

RECREATIE
Noord-Holland



2019

Jaarrekening

Recreatie Noord-Holland NV
Postbus 2571
2002 RB Haarlem

+31235202820

info@recreatienoordholland.nl

www.recreatienoordholland.nl

©2020, Recreatie Noord-Holland

Aan deze uitgave kunnen geen rechten worden ontleend.

Jaarrekening

INLEIDING OP DE JAARREKENING

KERNBOODSCHAP

In 2019 bestond RNH 15 jaar! Dat jubileum is gevierd met een goed bezocht symposium over actuele en toekomstige thema's. Tegelijkertijd heeft RNH in 2019 veel geïnvesteerd in verbetering van de organisatie en dienstverlening. Daarvoor zijn voorzieningen en een deel van de reserves ingezet, die in het verleden hiervoor zijn opgebouwd.

In de loop van het jaar bleek dat RNH minder declarabel werk verrichtte en dus minder omzet maakte, met name door de inzet op interne verbeteringen, het ontstaan van vacatures en een hoog ziekteverzuim. Beheersmaatregelen om het jaar met een positiever resultaat te kunnen afronden, hadden wel effect, maar toch sluit RNH het jaar toch af met een negatief resultaat van circa € 589.000, dat ten laste komt van de reserves. De belangrijkste oorzaken, waarvan een deel binnen de begroting kan worden opgevangen, zijn:

- Hogere kosten dan verwacht voor interne verbeteringen (verbetering van de planning & controlcyclus, strategische personeelsplanning en organisatieontwikkeling). Een deel hiervan kan gedekt worden uit de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling.
- Veel meer kosten dan begroot voor het doorbetalen van langdurig zieken en het inhuren van externen om de zieken te vervangen.
- Het betalen van WW uitkeringen, omdat RNH eigen risicodragers is.
- Een dotatie in de voorziening langdurig zieken voor de te verwachten kosten aan medewerkers die niet zullen reïntegreren.

HOOGTEPUNTEN

- RNH vierde in 2019 haar 15 jarig jubileum met een feestelijk symposium.
- RNH heeft met instemming van de ondernemingsraad een reorganisatie doorgevoerd, zodat er minder management is en de organisatie meer zelforganiserend wordt.
- Uitvoeren van het verbeterplan: verbetering van omgevingsmanagement, bestuurlijke besluitvorming en de Planning & Controlcyclus.
- Financiële transitie, zodat de schapsbegrotingen vanaf 2020 conform BBV zijn.

EXTERNE ONTWIKKELINGEN

De belangrijkste externe ontwikkelingen die in 2019 van invloed zijn op het functioneren van RNH, zijn:

- Governance analyse door Provincie Noord-Holland.
- Nieuwe landschapsvisie rolverdelingen in de Metropoolregio Amsterdam.
- Onderhandelingen over erfpachtcontracten tussen de schappen en Staatsbosbeheer.
- Onduidelijkheden over toelaatbaarheid van stikstofuitstoot bij inrichtingsprojecten.

BALANS NA WINSTDELING



In euro	31-12-2019	31-12-2018
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	52.743	-
Materiële vaste activa	95.756	92.522
Som der vaste activa	148.499	92.522
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren	800.376	634.049
Overige vorderingen	27.618	54.930
	827.994	688.979
Liquide middelen	3.587.795	4.303.666
Som der vlottende activa	4.415.790	4.992.645
KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA		
Crediteuren	204.445	149.115
Belastingen en premies soc.verzekering	352.553	315.356
Pensioenpremie	73.736	72.842
Overige schulden	535.470	549.584
Som der kortlopende schulden	1.166.202	1.086.897
Uitkomst vlottende activa minus kortlopende schulden	3.249.587	3.905.748
Uitkomst activa minus kortlopende schulden	3.398.086	3.998.270
VOORZIENINGEN	318.342	329.677
EIGEN VERMOGEN		
Gestort en opgevraagd kapitaal	370.000	370.000
Bestemmingsreserve organisatieontwikkeling	62.416	221.875
Algemene Reserve	2.647.329	3.076.717
	3.079.744	3.668.593
	3.398.086	3.998.270



