



RECREATIE MIDDEN- NEDERLAND.



Jaarverslag en jaarrekening 2019 Recreatie Midden-Nederland



1 Inhoud

1	Inhoud	1
2	Voorwoord.....	2
2.1	Jaarverslag en jaarrekening	2
2.2	Effect COVID-19 (corona) op de jaarstukken	2
2.3	Leeswijzer	2
3	Jaarverslag	3
3.1	Programmaverantwoording	3
3.1.1	Programma 1 – Recreatie Midden-Nederland	3
3.1.2	Programma 2 – Routebureau Utrecht.....	5
3.1.3	Programma 3 – Opdracht Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug.....	8
3.2	Paragrafen	10
3.2.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	11
3.2.2	Onderhoud kapitaalgoederen	12
3.2.3	Financiering	12
3.2.4	Bedrijfsvoering	12
4	Jaarrekening.....	15
4.1	Balans per 31 december 2019.....	15
4.2	Overzicht van baten en lasten	17
4.3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	18
4.4	Toelichting op de balans per 31 december 2019.....	20
4.5	Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	26
4.6	Overzicht incidentele baten en lasten.....	27
4.7	Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	28
4.8	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	29
4.8.1	Bezoldiging topfunctionarissen	29
4.8.2	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	30
4.9	Leden en plaatsvervangende leden en secretaris van het bestuur RMN.....	30

2 Voorwoord

2.1 Jaarverslag en jaarrekening

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2019 van Recreatie Midden-Nederland (RMN). RMN is de bedrijfsvoeringsorganisatie van het Plassenschap Loosdrecht e.o. en Recreatieschap Stichtse Groenlanden. Daarnaast voert RMN opdrachten uit voor Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug en het Routebureau Utrecht. De uitgevoerde activiteiten van RMN komen naar voren in de jaarverslagen van de opdrachtgevers en zijn derhalve niet in dit verslag opgenomen.

Het was geen makkelijk jaar voor RMN. In januari 2019 werd een financiële paragraaf aan de verbeteragenda 'Higher Grounds' toegevoegd, omdat geconstateerd werd dat de bedrijfsvoering niet op orde was. Om de basis weer op orde te krijgen zijn substantieel extra financiële middelen noodzakelijk om een aantal fundamentele verbeteringen door te voeren. Daar bovenop werden in april 2019 diverse structurele tekortkomingen in de begroting 2019 geconstateerd, die in het eerste kwartaal van 2018 tot stand was gekomen.

Naar aanleiding hiervan is de notitie 'RMN under construction' opgesteld waarin de algehele problematiek werd geanalyseerd, inclusief een toelichting op een verwachte overschrijding van € 600.000. Voor dit bedrag is bij het RMN bestuur een begrotingswijziging ingediend en goedgekeurd medio augustus 2019. Het opstellen van een Plan van Aanpak met betrekking tot mogelijk nieuwe toekomstperspectieven maakte hier deel van uit. De recreatieschappen Stichtse Groenlanden en Plassenschap Loosdrecht hebben medio december 2019 deze begrotingswijziging eveneens goedgekeurd. Doordat tussen deze twee begrotingswijzigingen een tijdsbestek van enkele maanden zat, zijn er verschillen in de jaarcijfers opgetreden, maar dit heeft niet geleid tot een hogere deelnemersbijdrage, maar uitsluitend tot een hogere doorbelasting aan de schappen.

De schapsbestuurders zijn in een gezamenlijke vergadering medio mei 2019 bij gesproken over de penibele situatie waarin RMN verkeert. In september 2019 zijn de deelnemende gemeenteraden en provinciale staten geïnformeerd over de knelpunten die spelen bij RMN en de recreatieschappen. Eind 2019 is het Plan van Aanpak uitgewerkt en het rapport 'RMN in Transitie' tot stand gekomen, bestaande uit een analyse van de problematiek, een afwegingskader en mogelijke toekomstperspectieven.

2.2 Effect COVID-19 (corona) op de jaarstukken

De uitbraak van COVID-19 (corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijke maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt meerdere beleidsterreinen van onze organisatie. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen.

2.3 Leeswijzer

Het derde hoofdstuk betreft het jaarverslag 2019. In dit hoofdstuk worden per programma de belangrijkste ontwikkelingen in het jaar 2019 toegelicht. Daarnaast bevat dit hoofdstuk de op grond van de verslaggevingsregels Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplichte paragrafen, die nader ingaan op risico's en weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering en bedrijfsvoering. Het vierde hoofdstuk geeft een beeld van de financiële positie van RMN en over de balanspositie. Daarnaast is in dit hoofdstuk de verantwoording inzake de Wet Normering Topinkomens, de baten en lasten per taakveld en het overzicht incidentele baten en lasten openomen. Als laatste zijn de bijlagen opgenomen.

Vastgesteld door het bestuur bij besluit van 4 juni 2020,

.....
Dhr. V.J.H. Molkenboer, voorzitter

.....
Dhr. P.D. Kotvis, secretaris

3 Jaarverslag

3.1 Programmaverantwoording

3.1.1 Programma 1 – Recreatie Midden-Nederland

Wat wilden we bereiken?

RMN is voor de deelnemende schappen en gemeenschappelijk apparaat voor bestuursondersteuning en -uitvoering en bereikt effectiviteit en efficiency door deskundigheid en specialisten gemeenschappelijk in te zetten.

Wat hebben we bereikt?

RMN heeft voor haar opdrachtgevers de benodigde bemensing geleverd op het gebied van beheer en onderhoud, vergunningverlening, evenementen begeleiding, programma management (ontwikkeling), handhaving en toezicht, het leveren van bestuursondersteuning en marketing en communicatie.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De taken van RMN met worden gezien in het licht van de opdracht van de aangesloten schappen. Onderstaand is aangegeven in welke mate de voorgenomen doelstellingen gerealiseerd zijn.

1. Beheer en onderhoud	
Begroting 2019	Alle gebieden en terreinen hebben een beheer- en ontwikkelplan, zijn ingemeten en beschreven in beheersysteem Geovisia. De gebieden worden onderhouden conform afgesproken kwaliteitsniveau.
Realisatie 2019	Er is een aanvang gemaakt met het inmeten van de terreinen t.b.v. beheersysteem Geovisia. De gebieden zijn beheerd en onderhouden conform de uitgangspunten schoon- heel en veilig.

2. Ontwikkeling	
Begroting 2019	De doelstellingen zijn SGL en LSD zijn gerealiseerd. In de programma's voor beide schappen zijn de ambities voor eigentijdse en toegankelijke recreatievoorzieningen beschreven.
Realisatie 2019	T.b.v. LSD zijn geen nieuwe ontwikkelingen in gang gezet, het accent lag op het coördineren van lopende beheer- en onderhoudsprojecten. T.b.v. SGL programma A is een ontwikkel- en investeringsplan 2019-2022 opgesteld en aangenomen. T.b.v. SGL programma B (Vinkeveense Plassen) is uitvoering gegeven aan het vigerende ontwikkel- en investeringsplan.

