

**Jaarverslag en jaarrekening
Recreatie Midden-Nederland 2015**

Voorwoord

Dit document bevat het jaarverslag en de jaarrekening van Recreatie Midden-Nederland van 2015. Het eerste hoofdstuk is de inleiding. Hierin staat een beschrijving van de ontwikkelingen in 2015 en algemene uitgangspunten. Hoofdstuk 2 bevat de paragrafen die nader ingaan op de inhoud. Het derde hoofdstuk bevat de financiële positie en het laatste hoofdstuk, hoofdstuk 4, bevat de exploitatie.

Bedragen in dit jaarverslag zijn in euro's en worden voor de leesbaarheid afgerond op honderdtallen.

Opgemaakt door het dagelijks bestuur bij besluit van 9 maart 2016 en vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur, gehouden op 29 juni 2016.

De heer M. Smit, voorzitter

Mevrouw ir. A.M. Roessen, secretaris

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	1
1.1.	Ontwikkelingen in 2015	1
1.2.	Gevolgen voor RMN.....	3
1.3.	De status en procedure van het jaarverslag	3
2.	Programmaverantwoording	4
2.1.	Programmaplan.....	4
2.2.	Personeel en Organisatie	5
2.3.	Verslag arbobeleid	6
2.4.	Exploitatie	6
2.5.	Resultaten en verschillen per schap.....	7
3.	Investerings.....	9
3.1.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	9
3.2.	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	9
3.3.	Financiering	10
3.4.	Bedrijfsvoering	10
3.5.	Verbonden partijen.....	11
3.6.	Lokale heffingen.....	11
3.7.	Grondbeleid	11
4.	Productenrekening	12
4.1.	Personeelskosten.....	12
4.2.	Huisvestings-, apparaat- en advieskosten	13
4.3.	Personeel doorbelast derden	13
5.	Balans	15
5.1.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	15
5.1.1.	Vaste activa	15
5.1.2.	Vlottende activa	16
5.1.3.	Vaste passiva	16
5.1.4.	Vlottende passiva	16
5.2.	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	16
5.2.1.	Schatkistbankieren	17
5.2.2.	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	17
5.3.	Balans	17
5.3.1.	Activa.....	18
5.3.2.	Passiva	18

5.4.	Overzicht van baten en lasten	19
5.4.1.	Verschillenanalyse tussen de lasten in de begroting en de jaarrekening 2015	19
5.4.2.	Verschillenanalyse tussen de baten in de begroting en de jaarrekening 2015	22
5.4.3.	Staat van incidentele lasten en baten	23
5.5.	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	23
5.6.	Leden algemeen bestuur RMN.....	24
6.	Controleverklaring	26
Bijlage 1	Kostenverdeelstaat RMN jaarrekening 2015.....	27
Bijlage 2	Overzicht activa	29
Bijlage 3	Verschillenanalyse per schap	30

1. Inleiding

In de provincie Utrecht en een deel van Noord-Holland opereren vier schappen, met elk een autonoom bestuur. Vier gemeenschappelijke regelingen met als doel het bevorderen van de belangen van openluchtrecreatie.

De vier schappen zijn:

- Plassenschap Loosdrecht e.o., met het werkgebied deels in de provincie Noord-Holland;
- Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied;
- Recreatieschap Stichtse Groenlanden en
- Recreatieschap Vinkeveense Plassen

Samen met de Provincie Utrecht¹ hebben de schappen een gemeenschappelijke regeling: Recreatie Midden-Nederland (hierna RMN). Het doel hiervan is één ondersteunend apparaat te bieden aan de vier schappen. De schaalgrootte zorgt voor een efficiëntere uitvoering van de taken van de schappen.

1.1. Ontwikkelingen in 2015

RMN

In 2015 heeft de interim-directeur met de organisatie stappen gezet in de professionalisering van RMN. Daarnaast heeft het bestuur van RMN meer duidelijkheid gegeven over de positie van RMN in relatie tot de schappen. Dit komt tot uiting in de volgende besluiten:

- RMN gaat geen eigen koers varen zoals beoogd met een BV-structuur. RMN bestaat om voor de schappen uitvoerend werk te realiseren.
- De GR-RMN wordt omgevormd tot een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO), een lichte vorm uit de nieuwe Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen. Dit kan alleen bij uitvoerende organisaties die geen beleid formuleren. Een BVO heeft één bestuurslaag in plaats van een dagelijks en een algemeen bestuur. Hierdoor vermindert de bestuurlijke drukte.
- De mogelijkheid te werken voor derden wordt beperkt tot maximaal twintig procent van de omzet.
- De planning- en controlcyclus wordt verbeterd zodat de besturen van de schappen en dat van RMN beter kunnen sturen op de opdrachten en de voortgang ervan.

De gedeputeerde zoekt naar structuren om de samenwerking te blijven vormgeven zonder bestuurlijke drukte maar tegelijkertijd toch de regie op recreatie in handen te houden. Dit zal in het voorjaar van 2016 tot uitspraken leiden die invloed kunnen hebben op de schappen en daarmee zeer waarschijnlijk ook op de werkzaamheden van RMN.

¹ De provincie Utrecht neemt bestuurlijk deel aan RMN, evenals bestuurlijk en financieel aan de vier schappen. De gemeente Utrecht is geen deelnemer aan de GR-RMN, maar heeft wel een zetel in het dagelijks bestuur van RMN.

Loosdrecht e.o.

Het plessenschap Loosdrecht e.o. is ook in 2015 bezig geweest met de verrijking van de plassen om recreëren aantrekkelijker te maken. Met beide provincies en de gebiedscommissie Amstel, Gooi en Vechtstreek is een haalbaarheidsstudie gemaakt, met als doel een gebiedsvisie als basis voor concrete uitvoeringsmaatregelen.

Vanaf 2015 is het schap van plan de beschoeiingen in de hoofdvaarwegen, langs de Strook en bij de recreatie-eilanden te versterken of te vervangen. Dit vraagt een aanzienlijke investering. De financiële middelen zijn inmiddels beschikbaar. RMN heeft de expertise in huis om dergelijke activiteiten uit te voeren. Het schap blijft de komende jaren op dezelfde basis als voorheen gebruik maken van de diensten van RMN.

Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied (hierna UHVK)

UHVK heeft besloten de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2018 op te heffen en de komende jaren te benutten om voor alle voorzieningen een rechtsopvolger te vinden. Het uitgangspunt is dat zoveel mogelijk voorzieningen behouden blijven voor publieke recreatie.

In 2015 is het takenpakket van RMN voor UHVK in geringe mate afgenomen. Onderdeel van de liquidatie is dat UHVK uittreedt uit de gemeenschappelijke regeling RMN en dat hierover financiële afspraken gemaakt moeten worden. Dit betekent dat UHVK een afkoopsom zal moeten betalen als onderdeel van de eindafrekening van de liquidatie in 2018. In 2015 heeft het bestuur van UHVK aan het bestuur van RMN gevraagd hiervoor een plan te maken. Dat plan heeft vooral betrekking op het personeel.

Stichtse Groenlanden

Stichtse Groenlanden heeft zich zoals voorgenomen in het Ontwikkelplan toegelegd op ontwikkeling en nieuwe recreatie. Dit ontwikkelplan is door het dagelijks en algemeen bestuur van het schap vastgesteld. Het recreatieschap blijft gebruik maken van de diensten van RMN.

Vinkeveense Plassen

Recreatieschap Vinkeveense Plassen is van plan eind 2016 te liquideren. Zolang het schap in liquidatie is, blijft de gemeenschappelijke regeling bestaan. Het bestuur van het schap begeleidt het liquidatieproces.

Het schap onderzoekt bij welk van de overblijvende schappen het kan en wil aansluiten. Er vinden gesprekken plaats met zowel Stichtse Groenlanden als Loosdrecht e.o. Het uitgangspunt is dat het werk voor beheer, toezicht, routes en ontwikkeling door RMN gedaan blijft worden. Dit is de basis voor de financiële afspraken met gemeente Amsterdam.

De deelnemende gemeenten De Ronde Venen en Amsterdam zijn overeengekomen dat de gemeente Amsterdam uittreedt en dat die nog tien jaar een jaarlijkse bijdrage van maximaal € 232.600 betaalt aan de rechtsopvolger van het recreatieschap.

Ook is overeengekomen dat Amsterdam zijn aandeel van 25% in de vervanging van de beschoeiingen van de zandeilanden en de daartoe aangewezen legakkers betaalt. De Ronde Venen blijft bijdragen in de exploitatielasten van de voorzieningen. Verder heeft de gemeente zich bereid verklaard naar rato mee te betalen aan de beschoeiingen van de zandeilanden en legakkers.

De uittredingsovereenkomst waarin deze afspraken zijn vastgelegd is door beide gemeenteraden begin 2014 ondertekend. Het is een belangrijke bouwsteen voor een duurzame toekomst van het Vinkeveense plassengebied. Het liquidatieplan is onderdeel van het toekomstplan. De looptijd van de uittredingsovereenkomst is inmiddels verstreken, reden om deze te herijken en opnieuw vast te stellen.