TOELICHTING OP DE BALANS

In euro	31-12-2019	31-12-2018
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa		
Aanschafwaarde begin boekjaar	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	-	-
Boekwaarde per begin boekjaar	-	-
<i>Mutaties in boekjaar</i>		
Investeringen	79.115	-
Desinvestering	-	-
Afschrijvingen	-26.372	-
	52.743	-
Aanschafwaarde per ultimo boekjaar	79.115	-
Cum. afschrijvingen	-26.372	-
Boekwaarde per ultimo boekjaar	52.743	-
Materiële vaste activa		
Aanschafwaarde begin boekjaar	421.119	350.533
Cumulatieve afschrijvingen	-328.597	-224.755
Boekwaarde per begin boekjaar	92.522	125.778
<i>Mutaties in boekjaar</i>		
Investeringen	70.365	70.586
Desinvestering	-	-
Afschrijvingen	-67.132	-103.842
	3.234	-33.256
Aanschafwaarde per ultimo boekjaar	491.485	421.119
Cum. afschrijvingen	-395.729	-328.597
Boekwaarde per ultimo boekjaar	95.756	92.522

De investeringen in 2019 betreffen de automatisering, bestaande uit € 79.115 voor het verbeteren van de software.

De investeringen in 2019 betreffen meubilair (€ 44.945 conform het huisvestingsproject) en automatiseringsapparatuur (€ 25.420 voor de aanschaf van Ctouch beeldschermen voor in vergaderruimtes).

31-12-2019

31-12-2018

VLOTTENDE ACTIVA**VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA****Debiteuren**

Per 31 december bedroegen de vorderingen

800.376

634.049

Overige vorderingen

Vooruitbetaalde kosten

26.818

13.170

Nog te ontvangen bedragen

800

41.760

27.618

54.930

Er zijn geen vorderingen met een looptijd langer dan één jaar.

LIQUIDE MIDDELEN

ING bank r/c

13.220

8.972

Rabobank r/c

30

277

ING bank zakelijke spaarrekening

763.678

1.583.665

ING bank zakelijke kwartaal spaarrekening

1.780.000

1.680.000

Rabo doelreserveren

1.030.867

1.030.753

3.587.795

4.303.666

De ING bank r/c is direct opeisbaar. De ING bank zakelijke spaarrekening is op 10 februari 2009 geopend en is direct opeisbaar. ING bank zakelijke kwartaal spaarrekening is op 30 juni 2011 geopend en is direct opeisbaar. Rabo doelreserveren is op 29 augustus 2013 geopend en is direct opeisbaar

KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA**Crediteuren**

Verschuldigd per 31 december

204.445

149.115

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing

267.289

258.906

Omzetbelasting

85.264

56.450

352.553

315.356

Pensioenen

Pensioenpremie

73.736

72.842

73.736

72.842

	31-12-2019	31-12-2018
Overige schulden		
Reservering vakantiegeld/dagen	274.156	293.463
Overige schulden	261.314	256.121
	<u>535.470</u>	<u>549.584</u>
Onder overige schulden staan verantwoord:		
Nog te betalen kosten	75.694	
Netto salaris	3.226	
Vooruitontvangen bedragen t.b.v. projecten waarvan de kosten niet in 2019 zijn gemaakt	182.393	
	<u>261.314</u>	

Er zijn geen schulden met een looptijd langer dan één jaar

VOORZIENINGEN

Voorziening jubileumuitkeringen	88.168	97.577
Voorziening langdurig zieken/WW aanspraken	230.174	169.100
Voorziening Hemmeland	-	63.000
	<u>318.342</u>	<u>329.677</u>

Voorziening jubileumuitkeringen

Saldo per 1-1-2019	97.577
Dotatie	13.162
Onttrekking	-22.572
Saldo per 31-12-2019:	<u>88.168</u>

De opgebouwde rechten voor jubileumuitkeringen zijn opgenomen in deze voorziening.

Voorziening langdurig zieken/WW aanspraken

Saldo per 1-1-2019	169.100
Dotatie	230.174
Onttrekking	-169.100
Saldo per 31-12-2019	<u>230.174</u>

Onttrekking: Voor drie medewerkers waren kosten geraamd in deze voorziening. De voorziene kosten voor deze medewerkers zijn gemaakt of hoeven niet meer gemaakt te worden. Om die reden kan de € 169.100 uit de voorziening onttrokken worden.

Dotatie: Voor 2020 en volgende jaren worden echter weer kosten voorzien. Vanwege aangepaste regels voor het toepassen van deze voorziening dienen alleen kosten in de voorziening opgenomen te worden voor de medewerkers van wie verwacht wordt dat zij niet zullen reïntegreren. Dit betreft twee medewerkers. Daarvoor wordt in totaal € 230.174 opgenomen in de voorziening.

