

RECREATIESCHAP ACHTERHOEK LIEMERS

CONCEPT

JAARREKENING 2013

Opgemaakt d.d. 20 mei 2014

INHOUDSOPGAVE

Blz.nr.

Balans per 31 december 2013	4
Programmarekening 2013	6
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
Toelichting op de balans	9
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	12
Toelichting op de programmarekening	13
Voorstel resultaatbestemming 2013	17
Normenkader en controletoleranties 2013	18
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	20
Staat van salarissen en sociale lasten	21
Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven	22
Specificatie per kostenplaats	24
Staat van reserves en voorzieningen	28
Toelichting bij de reserves over 2013	29
Bijdrage gemeenten	31
Resultaat beleggingen	32

Balans per 31 december 2013 (x €1)

	<u>31-12-2013</u>	<u>31-12-2012</u>
Activa		
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa		
Materiële vaste activa	22.942	178.958
Investerings met een economisch nut	22.942	178.958
Financiële vaste activa	-	6.435.752
Overige uitzettingen met een rente- typische looptijd van één jaar of langer	-	6.435.752
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	33.240	413.568
Vorderingen op openbare lichamen	4.280	10.474
Overige vorderingen	28.960	77.403
Overige uitzettingen	-	325.691
Liquide middelen	6.294.410	2.576.915
Overlopende activa	93.180	754.034
Totaal Activa	<u>6.443.772</u>	<u>10.359.227</u>

	<u>31-12-2013</u>	<u>31-12-2012</u>
Passiva		
Eigen vermogen	87.366	9.618.682
Algemene reserve	43.691	438.003
Bestemmingsreserve	9.653.049	9.574.991
Nog te bestemmen resultaat begrotingsjaar	9.609.374-	394.312-
Voorzieningen	1.126.000	300.000
Vlottende schulden		
Netto-vlottende schulden		
Overige schulden	2.353.267	286.086
Overlopende passiva	2.877.139	154.459
Totaal Passiva	<u>6.443.772</u>	<u>10.359.227</u>
Gewaarborgde geldleningen	-	-
Garantstellingen	-	-

Programmarekening 2013 (x €1)

	Werkelijk 2013	Begroting 2013	Werkelijk 2012
Inkomensoverdrachten Overheid	967.789	927.234	926.010
Opbrengsten beleggingen	681.097	280.000	288.560
Overige opbrengsten	296.082	140.500	148.438
Huren en pachten	229.397	295.479	322.535
Vrijval voorzieningen	-	-	1.559.824
Totaal opbrengsten	2.174.365	1.643.213	3.245.367
Personeelskosten	753.225	758.375	737.351
Dienstverlening derden	45.660	85.100	101.528
Energiekosten	21.496	21.350	14.141
Afschrijving vaste activa	79.820	40.633	39.702
Duurzame goederen	170.966	84.102	129.660
Onderhoudskosten	269.147	335.000	344.117
Overige bedrijfskosten	9.539.367	336.499	458.760
Dotatie voorzieningen	826.000	-	300.000
Totaal Kosten	11.705.681	1.661.059	2.125.259
Resultaat voor bestemming	9.531.316-	17.846-	1.120.108
Mutaties in reserves	78.058	17.846-	1.514.420
Resultaat na bestemming	9.609.374-	-	394.312-

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening 2013 is opgesteld met inachtneming van het 'Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten' (BBV).

Investeringen met een economisch nut worden geactiveerd waarop vervolgens afschrijving plaatsvindt. Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen (art. 59.2 BBV).

Investeringen met een maatschappelijk nut gaan ten laste van de exploitatie of ze worden geactiveerd. Beoordeling vindt plaats door de wijze waarop er dekking voor is. Indien de dekking in de vorm van een reserve is, wordt de investering ten laste van de exploitatie gebracht waarna voor hetzelfde bedrag bij de resultaatverdeling onttrekking van de desbetreffende reserve plaatsvindt.

In het algemeen volgen wij bij afschrijvingen de volgende gedragslijn:

- investeringen in gebouwen	30 jaar
- terreininrichting, informatiepanelen e.d.	10 jaar
- tractoren, mechanisch onderhoudsmateriaal, communicatieapp. e.d.	8 jaar
- parkeerautomaten	5 jaar
- computerapparatuur	5 jaar

Aanschaffingen met een verkrijgingsprijs van minder dan € 2.500,- worden niet geactiveerd.

De financiële vaste activa bestaat uit obligaties. Waardering van de financiële vaste activa vindt als volgt plaats:

Obligaties aangekocht voor 1 januari 2009:

- obligaties waarvan de balanswaarde per 31-12-2008 hoger is dan de nominale waarde: het verschil tussen de balanswaarde per 31-12-2008 en de nominale waarde wordt met ingang van 2009 in de resterende looptijd verrekend;
- obligaties waarvan de balanswaarde per 31-12-2008 lager is dan de nominale waarde: indien de balanswaarde per 31-12-2008 lager is dan de verkrijgingsprijs vindt in 2009 een eenmalige opwaardering plaats tot aan de verkrijgingsprijs met een maximum van de nominale waarde. Indien de balanswaarde per 31-12-2008 gelijk is aan de verkrijgingsprijs blijven de obligaties gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs.

Obligaties aangekocht met ingang van 1 januari 2009:

- obligaties die bij aanschaf een hogere prijs hebben dan de nominale waarde worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Vervolgens wordt het verschil tussen de verkrijgingsprijs en de nominale waarde in de resterende looptijd lineair verrekend;
- obligaties die bij aanschaf een lagere prijs hebben dan de nominale waarde worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Gedurende de looptijd blijven ze gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs

Indien het voornemen tot verkoop bestaat, wordt gewaardeerd tegen marktwaarde indien deze lager is dan de balanswaarde en worden mogelijke verliezen genomen.