De provincie Utrecht zal naar rato van de bijdragen van de afgelopen jaren (35,76%) blijven betalen aan de voorzieningen van het schap en eveneens naar rato deelnemen in de investeringen in de zandeilanden en legakkers.

1.2. Gevolgen voor RMN

De ontwikkelingen geven aan dat het werkpakket van RMN in opdracht van de schappen de komende jaren in omvang zal afnemen, zeker na 2018 als het schap UHVK is geliquideerd. De interne organisatie wordt daar de komende jaren op aangepast. Hierbij wordt ingezet op een helder opdrachtgever- en opdrachtnemerschap, een professionele interne organisatie, ruimte voor meer ontwikkeling van recreatieve voorzieningen en een werkwijze en cultuur die passen bij de huidige tijd. In 2015 zijn de missie, visie, kerntaken en kernwaarden opnieuw vastgesteld. Dit kan worden samengevat in de missie:

“Buiten recreëren binnen handbereik”

In 2015 is besloten om het kantoor van RMN in te huizen bij een van de deelnemers. Na een uitgebreide zoektocht is gekozen voor het provinciekantoor. Daar zal met het concept van flexwerken gewerkt gaan worden. Tevens is een samenwerkingsovereenkomst gesloten om meer van elkaars diensten en deskundigheden gebruik te maken.

1.3. De status en procedure van het jaarverslag

Het jaarverslag bestaat uit een tekstueel gedeelte, het verslag, en een financieel gedeelte, de jaarrekening. Het jaarverslag is op 9 maart 2016 opgesteld door het dagelijks bestuur van RMN, waarin de vier voorzitters van de schappen zitting hebben. Ook de betrokken wethouder van de gemeente Utrecht en de betrokken gedeputeerde van de provincie Utrecht maken er onderdeel van uit. Het jaarverslag wordt vier weken om commentaar neergelegd bij de vier schappen en Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht. Hun commentaar wordt bijgevoegd door het dagelijks bestuur van RMN. Vervolgens wordt het jaarverslag naar de algemene besturen van de schappen en Provinciale Staten gestuurd. Definitieve vaststelling vindt plaats op 29 juni 2016 door het algemeen bestuur van RMN.

2. Programmaverantwoording

In het kader van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is een gemeenschappelijke regeling wettelijk verplicht een programma- en productenrekening op te stellen. De programmarekening wordt door het dagelijks bestuur opgesteld en moet door het algemeen bestuur worden vastgesteld.

Met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening heeft het bestuur voor 2015 een normenkader vastgesteld. Ook is een toetsingskader opgesteld, dat is gehanteerd bij de controle op de jaarrekening.

In de programmarekening zijn de budgetten van een aantal posten aanzienlijk overschreden, doordat werkzaamheden zijn uitgevoerd voor derden. Hiertegenover staan aanzienlijk hogere baten. De overschrijdingen op lasten en baten worden toegelicht bij de analyse van de verschillen in de exploitatie. De overschrijdingen van zowel lasten, als baten vinden plaats binnen één programma.

2.1. Programmaplan

Het programma is het bieden van een op de behoefte van de recreatieschappen afgestemd uitvoeringsapparaat en het vervullen van de daarmee samenhangende rol van werkgever.

Door de samenwerking van de vier autonome schappen binnen een gemeenschappelijk bestuurs- en uitvoeringsapparaat is effectiviteit en efficiëntie bereikt door deskundigheid en specialismen gemeenschappelijk in te zetten.

Om dit maatschappelijk effect te bereiken heeft RMN de taken uit de gemeenschappelijke regeling uitgevoerd. Dit zijn:

1. Het vaststellen van de organisatiestructuur;
2. Het vaststellen van het personeels- en formatieplan;
3. Het vaststellen en uitvoeren van het personeelsbeleid;
4. Het nemen van besluiten over het benoemen, schorsen en ontslaan van personeel, en het voeren van rechtsgedingen;
5. Het aanschaffen en beheren van middelen ten behoeve van het apparaat;
6. Het aanschaffen en beheren van materieel dat structureel in meer dan één gebied wordt gebruikt;
7. Het doen van voorstellen aan de deelnemers die aan RMN deelnemen over gemeenschappelijke beleidsuitgangspunten en
8. Het bespreken van gemeenschappelijke thema's en het, waar nodig en gewenst, op verzoek van de deelnemers, optreden als coördinator bij het afstemmen van de uitvoering.

RMN verzorgde in 2015 het personeels- en rechtspositiebeheer. Voor klanten van RMN is het belangrijk dat de organisatie op een professionele wijze zorgdraagt voor de voorbereiding en uitvoering van de taken, die door de vier schappen zijn vastgesteld.

Bij het uitvoeren van die taken zijn belangrijke aandachtspunten:

- Besef dat de schappen de opdrachtgevers zijn van RMN;
- Aandacht voor een productieve en marktgerichte cultuur;
- Waar mogelijk kansen voor commercialisering binnen de schappen benutten;
- Voortdurende bewaking van de efficiëntie;
- Rechtmatige en doelmatige inzet van middelen;
- Intensivering van veiligheid op de terreinen met diverse samenwerkingsactiviteiten inzake boa's;
- Continu inzetten op professionalisering en
- Actieve uitvoering van het opleidingsplan.

2.2. Personeel en Organisatie

Personeelsbeleid

Het personeelsbeleid is gericht op maximalisering van kennis en vaardigheden, het bevorderen van een goed werkklimaat en een efficiënte inzet van personeel. Instrumenten zijn opleidingsbudget, verzuimbegeleiding en arbobeleid, loopbaanbegeleiding en informele activiteiten.

Vaste formatie en contracten

De begrote vaste formatie versus de daadwerkelijke bezetting levert het volgende beeld op, in aantallen fte's:

Omschrijving	2014	2015
Begrote formatie	50,75	51,35
Gemiddelde bezetting contracten met onbepaalde tijdsduur	42,55	40,02
Gemiddelde bezetting jaarcontracten	0,00	1,08
Per 31-12 op basis van contract met onbepaalde tijdsduur	41,50	39,60
Per 31-12 op basis van jaarcontract	0,00	2,65

Uitdiensttreding

In 2015 werd afscheid genomen van drie medewerkers (2,6 fte); de directeur, een toezichthouder en een projectleider.

Vacatures

In 2015 zijn twee functies vast ingevuld: een schipper en een sluiswachter (1,75 fte). Vier jaarcontracten zijn afgesloten (2,65 fte). Met het oog op het eindigen van de werkzaamheden voor UHVK is ook in 2015 veel gewerkt met inhuur via payroll en inhuur van zelfstandigen, aannemers en uitzendkrachten.

In totaal zijn negentien externe medewerkers ingehuurd voor regulier werk. Zij hebben 8,8 fte formatieplaatsen ingevuld. Hiervan is 0,6 fte ter vervanging van langdurig zieken. De overige 8,2 fte betreft invulling van vacatureruimte. In totaal was de personele bezetting 49,3 fte, waar 51,35 fte was geraamd.

Opleidingen

In 2015 volgden medewerkers zowel wettelijk verplichte opleidingen als opleidingen voor de huidige functie. Het beschikbare budget bedroeg € 62.000. De uitgaven bedroegen € 39.100.

Ziekteverzuim

Uit de rapportage van arbodienstverlener Mkbasics.nl blijkt dat er in 2015 in totaal 64 verzuimmeldingen zijn geweest (2014: 70). Het aantal verzuimdagen bedroeg in 2015 1.243 dagen (2014: 1.507). Dit betekent een verzuimpercentage over 2015 van 7,67% (2014: 9,13%).

2.3. Verslag arbobeleid

Het arbobeleid is herijkt. RMN werkt sindsdien een handboek met passende procedures en werkvoorschriften voor de taken die RMN uitvoert. In het opleidingsplan is ruimte gereserveerd voor het volgen van BHV- en EHBO-trainingen. Met de ondernemingsraad wordt het arbobeleid standaard besproken.

RMN beschikt over een arbocoördinator. Het contract met Mkbasics.nl biedt ruimte voor een maatwerkinvulling van de verzuimbegeleiding en re-integratie in het kader van de Wet Poortwachter. In 2015 is opnieuw gestart met overleggen in een sociaal-medisch team. Dit team bestaat uit de bedrijfsarts, de P&O-adviseur en de directeur. Leidinggevenden schuiven aan bij bespreking van individuele medewerkers.

Arbeidsongevallen

In 2015 hebben geen ongevallen of bijna-ongevallen plaatsgevonden. Wel heeft zich een verdrinkingsgeval voorgedaan in het strandbad van de Maarsseveense Plassen. Dit heeft grote impact gehad op de daar werkzame medewerkers.

BHV

Het BHV-plan uit 2012, het ontruimingsplan en de regelmatige actualisaties voor de locatie Kanaalweg hebben de instemming van de ondernemingsraad. In de samenstelling van het BHV-team zijn geen wijzigingen geweest.