Voorziening Hemmeland

Saldo per 1-1-2019	63.000
Dotatie	-
Onttrekking	-63.000
Saldo per 31-12-2019	-

De opdracht voor het beheer van Hemmeland is gestopt, waardoor de dekking voor twee medewerkers is weggevallen. Om die kosten te dekken, wordt € 63.000 onttrokken uit de voorziening. Inmiddels heeft één medewerker de organisatie verlaten. De andere medewerker heeft binnen de organisatie ander werk gevonden.

	31-12-2019	31-12-2018
EIGEN VERMOGEN		
Gestort en opgevraagd kapitaal	<u>370.000</u>	<u>370.000</u>
Het geplaatst en volgestort kapitaal bedraagt € 370.000 verdeeld in 370 aandelen van € 1.000,- die geheel zijn volgestort.		
Algemene Reserve		
Stand per 1 januari	3.076.717	3.076.717
Resultaat lopend boekjaar	-588.848	146.875
Overboeking van/naar bestemmingsreserve organisatieontwikkeling	159.460	-146.875
Stand per 31 december	<u>2.647.329</u>	<u>3.076.717</u>
Bestemmingsreserve organisatieontwikkeling		
Stand per 1 januari	221.875	75.000
Dotatie	-	76.269
Overboeking van/naar algemene reserve	-	146.875
Onttrekking	-	-76.269
Onttrekking voor symposium RNH 15 jaar	-33.721	-

Onttrekking voor verbetering planning & controlcyclus, strategische personeelsplanning en organisatieontwikkeling	-125.739	-
Stand per 31 december	62.416	221.875

De transitie die RNH doormaakt, vergt de nodige investeringen in medewerkers en bedrijfsprocessen. Hiervoor is de Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling gevormd, die in 2019 voor een groot deel wordt gebruikt.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

RNH NV is een huurovereenkomst aangegaan met het recreatieschap Spaarnwoude betreffende kantoorruimte aan de Genieweg 46, Velsen Zuid, de huurkosten bedragen, exclusief servicekosten, € 53.000 exclusief btw per jaar. De overeenkomst is aangegaan voor de periode van 1 jaar en wordt telkens stilzwijgend verlengd voor een aansluitende periode van telkens 1 jaar. Bij beëindiging van de huurovereenkomst moet een opzegtermijn van tenminste 1 jaar in acht worden genomen.

De samenwerkingsrelatie met de recreatieschappen is beschreven in raamcontracten. Vanaf 2009 waren dat vijfjaarlijkse contracten. In 2017 is de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De resultaten hiervan werden begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. Met oog op de lopende discussies over de Gemeenschappelijke Regelingen en de Metropoolregio Amsterdam (en de rol van RNH daarin) is toen besloten de contracten met twee jaar te verlengen (dus 2019-2020). In 2020 zal de dienstverlening en het verbeterplan van RNH worden geëvalueerd.

RESULTAATBESTEMMING

Het bestuur heeft, onder goedkeuring van de raad van commissarissen, bepaald dat het negatieve resultaat van € 588.848 over 2019 ten laste komt van de algemene reserve, waarbij:

- € 33.721 uit de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling wordt overgeboekt naar de algemene reserve, betreffende de kosten voor het symposium ter gelegenheid van het 15 jarig bestaan van RNH.
- en € 125.739 uit de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling wordt overgeboekt naar de algemene reserve betreffende advies- en advocaatkosten voor het verbetering van de planning & controlcyclus, strategische personeelsplanning en organisatieontwikkeling.

Per saldo komt € 429.389 ten laste van de algemene reserve.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM



DE CORONA CRISIS

Op 27 februari 2020 werd de eerste corona-besmetting in Nederland vastgesteld. Daarna zijn de ontwikkelingen snel gegaan en kwam de overheid met zeer ingrijpende maatregelen om de toename van het aantal besmettingen terug te dringen. Maatregelen die ten minste tot 6 april en deels (het verbod op evenementen) tot 1 juni voortduren, maar mogelijk nog worden verlengd. Momenteel kan niemand de impact van de crisis compleet voorzien. Dat geldt zowel voor de korte als de langere termijn.