De vorderingen zijn opgenomen tegen de nominale waarde. Voor eventuele dubieuze vorderingen wordt een voorziening getroffen op basis van individuele beoordeling van deze posten.

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Reserves worden gevormd conform de door het Algemeen Bestuur genomen besluiten. Onttrekkingen aan de reserves geschieden conform daartoe door het Algemeen Bestuur vastgesteld beleid.

Eventuele langlopende schulden alsmede de kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De lasten en baten worden tegen nominale waarde zoveel mogelijk toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Verliezen worden verantwoord op het moment dat ze voorzienbaar zijn. Winsten worden eerst verantwoord nadat ze gerealiseerd zijn.

Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Materiele vaste activa

Boekwaarde per 31-12-2012		178.958
Vermeerderingen		66.300
Vermind., opbrengst desinvestering	-/-	142.500
		<u>102.758</u>

Ontvangen subsidies	-/-	-
Afschrijvingen	-/-	79.816
Boekwaarde per 31-12-2013		<u>22.942</u>

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaat uit:

overige uitzettingen één jaar of langer: beleggingen obligaties		<u>-</u>
---	--	----------

De overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer muteerden als volgt:

Betreft obligaties, waardering met jaarlijkse afschrijving		
Balanswaarde 31-12-2012		6.435.752
Bij: aankopen		-
Af: verkopen		6.435.752-
Balanswaarde 31-12-2013		<u>-</u>

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Debiteuren		45.948
Voorziening oninbare vordering		12.708-
Saldo debiteuren per 31-12-2013		33.240
overige uitzettingen		-
Saldo uitzettingen per 31-12-2013		<u>33.240</u>

Debiteuren: Per 1-5-2014 staat nog een bedrag van € 19.852 open. Omdat we een risico lopen bij vorderingen is hiervoor een voorziening getroffen van € 12.708.

De overige uitzettingen muteerden als volgt:

Balanswaarde 31-12-2012		325.691
Af: verkopen		325.691-
Balanswaarde 31-12-2013		<u>-</u>

Overlopende activa

93.180

Dit zijn o.a. bedragen die nog ontvangen moeten worden en op 2013 betrekking hebben. O.a. rentes van rekeningen.

PASSIVA

Reserves

Eigen vermogen

Algemene reserves

Stand per 31-12-2012		438.003
Resultaatbestemming 2012		394.312-
Stand per 1-1-2013		<u>43.691</u>
Toevoegingen		-
Onttrekkingen	-/-	-
Stand per 31-12-2013		<u>43.691</u>

Bestemmingsreserve

Stand per 31-12-2012		9.574.991
Resultaatbestemming 2012		-
Stand per 1-1-2013		<u>9.574.991</u>
Toevoegingen		284.130
Onttrekkingen	-/-	<u>206.072</u>
Stand per 31-12-2013		<u>9.653.049</u>

De toevoegingen bestaan uit:

Reserve nieuwe investeringen		84.102
Reserve groot onderhoud		96.700
Reserve markeringen en overige routes		75.370
Reserve uitbreiding beheersfonds 't Hilgelo		<u>27.958</u>
		<u>284.130</u>

De onttrekkingen bestaan uit:

Reserve nieuwe investeringen, betreft Engbergen		19.736
Reserve nieuwe investeringen, betreft Kerkenpaden fase 6		30.000
Reserve nieuwe investeringen, betreft Wandelnetwerk Achterhoek-Liemers		76.487
Reserve nieuwe investeringen, betreft BRAC paden		44.743
Reserve groot onderhoud		25.984
Reserve markeringen en overige routes		<u>9.122</u>
		<u>206.072</u>

Tevens wordt verwezen naar de bijlage inzake reserves en voorzieningen.

Nog te bestemmen resultaat begrotingsjaar

Het resultaat is € 9.609.374 negatief.

9.609.374-

Voorzienen

Voorzienen per 31-12-2013

Overige voorzienen 1.126.000

Voorzienen overige

Stand per 31-12-2012 300.000

Vermeerderingen 826.000

Verminderingen -

Stand per 31-12-2013 1.126.000

De vermeerderingen bestaan uit:

Voorziening personeel, m.b.t. sociaal plan en boventaligheid personeel 826.000

Tevens wordt verwezen naar de bijlage inzake reserves en voorzienen.

Netto-vlottende schulden 2.353.267

Hierin begrepen zit een schuld aan de Belastingdienst van € 25.763 in verband met verschuldigde loonbelasting (december 2013). Per 1 mei 2014 is op € 162 na alles voldaan.

Overlopende passiva 2.877.139

Het betreft reeds aangegane verplichtingen, die in de loop van 2013 zullen worden afgewikkeld.

Het grootste deel bestaat uit verplichtingen i.v.m. de ontmanteling van het recreatieschap.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Voor de komende jaren zijn de volgende verplichtingen bekend die niet op de balans voorkomen:

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| - vakantiegeld personeel | € 6.329,- per 31-12-2013 |
| - huur kantoor: | € 7.966,- per half jaar |
| - huur kopieermachine: | € 3.182,- per half jaar |

Toelichting op de programmarekening

In de toelichting op de programmarekening wordt per post een specificatie gegeven en worden verklaringen gegeven voor afwijkingen van de realisatie 2013 ten opzichte van begroot na wijziging.

Tevens verwijzen wij naar "specificatie per kostenplaats" die als bijlage is opgenomen in deze jaarrekening.