2.4. Exploitatie

De jaarrekening 2015 sluit met een nadelig saldo na resultaatbestemming van € 3.888.900. Dit bedrag wordt verdeeld over de vier schappen. In de begroting 2015 was een bedrag geraamd van € 3.907.600. De onderschrijding bedraagt € 18.700. Bij hoofdstuk 4 productenrekening worden de verschillen toegelicht.

Lasten	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
A. Personeel	3.349.200	3.398.100	3.133.400	-264.700
B. Huisvesting, apparaat en advies	606.100	521.000	818.300	297.400
C. Doorbelast aan derden	500.400	46.000	116.600	70.600
Totaal lasten	4.455.700	3.965.100	4.068.300	103.200

Baten	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
A. Personeel	2.700	2.200	17.800	15.600
B. Huisvesting, apparaat en advies	6.100	800	8.200	7.400
C. Doorbelast aan derden	545.100	54.500	153.400	98.900
Totaal baten	553.900	57.500	179.400	121.900

Exploitatieresultaat	3.901.800	3.907.600	3.888.900	-18.700
-----------------------------	------------------	------------------	------------------	----------------

2.5. Resultaten en verschillen per schap

De schappen werken op basis van budgetfinanciering. Over- en onderschrijdingen in deze jaarrekening zijn van invloed op de exploitatie van de afzonderlijke schappen over 2015. Voor meer informatie, zie de rekeningen van de afzonderlijke schappen.

Omschrijving	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Betalen	Restitutie
Loosdrecht e.o.	943.900	946.000	2.100	
Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijengebied	821.500	777.500		44.000
Stichtse Groenlanden	1.450.400	1.520.700	70.300	
Vinkeveense Plassen	691.800	644.700		47.100
Totaal	3.907.600	3.888.900	72.400	91.100

Het totaal aantal geraamde uren voor de vier schappen bedroeg net als in 2014 79.700. Het totaal aantal aan de schappen door te belasten aantal uren is 77.000. Aan derden is bijna 2.500 uur doorbelast.

Bij de doorbelasting van de uren wordt rekening gehouden met drie verschillende uurtarieven. De uurtarieven zijn opgebouwd uit de looncomponenten, aangevuld met de kosten van secundaire arbeidsvoorwaarden van het vaste personeel, evenals de kosten van ingehuurde krachten die de vaste formatie hebben ingevuld. De gehanteerde uurtarieven wijken af van die in de begroting. Ook zijn in de doorbelasting van de aantallen uren per tariefgroep verschillen ontstaan. De totale kosten per tariefgroep worden gedeeld door het aantal productieve uren van die tariefgroep. De uitkomst is het tarief per groep. De begrote en werkelijke uurtarieven zijn voor 2015:

Tariefgroep	Begroting 2015	Jaarrekening 2015
1	34,95	33,29
2	47,1	45,74
3	68,68	49,32

Het uurtarief van tariefgroep 3 is veel lager dan geraamd. De oorzaak hiervan is dat de directeur pas sinds oktober door RMN wordt betaald, terwijl zij wel geheel 2015 werkzaam is geweest. Alle door de directeur gewerkte uren zijn in de berekeningen meegenomen.

Hieronder wordt per schap aangegeven welke invloed de uurtarieven op de doorbelasting hebben gehad en wat de impact is van de hogere advies- en transitiekosten. De onderschrijding van de doorbelasting aan de schappen bedraagt in totaal € 18.700.

Omschrijving	Lagere lasten uren x tarief	Hogere overige lasten en baten	Betalen	Restitutie
Loosdrecht e.o.	62.500	64.600	2.100	
Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied	100.100	56.100		44.000
Stichtse Groenlanden	40.700	111.000	70.300	
Vinkeveense Plassen	86.900	39.800		47.100
Totaal	290.200	271.500	72.400	91.100

Loosdrecht e.o.

De bijdrage van het schap aan RMN is € 2.100 hoger dan de raming. De kosten van de doorbelaste uren zijn per saldo € 62.500 lager dan geraamd. Dit wordt voor € 55.700 veroorzaakt door lagere uurtarieven. Daarnaast zijn de lasten € 6.800 lager door een verschuiving van de afname van uren tussen de verschillende tariefgroepen en doordat het aantal doorbelaste uren 140 lager is dan geraamd (19.600 om 19.460 uur). Daar staat tegenover dat het aandeel van het schap in de overige kosten € 64.600 hoger is dan geraamd. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de hogere advies- en transitiekosten.

Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied

De bijdrage van het schap aan RMN is € 44.000 lager dan de raming. De kosten van de doorbelaste uren zijn per saldo € 100.100 lager dan geraamd. Dit wordt voor € 51.800 veroorzaakt door lagere uurtarieven. Daarnaast zijn de lasten € 48.200 lager door een verschuiving van de afname van uren tussen de verschillende tariefgroepen en doordat het aantal doorbelaste uren van met name de flexibele schil onderhoud en management Henschotermeer, 1.650 lager is dan geraamd (17.250 om 15.600 uur). Dit wordt grotendeels gecompenseerd doordat de werkzaamheden door aannemers zijn uitgevoerd. De overige kosten zijn € 56.100 hoger dan geraamd, door hogere advies- en transitiekosten.

Stichtse Groenlanden

De bijdrage van het schap aan RMN is € 70.300 hoger dan de raming. De kosten van de doorbelaste uren zijn € 40.700 lager dan geraamd. Dit wordt voor € 87.800 veroorzaakt door lagere uurtarieven. Verschuiving van de afname van uren van medewerkers uit diverse tariefgroepen resulteert in hogere lasten van € 47.100. Het aantal doorbelaste uren bedraagt conform de raming 29.150. Het aandeel van het schap in de overige kosten is € 111.000 hoger dan geraamd, veroorzaakt door de hogere advies- en transitiekosten.

Vinkeveense Plassen

De bijdrage van het schap aan RMN is € 47.100 lager dan de raming. De kosten van de doorbelaste uren zijn € 86.900 lager dan geraamd. Dit wordt voor € 41.300 veroorzaakt door lagere uurtarieven en voor € 45.600 doordat het aantal doorbelaste uren 1.000 lager is dan geraamd (13.900 om 12.900 uur). Deze onderschrijding heeft voornamelijk betrekking op de uren van de afdeling ontwikkeling. Door de discussie rondom de opheffing zijn via het schap veel externe adviezen ingewonnen. Er hebben betrekkelijk weinig bestuursvergaderingen plaatsgevonden. Het aandeel van het schap in de overige kosten is € 39.800 hoger dan geraamd. Ook dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere advies- en transitiekosten.

3. Investeringsen

In 2015 is voor € 43.400 geïnvesteerd in de aanschaf van hard- en software (€ 38.200) en een telefooncentrale (€ 5.200).

Aan hardware zijn net als in voorgaande jaren thin clients, pc's, beeldschermen en smartphones vervangen voor in totaal € 18.200. Deze hardware wordt in drie jaar afgeschreven. Ook is in 2015 de tweede fase van de bedrijfsbeheersingssoftware voor de afdeling instandhouding aangeschaft voor in totaal € 20.000. Deze software wordt in vijf jaar afgeschreven.

De telefooncentrale op de Kanaalweg was niet langer bedrijfszeker en moest worden vervangen. Met het oog op de komende verhuizing en aan de hand van de huidige technieken is een systeem gekocht dat ook op een andere locatie kan worden ingezet.

3.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin RMN in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat de dienstverlening aan de schappen onder druk komt te staan.

In de begroting 2015 zijn de deelnemersbijdragen geraamd op € 3.907.600. De werkelijke deelnemersbijdragen bedragen € 3.888.900. Dit bedrag wordt doorbelast aan de schappen. Bedragen voor onvoorziene lasten worden niet geraamd. Indien ze zich voordoen, worden ze afgerekend met de deelnemers.

De kosten die voor de bedrijfsvoering van de schappen worden gemaakt worden jaarlijks volledig met de deelnemers. Indien afspraken met externe partijen worden gemaakt met betrekking tot de uitvoering van werkzaamheden voor die partijen, zijn er risico's voor de deelnemers als die partijen hun financiële verplichtingen niet nakomen. De kosten worden dan doorbelast aan de deelnemers. Het zijn dus de schappen die een eventueel financieel risico lopen bij overschrijding van de budgetten. Een batig saldo van activiteiten voor derden dat in 2015 het geval was, komt ten gunste van de deelnemers.

Risico

Er is een geschil tussen de voormalige directeur en RMN. Dit geschil komt in de loop van 2016 voor de rechter. Afhankelijk van de uitkomst heeft dit financiële gevolgen voor RMN. In deze jaarrekening is hiermee geen rekening gehouden.

Financiële kengetallen

De netto schuldquote is 2,15%. Er zijn geen leningen verstrekt. De solvabiliteitsratio is nul, evenals de structurele exploitatieruimte. Hieruit blijkt dat RMN geen financiële risico's loopt.