Deze wereldwijde corona-crisis raakt ook RNH en het werkveld van RNH. De belangrijkste, nu bekende nadelige effecten voor RNH zijn:

- RNH kan sommige werkzaamheden niet meer uitvoeren, bijvoorbeeld omdat evenementen niet doorgaan, omdat nieuwe ontwikkelingen (van horeca- en recreatiebedrijven) worden uitgesteld en omdat informatieboerderij Zorgvrij en (beheer)kantoren zijn gesloten voor publiek en werkrelaties.
- Vergaderingen en kantoorwerk kunnen niet op de normale wijze worden uitgevoerd.

- De recreatieschappen lopen financieel schade op doordat evenementen niet doorgaan en veel horeca- en recreatiebedrijven in de recreatiegebieden zijn gesloten. Ook moeten soms extra kosten gemaakt worden vanwege de crisissituatie. Het is nog onduidelijk wat dit voor het toekomstige werk van RNH gaat betekenen.

Tegelijk zullen veel werkzaamheden "gewoon" doorgaan:

- De advisering van de besturen van de recreatieschappen en de informatievoorziening van de recreatieschappen aan gemeenteraden en provinciale staten.
- De betaling van facturen door RNH en door/namens de recreatieschappen.
- De planning en controlcyclus van RNH en de recreatieschappen.
- Het beheer en onderhoud van terreinen en recreatieve voorzieningen.
- Inrichtingsprojecten, communicatie en veiligheidstoezicht.

En tijdens de crisis zijn sommige werkzaamheden van RNH juist extra nodig:

- De recreatiegebieden blijven toegankelijk voor bezoekers en de diverse soorten routes blijven gebruikt worden voor ontspanning in de buitenlucht. Communicatie, toezicht, beheer en bestuurlijke afstemming zijn belangrijke functies van RNH die juist tijdens de crisis goed moeten functioneren in het belang van de algemene gezondheid. Wanneer het ergens te druk wordt en mensen zich niet aan de overheidsrichtlijnen houden, moeten maatregelen worden genomen.

Risico's die RNH in verband met de corona-crisis loopt:

- Één of meerdere medewerkers van RNH kunnen besmet raken en ziek worden.
- Op korte termijn financiële schade, doordat medewerkers minder productief kunnen werken.
- Op langere termijn teruglopende omvang van de jaarlijkse opdrachten, doordat recreatieschappen kunnen besluiten tot bezuinigingen om de financiële schade te compenseren, die zij oplopen tijdens de crisis en als gevolg van het nadelig economisch effect op ondernemers in de gebieden.
- Overheidssteun (op basis van maatregelen die de overheid neemt om de gevolgen voor organisaties en werknemers te beperken) zijn mogelijk niet voor de overheidsNV RNH bestemd.

Maatregelen die RNH tot nu toe heeft genomen:

- RNH laat haar medewerkers zo veel mogelijk vanuit huis werken en dat wordt technisch mogelijk gemaakt.
- Het management en de interne communicatie is volop actief met de praktische vertaling van de benodigde maatregelen in het werk van RNH.
- RNH monitort in hoeverre medewerkers door de corona-crisis minder productief kunnen werken.

TOEPASSING NIEUWE OPBOUW VOOR DE BEGROTINGEN VAN RECREATIESCHAPPEN

In 2020 zijn voor de recreatieschappen de begrotingswijzigingen 2020 en de programmabegrotingen 2021 voor de eerste keer gemaakt volgens de nieuwe opbouw, zoals die in 2019 is voorbereid. Dit is een concreet resultaat van de verbeterde planning & controlcyclus voor de recreatieschappen. Veel medewerkers hebben bijgedragen aan een succesvolle overstap.

START FINANCIËLE ADMINISTRATIE VOOR RECREATIESCHAPPEN CONFORM HET BBV

In 2020 is ook gestart met een nieuwe inrichting van de financiële administratie conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De nieuwe indeling is gemaakt, maar op het gebied van de ondersteunende automatisering (software) zijn nog een aantal issues die opgelost moeten worden. Daar wordt door verschillende medewerkers en een externe adviseur aan gewerkt.