Opbrengsten

Inkomensoverdrachten Overheid

	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Vershil
Gemeenten, reguliere bijdrage	775.633	775.632	1
Gemeenten, financieringsbijdrage	84.102	84.102	-
Fietsvoetveer Gorssel-Wilp	68.054	67.500	554
Markeringen	40.000	-	40.000 1)
TOTAAL	967.789	927.234	40.555

1) In 2012 is de voorziening markeringen omgezet in de reserve markeringen. Hierdoor moet de bijdrage van de gemeenten zichtbaar worden in de exploitatierekening. Via de mutaties in reserves wordt dit bedrag aan de reserve toegevoegd. Voorheen werd het rechtstreeks toegevoegd aan de voorziening.

Opbrengsten beleggingen

	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Vershil
Beleggingsresultaat	673.778	260.000	413.778
Rente	7.319	20.000	12.681-
TOTAAL	681.097	280.000	401.097

I.v.m. met de ontmanteling van het recreatieschap is in 2013 is de gehele beleggingsportefeuille verkocht. Deze verkoop heeft geresulteerd in een boekwinst van ongeveer € 490.000.

Overige opbrengsten

	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Vershil
Overige goederen en diensten	296.082	140.500	155.582

- We hebben enkele eenmalige opbrengsten ontvangen: uitkering verzekering € 16.000 en het laten vervallen van reserveringen heeft € 23.000 opgebracht.

- De opbrengsten als gevolg van het uitvoeren van werkzaamheden in eigen beheer (o.a. toeristische objectbewegwijzering, camperproject en ruiterroute) zijn hoger dan geraamd. De werkelijke opbrengsten bedragen € 78.000 (geraamd € 52.500).

- De opbrengst van de parkeergeldheffing op 't Hilgelo en de Slingeplas van € 54.920 is iets hoger dan het begrote bedrag van € 52.000. Op Stroombroek heeft het recreatieschap in 2013 eveneens zelf de parkeergeldinning verzorgd. De opbrengst bedroeg € 22.540. De voorgaande jaren werd dit verpacht. In de begroting 2013 werd rekening gehouden met een verpachting van € 30.000 en staat vermeld onder de rubriek "huren en pachten".

- In 2012 is de voorziening markeringen omgezet in de reserve markeringen. Hierdoor moet de onderhoudsbijdrage die ontvangen is voor toeristische bruine bebording (ruim € 60.000) zichtbaar worden in de exploitatierekening. Via de mutaties in reserves wordt dit bedrag aan de reserve toegevoegd. Voorheen werd het rechtstreeks toegevoegd aan de voorziening.

Huren en pachten

Werkelijk 2013	Begroot 2013	Verschil
229.397	295.479	66.082-

De verpachtingen op recreatiegebied Slingeplas zijn ongeveer € € 18.000 lager dan geraamd. Op recreatiegebied Stroombroek hebben we € 30.000 geraamd voor de verpachting van parkeergeldinning. Omdat we dit in eigen beheer hebben uitgevoerd is de opbrengst hiervan verantwoord onder de rubriek "overige opbrengsten". Ook hebben we een vordering als oninbaar moeten afboeken.

Kosten

Personeelskosten

Werkelijk 2013	Begroot 2013	Verschil
753.225	758.375	5.150-

Dienstverlening derden

Werkelijk 2013	Begroot 2013	Verschil
45.660	85.100	39.440-

We hebben minder gebruik gemaakt van het inhuren van personeel dan geraamd.

Energiekosten

Werkelijk 2013	Begroot 2013	Verschil
21.496	21.350	146

Afschrijving vaste activa

Werkelijk 2013	Begroot 2013	Verschil
79.820	40.633	39.187

I.v.m. de ontmanteling van het recreatieschap zijn er veel materiele vaste activa afgestoten hetgeen een hogere afschrijving tot gevolg had ten opzichte van de begroting.

Duurzame goederen

	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Verschil
Nieuwe investeringen	170.966	84.102	86.864

De begrote post "nieuwe investeringen" betreft nieuwe investeringen uit het meerjareninvesteringsprogramma (MIP). Met deze investeringen is nog niet aangevangen. De investeringen die ten laste van 2013 zijn gekomen hebben betrekking op het aanbrengen van een asfaltlaag aan BRAC-fietspaden (€ 44.743), Kerkenpaden fase 6 (€ 30.000), Engbergen (€ 19.736) en het Wandelnetwerk (€ 76.487).

Onderhoudskosten

	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Vershil
Jaarlijks onderhoud	208.322	273.300	64.978-
Groot onderhoud	25.985	-	25.985 1)
Dotatie groot onderhoud	-	111.700	111.700-
Taakstellende bezuiniging jaarl. onderhoud	-	35.000-	35.000
Taakstellende bezuiniging groot onderhoud	-	15.000-	15.000
Onderhoud markeringen t.l.v. reserve	34.840	-	34.840 2)
TOTAAL	269.147	335.000	65.853-

1) In 2012 is de voorziening groot onderhoud omgezet in de reserve groot onderhoud. Hierdoor worden de betreffende kosten zichtbaar in de exploitatierekening. Via de mutaties in reserves wordt dit bedrag onttrokken aan de reserve. Voorheen werd het rechtstreeks onttrokken aan de voorziening.

2) Hiervoor geldt hetzelfde als bij 1). In 2012 is de voorziening markeringen omgezet in de reserve markeringen.