3.2. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

RMN heeft een beperkt aantal bezittingen. De inventaris van het hoofdkantoor is, inclusief de computerhard- en software, eigendom van RMN. In 2015 is de huur van het pand opgezegd. In april 2016 wordt verhuisd naar het provinciehuis. Op de activa, die niet kunnen worden

verkocht of elders in de organisatie kunnen worden ondergebracht heeft een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden van € 14.400 naar een boekwaarde van nul. Deze bijzondere waardevermindering heeft tevens plaatsgevonden op de inmiddels vervangen telefooncentrale, van in totaal € 7.400, ook naar een boekwaarde van nul.

3.3. Financiering

De bezittingen van RMN worden gefinancierd uit de lopende middelen. Eind 2015 bedraagt de boekwaarde van de vaste activa € 87.700 (2014: € 116.300). Dit bedrag wordt binnen het rekeningstelsel van de gezamenlijke schappen uit de liquide middelen gefinancierd. Zie tevens de paragrafen onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering.

Renterisiconorm

In de wet FIDO staat dat de renterisiconorm een bedrag is ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal. Het doel van deze norm is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal twintig procent van het begrotingstotaal in aanmerking mag komen voor verplichte aflossingen en renteherzieningen. De renterisiconorm bedraagt voor 2015 € 793.000. RMN heeft geen geldleningen. De renterisiconorm is in 2015 dan ook niet overschreden.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. Het doel van de limiet is de vlottende schuld te beperken. De kasgeldlimiet is € 325.000, zijnde het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage van 8,2 maal het totaal van de begroting (€ 3.965.000). In 2015 is geen kasgeld aangetrokken.

3.4. Bedrijfsvoering

Organisatie

Aan het hoofd van de organisatie staat de directeur (gedetacheerd), wiens bevoegdheden zich uitstrekken over alle aspecten van het management, niet alleen de rechtspositionele. De organisatie bestaat uit de afdelingen Ontwikkeling, Instandhouding en Staf. Deze laatste afdeling omvat Financiën, Office en P&O. De organisatie heeft vaste klanten: de vier schappen. Ook worden diensten voor derden uitgevoerd.

Personeel

Het vaste personeel is in vaste dienst van RMN, die de ambtelijke status verleent. Op het personeel is de rechtspositieregeling van de provincie Utrecht van toepassing. De taken worden uitgeoefend op basis van functiebeschrijvingen naar het model van de provincie Utrecht. In een enkel geval wordt gebruik gemaakt van aanstelling in tijdelijke dienst. Het risico hiervan is echter dat na beëindiging van het contract een WW-verplichting rest.

Door de inmiddels jarenlange vacaturestop is het aantal ingehuurd medewerkers toegenomen. Deze worden via uitzendbureaus, payroll-constructies en nulurencontracten ingehuurd. Ook wordt gebruik gemaakt van zelfstandigen.

De taken van de directeur worden uitgeoefend op basis van een managementopdracht, gesloten met het bestuur van RMN. Bij de bedrijfsvoering wordt van de rechtspositieregeling van de provincie Utrecht niet afgeweken, alleen indien deze rechtspositieregeling niet voorziet in een situatie die zich uitsluitend bij RMN voordoet. In deze gevallen beslist het bestuur.

Mandatering

De directeur is door het bestuur gemandateerd het personeelsbeleid en de rechtspositieregeling uit te voeren, behoudens in het geval van strafontslag en vast te stellen regelingen bij ontslag.

Ondernemingsraad

Gezien de omvang van de organisatie schrijft de Wet op de Ondernemingsraden voor dat RMN beschikt over een ondernemingsraad. De directeur treedt conform de wet op als ondernemer. Bij het overleg met de ondernemingsraad worden de wettelijke voorschriften gevolgd. Daarnaast vindt regelmatig informeel overleg plaats en wordt een zo groot mogelijke openheid betracht.

Automatisering en archief

Het beheer van hardware en software is uitbesteed aan Tribion BV. Sinds enkele jaren wordt gewerkt op basis van een Virtual Private Office waarbij de servers en de software buiten kantoor zijn ondergebracht bij Tribion. Inmiddels kan ook via een draadloos netwerk worden ingelogd op het netwerk.

Het archief wordt gevoerd conform de Archiefwet. Het statische archief is op contractbasis uitgeplaatst bij SAAN BV. De implementatie van digitale postverwerking en de daarmee samenhangende digitale archivering is in 2015 gestart. Dit loopt nog niet vloeiend. Gewerkt wordt aan een verbetering. Het systeem (Decos) is niet altijd stabiel. In 2015 is gestart met de voorbereidingen om blijvend te bewaren documenten over te dragen aan het Utrechts Archief. Deze werkzaamheden zullen voor de verhuizing zijn voltooid.

3.5. Verbonden partijen

RMN voert taken uit voor de vier schappen. De kosten worden gemaakt ten behoeve van en doorbelast aan deze schappen. De deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling RMN zijn:

1. Plassenschap Loosdrecht e.o.;
2. Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied;
3. Recreatieschap Stichtse Groenlanden;
4. Recreatieschap Vinkeveense Plassen en
5. De provincie Utrecht.

3.6. Lokale heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing op RMN.

3.7. Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op RMN.

4. Productenrekening

De productenrekening van RMN bestaat uit drie onderdelen. Het eerste onderdeel is personeelskosten, het tweede bestaat uit kosten voor huisvesting, het apparaat en advies. Het derde en laatste onderdeel is doorbelaste personeelskosten voor derden. Zie voor een verdere toelichting per post hoofdstuk 5.

4.1. Personeelskosten

Voor personeelskosten is ruim € 280.000 minder uitgegeven dan begroot. Dit wordt verklaard door:

- In plaats van 51,35 fte is 49,9 fte ingevuld, bestaande uit 41,1 vast, 8,2 inhuur en 0,6 inhuur ter vervanging van langdurige ziekte.
- De ingehuurde krachten zijn goedkoper dan de geraamde vaste formatie.
- De vergoeding voor de directeur wordt pas vanaf 1 oktober 2015 door RMN betaald, terwijl ze het gehele jaar voor RMN werkzaam is geweest.
- De sociale lasten zijn lager dan geraamd.
- De personeelskosten zijn beduidend lager. Enerzijds als gevolg van een lagere bezetting van vast personeel en anderzijds doordat met oog op de transitie met bijvoorbeeld de studiekosten behoudend is omgegaan.

Lasten	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015
1. Salarissen en sociale lasten	2.728.300	3.153.900	2.512.200
3. Personeelskosten	164.400	220.200	151.700
5. Personeel en diensten van derden	434.900	10.900	454.200
13. Belastingen en verzekeringen	10.400	13.100	10.400
23. Nagekomen lasten	11.200	0	5.000
Totaal lasten	3.349.200	3.398.100	3.133.500

Baten	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015
6. Rente	0	2.200	0
8. Overige baten	0	0	9.000
10. Nagekomen baten	2.700	0	8.900
Totaal baten	2.700	2.200	17.900

Exploitatieresultaat	3.346.500	3.395.900	3.115.600
-----------------------------	------------------	------------------	------------------

4.2. Huisvestings-, apparaat- en advieskosten

De overschrijding van totaal € 290.000 wordt grotendeels veroorzaakt door de aanzienlijke toename van de advies- en transitiekosten en de voor de nieuwe huisvesting (post 5) gemaakte kosten, gezamenlijk ruim € 212.000. Deze kosten zijn incidenteel en worden alleen in 2015 en 2016 gemaakt. Door de verhuizing is een aantal activa versneld afgeschreven. Deze bijzondere waardevermindering leidt eenmalig tot hogere afschrijvingslasten (post 7).

Ter vervanging van een langdurige zieke medewerker is een communicatiebureau ingeschakeld (post 21); vallen ICT-kosten door vernieuwingen en uitbreidingen aanzienlijk hoger uit (post 11) en zijn de controlekosten van accountant hoger dan geraamd (post 23).

De onderschrijding van huren en lease (post 9) wordt voor een deel gecompenseerd door hogere lasten van reiskosten (post 11) en brandstofkosten (post 15).

Lasten	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015
5. Inhuur derden en advieskosten	172.600	117.700	329.900
7. Rente en afschrijvingen	50.400	47.100	71.900
9. Huren en lease	134.800	170.700	137.700
11. Apparaatskosten	150.800	128.100	167.200
13. Belastingen en verzekeringen	15.200	14.200	15.500
15. Energie- en waterkosten	29.500	18.900	26.500
17. Onderhoud	7.600	1.000	3.500
19. Voorzieningen	pm	pm	pm
21. Overige kosten	26.100	23.300	42.700
23. Nagekomen lasten	19.100	0	23.500
Totaal lasten	606.100	521.000	818.400

Baten	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015
6. Rente	700	800	700
8. Overige baten	3.800	0	4.200
10 Nagekomen baten	1.600	0	3.300
Totaal baten	6.100	800	8.200

Exploitatieresultaat	600.000	520.200	810.200
-----------------------------	----------------	----------------	----------------

4.3. Personeel doorbelast derden

Voor derden zijn in 2015 opdrachten uitgevoerd. Het betreft toezicht op terreinen, het onderhoud aan het in 2014 door RMN geoptimaliseerde fietsknooppuntensysteem en detachering bij een gemeente van een medewerker in vaste dienst bij RMN.