WINST-EN-VERLIESREKENING

In euro	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
OMZET			
Omzet Projecten	7.580.839	7.955.000	7.712.791
Directe Projectkosten	-364.862	-455.000	-514.768
Bruto marge	7.215.977	7.500.000	7.198.023
OVERIGE OPBRENGSTEN	-	-	-
KOSTEN			
Personeelskosten			
Lonen en salarissen	4.477.315	4.810.500	4.246.799
Soc. lasten en pensioenlasten	1.300.087	1.329.000	1.253.415
Overige personeelslasten	1.119.841	562.000	789.774
	6.897.243	6.701.500	6.289.989
Afschrijvingen			
(Im)materiële vaste activa	71.304	125.500	79.086
Overige bedrijfskosten			
Huisvestingskosten	98.879	106.000	98.909
Kantoorkosten	398.595	384.000	369.924
Vervoerskosten	34.645	25.000	24.259
PR & Marketing	94.392	55.000	65.762
Algemene kosten	208.808	71.000	122.348
	835.320	641.000	681.201
Som der bedrijfslasten	7.803.866	7.468.000	7.050.276
BEDRIJFSRESULTAAT	-587.889	32.000	147.747
Rentelasten	960	-	1.000
Rentebaten	-	3.000	128
	-960	3.000	-872
RESULTAAT	-588.848	35.000	146.875

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING



In euro	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
OMZET			
Omzet Projecten	7.580.839	7.955.000	7.712.791
Directe Projectkosten	-364.862	-455.000	-514.768
Bruto Marge	<u>7.215.977</u>	<u>7.500.000</u>	<u>7.198.023</u>
OVERIGE OPBRENGSTEN			
Overige opbrengsten	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
De omzet van RNH wordt gerealiseerd bij verschillende opdrachtgevers:			
Recreatieschappen			
1. Recreatieschap Spaarnwoude	2.756.097		
2. Groengebied Amstelland	1.258.931		
3. Recreatieschap Twiske-Waterland	992.496		
4. Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer	757.534		
5. Recreatieschap Geestmerambacht	803.220		
6. Routebureau voor recreatieschappen	236.945		
Subtotaal recreatieschappen	<u>6.805.223</u>		
Andere opdrachtgevers			
Subtotaal andere opdrachtgevers	<u>775.617</u>		
Totale omzet	<u>7.580.839</u>		

De omzet in 2019 was € 374.161 lager dan begroot. De belangrijkste oorzaken zijn:

1. de inzet voor het verbeterplan;
2. het (tijdelijk) wegvallen van personeel;
3. en de recreatieschappen schuiven (om diverse redenen) een aantal projecten door.

Ad 1) Voor een betere dienstverlening heeft RNH een verbeterplan uitgevoerd. De speerpunten waren de verbetering van omgevingsmanagement, bestuurlijke besluitvorming en planning & control. RNH heeft daar zelf veel in geïnvesteerd, zowel in kosten als in de tijdsinzet van medewerkers. Hierdoor is er iets minder inzet geweest ten laste van de recreatieschappen (circa € 50.000). De resultaten leiden tot positieve reacties bij de participanten.

Ad 2) In 2019 zijn 8 vacatures ontstaan, die eerst tijdelijk en in passende gevallen vervolgens structureel zijn ingevuld. Daarnaast is het ziekteverzuim toegenomen tot 7,07 %. Dat is een direct gevolg van de organisatieontwikkeling, waarbij met name in management en aansturing veel veranderingen plaatsvinden. In verband hiermee is één interim manager ingehuurd. Het tijdelijk wegvallen van twee teamleiders is door andere managers opgevangen. Hierdoor is tijdelijk minder inzet bij de schappen en (specifiek voor het toezichtbureau) andere opdrachtgevers in rekening gebracht (circa € 278.000).

Ad 3) Enkele recreatieschappen schuiven om verschillende redenen een deel van de projecten door naar 2020. RNH kon hierdoor minder omzet maken. De onderschrijding die hier het gevolg van is bedraagt circa € 46.000.

KOSTEN 	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
Personeelskosten			
Lonen en salarissen			
Bruto lonen	3.647.492	3.979.500	3.465.604
Reservering IKB	816.660	820.000	776.593
Reservering jubileumuitkering	13.162	11.000	4.602
	4.477.315	4.810.500	4.246.799

De kosten van lonen en salarissen worden met € 332.008 onderschreden, doordat er veel vacatures zijn ontstaan, aanvullend op de vacatures die al in 2018 waren ontstaan. De vacatures zijn niet op korte termijn ingevuld. Verder bleek dat in de begroting ten onrechte sociale lasten waren opgenomen bij de bruto lonen. De sociale lasten hadden dus wat hoger begroot moeten zijn. Vanwege de vacatures zijn de loonkosten lager, maar ook de sociale lasten. Daarom komen de sociale lasten ongeveer op het begrotingsbedrag uit. In verband met de vacatures zijn tijdelijk extra externen ingehuurd, wat heeft geleid tot een kostenoverschrijding bij overige personeelskosten.