3. Vergunning, evenementen, toezicht en handhaving	
Begroting 2019	Er is een fysiek en digitaal loket voor vergunningen en evenementen. Toezicht en handhaving vindt plaats in opdracht van de recreatieschappen, op basis van een gezamenlijk geformuleerd beleid.
Realisatie 2019	Er is uitvoering gegeven aan het fysiek loket voor vergunningen en evenementen en een aanvang gemaakt met een digitaal loket.

4. Bestuursondersteuning	
Begroting 2019	RMN levert de ondersteuning voor de 2 schappen en voor RMN in de voorbereiding van de stukken en de besluitvorming.
Realisatie 2019	Er is uitvoering gegeven aan de 2 schappen m.b.t. het voorbereiden van stukken en de besluitvorming t.b.v. de dagelijkse- en algemene besturen

5. Communicatie

Begroting 2019	Uitvoeren van het communicatieplan, marktverkenning en productontwikkeling
Realisatie 2019	<p>Er is uitvoering gegeven aan het communicatieplan, waaronder het onderhouden van de website en de periodieke verschijning van een nieuwsbrief.</p> <p>Al ruim voor de zorgwekkende financiële situatie van Recreatie Midden-Nederland aan het licht kwam is er opdracht gegeven voor de ontwikkeling van een 'werkboek' van Recreatie Midden-Nederland. Een authentieke fotoreportage uit het veld om duidelijk te maken hoe een groot aantal openbare recreatie- en natuurgebieden onderhouden worden. Met het proces RMN in transitie is er geen geschikt moment gevonden om het werkboek te publiceren. Middels onderstaande link is het boek voor bestuurders digitaal te raadplegen:</p> <p>https://issuu.com/bladerboek/docs/recreatie_midden-nederland?fr=sOTI0MjExNDg4NDU</p>

Wat heeft het gekost?

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Salarissen & sociale lasten	2.805.157	2.700.000	2.804.800	2.888.501	83.701
Personeelskosten	366.861	222.500	244.600	363.796	119.196
Inhuur personeel derden	856.372	90.100	611.100	865.442	254.342
Rente en afschrijvingen	42.113	47.500	47.500	23.994	(23.506)
Huur en pachten	171.959	155.400	155.400	145.739	(9.661)
Bestuurs- en apparaatskosten	389.205	291.100	430.400	538.512	108.112
Belastingen en verzekeringen	30.029	7.800	29.500	30.837	1.337
Energie- en waterkosten	11.736	19.200	19.200	18.036	(1.164)
Onderhoud en vuilafvoer	43.583	500	-	1.471	1.471
Voorzieningen	-	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	24.032	20.200	25.000	22.855	(2.145)
Nagekomen lasten	21.711	-	8.900	11.077	2.177
Totaal lasten	4.762.758	3.554.300	4.376.400	4.910.259	533.859
Opbrengsten van eigendommen	-	-	77.900	179.066	101.166
Rechten	-	-	-	-	-
Rente	-	100	-	-	-
Overige baten	38.759	63.900	98.900	28.748	(70.152)
Nagekomen baten	2.393	-	-	4.560	4.560
Dekkingsmiddelen	4.114.489	3.365.300	3.365.300	4.479.887	1.114.587
Totaal baten	4.155.641	3.429.300	3.542.100	4.692.261	1.150.161
Saldo van baten en lasten	(607.117)	(125.000)	(834.300)	(217.998)	616.302
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	607.117	125.000	218.000	217.998	(2)
Gerealiseerd resultaat	-	-	(616.300)	(0)	616.300

Voor een toelichting op de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in §4.5.

3.1.2 Programma 2 – Routebureau Utrecht

Wat wilden we bereiken?

Naast de reguliere kerntaken ligt het accent in 2019 op de verdere doorontwikkeling van het Routebureau, de diensten en de werkrelaties. Dit mede door netwerkverbreding en het doorvoeren van vernieuwingen.

Wat hebben we bereikt?

Begin 2018 is het Routebureau Utrecht opgericht als het centrale aanspreekpunt voor overheden, organisaties en stakeholders die werken aan thematische routes en bewegwijzerde routenetwerken voor fietsen, wandelen en varen. Onze missie: 'Het Routebureau Utrecht bevordert een uniform en kwalitatief aanbod van thematische routes en routenetwerken voor bewoners en bezoekers van de provincie Utrecht'.

Het Routebureau Utrecht wordt gedragen en gefinancierd door alle gemeenten en de provincie Utrecht. Zij hebben hiervoor een meerjarig convenant gesloten. Operationeel is het Routebureau Utrecht ondergebracht bij Recreatie Midden-Nederland (RMN) als apart programma. Voor uitvoering van kerntaken zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten met de opdrachtgevers.

Hieronder staat een samenvatting met vermelding van eventuele bijzonderheden die van toepassing zijn op het financiële overzicht. Een uitgebreidere toelichting op activiteiten staat tevens in het jaarplan. Zie: <http://routebureau-utrecht.nl/jaarplan>.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Onderstaand is aangegeven in welke mate de voorgenomen doelstellingen gerealiseerd zijn.

1. Uniform routebeheer: behoud en bewaking van de kwaliteit van de routes	
Begroting 2019	<p>Het Routebureau Utrecht zorgt (doorlopend) voor het uniform beheer en coördinatie van het onderhoud van routes en routenetwerken. Dit wordt uitgevoerd conform de Producten en Diensten Catalogus (PDC). In het kort:</p> <ul style="list-style-type: none">• Digitaal routebeheer en levering actuele GIS-data aan o.a. de landelijke routedatabank.• Coördinatie onderhoudswerkzaamheden van de bebording (inspectie, herstel van schade en vervanging bewegwijzering, dragers en infopanelen).• Kwaliteitsbewaking van routes en routenetwerken, o.a. met een kwaliteitsprotocol.• Ondersteuning partners met kennis en kunde over routebeheer. <p>Beheren en bekend maken van het centrale meldpunt voor klachten, knelpunten en suggesties.</p>
Realisatie 2019	<p>Naast het reguliere beheer en onderhoud, is in 2019 extra aandacht besteed aan de data-optimalisatie van ons digitaal beheersysteem (C-TIP). Ook waren we betrokken bij een doorontwikkeling van de landelijke routedatabank.</p> <p>Begin 2019 liepen alle bestaande meerjarige onderhoudscontracten af, waaronder het fietsroutenetwerk na een periode van 10 jaar. In 2019 zijn daarom nieuwe aanbestedingen gedaan voor het onderhoud van het fietsroutenetwerk en het wandelnetwerk.</p> <p>Naast het praktische digitaal beheer van de routenetwerken, monitoren we ook de kwaliteit hiervan. De provincie Utrecht mag zich met recht fietsregio noemen volgens de tweejaarlijkse kwaliteitsmonitor van het Fietsplatform. We behaalden 4,5 van de 5 sterren.</p> <p>Vanuit de reserve 2018 konden we in 2019 via een 'routefonds' diverse knelpunten oplossen t.b.v. kwaliteitsverbetering van de routenetwerken.</p>