De direct toerekenbare lasten zijn zichtbaar gemaakt versus de aan de opdrachtgevers doorbelaste bedragen. Het batig saldo van € 36.900 is ter compensatie van de indirecte en overheadkosten en is naar rato afgerekend met de vier deelnemende schappen.

Lasten	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015
5. Inhuur derden en advieskosten	86.400	33.000	92.100
7. Rente en afschrijvingen	0	0	0
9. Huren en lease	7.300	0	0
11. Apparaatskosten	2.200	5.000	0
19. Voorzieningen	8.700	0	7.000
21. Overige kosten	22.700	0	17.400
23. Nagekomen lasten	373.100	8.000	0
Totaal lasten	500.400	46.000	116.500

Baten	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015
8. Overige baten	545.100	54.500	153.400
Totaal baten	545.100	54.500	153.400

Exploitatieresultaat	-44.700	-8.500	-36.900
-----------------------------	----------------	---------------	----------------

5. Balans

Dit hoofdstuk bevat de balans en een toelichting erop in de paragrafen 5.3 en 5.4. De eerste twee paragrafen bevatten de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling. De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

5.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

5.1.1. Vaste activa

De waardering van activa vindt plaats op basis van inkoopprijs en bijkomende kosten.

Gevolgen verhuizing

Op 16 april 2016 eindigt het huurcontract voor het pand aan de Kanaalweg 95b. Dit heeft gevolgen voor de afschrijving op de vaste activa, die direct aan het pand verbonden zijn. Deze vaste activa worden in 2015 volledig afgeschreven. De overige activa gaan mee naar de nieuwe locatie of worden in 2016 verkocht. De boekwaarde van de te verkopen vaste activa is naar verwachting conform de marktwaarde.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Afschrijving vindt in vijf jaar plaats.

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. Investeringsbijdragen die verhandelbaar zijn en/of op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. Niet relevant daarbij is of de investering geheel kan worden terugverdiend.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs minus eventuele investeringsbijdragen van derden. De afschrijvingen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgprijs of vervaardigingsprijs, rekening houdend met een eventuele bijdrage van derden en de ingeschatte restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname, tenzij aanschaf plaatsvindt na 1 juli. Eerste afschrijving vindt dan plaats in het eerstvolgende boekjaar.

Afschrijvingspercentages

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

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

Financiële vaste activa

RMN had in 2015 geen financiële vaste activa.

5.1.2. Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

De voorgeschreven indeling voor vorderingen is:

- Vorderingen op openbare lichamen (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, Rijk)
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen
- Overige vorderingen

Liquide middelen en overlopende posten

Deze vlottende activa worden tegen geamortiseerde kostprijs opgenomen.

5.1.3. Vaste passiva

Reserves

Het resultaat van de jaarrekening wordt volledig afgerekend met de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling RMN.

Voorzieningen

RMN had in 2015 geen voorzieningen.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer. Dit was in 2015 niet van toepassing.

5.1.4. Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

5.2. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten

Personeelslasten worden in eerste instantie toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt, zoals overlopende verlofaanspraken die boven het aantal aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume uitstijgen. Hiervoor wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

5.2.1. Schatkistbankieren

Drempelbedrag²

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 2015 € 250.000.

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen boven het drempelbedrag in de schatkist te worden aangehouden. In geen van de kwartalen 2015 heeft overschrijdingen van het drempelbedrag plaatsgevonden.

5.2.2. Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Huurcontract

Het huurcontract voor de Kanaalweg 95b loopt tot 16 april 2016. De verplichting tot deze datum bedraagt € 28.100. De huur is opgezegd. Vanaf 1 april wordt oppervlakte gehuurd in het Provinciehuis Utrecht. Deze nieuwe huurovereenkomst heeft een looptijd van vijf jaar. Het contract was per balansdatum nog niet getekend. De jaarhuur bedraagt € 57.000, exclusief kosten voor zakelijke dienstverlening van € 31.000 per jaar.

Leasecontracten

Eind 2013, begin 2014 zijn zeven leasecontracten voor dienstvoertuigen afgesloten met een looptijd van vier jaar. Er is sprake van operationele lease. Tot de einddatum van het contract geldt voor alle auto's een totale verplichting van € 51.100.

5.3. Balans

Op de volgende pagina staat de balans, verdeeld in de activa in de eerste paragraaf en de passiva in de tweede paragraaf.

² De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Voor RMN was het drempelbedrag € 29.670. De drempel is echter nooit lager dan € 250.000.

5.3.1. Activa

Vaste activa	Ultimo 2015	Ultimo 2014
Materiële vaste activa	87.700	116.300
<i>Overige investeringen met economisch nut</i>	<i>87.700</i>	<i>116.300</i>
Totaal vaste activa	<u>87.700</u>	<u>116.300</u>
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.678.100	1.650.400
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	<i>62.500</i>	<i>109.900</i>
<i>Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	<i>1.512.500</i>	<i>1.306.100</i>
<i>Rekeningcourantverhoudingen met niet-financiële instellingen</i>	<i>75.900</i>	<i>177.700</i>
<i>Overige vorderingen</i>	<i>27.200</i>	<i>56.800</i>
Liquide middelen	7.500	9.600
<i>Kassaldi</i>	<i>3.300</i>	<i>4.000</i>
<i>Bank- en giroaldi</i>	<i>4.200</i>	<i>5.600</i>
Overlopende activa	113.500	139.500
Totaal vlottende activa	<u>1.799.200</u>	<u>1.799.500</u>
Totaal activa	<u>1.886.900</u>	<u>1.915.800</u>

5.3.2. Passiva

Vaste passiva	Ultimo 2015	Ultimo 2014
Eigen vermogen	0	0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	0
Totaal vaste passiva	<u>0</u>	<u>0</u>
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.748.400	1.600.900
<i>Kasgeldleningen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bank- en giroaldi</i>	<i>1.182.700</i>	<i>883.300</i>
<i>Overige schulden</i>	<i>565.800</i>	<i>717.600</i>
Overlopende passiva	138.400	314.800
Totaal vlottende passiva	<u>1.886.900</u>	<u>1.915.800</u>
Totaal passiva	<u>1.886.900</u>	<u>1.915.800</u>

5.4. Overzicht van baten en lasten

Lasten

Begrotingspost	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015
1. Salarissen en sociale lasten	2.814.700	3.186.900	2.604.400
3. Personeelskosten	164.400	220.200	151.700
5. Personeel en diensten van derden	614.800	128.600	784.000
7. Rente en afschrijvingen	50.400	47.100	71.900
9. Huren en lease	137.000	175.700	137.700
11. Apparaatskosten	159.500	128.100	174.200
13. Belastingen en verzekeringen	25.500	27.300	25.800
15. Energie- en waterkosten	29.500	18.900	26.500
17. Onderhoud	30.300	1.000	20.900
21. Overige kosten	399.200	31.300	42.700
23. Nagekomen lasten	30.300	0	28.500
Totaal	4.455.600	3.965.100	4.068.300

Baten

Begrotingspost	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015
6. Rente	700	3.000	700
8. Overige baten	548.800	54.500	166.600
10. Nagekomen baten	4.300	0	12.200
12. Dekkingsmiddelen	3.901.800	3.907.600	3.888.800
- <i>Plassenschap Loosdrecht e.o.</i>	935.500	943.900	946.000
- <i>Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Valleï- en Kromme Rijngebied</i>	756.900	821.500	777.500
- <i>Recreatieschap Stichtse Groenlanden</i>	1.540.300	1.450.400	1.520.600
- <i>Recreatieschap Vinkeveense plassen</i>	669.100	691.800	644.700
Totaal	4.455.600	3.965.100	4.068.300
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

5.4.1. Verschillenanalyse tussen de lasten in de begroting en de jaarrekening 2015

De lasten in deze rekening zijn ruim € 100.000 hoger dan geraamd. Dit wordt met name veroorzaakt door transitie- en advieskosten en door uitvoering van werk voor derden. Net als in 2014 heeft RMN in 2015 in opdracht en voor rekening van derden een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals toezicht terreinen derden, onderhoud van het fietsknooppuntenstelsel en werkzaamheden voor een gemeente. De werkzaamheden voor derden hebben geleid tot hogere baten. De jaarrekening 2015 sluit met een batig saldo ten opzichte van de begroting van totaal € 18.700.