Honorering bestuurder

Op grond van de Wet normering topinkomens (WNT) is voor 2019 een bedrag van € 194.000 vastgesteld als maximum bezoldigingsnorm voor topfunctionarissen in de (semi)publieke sector. De honorering van de bestuurder, de heer J. Gilliam, in dienst sinds 1 maart 2017, blijft onder de maximale grens van de WNT en bedroeg in 2019 € 137.945 (in 2018 was dat € 136.228).

	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
Soc. lasten en pensioenlasten			
Premies sociale lasten	308.680	323.000	329.771
Uitkeringen UWV	2.291		-1.848
Overgangspremie VPL	113.887	116.000	113.228
Pensioenlasten	566.658	590.000	530.147

Werkgeversdeel ZVW	308.572	300.000	282.117
	1.300.087	1.329.000	1.253.415

De sociale lasten hadden, zoals hierboven al aangegeven, wat hoger begroot moeten zijn. Maar vanwege de vacatures zijn ook de sociale lasten in de praktijk lager. Daarom komen de sociale lasten ongeveer op het begrotingsbedrag uit.

	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
Overige personeelslasten			
Inhuur overig personeel	60.107	45.000	108.377
Inleenvergoedingen	542.804	70.000	184.199
Bijzondere beloningen	3.280	-	3.531
Reiskosten woon/werk en verblijfskosten	148.875	150.000	152.338
Scholing & Opleiding	129.644	110.000	149.667
ORT	83.796	80.000	79.107
Bereikbaarheidsregeling	24.532	27.000	23.944
Diverse personeelskosten	126.803	80.000	88.611
	1.119.841	562.000	789.774
Totaal personeelskosten	6.897.243	6.701.500	6.289.989

De overige personeelslasten overschrijden de begroting omdat RNH voor het verbeterplan en het (tijdelijk) wegvallen van personeel (door ziekte en het ontstaan van vacatures) relatief veel mensen heeft moeten inhuren. Dat betreft één interim manager en diverse ingehuurd medewerkers en adviseurs bij de teams van Programmasturing, Financiën, Realisatie & communicatie en Toezicht. Deze meerkosten staan onder overige personeelslasten bij inleenvergoedingen (en deels onder algemene kosten bij advieskosten). Een deel van deze overschrijding wordt opgevangen door een onderschrijding op de loonkosten. Door het inhuren van externen is RNH in staat om de kwalitatieve doelen van het RNH jaarplan en de verbeteragenda met succes uit te voeren en de resultaatverplichtingen richting schappen en andere opdrachtgevers na te komen.

Gemiddeld waren in het verslagjaar 90 personeelsleden in dienst (80 fte). In 2018 waren dat 90 personeelsleden (78 fte).

	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
AFSCHRIJVINGSKOSTEN			
Afschrijvingen software	26.372	-	-
Afschrijvingen automatisering	27.250	63.000	70.869
Afschrijvingen meubilair	8.989	50.000	-
Afschrijvingen vervoermiddel	30.892	12.500	32.973

waarvan doorbelast aan schappen	-22.200	-	-24.756
Totaal afschrijvingskosten	71.304	125.500	79.086

De investeringen in de automatisering (zowel software als hardware) en daarmee samenhangende afschrijvingskosten zijn lager dan begroot, omdat prioriteit is gegeven aan het verbeterplan van RNH en de financiële transitie. Het in de software doorvoeren van die veranderingen en het digitaal factureren wordt daarom later opgepakt.

De onderschrijding wat betreft het meubilair wordt veroorzaakt door het feit dat de investeringen voor het veranderen van de huisvesting pas eind 2019 is gestart.

De afschrijvingskosten voor vervoersmiddelen betreft de voertuigen van het Toezichtbureau en het Routebureau van RNH. De toezichtauto's worden maandelijks doorbelast aan de recreatieschappen. Het saldo was begroot als 'afschrijvingen vervoermiddel', maar zoals blijkt uit de jaarrekeningen van 2018 en 2019 was het begrote bedrag te hoog.

OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
Huisvestingskosten			
Huur	53.765	53.000	52.696
Gas	6.144	6.000	5.476
Electra	6.041	9.000	8.065
Water	407	2.000	-609
Schoonmaakkosten	20.792	22.000	22.371
Beveiliging	915	2.000	1.019
Klein onderhoud	5.571	4.000	3.327
Belastingen	3.855	3.000	3.797
Verzekering	-	2.000	2.042
Overige huisvestingskosten	1.388	3.000	726
	98.879	106.000	98.909

Kantoorkosten	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
Kopieer- en drukwerk	18.922	33.000	25.909
Porto- en vrachtkosten	10.537	12.000	9.671
Telefoon- en dataverkeer	47.226	35.000	53.316
Kantoormaterialen	15.128	6.000	8.719
Abonnementen	6.770	5.000	6.682

Automatiseringskosten	234.493	230.000	211.713
Vergaderkosten	-	2.000	178
Representatiekosten	206	1.000	465
Accountantskosten	23.396	22.000	15.800
Verwerking salarisadministratie	11.561	13.000	11.078
Overige kantoorkosten	30.356	25.000	26.393
	<u>398.595</u>	<u>384.000</u>	<u>369.924</u>

Vervoerskosten 	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
Brandstof	6.902	3.000	4.498
Onderhoud auto's	1.766	7.000	7.752
Verzekering auto's	3.569	2.000	1.835
Wegenbelasting auto's	1.206	1.000	1.111
Overige vervoerskosten	21.202	12.000	9.062
	<u>34.645</u>	<u>25.000</u>	<u>24.259</u>

De vervoerskosten overschrijden de begroting met € 9.645 omdat RNH enkele huurauto's extra in gebruik heeft voor het Routebureau en het Toezichtbureau.

	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
PR & Marketing			
Promotiemateriaal	94.378	55.000	65.762
Reclame en advertentiekosten	-	-	-
Website	-	-	-
Acquisitiekosten	14	-	-
	<u>94.392</u>	<u>55.000</u>	<u>65.762</u>

De kosten voor promotiemateriaal overschrijden de begroting met € 39.378. Dit is voor € 33.721 veroorzaakt door het symposium ter gelegenheid van het 15 jarig jubileum van RNH, waarvan de kosten gedekt worden uit de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling. Verder zorgt de vormgeving van het digitale jaarverslag van RNH voor een overschrijding van € 5.657.

Algemene kosten	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
Advieskosten	155.180	30.000	72.694
RVC	34.496	21.000	33.540
Overige bedrijfskosten	19.132	20.000	16.113
	<u>208.808</u>	<u>71.000</u>	<u>122.348</u>

De overschrijding van € 125.180 bij advieskosten betreft de inhuur van advocaten en adviseurs voor personeelsplanning, AVG en juridische zaken. De advies- en advocaatkosten die samenhangen met de organisatieontwikkeling, het verbeteren van de planning & controlcyclus en de strategische personeelsplanning worden, zoals bedoeld, gedekt met een onttrekking van € 125.739 uit de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling.

Onder de post RVC worden de bezoldiging voor de leden van de Raad van Commissarissen en de kosten voor werving van de nieuw RVC-lid. De begroting is overschreden door de kosten die gemaakt moesten worden voor de werving van een nieuw RVC-lid.

De WNT beperkt de maximale vergoeding voor leden van de RvC tot 10 procent en voor de voorzitter tot 15 procent van het inkomen van de bestuurder. De vergoedingen van de voorzitter en de leden van de raad van commissarissen liggen in het verslagjaar onder de maxima die de WNT voorschrijft.

	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2019	JAARREKENING 2018
Rentelasten			
Rente en bankkosten	960	-	1.000
Heffingsrente	-	-	-
	<hr style="border-top: 1px solid green;"/> 960	<hr style="border-top: 1px solid green;"/> -	<hr style="border-top: 1px solid green;"/> 1.000
Rentebaten			
Bankrente	-	3.000	128
	<hr style="border-top: 1px solid green;"/> -	<hr style="border-top: 1px solid green;"/> 3.000	<hr style="border-top: 1px solid green;"/> 128

De blijvend dalende rentestand leidt tot steeds lagere rente-opbrengsten.

GRONDSLAGEN EN RATIO'S

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met BW2 titel 9. Alle activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij hieronder anders is vermeld.

Immateriële vast activa

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingswaarde verminderd met afschrijvingen. Het gehanteerde jaarlijkse afschrijvingspercentage van de immateriële vaste activa bedraagt 33,33%.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op de aanschaffingswaarde onder aftrek van de afschrijvingen die gebaseerd zijn op de geschatte economische levensduur.

De afschrijvingen vinden als volgt plaats:

Automatisering (hardware) : 33,33% per jaar

Inventaris : 20% per jaar

Investerings gedaan in de loop van het boekjaar worden voor het gehele jaar afgeschreven.