2. Gezamenlijke informatievoorziening en marketing

Begroting 2019	Het Routebureau Utrecht zorgt voor de profilering van (thematische) routes en routenetwerken onder inwoners en bezoekers van de provincie Utrecht. We verzorgen de informatie van de vele fiets- wandel- en vaarmogelijkheden in en door de verschillende regio's.
Realisatie 2019	<p>Gedurende 2019 zijn diverse routes in de etalage gezet, telkens in samenwerking met de lokale en regionale marketingpartners (RBT/VVV) en in lijn met de provinciebrede internationale strategie Visit Utrecht Region.</p> <p>Onze primaire focus ligt op de informatievoorziening van routes en routedata, veelal ter ondersteuning van de marketingorganisaties. In 2019 is veel aandacht besteed aan het plaatsen en verbeteren van de routes en bijbehorende content in de Ubase, het recreatieve dataplatform. Routes werden tevens voorzien van bezienswaardigheden en tips onderweg vanuit de data van de RBT's/VVV's.</p> <p>Belangrijk onderdeel van de communicatie richting inwoners en bezoekers is het online platform RoutesinUtrecht.nl. Voor het platform werden diverse nieuwe ontwikkelingen/ verbeteringen doorgevoerd, zoals GPS-detectie, favorieten en het delen van routes via social media en whatsapp. Ook werden andere taalversies ontwikkeld in Engels en Duits. Behalve de website werden de social mediakanalen verder ingericht en ingezet (facebook, twitter, instagram).</p> <p>In samenwerking en/of afstemming met de marketingorganisaties zijn diverse marketingactiviteiten ondernomen. Denk hierbij aan beurzen (bijvoorbeeld de Fiets- en Wandelbeurs in Gent en Utrecht), routeboekjes, artikelen in magazines, publicaties van bloggers, online marketing en radio en TV. In de oktober wandelmaand werd de actie 'vind de gouden routepijl' uitgevoerd.</p> <p>In 2019 werd ook een cartografische basiskaart ontwikkeld; een uitgebreide recreatiekaart van de hele provincie Utrecht met daarin actuele data van de routenetwerken, TOPs, OV en bezienswaardigheden.</p>

3. Routeontwikkeling: verbeteren en ontwikkelen van de routenetwerken in aansluiting bij de vraag van de recreant/toerist

Begroting 2019	Het Routebureau Utrecht werkt continue aan het verbeteren van de kwaliteit en het ontwikkelen van routenetwerken en thematische routes. Dit doen we samen met vele verschillende organisaties op het gebied van zowel toerisme en recreatie als landschap, natuur en erfgoed.
Realisatie 2019	<p>In 2019 wisten partijen het Routebureau Utrecht al goed weten te vinden en waren we betrokken bij diverse projecten en ontwikkelingen. Ook zijn we betrokken bij de ontwikkeling van beleid, geïnitieerd door provincie Utrecht en/of gemeenten.</p> <p>De bijdrage vanuit het Routebureau Utrecht bestaat uit het geven van strategisch en praktisch advies. We hebben bij routeontwikkeling speciaal aandacht voor de uniformiteit, kwaliteitsbewaking, continuïteit en toekomstig beheer en onderhoud na realisatie.</p> <p>Naast onze adviserende rol bij diverse initiatieven hadden wij in 2019 veel aandacht voor de ontwikkeling van de wandelroutenetwerken, waaronder het nieuwe wandelnetwerk in de Kromme Rijnstreek (aanleg 2020) en de verkenning van een wandelnetwerk in Utrecht Oost (Regio Amersfoort, Utrechtse Heuvelrug en delen Gelderse Vallei).</p>

Wat heeft het gekost?

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Salarissen & sociale lasten	145.640	212.000	212.000	192.863	(19.137)
Personeelskosten	-	-	-	1.150	1.150
Inhuur personeel derden	35.760	-	-	19.333	19.333
Rente en afschrijvingen	-	-	-	-	-
Huur en pachten	-	-	-	-	-
Bestuurs- en apparaatskosten	45.046	43.900	43.900	132.458	88.558
Belastingen en verzekeringen	-	-	-	-	-
Energie- en waterkosten	-	-	-	-	-
Onderhoud en vuilafvoer	129.611	196.560	196.560	190.115	(6.445)
Voorzieningen	-	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	121.816	130.000	130.000	101.889	(28.111)
Nagekomen lasten	-	-	-	-	-
Totaal lasten	477.873	582.460	582.460	637.808	55.348
Opbrengsten van eigendommen	-	-	-	-	-
Rechten	-	-	-	-	-
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-
Nagekomen baten	-	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	477.873	582.460	582.460	637.808	55.348
Totaal baten	477.873	582.460	582.460	637.808	55.348
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-

Korte toelichting op belangrijkste financiële afwijkingen:

- De afwijkingen op bestuur- en apparaatskosten en dekkingsmiddelen ontstaan doordat een aanzienlijk deel van de werkzaamheden van 2018 doorgeschoven zijn voor uitvoering in 2019. Deze kosten zijn gefinancierd vanuit het overschot 2018 dat nog op de balans stond. Ultimo 2019 is wederom sprake van een overschot. Dit overschot is in de jaarrekening verantwoording als vooruitontvangen bedrag met als doelstelling het in 2020 in te zetten.
- Daarnaast is op de bestuur- en apparaatskosten sprake van extra kosten voor de uitvoering van de social mediastrategie en de griffiekosten ten behoeve van een aanbesteding.

3.1.3 Programma 3 – Opdracht Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug

Wat wilden we bereiken?

In 2018 werd de verantwoordelijkheid voor de voorzieningen in het pakket Routes & Paden van recreatieschap UHVK overgedragen aan Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (hierna: de Stichting). Na een moeizame start van de opdracht in 2018, door uitstel van de ontmanteling van het recreatieschap en het uitblijven van de formele opdrachtverlening, werd voor 2019 ingezet op verduidelijking van de opdracht, het opnemen van onderhoudswerkzaamheden in bestekken en het doorvoeren van verbeteringen in de uitgifte van de MTB-vignetten. Daarnaast werd een aanzienlijk deel van de onderhoudswerkzaamheden van 2018 doorgeschoven voor uitvoering in 2019 en werden er middels een bestedingsvoorstel extra opdrachten voor 2019 geformuleerd.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Een belangrijke mijlpaal in 2019 was de ondertekening van de Service Level Agreement tussen de Stichting en Recreatie Midden-Nederland. Aan de hand van productbladen wordt de opdracht voor Recreatie Midden-Nederland beschreven.