Begrotingsposten 1, 3 en 5 (doorbelasting op basis van uren x tarief)

In de verdeling van de lasten en baten over de afzonderlijke schappen vormen deze posten gezamenlijk de basis voor het uurtarief. Het hieronder weergegeven bedrag van € 3.193.800 wordt voor € 3.101.900 doorbelast aan de vier deelnemende schappen. Het resterende deel is onderdeel van de doorbelasting aan derden in het kader van uitgevoerde opdrachten. Het aan de vier schappen doorbelaste bedrag is voor € 3.052.100 doorbelast op basis van het aantal uren maal het uurtarief. Het restant van € 49.800 is doorbelast op basis van vaste percentages.

Omschrijving	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
1. Salarissen en sociale lasten	2.814.700	3.186.900	2.604.400	-582.500
3. Personeelskosten	164.400	220.200	151.700	-68.500
5f. Inhuur van personeel derden	435.600	0	437.700	437.700
Subtotaal	3.414.700	3.407.100	3.193.800	-213.300
8. Doorbelaste uren aan derden	93.700	54.500	91.900	37.400
Totaal	3.321.000	3.352.600	3.101.900	-250.700

Begrotingspost 1. Salarissen en sociale lasten

De onderschrijving van de salarislasten van in totaal € 582.500 wordt veroorzaakt door de lagere personele bezetting, als gevolg van de vacaturestop. Door natuurlijk verloop binnen het personeelsbestand neemt de vaste personele bezetting af. Dit leidt ertoe dat taken worden uitgevoerd door ingehuurd personeel.

In de begroting 2015 was uitgegaan van een personele bezetting van 51,35 fte (2014: 50,75). In 2015 bedroeg de gemiddelde bezetting (personeel in dienst bij RMN 41,1 fte (2014: 42,6 fte) Dit is voor de vaste formatie 10,2 (2014: 8,2) lager dan begroot. De lagere bezetting betreft vakkrachten onderhoud, toezichthouders, officemedewerkers, financiële medewerkers, een technisch adviseur en de directeur. Invulling heeft voornamelijk plaatsgevonden via inhuur van medewerkers via aannemers, zelfstandigen, detachering en uitzendkrachten.

Per 31 december 2015 bedroeg het aantal medewerkers in vaste dienst bij RMN 42,2 fte (2014: 41,5). Het bestuur heeft in 2015 besloten om enkele functies definitief (sluiswachter en schipper) en enkele functies tijdelijk te vervullen (toezicht). Deze onderschrijving wordt enigszins gecompenseerd door een grotere stijging van de salarislasten dan verwacht.

Raming en ontwikkeling salarissen 2015

De individuele salarissen 2015 zijn berekend op basis van het formatieplan 2015. Gerekend is met de salarissen per 1 april 2013, verhoogd met loonaanpassingen, conform de rechtspositieregeling per 1 april 2014 en 1 april 2015 (beoordelingsdata). Hierbij is uitgegaan van een jaarlijkse stijging van drie procent. In de ramingen is rekening gehouden dat de salarissen in 2014 niet stijgen en in 2015 met een procent worden verhoogd.

Salarisontwikkeling 2015

In 2014 is een cao afgesloten. Deze cao heeft een looptijd van 1 juni 2012 tot en met 31 december 2015. Voor 2014 is een eenmalige bruto uitkering van € 450 afgesproken. Voor 2015 is een verhoging van twee procent per 1 januari 2015 en nog eens een procent per 1 juli 2015 overeengekomen, een toename van de lasten met 2,5%, waar in de begroting met een procent is gerekend.

Invoering individueel keuzebudget (IKB) per 1 januari 2015

Bij de nieuwe cao zijn afspraken gemaakt over invoering van het individueel keuzebudget (IKB) per 1 januari 2015. Bij de invoering ervan kwamen het vakantiegeld (8%), de eindejaarsuitkering (8,3%), de levensloopregeling (3,3%) te vervallen en wordt bovenwettelijk verlof omgezet in een budget. Gezamenlijk wordt dit vervat in één nieuw vast percentage van

totaal 21,52% dat maandelijks wordt opgebouwd en op ieder gewenst moment kan worden genoten naar gelang de gerealiseerde opbouw.

Begrotingspost 3. Personeelskosten

De personeelskosten zijn per saldo € 68.500 lager dan geraamd en € 12.700 lager dan in 2014. Met name de studiekosten en de kosten voor decentrale ruimte zijn aanzienlijk lager dan geraamd. In 2015 zijn hoofdzakelijk cursussen gevolgd die wettelijk verplicht zijn en cursussen, die direct nodig zijn voor de functie. Daarnaast is weinig gebruik gemaakt van het opleidingsbudget, rekening houdend met de transitie die waarschijnlijk andere opleidingen wenselijk maakt. In 2016 wordt een opleidingsplan opgesteld, dat – naast de verplichte cursussen – opleidingen bevat die de medewerkers klaar maakt voor in de toekomst benodigde competenties.

Begrotingspost 5. Personeel en diensten van derden

Deze begrotingspost is met € 655.400 overschreden. Met name advieskosten en inhuur van personeel zorgen voor deze forse overschrijding. De hogere lasten voor inhuur (14.100 uur ofwel 8,8 fte voor € 437.700) staan in directe relatie tot de lagere post salarissen en sociale lasten (begrotingspost 1). De overschrijding van de advieskosten (€ 193.800) zijn voornamelijk het gevolg van een juridisch geschil (€ 74.200), de inhuur van een verandermanager en een controller (gezamenlijk € 80.200) en de zoektocht naar een nieuwe werkplek (€ 20.000). De overige kosten van deze begrotingspost zijn voor in totaal € 23.900 overschreden, als gevolg van hogere kosten voor netwerkbeheer, accountantscontrole, schoonmaak en uitzendkrachten.

Begrotingspost 7. Rente en afschrijvingen

De overschrijding op deze post bedraagt € 24.800, als gevolg van een bijzondere waardevermindering (€ 14.400) van activa die onderdeel uitmaken van het pand Kanaalweg en die na de verhuizing begin 2016 niet worden meegenomen of kunnen worden verkocht. In 2015 is een nieuw telefoonsysteem aangeschaft. Het nieuwe systeem is aangeschaft met het oog op de toekomstige huisvesting en kan worden meegenomen. De bijzondere waardevermindering (extra afschrijving) op het oude telefoonsysteem bedraagt € 7.400.

Begrotingspost 9. Huren en lease

De onderschrijding op deze post bedroeg in 2015 € 38.800, als gevolg van afgesloten leasecontracten voor dienstauto's en de daarbij horende brandstofkosten. In de begroting was uitgegaan van negen af te sluiten leasecontracten in plaats van zeven. Doordat minder leasecontracten zijn aangegaan zijn de gedeclareerde reiskosten wel hoger dan begroot. De brandstofkosten, die in deze raming zijn verdisconteerd, worden verantwoord onder post 15. Zie de overschrijding van die post.

Begrotingspost 11. Apparaatskosten

De overschrijding op de apparaatskosten bedraagt € 46.100. Hiervan wordt € 7.000 doorbelast aan derden in het kader van de uitgevoerde opdracht. Automatiseringskosten en kosten voor communicatiemiddelen zijn in totaal € 27.600 hoger dan begroot. Deze overschrijding is gelijk aan die van 2014. De raming is derhalve structureel te laag. De overschrijding wordt veroorzaakt door de hoger dan geraamde licentiekosten, als gevolg van toegenomen licentiegebruik van de softwarepakketten en bijbehorende kosten voor consultancy. De kosten voor communicatiemiddelen zijn te laag geraamd, door toenemende

vraag naar smartphones en gebruik van dataverkeer zijn deze lasten fors toegenomen. Doordat minder leasecontacten voor dienstauto's zijn aangegaan dan geraamd, blijven de reiskosten vooralsnog hoger dan geraamd (€ 7.100).

Begrotingspost 15. Energie, water en brandstofkosten

Deze post is overschreden met totaal € 7.600, veroorzaakt doordat de brandstofkosten voor de leaseauto's in de begroting zijn opgenomen in de kosten voor huur en lease. Het betreft een overschrijding van € 11.400. De reguliere energie- en waterkosten zijn per saldo € 3.800 lager dan begroot.

Begrotingspost 17. Onderhoud

In de begroting was slechts € 1.000 geraamd, terwijl de werkelijke kosten € 20.900 waren. In het kader van uitgevoerde opdrachten voor derden is voor € 17.400 aan onderhoud aan het fietsknooppuntensysteem uitgevoerd. Dit bedrag is volledig in mindering gebracht op de beschikbare middelen. Zie ook post 8. De overige kosten hebben betrekking op regulier onderhoud aan voertuigen in eigendom en op het onderhoud aan het pand Kanaalweg 95b.

Begrotingspost 21. Overige lasten

Deze post is met € 11.400, nagenoeg geheel doordat als gevolg van langdurige ziekte van de communicatieadviseur een communicatiebureau is ingehuurd.

In deze post zijn ook kosten voor vrijwilligers opgenomen. Om het archief gereed te maken voor definitieve overdracht aan het Utrechts archief is in eerste instantie een groot aantal vrijwilligers ingezet. Om de klus voor de verhuizing af te hebben is overgestapt op uitzendkrachten. De kosten hiervoor zijn verantwoord onder begrotingspost 5.