Overige bedrijfskosten

	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Vershil
Algemeen	478.628	328.499	150.129 1)
Parkeergeldheffing	12.079	8.000	4.079 2)
Afkoopsommen a.g.v. ontmanteling	9.048.660	-	9.048.660
TOTAAL	9.539.367	336.499	9.202.868

1) De hogere kosten worden veroorzaakt a.g.v. het ontmantelingstraject. De kosten voor onderzoek, taxaties, notaris e.d. die verband houden met de ontmanteling bedragen € 150.000.

2) In 2013 hebben we de parkeergeldheffing op Stroombroek in eigen beheer uitgevoerd. Voorheen was dit verpacht. Omdat dit niet begroot was zijn de kosten hoger.

3) De afkoopsommen a.g.v. de ontmanteling bestaan uit:

Zes recreatiegebieden naar RGV	4.151.000
Overdracht fietspaden aan gemeenten	2.311.100
Routebureau en TOPs naar St.A'hoek Toerisme	2.053.000
Routes drie Liemerse gemeenten	19.300
Passantenhaven Almen	100.000
Fietsveer Gorssel Wilp	90.000
Personeel: sociaal plan, maatwerk, pensioen, VT	209.260
Archief	115.000
	9.048.660

Dotatie voorzieningen

	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Vershil
	826.000	-	826.000

De dotatie van € 826.000 heeft betrekking op het risico vanwege mogelijke kosten die verband houden met het boventalig verklaren van enkele personeelsleden, alsmede een risico gerelateerd aan een garantstelling in het sociaal plan en een medewerker die vanwege ziekte nog niet herplaatsbaar is.

Mutaties in reserves

	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Vershil
Algemene reserve	-	17.846-	17.846
Reserve groot onderhoud	96.700	-	96.700 1)
Reserve uitbreiding beheersfonds't Hilgelo	27.958	-	27.958 2)
Reserve nieuwe investeringen	84.102	-	84.102 3)
Reserve markeringen (fietsroutenetwerk)	22.246	-	22.246 4)
Reserve markeringen (toeristische bebording)	53.124	-	53.124 4)
Reserve groot onderhoud	25.984-	-	25.984- 5)
Reserve nieuwe invest: Kerkenpaden fase 6	30.000-	-	30.000- 6)
Reserve nieuwe invest: Engbergen	19.736-	-	19.736- 6)
Reserve nieuwe invest: Wandelnetwerk	76.487-	-	76.487- 6)
Reserve nieuwe invest: BRAC paden	44.743-	-	44.743- 6)
Reserve markeringen (overige marker./routes)	9.122-	-	9.122- 4)
TOTAAL	78.058	-	78.058

- 1) Dit betreft de toevoeging aan de reserve groot onderhoud. In 2012 was dit een voorziening en werd gedoteerd via de exploitatierekening.
- 2) Dit betreft de opbrengsten en kosten die verband houden met de zandwinning 't Hilgelo.
- 3) Voor het meerjareninvesteringsprogramma (MIP) is voor 2013 € 84.102 geraamd. Hiervan is niets uitgegeven en het bedrag wordt derhalve gereserveerd.
- 4) Dit betreft ontvangsten en uitgaven m.b.t. onderhoud van markeringen. Deze zijn verantwoord in de exploitatierekening en worden toegevoegd cq onttrokken aan de reserve markeringen.
- 5) Dit betreft de onttrekking aan de reserve groot onderhoud. Ditzelfde bedrag is verantwoord in de exploitatierekening. In 2012 was dit een voorziening en werd rechtstreeks onttrokken uit de voorziening.
- 6) Deze kosten komen terug in de exploitatie. Ter dekking hiervan vindt een onttrekking uit de reserve nieuwe investeringen plaats.

OVERIGE GEGEVENS

Voorstel resultaatbestemming 2013

Het negatieve resultaat na bestemming is € 9.609.374

Wij stellen u voor om dit als volgt te bestemmen:

Onttrekking Reserve vervangingsinvesteringen	€	572.277
Onttrekking Egalisatiefonds parkeergeldheffing	€	100.000
Onttrekking Reserve nieuwe investeringen	€	976.215
Onttrekking Reserve provincie+gemeenten+overig	€	6.183.410
Onttrekking Inrichting Horsterpark	€	8.401
Onttrekking Reserve groot onderhoud	€	823.967
Onttrekking Reserve realisatieplan Stroombroek	€	82.081
Onttrekking Res. markeringen en overige routes	€	450.424
Onttrekking Reserve uitbr.beheersfonds 't Hilgelo	€	368.274
Onttrekking Reserve personeelslasten	€	44.325
	€	<u>9.609.374</u>

De Algemene Reserve komt hiermee op € 43.691.

Normenkader en controletoleranties 2013

Door het Algemeen Bestuur is op 15 december 2008 het onderstaande controleprotocol vastgesteld.

1. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

De controle dient gericht te zijn op het afgeven van een oordeel over:

- a) De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- b) Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, inclusief besluitvorming van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur;
- c) De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- d) Het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 van de Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- e) De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

2. Normenkader

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van het recreatieschap zelf.

Teneinde het normenkader nader te concretiseren is een overzicht samengesteld van externe en interne wet- en regelgeving welke hieronder volgt.

Interne regelgeving

- Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Achterhoek-Liemers;
- Regeling instructies voor de directeur;
- Financiële verordening Recreatieschap Achterhoek-Liemers;
- Controle verordening Recreatieschap Achterhoek-Liemers;
- Financieringsstatuut Recreatieschap Achterhoek-Liemers;
- Nota reserves en voorzieningen;
- Delegatie bevoegdheden Voorzitter.