Het onderhoudswerk 2019 was omvangrijk. Naast de reguliere werkzaamheden werden ook de doorgeschoven werkzaamheden 2018 uitgevoerd. Daarnaast is er gestart met het optimaliseren van de uitvoering. Waar in 2018 nog veel werkzaamheden op regiebasis werden uitgevoerd is het gros van de dagelijkse en grootonderhoudswerkzaamheden weggezet in een bestek.

Naast de onderhoudswerkzaamheden levert Recreatie Midden-Nederland groentoezicht voor de routes, paden en drie recreatieterreinen: Kwintelooijen, Passantenhaven Rhenen en Gravenbol. Met de komst van de toezicht notitie is richting gegeven aan de werkzaamheden van de BOA's. De notitie geeft aan waar de prioriteiten liggen.

De uitgifte van de MTB-vignetten is voor het derde jaar op rij gestegen. In overleg met Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug en de Stichting MTB is de werkwijze geëvalueerd en zijn er verbeterpunten doorgevoerd.

In 2019 is uitwerking gegeven aan de drie onderwerpen uit het bestedingsvoorstel voor het overschot van 2018. Er is een start gemaakt met het digitaliseren van de beheergegevens in het systeem GeoVisia. Voor het herstel van het Kromme Rijnpad heeft een aanbesteding plaatsgevonden en voor het verbeteren van de technische installatie van de Kanobak in Leusden is opdracht verleend.

Wat heeft het gekost?

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Salarissen & sociale lasten	53.747	158.355	158.355	169.245	10.890
Personeelskosten	31.000	56.088	56.088	56.088	-
Inhuur personeel derden	-	-	-	-	-
Rente en afschrijvingen	2.179	-	-	2.179	2.179
Huur en pachten	-	-	-	-	-
Bestuurs- en apparaatskosten	296	-	-	84	84
Belastingen en verzekeringen	-	-	-	-	-
Energie- en waterkosten	-	-	-	-	-
Onderhoud en vuilafvoer	43.584	152.757	152.757	261.381	108.624
Voorzieningen	-	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	5	51.000	51.000	7	(50.993)
Nagekomen lasten	-	-	-	-	-
Totaal lasten	130.811	418.200	418.200	488.984	70.784
Opbrengsten van eigendommen	-	-	-	-	-
Rechten	-	-	-	-	-
Rente	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-
Nagekomen baten	-	-	-	-	-
Dekkingsmiddelen	130.811	418.200	418.200	488.984	70.784
Totaal baten	130.811	418.200	418.200	488.984	70.784
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-

De afwijkingen op onderhoud en dekkingsmiddelen ontstaan doordat een aanzienlijk deel van de onderhoudswerkzaamheden van 2018 doorgeschoven zijn voor uitvoering in 2019. Deze kosten zijn gefinancierd vanuit het overschot 2018 dat nog op de balans stond.

3.2 Paragrafen

Op grond van het BBV is het verplicht om voor zeven programma-overschrijdende thema's verantwoording af te leggen in een afzonderlijke paragraaf. Voor RMN geldt dat, gelet op de aard van de activiteiten van RMN, niet alle paragrafen van toepassing zijn. Om die reden zijn alleen die paragrafen opgenomen die van toepassing zijn.

Paragaaf	Wel/niet opgenomen	Toelichting
Lokale heffingen	Niet	RMN heft geen lokale gemeentelijke belastingen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Wel	Zie §3.2.1
Onderhoud kapitaalgoederen	Wel	Zie §3.2.2
Financiering	Wel	Zie §3.2.3
Bedrijfsvoering	Wel	Zie §3.2.4
Verbonden partijen	Niet	RMN is zelf de bedrijfsvoeringsorganisatie van het Plassenschap Loosdrecht en het Recreatieschap de Stichtse Groenlanden. RMN heeft conform de definitie van het BBV geen verbonden partijen.
Grondbeleid	Niet	RMN voert geen actief of passief grondbeleid.

3.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

3.2.1.1 Financiële positie

De kengetallen geven inzicht in de financiële positie van RMN. Deze kengetallen geven beperkt inzicht doordat deze zijn berekend voor RMN als uitvoeringsorganisatie. Door deze status is geen sprake van eigen vermogen en sluit de begroting en jaarrekening van RMN altijd op een saldo €0.

	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2019
Netto schuldquote	-3,8%	0,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-3,8%	0,5%
Solvabiliteitsratio	10,9%	0,0%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-12,0%	-3,7%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

Netto schuldquote (gecorrigeerd)

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het RMN ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal drukt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen uit. Hoe hoger het percentage hoe beter RMN in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De daling van de solvabiliteitsratio komt mede door de onttrekking van de bestemmingsreserve afkoopsom UHKV.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat gekeken wordt naar de structurele baten en de structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

3.2.1.2 Risico's en weerstandsvermogen

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 dit betekent dat het beleid moet worden veranderd. Alle kosten die betrekking hebben op de schappen Loosrechtse plassen en Stichtse Groenlanden die boven de begroting uitvallen leiden tot een verhoging van de deelnemersbijdrage.

Aangezien Recreatie Midden-Nederland een bedrijfsvoeringsorganisatie is, in principe geen Eigen Vermogen (en daarmee weerstandsvermogen) heeft is er geen relatie tussen de risico's en het aan te houden weerstandsvermogen.

3.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

RMN heeft een beperkt aantal bezittingen in het kader van vervoersmiddelen en hard- en software. De totale boekwaarde bedraagt per ultimo 2019 € 31.800. Voor deze kapitaalgoederen is geen specifiek onderhoudsplan omdat geen sprake is van periodiek groot onderhoud. De kosten voor het onderhoud maken jaarlijks onderdeel uit van de begroting.

3.2.3 Financiering

RMN is een bedrijfsvoeringsorganisatie waarvan het exploitatiesaldo jaarlijks volledig met de deelnemers wordt afgerekend. RMN heeft daardoor geen eigen algemene reserve. Wel is per jaareinde een kasgeldlening aangetrokken van €1.000.000 voor 1 maand tegen 0,2% rente om te voorzien in een tijdelijk liquiditeitsbehoefte.

3.2.4 Bedrijfsvoering

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

De organisatie

In het najaar 2017 is de Organisatieverordening RMN vastgesteld. Deze verordening is het juridisch kader voor de inrichting van de organisatie. De verordening gaat uit van een flexibele organisatie. Niet elke aanpassing behoeft een wijziging van de verordening.