Begrotingspost 23. Nagekomen lasten

De overschrijding van € 28.500 bestaat hoofdzakelijk uit nagekomen accountantskosten van € 16.000, administratieve verwerking van door de BOA's opgemaakte processenverbaal van € 3.000 en nagekomen personeelskosten van € 5.000.

5.4.2. Verschillenanalyse tussen de baten in de begroting en de jaarrekening 2015

Begrotingspost 8. Overige baten

Deze post toont een overschrijding van in totaal € 112.100, voornamelijk veroorzaakt door uitgevoerd werk voor derden en de detachering van een medewerker naar gemeente Houten.

In opdracht van de provincie en een aantal gemeenten heeft in 2014 optimalisatie van het fietsknooppuntensysteem in de provincie plaatsgevonden. Bij deze opdracht is tevens een bedrag van € 61.100 voldaan voor het uitvoeren van beheer tot en met 2018. De vergoeding voor de nog uit te geven beheerlasten is in 2014 als vooruit ontvangen verantwoord. Ten behoeve van dit beheer is in 2015 € 17.400 uitgegeven. Deze post wordt hier als bate verantwoord en betreft een onttrekking aan het vooruit ontvangen bedrag. Zie ook post 17 onderhoud. Hiervoor was in de begroting geen bedrag opgenomen.

RMN voert voor een aantal organisaties toezicht uit op een deel van hun terreinen. De toezichten worden op uurbasis aan de opdrachtgever in rekening gebracht. Onderdeel is

een opdracht van Het Utrechts Landschap, met een looptijd van vijf jaar met een afname van minimaal duizend uur per jaar. De overige opdrachten zijn van kortere duur en beperkter in omvang. De totale opbrengst 2015 bedraagt € 100.300 (begroot € 54.500).

De detachering van een projectleider van RMN naar gemeente Houten had een bate van € 35.700, waar nul begroot was. De salaris- en sociale lasten zijn volledig doorbelast.

Begrotingspost 10. Nagekomen baten

Deze post betreft hoofdzakelijk een correctie van te veel betaalde toelagen over 2014 (€ 5.100), te veel geraamde uren (€ 3.800), restitutie servicekosten 2014 (€ 1.200) en de verantwoording van de over 2014 ontvangen rente schatkistbankieren (€ 1.800).

5.4.3. Staat van incidentele lasten en baten

Hieronder staan de in 5.4.1. en 5.4.2. beschreven incidentele verschillen.

Lasten	Jaarrekening 2015
5. Personeel en diensten derden	
Advieskosten	74.000
Transitiekosten	80.200
Kosten verhuizing	20.000
Totaal	174.200
7. Afschrijvingen en rente	
Extra afschrijving inzake verhuizing en telefonie	21.800
21. Overige lasten	
Inhuur communicatiebedrijf	18.200
23. Nagekomen lasten	28.500
Totaal incidentele lasten	242.700

Baten	Jaarrekening 2015
8. Overige baten	
Toezicht terreinen meerdere opdrachtgevers	19.200
Detachering medewerker	35.700
Vergoeding studiekosten	9.000
Totaal	63.900
10. Nagekomen baten	
Diversen	12.200
Totaal incidentele baten	76.100

5.5. 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 (€ 178.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage), met inachtneming van overgangsrecht voor bestaande contracten.

Functionaris	A. Roessen	C. Wiss
Functie	Directeur	Voormalig directeur
Duur dienstverband in 2015		1/1 - 25/3
Duur detachering in 2015	1/10 - 31/12	
Omvang dienstverband in fte	0,8	1,0
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	nee	ja

Bezoldiging

Beloning (brutosalaris)		21.998
Detachingsvergoeding (inclusief sociale lasten)	27.862	
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
Totaal bezoldiging	27.862	21.998
Toepasselijk WNT-maximum	178.000	178.000

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn in 2015 geen uitkeringen gedaan aan topfunctionarissen wegens beëindiging van hun dienstverband.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde functionarissen zijn er geen functionarissen die in 2015 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 2015 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

5.6. Leden 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. De leden van het algemeen bestuur hebben in 2015 voor hun werkzaamheden voor het RMN geen bezoldiging ontvangen. De volgende personen zijn leden van het algemeen bestuur RMN:

- M. Smit (voorzitter)
- J.J.W. van Dongen
- J. Frijdal
- D. Boswijk
- M. Pennarts
- K. Geldof
- A. Goldhoorn
- E. Grondijs
- H. Geerdes
- A. Ditewig
- P.F. de Groene
- A. Vlam
- M. Divendal
- N. Jansen
- W. Smit

Plaatsvervangende leden van het algemeen bestuur RMN zijn:

- M. Bakker-Smit
- T. Emmelot
- W. Kosterman
- G. de Kruif
- P. Paul
- G. Zagt
- J. Gadella
- J. Overweg

6. Controleverklaring

In dit hoofdstuk is de controleverklaring van de controlerend accountant EY opgenomen.

Bijlage 1 Kostenverdeelstaat RMN jaarrekening 2015

De kostenverdeelstaat wordt deels op basis van bij de begroting vastgestelde percentages verdeeld. Deels op basis van een percentage huisvesting en een percentage organisatie. Kosten voor machines worden verdeeld tussen de schappen Loosdrecht e.o. en Vinkeveense Plassen. Loonkosten worden verdeeld op basis van het aantal uren maal het uurtarief.

Omschrijving	RMN	Derden	Loosdrecht e.o.	UHVK	Stichtse Groenlanden	SGL Maarssev. Plassen	Vinkeveense Plassen
Verdeelsleutel huisvesting	100,00%		23,30%	18,92%	32,14%	8,04%	17,60%
Verdeelsleutel organisatie	100,00%		24,50%	21,55%	29,27%	7,32%	17,36%
1. Salarissen en sociale lasten	2.589.182	92.143	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>
Stage en inhuur arbo	15.166		3.716	3.268	4.439	1.110	2.633
3. Personeelskosten	151.681	0	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>
Studiekosten stage							
5. Personeel en diensten van derden							
c.1 Ingehuurd via detachering	27.862						
c.3 Uitzendkrachten	139.438		<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>	<i>zie bijlage</i>
c.2 Inhuur personeel derden	270.421						
Subtotaal t.b.v. uurtarief	3.178.585	92.143	751.516	613.940	909.513	306.066	502.895
5a. Advies	199.037		48.764	42.89a2	58.262	14.566	34.553
5b. Inhuur netwerkbeheer	82.957		20.324	17.877	24.283	6.071	14.401
5c. Controle	31.200		7.644	6.724	9.133	2.283	5.416
5c3. Uitzendkracht	16.429		4.025	3.540	4.809	1.202	2.852
5c7. Schoonmakers	16.698		3.891	3.159	5.366	1.343	2.939
Subtotaal	346.319	0	84.648	74.193	101.853	25.465	60.161
7. Afschrijvingen en rente							
7a. Afschrijvingen	71.920		16.922	13.491	28.651		12.857
7b1. Rente							
7b2. Rente rekening courant							
Subtotaal	71.920	0	16.922	13.491	28.651	0	12.857
9. Huren en lease							
9a. Huur kantoor Kanaalweg	98.989		23.064	18.729	31.811	7.963	17.422
9b. Huur Portengense Brug							
9c. Leasekosten wagenpark	35.723		8.879	5.120	12.803	1.739	7.182
9c. Huur overige	2.989		696	566	961	240	526
Subtotaal	137.701	0	32.640	24.414	45.575	9.942	25.130
11. Apparaatskosten							
11a. Bestuur	1.112		272	240	325	81	193
11b1. Automatisering	39.590		9.700	8.532	11.589	2.897	6.873
11b2. Druk- en bindwerk	1.456		339	276	468	117	256
11b3. Fotokopieën	20.148		4.936	4.342	5.898	1.474	3.498
11b4. Kantoorbehoeften	9.264		2.158	1.753	2.977	745	1.630
11b5. Klein inventaris	868		202	164	279	70	153
11b6. Abonnementen, contributies	5.376		1.253	1.017	1.728	432	946
11b7. Telefoon/Fax	5.178		1.206	980	1.664	417	911
11b8. Autotelefoon, sema- en portofoon	34.767		8.518	7.492	10.177	2.544	6.036
11b9. Porti	9.123		2.126	1.726	2.932	734	1.606
11b10. Koffie- en theevoorziening	8.680		2.022	1.642	2.789	698	1.528
11b11. Overige kosten	19.184	7.000	2.985	2.626	3.566	892	2.115
Subtotaal	153.634	7.000	35.446	30.549	44.067	11.021	25.552
11c1. Reiskosten	12.917		3.165	2.784	3.781	945	2.242
11c2. Verblijfkosten	6.586		1.614	1.419	1.928	482	1.143
Subtotaal	19.503		4.778	4.203	5.709	1.427	3.386
Totaal	174.249	7.000	40.497	34.992	50.101	12.529	29.130