Externe wetgeving

- Grondwet
- Gemeentewet
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen
- BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten 2004);
- BAPG (Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten);
- Wet Fido;
- Algemene subsidieverordening Gelderland;
- Subsidieregeling economisch-sociaal beleid;
- Europese aanbestedingsregels.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

- a. De goedkeuringstoleranties bij controle van de jaarrekening zijn overeenkomstig het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG), zijnde:

Goedkeuringstoleranties	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeuring
Fouten in jaarrekening (% van lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

- b. De rapporteringstoleranties zijn gelijk aan de goedkeuringstoleranties, zoals vermeld onder sub a.

4. Overige regels

- a. Overeenkomstig het bepaalde in artikel 213 van de Gemeentewet zendt de accountant de controleverklaring en het verslag van bevindingen aan het Algemeen Bestuur en een afschrift daarvan aan het Dagelijks Bestuur;
- b. De accountant bespreekt voorafgaand aan de Algemeen Bestuursbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de penningmeester en de directeur/secretaris.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

STAAT VAN SALARISSEN EN SOCIALE LASTEN 2013
(in hele euro's)

	Uitgaven uit hoofde van: Salarissen en uitkeringen personeel						Inkomsten uit hoofde van:			Totaal salarissen en soc.laasten	
	Jaarweden	VT sinds levensloop	Toelagen	Pensioen	WAO en UPO	ZVW	Overige lasten	Totaal uitgaven	Pensioen		Totaal in- komsten
Kantoorpersoneel	216.817	35.871	7.999	61.500	13.537	17.694	0	353.418	21.901	21.901	331.517
Recreatiemedewerkers	198.377	30.734	21.101	51.060	11.502	19.192	0	331.966	18.572	18.572	313.394
Fietspadmedewerkers	54.168	8.646	3.506	13.012	798	4.828	0	84.958	4.702	4.702	80.256
Flexibele beloning	0	0	2.500	0	0	0	0	2.500	0	0	2.500
Totaal	469.362	75.251	35.106	125.572	25.837	41.714	0	772.842	45.175	45.175	727.667
Afrekening diverse salariskosten											25.558
TOTAAL GENERAAL	469.362	75.251	35.106	125.572	25.837	41.714	-	772.842	45.175	45.175	753.225

STAAT VAN GEACTIVEERDE KAPITAALUITGAVEN 2013

Object	Jaar van investing	Maand van investing	Bruto investeringen 01-01-13	Vermeerderingen	Verminderingen	Investeringen per 31-12-13	Restwaarde	Totaal af te schrijven	AF-schr. term jaar	AF-schr. %	Af-schrijving voorgaande jaren		Boekwaarde 01-01-13	Af-schrijving 31-12-13	De Invest. is afgeschreven in jaar ..	
											af te schrijven	voorgaande jaren				
100. ALGEMEEN BEHEER																
1 Telefooncentrale	2005	dec.	7.772	0	0	7.772	0	7.772	8	12,5	7.772	0	0	0	0	2012
2 Automatisering	2006		22.271	0	0	22.271	0	22.271	5	20,0	22.271	0	0	0	0	2012
3 Autoormeubilar (stoelen)	2007	mrt.	4.807	0	0	4.807	0	4.807	5	20,0	4.807	0	0	0	0	2012
4 CV-ketel	2009	jan.	2.857	0	0	2.857	0	2.857	10	10,0	1.144	1.713	286	1.427	0	2018
5 Server	2011	juni	12.579	0	0	12.579	0	12.579	5	20,0	3.984	8.595	2.516	6.079	0	2016
Totaal algemeen beheer			50.286	0	0	50.286	0	50.286			39.978	10.308	2.802	7.506		
110. BIJLAND																
6 Boot	2005		5.462	0	0	5.462	0	5.462	8	12,5	5.462	0	0	0	0	2012
7 Kraan op boot	2005		5.300	0	0	5.300	0	5.300	8	12,5	5.300	0	0	0	0	2012
8 Gator, wagen tbv terreinonderhoud	2008	juli	17.000	0	0	17.000	1.700	15.300	8	12,5	8.608	8.392	1.913	6.479	0	2016
9 Buitenboordmotor Honda	2010	juli	6.500	0	0	6.500	650	5.850	8	12,5	1.828	4.672	731	3.941	0	2018
10 Cameratsysteem	2011	mei	10.747	0	0	10.747	0	10.747	5	20,0	3.582	7.165	2.150	5.015	0	2016
Totaal Bijland			45.009	0	0	45.009	2.350	42.659			24.780	20.229	4.797	15.435		
120. HAMBROEKPLAS																
11 Cameratsysteem	2011	mei	12.109	0	4.304	7.805	0	7.805	5	20,0	4.036	8.073	3.769	0	0	2013
130. 'T HILGELQ																
12 Groundhog	2007	aug.	17.500	0	3.706	13.794	1.379	12.415	8	12,5	10.665	6.835	3.129	0	0	2013
140. DE NEVELHORST																
140. DE NEVELHORST Cameratsysteem	2011	mei	10.443	0	3.711	6.732	0	6.732	5	20,0	3.481	6.962	3.251	0	0	2013
150. SLINGEPLAS																
13 Tractor	2007	nov.	15.000	0	3.496	11.504	1.150	10.354	8	12,5	8.721	6.279	2.783	0	0	2013
14 OVEN, HR 3pans	2011	mei	16.850	0	8.982	7.868	787	7.081	8	12,5	3.160	13.590	4.708	0	0	2013
15 2 containers	2012	mrt	5.400	0	3.434	1.966	197	1.769	10	10,0	405	4.995	1.561	0	0	2013
Totaal Slingeplas			37.250	0	15.912	21.338	2.134	19.204			12.286	24.964	9.052	0	0	
160. STROOMBROEK																
16 Tractor	2007	nov.	10.000	0	2.333	7.667	767	6.900	8	12,5	5.812	4.188	1.855	0	0	2013
17 Kipkar	2007	nov.	2.585	0	602	1.983	198	1.785	8	12,5	1.504	1.081	479	0	0	2013
18 Parkeersysteem	2013	mei	0	66.300	44.432	21.868	2.187	19.681	5	20,0	0	0	21.868	0	0	2013
Totaal Stroombroek			12.585	66.300	47.367	31.518	3.152	28.366			7.316	5.269	24.202	0	0	
200. EIETSPADEN																
18 Berqing tbv stalling tractor	2004	mrt.	3.076	0	0	3.076	0	3.076	10	10,0	2.772	304	304	0	0	2013
19 Tractor	2006		42.016	0	4.226	37.790	3.779	34.011	8	12,5	32.301	9.715	5.489	0	0	2013
20 Enduromaaiër	2006	dec.	3.189	0	547	2.642	264	2.378	8	12,5	2.184	1.005	458	0	0	2013
21 Bladblazer 1	2011	juli	5.750	0	3.500	2.250	225	2.025	8	12,5	971	4.779	1.279	0	0	2013
22 Bladblazer 2	2011	juli	5.975	0	3.638	2.337	234	2.103	8	12,5	1.008	4.967	1.329	0	0	2013
23 Tractor, Fendt 207	2011	aug.	68.500	0	42.253	26.247	2.625	23.622	8	12,5	10.917	57.583	15.330	0	0	2013
24 Maaimachine	2011	aug.	15.428	0	9.516	5.912	591	5.321	8	12,5	2.459	12.969	3.453	0	0	2013
25 2 containers	2012	mrt	5.400	0	3.820	1.580	158	1.422	10	10,0	405	4.995	1.175	0	0	2013
Totaal fietspaden			149.334	0	67.500	81.834	7.876	72.536			53.017	96.317	28.818	0	0	
Totaal generaal			334.516	66.300	142.500	258.316	16.891	240.003			155.558	178.958	79.820	22.942		

