	0
Totaal vervoermiddelen	9.649	0	0	9.649	4.581	5.068	615
Totaal materiële vaste activa	170.706	49.009	0	219.715	83.000	136.715	47.656