Debiteuren

De debiteuren zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Als er sprake is van mogelijke oninbaarheid wordt een voorziening opgenomen.

Voorziening jubileumuitkeringen

In de rechtspositieregeling die RNH volgt, de CAP, zijn regelingen opgenomen voor de jubilea van werknemers bij 12½, 25, 40 en 50 jaar dienstverband. De gratificatie voor het 12½ jarig jubileum is per 1 juli 2019 afgeschaft, maar iedereen die op 1 juli 2019 in dienst was bij RNH behoudt het recht op deze gratificatie. Een deel van de betreffende medewerkers heeft deze gratificatie laten uitbetalen, terwijl voor een ander deel het tot dan toe opgebouwde bedrag blijft bestaan. Dit bedrag is opgenomen in de voorziening, die voor jubileumuitkeringen moet worden opgenomen. De voorziening jubileumuitkeringen is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken / WW aanspraken

De loonkosten van langdurig zieke medewerkers en de WW uitkeringen worden volledig door RNH uitbetaald. De kosten voor medewerkers waarvan verwacht wordt dat zij niet meer zullen reïntegreren, moet in de voorziening worden opgenomen. De kosten zijn berekend door een inschatting te maken van het aantal medewerkers en de periode waarin RNH de loonkosten moet blijven doorbetalen. Ook zijn de berekende WW aanspraken opgenomen, zoals deze bekend zijn per ultimo boekjaar.

Voorziening Hemmeland

Als gevolg van de overdracht van de jachthaven en het recreatiegebied Hemmeland van Landschap Waterland naar de gemeente Waterland per 1 januari 2010 zijn de werkzaamheden door RNH afgebouwd. De gemeente heeft de jachthaven verkocht, waardoor de opdracht aan RNH is gestopt. Daarmee is de dekking voor twee medewerkers weggevallen. Voor deze situatie was € 63.000 in de voorziening opgenomen.

Reserves

RNH is eigen risicodragers voor uitkering bij werkloosheid.

Het eigen vermogen bestaat uit:

- Opgevraagd en gestort kapitaal
- Algemene reserve
- Overige reserve (in deze jaarrekening bestemmingsreserve genoemd)

GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

Rekening houdend met de grondslagen van waardering wordt het resultaat bepaald. Het resultaat is het verschil tussen het totaal de baten en het totaal van de kosten, op basis van historische prijzen en voor zover die aan het betreffende jaar toe te rekenen zijn.

STATUTAIRE BEPALINGEN RESULTAATBESTEMMING

De resultaatbestemming vindt plaats overeenkomstig artikel 20 van de statuten. Hierin is aangegeven dat het bestuur onder goedkeuring van de raad van commissarissen bepaalt welk gedeelte van de winst wordt gereserveerd. De overblijvende winst staat ter beschikking aan de algemene vergadering van aandeelhouders.

RATIO'S**Liquiditeitsratio's:**

Current Ratio (= vlottende activa / vlottende passiva)	3,79
--	------

Quick Ratio (= vlottende activa excl. voorraden / vlottende passiva)	3,79
--	------

Solvabiliteit:

Eigen vermogen / balanstotaal	67%
-------------------------------	-----

Rentabiliteit:*Bedrijfsresultaat*

Rentabiliteit eigen vermogen (= bedrijfsresultaat / gemiddeld eigen vermogen x 100%)	-17%
--	------

Rentabiliteit totaal vermogen (= bedrijfsresultaat / gemiddeld totaal vermogen x 100%)	-12%
--	------

Resultaat

Rentabiliteit eigen vermogen (= resultaat / gemiddeld eigen vermogen x 100%)	-17%
--	------

Rentabiliteit totaal vermogen (= resultaat / gemiddeld totaal vermogen x 100%)	-12%
--	------

ACCOUNTANTSVERKLARING**A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019****Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Recreatie Noord-Holland N.V. te Velsen-Zuid gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Recreatie Noord-Holland N.V. per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de winst- en verliesrekening over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Recreatie Noord-Holland N.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekeningDe directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude. Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende

afwijkingen op ons oordeel. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan; - het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de Raad van Commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amsterdam, 15 mei 2020

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend

drs. J.M.A. Drost RA

Partner Audit

Entrada 303 Postbus 94124 1090 GC Amsterdam T: +31 (0)20 644 28 40 F: +31 (0)20 646 35 07
amsterdam@bakertilly.nl www.bakertilly.nl KvK: 24425560

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities. Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.