Specificatie per kostenplaats

Opbrengsten

Om- schrijving	Werkelijke opbrengsten 2013	Algemeen beheer	De Bijland	Ham- broek- plas	't Hilgelo	De Nevel- horst
		100	110	120	130	140
Gemeenten, reguliere bijdrage	775.633	775.633				
Gemeenten, financieringsbijdrage	84.102					
Fietsvoetveer Gorssel-Wilp	68.054					
Markeringen	40.000					
Inkomenoverdrachten Overheid	967.789	775.633	0	0	0	0
Beleggingsresultaat	673.778	673.778				
Rente	7.319	7.319				
Opbrengsten beleggingen	681.097	681.097	0	0	0	0
Overige opbrengsten	296.082	49.509	0	0	69.358	0
Huren en pachten	229.397		105.651	11.005	19.437	1.985
Totaal opbrengsten	2.174.365	1.506.239	105.651	11.005	88.795	1.985

Slinge- plas	Stroom- broek	Horster- park	Beh+ondh route- informatie	Fiets- paden	Overige extens. voorz.	Nieuwe Inv. routenetwerken e.a. toer.infra	Om- schrijving
150	160	180	190	200	400	500	
			40.000		68.054	84.102	Gemeenten, reguliere bijdrage Gemeenten, financieringsbijdrage Fietsvoetveer Gorssel-Wilp Markeringen
0	0	0	40.000	0	68.054	84.102	Inkomenoverdrachten Overheid
			0	0	0	0	Beleggingsresultaat Rente
			0	0	0	0	Opbrengsten beleggingen
13.520	22.540	0	63.348	0	0	77.807	Overige opbrengsten
3.042	74.130	14.147					Huren en pachten
16.562	96.670	14.147	103.348	0	68.054	161.909	Totaal opbrengsten

Kosten

Om- schrijving	Werkelijke kosten 2013	Algemeen beheer	De Bijland	Ham- broek- plas	't Milgelo	De Nevel- horst
		100	110	120	130	140
Personeelskosten	753.225	200.115	58.199	14.472	47.763	7.728
Dienstverlening derden	45.660					908
Energiekosten	21.496	7.149	4.499	(52)	857	849
Afschrijving vaste activa	79.820	2.802	4.797	3.769	3.129	3.251
Duurzame goederen, nieuwe invest.	170.966					
Jaarlijks onderhoud	208.322		46.615	12.207	23.824	5.160
Groot onderhoud	25.985		4.293			2.007
Dotatie onderhoudsvoorzieningen	0					
Taakstellende bezuiniging jrls onderh	0					
Taakstellende bezuiniging groot onderhd	0					
Onderhoud t.l.v. reserve	34.840					
Onderhoudskosten	269.147	0	50.908	12.207	23.824	7.167
Algemeen	478.628	304.958	15.196	1.909	9.632	2.836
Parkeergeldheffing	12.079				3.601	
Afkoopsommen a.g.v. ontmanteling	9.048.660	9.048.660				
Overige bedrijfskosten	9.539.367	9.353.618	15.196	1.909	13.233	2.836
Dotatie voorziening	826.000	826.000				
Doorberekende kosten algemeen beheer	0	(515.024)	33.970	8.349	12.696	10.555
Totaal kosten	11.705.681	9.874.660	167.569	40.654	101.502	33.294
Resultaat voor bestemming	(9.531.316)	(8.368.421)	(61.918)	(29.649)	(12.707)	(31.309)
Mutaties in reserves	78.058					
Resultaat na bestemming	(9.609.374)					