De schappen en het Routebureau beschikken over een gemeenschappelijk apparaat, dat wordt gevormd door RMN. RMN vervult de rol van werkgever ten behoeve van het personeel. De schappen zijn autonoom: ieder schap heeft zijn eigen dagelijks en algemeen bestuur.

Het Routebureau Utrecht is een samenwerking van 26 gemeentes, waarvan een uit de provincie Noord-Holland en de provincie Utrecht. Zij zijn, al dan niet via een recreatieschap, gezamenlijk opdrachtgever aan RMN voor het Routebureau Utrecht. Door middel van een opdrachtgeversoverleg, geven zij richting.

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 de directeur verantwoordelijk voor de kwaliteit van de door de secretaris geleverde bestuurlijke ondersteuning, waaronder de kwaliteit van de dienstverlening en de advisering. Onder leiding van de directeur staan drie teams en het Routebureau Utrecht. In het team bedrijfsvoering zijn de disciplines Personeel en Organisatie, ICT, Communicatie en Financiën 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, vergunningen, evenement, toezicht en handhaving.

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

Ontwikkelingen in personele functie

De bovenformativiteit die als gevolg van de liquidatie van UHVK is ontstaan, is verminderd, maar niet volledig waardoor een tijdelijke overschrijding van de loonsom is ontstaan. Deze kosten drukken niet structureel op de loonsom. Er wordt hard aan gewerkt, doch naar het zich laat aanzien zal de periode tot en met 2020 noodzakelijk zijn om de bovenformativiteit volledig op te lossen. De bovenformativiteit bedroeg per 1 januari 2019 1,3 fte, hetgeen een extra beslag op de loonsom legt van € 100.000 per jaar. Deze bovenformativiteit moet zijn opgelost per uiterlijk 1 januari 2021. De Cao gaat uit van een periode van 2 jaar (van werk naar werk) die noodzakelijk is om een medewerker met succes naar ander werk te begeleiden. Additionele kosten worden geraamd op 20%. Omdat de bovenformativiteit bij RMN behoorlijk gefragmenteerd is (delen van functies), wordt een periode van 3 jaar voorzien om dit vraagstuk op te lossen.

Dus niet al in 2018, maar eerst in de loop van 2019/2020 kan worden beoordeeld op dit resultaat per 1 januari 2021 volledig is gehaald. In 2019 is gemerkt dat door de fragmentatie er weinig beweging is in de bovenformativiteit. De bovenformativiteit wordt alleen opgelost als medewerkers besluiten om te vertrekken.

Zoals in de opmaat naar de reorganisatie reeds was gesteld, moet RMN na het uittrekken van UHVK een robuuste en kwalitatief hoogwaardige organisatie blijven. Mede om die reden was het noodzakelijk om tijdelijk enkele bedrijfsvoeringsfuncties te versterken, met name betreft het hier de financiële functie. De meerkosten die hiermee gemoeid zijn worden geraamd op € 95.000 op jaarbasis. De tijdelijke versterkingen moeten zodanig worden ingezet en weer afgebouwd, dat ook op dit punt de formatie en de loonsom van RMN vanaf 2021 weer volledig binnen de kaders van het inrichtingsplan en de begroting vallen.

De personele bezetting wordt voor 2020 begroot op 42,7 fte inclusief 2,5 fte voor het Routebureau Utrecht.

Arbodienst

In 2019 heeft Recreatie Midden-Nederland gebruik gemaakt van MKBasics als arbodienst. Periodiek vindt er overleg plaats met de bedrijfsarts in een Sociaal Medisch Team. Hierdoor vergroot de aandacht van leidinggevenden voor zieke medewerkers of voor medewerkers met werk gerelateerde klachten.

Informatisering & automatisering

Prioriteit ligt bij het geleidelijk verbeteren van de informatievoorziening binnen de bedrijfsprocessen, door gegevensuitwisseling tussen de verschillende informatiesystemen te verbeteren en processen beter op elkaar af te stemmen. Er is een bescheiden bedrag voor consultancy gereserveerd.

Communicatie

Met een passende communicatiestrategie en effectieve middelen werkt RMN in 2019 aan het versterken van de zichtbaarheid en herkenbaarheid van de recreatieschappen, het Routebureau Utrecht en hun product- en dienstenaanbod en vertrouwen in en draagvlak voor de organisatie in het algemeen.

RMN maakt onderscheid tussen consument gerichte informatie (inwoners, bezoekers) en 'corporate' informatie (opdrachtgevers, stakeholders, partners) en richt haar media zodanig in, dat de doelgroepen optimaal worden bereikt, geïnformeerd en gefaciliteerd. De in 2018 ontwikkelde huisstijl is in 2019 verder doorgevoerd in met name de outdoor-stijldragers (bebording, bewegwijzering). De online media/website zijn verder doorontwikkeld op basis van gebruikersstatistieken en analyses.

De interne communicatie is onder meer gericht geweest op versterken van inzicht, betrokkenheid en motivatie t.a.v. de organisatiedoelen. De interne communicatiestrategie en middelenprogramma dragen bij aan het gevoel van 'trots' en tevredenheid bij de medewerkers.

Ondernemingsraad

Tussen de directeur en de ondernemingsraad wordt frequent overleg gevoerd over organisatieontwikkeling en personeelsbeleid.

Financiën

De begroting wordt vastgesteld door het bestuur en de resultaten (deelnemersbijdragen van de schappen) worden voorgelegd aan de schappen. Vanaf 2017 wordt de jaarrekening gecontroleerd door accountantskantoor Baker Tilly Berk.

Gezien de beperkte taakstelling van RMN en de schappen en de noodzakelijk efficiëntie wordt bij de inrichting en presentatie van de financiële stukken uitgegaan van het wettelijk minimum: sober en inzichtelijk.

Rechtmatigheid

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiën. Daarbij wordt tevens getoetst of de uitgaven in de jaarrekening binnen de door het bestuur vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen) passen. Zo niet, dan kan sprake zijn van een zogenaamde begrotingsonrechtmatigheid. De commissie BBV heeft hiervoor in de kadernota rechtmatigheid een afwegingskader gesteld. Dit kader hebben wij onderstaand toegepast op de jaarrekening 2019:

Begrotingspost		Overschrijding lasten	Afweging in het kader van begrotings-rechtmatigheid	Conclusie in het kader van begrotingsrechtmatigheid
1	Salarissen & sociale lasten	75.454		
3	Personeelskosten	120.346		
5	Inhuur personeel derden	273.674		
11	Bestuurs- en apparaatskosten	196.755		
13	Belastingen en verzekeringen	1.337		
17	Onderhoud en vuilafvoer	103.650	Betreft inzet middelen voorgaande jaren van RTB en NP.	Overschrijdingen die geheel wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten
23	Nagekomen lasten	2.177		