Omschrijving	RMN	Derden	Loosrecht e.o.	UHVK	Stichtse Groenlanden	SGL Maarssev. Plassen	Vinkeveense Plassen
	100,00%		23,30%	18,92%	32,14%	8,04%	17,60%
13. Belastingen en verzekeringen							
13a1. OZB	1.645		383	311	529	132	290
13a2. Milieu- en zuiveringsheffing	183		43	35	59	15	32
13a3. Reinigings- en rioolrechten	1.318		307	249	423	106	232
13a4. Grondwaterbelasting							
13a5. Motorrijtuigenbelasting	876		215	189	256	64	152
Subtotaal	4.021		948	784	1.267	317	706
13b1. Inboedelverzekering	660		154	125	212	53	116
13b2. Rollendmaterieelverzekering	590		144	127	173	43	102
13b2. Verzekering overig materieel							
13b3. Fraudeverzekering	1.526		374	329	447	112	265
13b4. WA- en BA-verzekering, rechtsbijstand	3.646		893	786	1.067	267	633
13b5. Collectieve ongevallen	2.784		682	600	815	204	483
13b6. WGA eigen risico	10.371		uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief
13b7. Diversen	2.248		524	425	722	181	396
Subtotaal	21.824		2.771	2.392	3.436	859	1.995
Totaal	25.845		3.719	3.176	4.703	1.176	2.701
15. Energie- en waterkosten							
15a. Gas	5.918		1.379	1.120	1.902	476	1.042
15b. Water	925		216	175	297	74	163
15c. Electra	6.540		1.524	1.237	2.102	526	1.151
15d. Brandstoffen	13.071		3.230	1.668	4.737	709	2.727
Totaal	26.455		6.348	4.200	9.038	1.786	5.083
17. Onderhoud							
17a. Aankoop materialen							
17b. Onderhoud materieel							
17c. Aankoop klein gereedschap							
17d. Aankoop materieel							
17e. Werk door derden	17.445	17.445					
17f. Overige kosten onderhoud	3.461		848	735	1.024	250	605
Totaal	20.906	17.445	848	735	1.024	250	605
21. Overige lasten							
21a. Publiciteit en voorlichting	32.396		7.937	6.981	9.483	2.371	5.624
21b. Voorziening dubieuze debiteuren							
21c. Overige kosten	10.310		2.526	2.222	3.018	754	1.790
Totaal	42.705		10.463	9.203	12.501	3.125	7.414
23. Nagekomen lasten							
Diversen (uren x tarief)	4.956		uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief
Diversen	23.509		5.760	5.066	6.882	1.720	4.081
Totaal	28.465		5.760	5.066	6.882	1.720	4.081
Totaal lasten	4.068.317	116.588	957.075	786.678	1.174.278	363.169	652.690
BATEN							
6. Rente							
6b. Rente rekening-courant	718		176	155	210	53	125
Totaal	718		176	155	210	53	125
8. Overige baten							
8a. Vergoeding autokosten	2.022		411		1.200		411
8b. Studiekosten groene BOA	8.955		uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief
8c. Werkzaamheden derden	153.437	153.437					
8d. Overschot doorbelaste uren		-36.849	9.028	7.941	10.786	2.697	6.397
8e. Diversen	2.173		622	393	534	133	492
Totaal	166.587	116.588	10.061	8.334	12.520	2.830	7.299
10. Nagekomen baten							
10a. Vergoeding	8.884		uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief	uur x tarief
10b. Diversen	3.271		801	705	958	239	568
Totaal	12.155		801	705	958	239	568
Nadelig saldo en bijdragen	3.888.857	0	946.037	777.485	1.160.590	360.047	644.698
	3.907.600		943.900	821.500	1.450.400		691.800

Bijlage 2 Overzicht activa

Hieronder is een overzicht opgenomen van de activa van RMN.

Omschrijving	Bedrijfs-gebouwen	Machines, apparaten en installaties	Vervoersmiddelen	Overige materiële vaste activa	Totaal
Aanschafwaarde per 1-1-2015	180.005	27.859	9.649	556.713	774.225
Vermeerderingen 2015	0	0	0	43.353	43.353
Verminderingen 2015	0	23.978	0	0	23.978
Aanschafwaarde per 31-12-2015	180.005	3.881	9.649	600.065	793.601
Afschrijvingen tot en met 1-1-2015	165.746	18.041	3.967	470.199	657.952
Afschrijvingen 2015	14.259	9.818	615	47.228	71.920
Restwaarde	0	0	2.800	0	2.800
Afschrijvingen desinvesteringen 2015		23.978	0	0	23.978
Totaal afschrijvingen t/m 2015	180.005	3.881	4.581	517.427	705.895
Boekwaarde per 1-1-2015	14.259	9.818	5.682	86.514	116.273
Boekwaarde per 31-12-2015	0	0	5.067	82.638	87.706

Bijlage 3 Verschillenanalyse per schap

RMN			
Lasten	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
1-5. Uren x tarief	3.407.100	3.191.100	-216.000
5. Personeel van derden	128.600	346.300	217.700
7. Afschrijvingen en rente	47.100	72.000	24.900
9. Huren en lease	175.700	137.600	-38.100
11. Apparaatskosten	128.100	174.200	46.100
13. Belastingen en verzekeringen	27.350	15.500	-11.850
15. Energie- en waterkosten	18.950	26.400	7.450
17. Onderhoud	1.000	20.900	19.900
21. Overige lasten	31.300	42.700	11.400
23. Nagekomen lasten		23.600	23.600
Totaal lasten	3.965.200	4.050.300	85.100

Loosdrecht e.o.		
Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
814.000	755.200	-58.800
31.300	84.600	53.300
11.900	16.900	5.000
36.300	32.600	-3.700
31.600	40.500	8.900
10.850	3.700	-7.150
4.950	6.300	1.350
200	800	600
5.600	10.500	4.900
	5.800	5.800
946.700	957.100	10.200

Baten			
	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
Rente rekening-courant	3.000	800	-2.200
Overige baten*	54.500	157.700	103.200
Nagekomen baten		3.300	3.300
	57.500	161.800	104.300
Nadelig saldo en bijdragen	3.907.700	3.888.500	-19.200

	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
	700	200	-500
	2.100	10.100	8.000
		800	800
	2.800	11.000	8.300
	943.900	946.000	1.900

Stichtse Groenlanden			
Lasten	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
1-5. Uren x tarief	1.256.300	1.221.100	-35.200
5. Personeel van derden	47.500	127.300	79.800
7. Afschrijvingen en rente	17.400	28.700	11.300
9. Huren en lease	68.900	55.500	-13.400
11. Apparaatskosten	44.300	62.600	18.300
13. Belastingen en verzekeringen	4.300	5.900	1.600
15. Energie- en waterkosten	6.900	10.800	3.900
17. Onderhoud	400	1.300	900
21. Overige lasten	8.700	15.600	6.900
23. Nagekomen lasten		8.600	8.600
Totaal lasten	1.454.700	1.537.400	82.700

UHK		
Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
714.000	617.200	-96.800
27.300	74.200	46.900
8.500	13.500	5.000
35.100	24.400	-10.700
28.300	35.000	6.700
2.300	3.200	900
3.200	4.200	1.000
200	700	500
5.000	9.200	4.200
	5.100	5.100
823.900	786.700	-37.200

Baten			
	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
Rente rekening-courant	1.200	300	-900
Overige baten*	3.100	15.400	12.300
Nagekomen baten		1.200	1.200
	4.300	16.800	12.600
Nadelig saldo en bijdragen	1.450.400	1.520.600	70.100

	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Vershil
	600	200	-400
	1.800	8.300	6.500
		700	700
	2.400	9.200	6.800
	821.500	777.500	-44.000

Vinkeveense Plassen

<i>Lasten</i>	<i>Begroting 2015</i>	<i>Jaarrekening 2015</i>	<i>Verschil</i>
1-5. Uren x tarief	589.800	505.500	-84.300
5. Personeel van derden	22.500	60.200	37.700
7. Afschrijvingen en rente	9.300	12.900	3.600
9. Huren en lease	30.400	25.100	-5.300
11. Apparaatskosten	23.900	29.100	5.200
13. Belastingen en verzekeringen	9.900	2.700	-7.200
15. Energie- en waterkosten	3.900	5.100	1.200
17. Onderhoud	200	600	400
21. Overige lasten	4.000	7.400	3.400
23. Nagekomen lasten		4.100	4.100
Totaal lasten	693.800	652.700	-41.200

Derden

<i>Begroting 2015</i>	<i>Jaarrekening 2015</i>	<i>Verschil</i>
33.000	92.100	59.100
5.000	7.000	-5.000
8.000	17.500	17.500
		-8.000
46.000	116.600	70.600

Baten

Rente rekening-courant	500	100	-400
Overige baten	1.500	7.300	5.800
Nagekomen baten		600	600
	2.000	8.000	6.000
Nadelig saldo en bijdragen	691.800	644.700	-47.200

46.000	116.600	70.600
46.000	116.600	70.600
0	0	0