Slinge- plas	Stroom- broek	Horster- park	Beh+ondh route- informatie	Fiets- paden	Overige extens. voorz.	Nieuwe Inv. routenetwerken e.a. toer,infra	Om- schrijving
150	160	180	190	200	400	500	
44.091	58.440	6.073	93.694	85.512	13.314	123.824	Personeelskosten
996	274			43.482			Dienstverlening derden
387	4.925	2.882					Energiekosten
9.052	24.202			28.818			Afschrijving vaste activa
				44.743		126.223	Duurzame goederen, nieuwe invest.
13.797	52.715	18.690	3.533	28.704	3.077 19.685		Jaarlijks onderhoud
			34.840				Dotatie onderhoudsvoorzleningen Taakstellende bezuiniging jrls onderh Taakstellende bezuiniging groot onderhd Onderhoud t.l.v. reserve
13.797	52.715	18.690	38.373	28.704	22.762	0	Onderhoudskosten
9.321 4.573	19.062 3.905	1.820	12.139	15.727	85.863	165	Algemeen Parkeergeldheffing Afkoopsommen a.g.v. ontmanteling
13.894	22.967	1.820	12.139	15.727	85.863	165	Overige bedrijfskosten
							Dotatie voorziening
11.737	34.041	10.923	44.480	16.976	12.764	318.533	Doorberekende kosten algemeen beheer
93.954	197.564	40.388	188.686	263.962	134.703	568.745	Totaal kosten
(77.392)	(100.894)	(26.241)	(85.338)	(263.962)	(66.649)	(406.836)	Resultaat voor bestemming

STAAT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN OVER 2013 (in hele euro's)

RESERVES

Nr	Naam van de reserve	31-12-2012	Resultaat- bestemming 2012	Toevoeging 2013	Onttrekking 2013	31-12-2013
A	Algemene reserve	438.003			394.312	43.691
B	Bestemde reserves					
1	Vervangingsinvesteringen	572.277				572.277
2	Reserve personeelslasten	88.000				88.000
3	Egalisatiefonds parkeergeldheffing	100.000				100.000
4	Reserve nieuwe investeringen	1.063.079		84.102	170.966	976.215
5	Provincie+gemeenten+overig	6.183.410				6.183.410
6	Inrichting Horsterpark	8.401				8.401
7	Reserve groot onderhoud	753.251	-	96.700	25.984	823.967
8	Reserve realisatieplan Stroombroek	82.081	-			82.081
9	Res. markeringen en overige routes	384.176	-	75.370	9.122	450.424
10	Res. uitbr.beheersfonds 't Hilgelo	340.316	-	27.958		368.274
	Totaal bestemde reserves	9.574.991	-	284.130	206.072	9.653.049
	TOTAAL RESERVES	10.012.994	-	284.130	600.384	9.696.740

VOORZIENINGEN

Nr	Naam van de voorziening	31-12-2012	Toevoeging 2013	Onttrekking 2013	31-12-2013
11	Voorziening personeel	300.000	826.000		1.126.000
	TOTAAL VOORZIENINGEN	300.000	826.000	-	1.126.000

Toelichting bij de reserves over 2013

A. Algemene reserve

Deze reserve is gevormd om bijzondere tegenvallers te kunnen opvangen. De maximale hoogte van de algemene reserve is 75% van de totale reguliere bijdrage van de gemeenten (beleidsnotitie reserves en voorzieningen 2009).

B.1. Vervangingsinvesteringen

Deze reserve heeft betrekking op diverse investeringen met een maatschappelijk nut. Deze investeringen worden ten laste van de exploitatie gebracht. Vervolgens vindt onttrekking aan deze reserve plaats.

B.2. Reserve personeelslasten

Gelet op de leeftijdsopbouw van, en het aantal werknemers in de buitendienst loopt onze organisatie een risico. Bij afkeuring van één of meer werknemers kan de organisatie voor onverwachte personeelsuitgaven komen te staan. Deze reserve heeft voorts als doel om andere tegenvallers in de personeelslasten, bijvoorbeeld vervanging van langdurige zieke(n) op te vangen.

De maximale hoogte van deze reserve is vastgesteld op tweemaal de jaarloonkosten van een gemiddelde medewerker, zijnde tweemaal € 48.000 = € 96.000.

B.3. Reserve egalisatiefonds parkeergeldheffing

Deze reserve is gevormd om grote verschillen tussen de werkelijke inkomsten in een slechte zomer en het begrotingsbedrag op te vangen. Conform de "beleidsnotitie reserves en voorzieningen 2009" is de maximale hoogte van deze reserve € 100.000.

B.4. Reserve nieuwe investeringen

Deze reserve is ingesteld voor de financiering van nieuwe investeringen/projecten. Deze projecten kunnen opgenomen zijn in het Meerjareninvesteringsprogramma (MIP), of op basis van een AB-besluit opgenomen worden.

B.5. Reserve afkoopsom provincie + gemeenten+overig

Deze reserve is gevormd als gevolg van het afkopen van de jaarlijkse bijdrage door de Provincie Gelderland per 31-12-1998, alsmede het uittreden van de gemeente Zevenaar per 31-12-1999 en de gemeente Doesburg per 31-12-2003. In 2008 is € 165.000 toegevoegd. Dit betreft de opbrengst van de verkoop van een stuk grond aan een pachter.