4 Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december 2019

Activa (bedragen in €)	31-12-2019	31-12-2018
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	31.800	43.803
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-	-
<i>Subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>31.800</u>	<u>43.803</u>
Totaal vaste activa	31.800	43.803
Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.370.419	1.280.719
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	737.392	114.044
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	14.558	-
Overige vorderingen	251.407	233.566
<i>Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	<u>2.373.776</u>	<u>1.628.329</u>
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	60.019	205.219
Overlopende activa		
Overige overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	116.699	118.076
<i>Subtotaal overlopende activa</i>	<u>116.699</u>	<u>118.076</u>
Totaal vlottende activa	2.550.494	1.951.624
Totaal activa	2.582.294	1.995.427

Passiva (bedragen in €)	31-12-2019	31-12-2018
Eigen vermogen		
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserves	-	217.998
Gerealiseerd resultaat	-	-
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	-	<u>217.998</u>
Totaal vaste passiva	-	217.998
Netto vlottende schulden		
Overige kasgeldleningen	1.000.000	-
Overige schulden	422.957	1.034.589
<i>Subtotaal netto vlottende schulden</i>	<u>1.422.957</u>	<u>1.034.589</u>
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	798.943	277.300
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	266.040	386.693
Overige vooruitontvangen bedragen	94.354	78.847
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<u>1.159.337</u>	<u>742.840</u>
Totaal vlottende passiva	2.582.294	1.777.429
Totaal passiva	2.582.294	1.995.427

4.2 Overzicht van baten en lasten

Begrotingspost	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Afwijking begroting - realisatie
Salarissen & sociale lasten	3.004.544	3.070.355	3.175.155	3.250.609	75.454
Personeelskosten	397.861	278.588	300.688	421.034	120.346
Inhuur personeel derden	892.132	90.100	611.100	884.774	273.674
Rente en afschrijvingen	44.292	47.500	47.500	26.173	(21.327)
Huur en pachten	171.959	155.400	155.400	145.739	(9.661)
Bestuurs- en apparaatskosten	434.547	335.000	474.300	671.055	196.755
Belastingen en verzekeringen	30.029	7.800	29.500	30.837	1.337
Energie- en waterkosten	11.736	19.200	19.200	18.036	(1.164)
Onderhoud en vuilafvoer	216.778	349.817	349.317	452.967	103.650
Voorzieningen	-	-	-	-	-
Publiciteits- en overige kosten	145.853	201.200	206.000	124.751	(81.249)
Nagekomen lasten	21.711	-	8.900	11.077	2.177
Totaal lasten	5.371.442	4.554.960	5.377.060	6.037.051	659.991
Opbrengsten van eigendommen	-	-	77.900	179.066	101.166
Rechten	-	-	-	-	-
Rente	-	100	-	-	-
Overige baten	38.759	63.900	98.900	28.748	(70.152)
Nagekomen baten	2.393	-	-	4.560	4.560
Dekkingsmiddelen	4.723.173	4.365.960	4.365.960	5.606.678	1.240.718
Totaal baten	4.764.325	4.429.960	4.542.760	5.819.053	1.276.293
Saldo van baten en lasten	(607.117)	(125.000)	(834.300)	(217.998)	616.302
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	607.117	125.000	218.000	217.998	(2)
Gerealiseerd resultaat	-	-	(616.300)	-	616.300

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

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

Vaste activa

Materiële vaste activa

Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

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

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende activa

De liquide middelen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vergelijkende cijfers programma Nationaal Park

Het programma Nationaal Park is gedurende 2019 onderdeel geworden van RMN. Omwille van de vergelijkbaarheid hebben wij de vergelijkende cijfers over 2018 in het overzicht baten en lasten gepresenteerd bij het programma Nationaal Park in plaats van bij RMN (zoals ze in de jaarrekening 2018 stonden). Naar onze mening biedt deze werkwijze een beter inzicht in de baten en lasten van zowel programma RMN regulier als programma Nationaal Park.

4.4 Toelichting op de balans per 31 december 2019

Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Investerings met een economisch nut	€ 31.800	€ 43.803
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	€ -	€ -
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	€ -	€ -
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	€ -	€ -
Totaal	€ 31.800	€ 43.803

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde per 31-12-2018	Investerings	Des- inves- terings	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Duurzame waarde- vermin- deringen	Boekwaarde per 31-12-2019
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	10.217	-	-	2.179	-	-	8.038
Machines, apparaten en installaties	21.402	14.115	-	11.972	-	-	23.545
Overige materiële vaste activa	12.184	-	-	11.967	-	-	217
Totaal	43.803	14.115	-	26.118	-	-	31.800

De belangrijkste investeringen in 2019 zijn:

Omschrijving	Investering 2019
Laptops	14.115
Totaal	14.115

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar zijn als volgt onderverdeeld:

	Uitzetting per 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2019	Uitzetting per 31-12-2018	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	1.370.419	-	1.370.419	1.280.719	-	1.280.719
Verstrekke kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Overige verstrekke kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	737.392	-	737.392	114.044	-	114.044
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	14.558	-	14.558	-	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier	-	-	-	-	-	-
Overige vorderingen	251.407	-	251.407	233.566	-	233.566
Overige uitzettingen	-	-	-	-	-	-
Totaal	2.373.776	-	2.373.776	1.628.329	-	1.628.329

Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit openstaande debiteuren betreffende diverse gemeenten en de provincie Utrecht. Gelet op de aard van de vorderingen wordt het niet noodzakelijk geacht een voorziening voor oninbaarheid te vormen.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Op balansdatum had RMN overtollige middelen boven de drempel in van het schatkistbankieren in het kader van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF). De middelen boven de drempel dienen in de schatkist van het Rijk worden aangehouden.

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 2019 € 250.000. Voor organisaties met een begrotingstotaal kleiner dan €500 mln. bedraagt de drempel €250.000. RMN heeft met de BNG de afspraak gemaakt dat het saldo boven de € 250.000 op de reguliere betaalrekening automatisch dagelijks wordt afgeroomd naar het schatkistbankieren.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2019 is geweest:

(Bedragen in €)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Kwartaalcijfer buiten 's Rijks schatkist	104.094	148.223	120.283	109.301
Ruimte onder het drempelbedrag	145.906	101.777	129.717	140.699
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Uit de tabel blijkt dat geen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag gedurende 2019.

Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

RMN heeft een rekening courant met de schappen waarvoor zij werkzaam is. Het saldo van deze rekening couranten bedroeg per 31 december 2019 €14.558. Omdat sprake is van een rekening courant voor lopende transacties is geen sprake van financiering. Om die reden wordt geen rente in rekening gebracht.

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen een vordering op Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (€ 238.128), verstrekte waarborgsommen inzake het huurcontract Provinciehuis (€12.900) en voor tankpassen (€ 380). Gelet op de aard van de vorderingen wordt het niet noodzakelijk geacht een voorziening voor oninbaarheid te vormen.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen. Ultimo boekjaar heeft RMN een kredietfaciliteit van € 272.268 bij de BNG. Hiervoor zijn geen zekerheden gesteld.

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Banksaldi	56.359	201.800
Kassaldi	3.660	3.419
Totaal	60.019	205.219

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	67.369	51.282
Vooruitbetaalde bedragen	49.330	66.794
Totaal	116.699	118.076

Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen bedragen zijn opbrengsten die betrekking hebben op 2018, maar pas in een volgend jaar daadwerkelijk tot een ontvangst leiden. De nog te ontvangen bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Maatwerkopdrachten Routebureau	63.140
Overige posten < € 5.000	4.229
Totaal	67.369

Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2019 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. De vooruitbetaalde bedragen bestaan ultimo boekjaar voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Verzuimverzekering 2020	23.529
Overige posten < € 5.000	25.801
Totaal	49.330

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van RMN wordt gevormd door de reserves en het rekeningresultaat. Het eigen vermogen bestaat uit de volgende onderdelen:

Reserve	Saldo per 31-12-2018	Resultaat-bestemming	Saldo per 1-1-2019	Toevoegingen	Onttrekkingen	Onttrekking in verband met afschrijvingen op activa	Saldo per 31-12-2019
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-
<i>Subtotaal algemene reserve</i>	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve UHVK	217.998	-	217.998	-	217.998	-	-
<i>Subtotaal bestemmingsreserves</i>	<i>217.998</i>	-	<i>217.998</i>	-	<i>217.998</i>	-	-
Gerealiseerd resultaat		-	-	-		-	-
Totaal	217.998	-	217.998	-	217.998	-	-

Bestemmingsreserve afkoopsom UHVK

In verband met het uittreden van het Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied is in 2017 een afkoopsom van € 1.900.000 ontvangen. Middels het vaststellen van de begrotingswijziging van 28 augustus 2019 heeft het bestuur van RMN besloten het resterende saldo in de Bestemmingsreserve UHVK in te zetten ter dekking van kosten boventaligheid en afvloeiing van personeel,

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De overige schulden bestaan uit het saldo crediteuren en een opgenomen kasgeldlening van €1.000.000 per jaareinde.

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	1.000.000	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	422.957	1.034.589
Totaal	1.422.957	1.034.589

Overige kasgeldleningen

Ultimo 2019 had RMN onvoldoende liquiditeit en is een kortdurende kasgeldlening aangetrokken om dit (tijdelijke) tekort op te heffen. De kasgeldlening is in december 2019 afgesloten en is in januari 2020 afgelost. Gelet op korte looptijd is de kasgeldlening als kortlopend (rentetypische looptijd < 1 jaar) gepresenteerd.

Overige schulden

De overige schulden bestonden nagenoeg volledig uit het crediteurensaldo. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening zijn alle per balansdatum openstaande schulden aan crediteuren voldaan.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	798.943	277.300
Van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	266.040	386.693
Overige vooruitontvangen bedragen	94.354	78.847
Totaal	1.159.337	742.840

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

Verplichtingen zijn posten die ten laste van het jaar 2019 zijn gebracht, maar waarvan de facturen in de loop van 2020 zijn of worden ontvangen. De verplichtingen bestaan ultimo 2019 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
MTB vergoeding NP Utrechtse Heuvelrug	236.861
BTW 4e kwartaal	180.363
Accountantskosten	146.598
Loonheffing en sociale lasten	137.103
Nabetaling salarissen	22.609
Overschot post onvoorzien NP	30.929
Overige posten < € 5.000	44.480
Totaal	798.943

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Regeling	Saldo 31-12-2018	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo per 31-12-2019
Overige Nederlandse overheidslichamen				
- Deelnemers Routebureau	107.504	669.751	637.808	139.447
- Deelnemers Nationaal Park	279.189	398.313	550.909	126.593
Totaal	386.693	1.068.064	1.188.717	266.040

Routebureau

Het beheer en onderhoud van de routenetwerken is uitgevoerd conform afspraken in de Producten en Diensten Catalogus (PDC). Er waren echter nog bestaande onderhoudsafspraken met verschillende looptijden en voorwaarden. Hierdoor zijn nog niet alle budgetten volledig ingezet in 2018.

Ook al is in 2019 een inhaalslag gemaakt, ultimo 2019 is nog sprake van achterstallige werkzaamheden. Het daarvoor ontvangen budget uit de deelnemersbijdragen is als overlopende passiva opgenomen in de jaarrekening.

Overig vooruitontvangen bedragen

Onder de post overige vooruitontvangen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2019 al zijn ontvangen maar betrekking hebben op latere jaren. De overige vooruitontvangen bedragen bestaan ultimo 2019 voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag
Vooruitontvangen MTB vignetten	€ 76.260
Provincie Utrecht – maatwerkopdracht wandelnetwerk	€ 20.000
Overige posten < € 5.000	€ -1.906
Totaal	€ 119.354

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. In 2018 is een contract afgesloten met Issys ICT BV met betrekking tot het beschikbaar stellen van virtuele werkplekken en aanverwante dienstverlening ten behoeve van kantoorautomatisering. Het contract heeft een looptijd van 4 jaar. De kosten bedragen ongeveer € 75.000 per jaar. Daarnaast is in 2018 een contract afgesloten met Sternlease BV inzake de full operational lease van het wagenpark. De looptijd van het contract bedraagt 4 jaar. De kosten bedragen rond de € 93.000 per jaar.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting een aantal beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Salarissen en sociale lasten, personeelskosten en inhuur personeel derden

Dit onderdeel laat een overschrijding zien ten opzichte van de begroting na wijziging. De extra kosten voortkomend uit reorganisatie en de daarmee ontstane bovenformativiteit zijn, zoals in de begrotingswijziging opgenomen ten laste van de bestemmingsreserve afkoopsom UHVK gebracht.

Daarnaast is sprake van uitbetaling van verlofsaldi en hogere salariskosten als gevolg van het met terugwerkende kracht wijzigen van functies en salarisschalen en zijn extra kosten gemaakt voor mobiliteit en plaatsing van een medewerker welke niet waren begroot.

De inhuur van externen laat een overschrijding van € 273.674 zien ten opzichte van de begrote inhuur van € 611.100. De overschrijding wordt veroorzaakt door vervanging bij langdurige ziekte en het via inhuur invullen van vaste formatie (bijvoorbeeld voor de functies rentmeester en jurist).

Rente en afschrijving

De rente en afschrijving zijn lager dan begroot omdat afgelopen jaar minder geïnvesteerd is dan begroot, hetgeen leidt tot lagere afschrijvingslasten in 2019.