B.6. Reserve inrichting Horsterpark

Deze reserve is gevormd om enerzijds een dekking te creëren voor het te verwachten toekomstige exploitatietekort op de landinrichting Duiven-Westervoort en anderzijds om nog niet gerealiseerde investeringen van het project te kunnen financieren.

B.7. Reserve groot onderhoud

De gereserveerde bedragen voor de onderhoudsvoorziening (t.b.v. groot onderhoud) mogen formeel niet als voorziening op de balans vermeld worden. Deze onderhoudsvoorziening is in 2012 opgeheven. Voor hetzelfde bedrag is de reserve groot onderhoud in 2012 gevormd.

B.8. Reserve realisatieplan Stroombroek

Deze reserve is afkomstig van de gelijknamige voorziening die per 31-12-2012 is opgeheven en is bestemd voor de inrichting van Stroombroek.

B.9. Reserve markeringen en overige routes

Deze reserve is afkomstig van de gelijknamige voorziening die per 31-12-2012 is opgeheven en is bestemd om de instandhouding van diverse routes en markeringen voor een bepaalde periode te garanderen.

B.10. Reserve uitbreiding beheersfonds 't Hilgelo

Deze reserve is afkomstig van de gelijknamige voorziening die per 31-12-2012 is opgeheven en is bestemd voor peilwerkzaamheden en inrichting van 't Hilgelo.

Reserve nieuwe investeringen

alle bedragen zijn in euro's

		Stand 1-1-2013	Toevoegingen 2013	Onttrekkingen 2013	Stand 31-12-2013
<u>AB-besluiten</u>	<u>AB-besluit d.d.</u>				
Engbergen	8-2-2007	90.000		19.736	70.264
Oude IJssel	14-12-2009	39.400			39.400
Quick scan	30-6-2008	31.810			31.810
Onderzoek uitbreiding Jachthaven	30-6-2008	22.391			22.391
Fietspad de Berkel	14-12-2009	5.406			5.406
Overschot afgeronde investering	14-12-2009	50.318			50.318
Overschot afgeronde investering	14-12-2009	75.000			75.000
Kerkenpaden fase 6	13-12-2010	30.000		30.000	-
Wehlse Broeklanden	18-4-2011	3.193			3.193
Oude IJssel, fietstrace's Oude IJsselstreek	12-12-2011	175.000			175.000
Wandelnetwerk Achterhoek-Liemers	25-6-2012	115.000		76.487	38.513
Herstel BRAC paden in het fietsroutenetwerk	10-12-2012	100.000		44.743	55.257
Herstel BRAC paden buiten het fietsroutenetwerk	10-12-2012	25.000			25.000
		762.518	-	170.966	591.552
<u>MIP</u>					
IJsseldijk Steenderen (2)		9.945			9.945
Uniformering toer.bewegwijzering		10.000			10.000
Aanleg kerkenpaden		10.000			10.000
Planologische ruimte loer.ondernemers: 2009		50.000			50.000
Routestructuur Engbergen fase 2: 2009		-			-
Knelpunten LF-routes fase 1: 2009		10.000			10.000
Oude IJsselproject fase (8)		30.000			30.000
Fietspaden / project Bovenslinge: 2010		20.000			20.000
Knelpunten Fietsroutenetwerk fase 2: 2010		25.000			25.000
Verbeteringen Berkel-Oude IJssel fase 1: 2010		15.000			15.000
Knelpunten fietsroutenetwerk fase 3: 2011		20.000			20.000
Verbeteringen Berkel-Oude IJssel fase 2: 2011		25.000			25.000
Ruiterproject: 2012		15.000			15.000
Stuifgebied Zulphen-Warnsveld fase 2: 2012		32.000			32.000
Wandelnetwerk Achterh.-Liemers fase 3: 2013		-	20.000		20.000
Oude IJsselprojectproject fase (9): 2013		-	25.000		25.000
knelpunten Fietsroutenetwerk fase 4: 2013		-	15.000		15.000
GIOS Wehlse Broeklanden (Meerenbr.) fase 2: 2013		-	25.000		25.000
Overig MIP		28.616	898-		27.718
		300.561	84.102	-	384.663
Totaal Generaal		1.063.079	84.102	170.966	976.215

BIJDRAGE GEMEENTEN 2013

(alle bedragen in euro's)

Gemeenten	Reguliere bijdrage	Financierings bijdrage	Totale bijdrage
Aalten	49.034	4.867	53.901
Berkelland	80.615	7.531	88.146
Bronckhorst	67.246	10.499	77.745
Doetinchem	101.014	5.520	106.534
Duiven	45.816	2.275	48.091
Lochem	59.721	10.664	70.385
Montferland	62.913	7.620	70.533
Oost Gelre	53.861	8.423	62.284
Oude IJsselstreek	71.513	5.306	76.819
Rijnwaarden	19.745	2.481	22.226
Westervoort	27.450	1.223	28.673
Winterswijk	51.974	11.941	63.915
Zutphen	84.731	5.752	90.483
	775.633	84.102	859.735

Resultaat beleggingen over het jaar 2013

alle bedragen zijn in euro's

Opbrengsten

Koerswinsten, gerealiseerd	490.616	
Koersverliezen, gerealiseerd	<u>691</u>	
Koersresultaat, gerealiseerd		489.925
Couponrente	176.056	
Couponbelasting	<u>-</u>	
Netto couponrente		176.056
Rente beleggersrekening		30.362
		<u>696.343</u>

Kosten

Bewaarloon		3.372
Provisie, aankopen/verkopen + kst corresp.		18.380
Provisie, couponrente		813
		<u>22.565</u>

Exploitatieopbrengst **673.778**

In 2013 is de gehele beleggingsportefeuille verkocht.