Huur en lease

De kosten voor lease en brandstof van het wagenpark waren in werkelijkheid beter uit te splitsen naar leasekosten en brandstof doordat in 2019 gekozen is voor tijdelijke leasecontracten waarin dit onderscheid te maken was.

Bestuurs- en apparaatskosten

RMN

Bij RMN vallen de ICT-kosten hoger uit dan begroot als gevolg van de aanbesteding van het nieuw virtuele werkplekbeheer. Daarnaast zijn de kosten voor ondersteuning van het Routebureau en vergoeding hiervoor vanuit het Routebureau niet juist begroot. De hogere kosten worden daarom volledig gecompenseerd door hogere opbrengsten.

Routebureau

Bij het Routebureau is sprake van niet begrote kosten inzake griffierecht aanbesteding en extra kosten voor de Social Media strategie.

Onderhoud en vuilafvoer

De overschrijding van de onderhoudskosten worden volledig veroorzaakt door de besteding in 2019 van het overschot 2018 van het Nationaal Park. Tegenover deze kosten staan ook hogere opbrengsten.

Publiciteits- en overige kosten

De onderschrijding wordt met name veroorzaakt door onderbesteding bij het Routebureau (€28.000) en het terugstorten van het bedrag onvoorzien voor het Nationaal Park (€50.993). De afspraak met Stichting Nationaal Park is gemaakt dat indien de post onvoorzien niet gebruikt wordt, deze wordt teruggestort.

Opbrengsten van eigendommen / overige baten

Hier zit een verschuiving tussen de overige baten en de opbrengsten van eigendommen. De baten zijn gerealiseerd op opbrengsten van eigendommen terwijl deze waren begroot onder de overige baten. Per saldo is sprake van een voordeel ten opzicht van de gewijzigde begroting. Dit heeft betrekking op de onjuist begrote kosten en bijbehorende vergoeding van het Routebureau (zie ook toelichting bij bestuurs- en apparaatskosten).

Dekkingsmiddelen

Gegeven het feit dat RMN een uitvoeringsorganisatie is sluit de begroting en jaarrekening van RMN altijd op €0. De afwijking tussen de begrote en gerealiseerde dekkingsmiddelen wordt daarom verklaard door de afwijkingen in alle overige begrotingsposten. Zie onderstaand de uitsplitsing van de dekkingsmiddelen.

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Begroting na wijziging 2019	Jaarrekening 2019
Deelnemersbijdrage schappen				
Plassenschap Loosdrecht	1.077.136	1.036.691	1.036.691	1.295.242
Recreatieschap Groenlanden	2.736.198	2.328.608	2.328.608	3.184.645
Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei- en Kromme Rijngebied	170.344			-
Routebureau Utrecht				
Plassenschap Loosdrecht	19.424	23.955	23.955	23.955
Recreatieschap Groenlanden	127.876	158.529	158.529	158.529
Stichting Nationaal Park	81.992	98.828	98.828	98.828
Provincie Utrecht	203.858	250.000	250.000	250.000
Diverse gemeenten	44.724	51.148	51.148	51.148
Besteding overschot 2018				55.348
Nationaal Park				
Stichting Nationaal park	130.811	418.200	418.200	418.200
Besteding overschot 2018				70.784
Totaal	4.592.363	4.365.959	4.365.959	5.606.678

4.6 Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht van incidentele baten en lasten:

Omschrijving incidentele last / baat	Lasten	Baten	Toevoeging aan reserve	Onttrekking aan reserve	Saldo
Mobiliteitsdienstverband en procesbegeleiding voormalig personeel	137.941				137.941
Extra inhuur tbv jaarrekening 2019, vervanging door uitvallen businesscontroller en t.b.v. transitie RMN	206.660				206.660
Begeleiding aanbesteding Wagenpark / ICT, advies contract directeur en rechtszaak RBU griffierecht.	45.571				45.571
Detachering medewerker bij provincie Utrecht		77.866			(77.866)
Vrijval reserve UHVK				217.998	(217.998)
Totaal	390.172	77.866	-	217.998	94.308

4.7 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur	-	-	-
0.4 Overhead	212.374	4.826.303	-4.613.929
0.5 Treasury	-	27	-27
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	33.403	-33.403
2.3 Recreatieve havens	-	-	-
2.4 Economische havens en vaarwegen	-	-	-
3.4 Economische promotie	-	21.416	-21.416
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.487.734	1.036.958	4.450.776
Saldo van baten en lasten	5.700.109	5.918.107	-217.998
0.10 Mutaties reserves	217.998	-	217.998
Gerealiseerd resultaat			0

4.8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op RMN van toepassing zijnde regelgeving: Wet gemeenschappelijke regelingen.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor RMN is € 194.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

4.8.1 Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

bedragen x € 1	P.D. KOTVIS	A.M. ROESSEN
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01 / 31-12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	n.v.t.
Dienstbetrekking	ja	n.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.066	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.047	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	€ 131.113	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000	n.v.t.
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 131.113	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018		
bedragen x € 1		
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-04 / 31-12	01-01 / 31-05
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	0,7 fte
Dienstbetrekking	ja	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 78.306	€ 43.933
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.027	0
<i>Subtotaal</i>	€ 90.333	€ 43.933
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 141.750	€ 55.125
Totale bezoldiging	€ 90.333	€ 43.933

4.8.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er is in 2019 geen ontslaguitkering betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

4.9 Leden en secretaris van het bestuur RMN

Het hoogste uitvoeringsorgaan van het RMN is het bestuur. Het bestuur bestaat uit de voorzitters van de deelnemende schappen en een bestuurder van de provincie. Het individueel WNT maximum van de voorzitter bedraagt € 29.100, voor de overige leden bedraagt dit maximum € 19.400. Er is geen dienstverband tussen de leden en RMN. De onderstaand genoemde personen zijn in 2019 lid van het bestuur geweest. Aan deze lijst is toegevoegd de secretaris van het bestuur.

De bestuursleden hebben geen bezoldiging ontvangen.

ORGANISATIE	BESTUURDER	FUNCTIE	PERIODE
Plassenschap Loosdrecht e.o.	Dhr. F. Ossel	Lid	1/1 – 30/11
Plassenschap Loosdrecht e.o.	Dhr. M. van Dijk	Lid	1/12 – 31/12
Recreatieschap SGL	Dhr. H.J.C. Geerdes	Voorzitter	1/1 – 30/9
Recreatieschap SGL	Dhr. V.J.C. Molkenboer	Voorzitter	1/10 – 31/12
Provincie Utrecht	Mw. A.M.A. Pennarts	Lid	1/1 – 31/5
Provincie Utrecht	Mw. H. Bruins Slot	Lid	1/6 – 31/12
Recreatie Midden-Nederland	Dhr. P.D. Kotvis	Secretaris	1/1 – 31/12