

**VOORDRACHT MIDDEN-DELFLANDRAAD
RECREATIESCHAP MIDDEN-DELFLAND (in liquidatie)**

Onderwerp	:	Concept-Jaarstukken 2018
Kenmerk	:	D19-25814
Bijlagen	:	- 3-
Besluitdatum	:	5 juli 2019
Vorbereid door	:	J.W.S. Scheerman/ J. van der Sluijs

1. ONTWERP-BESLUIT

Als volgt te besluiten:

- Kennis te nemen van het accountantsverslag 2018 (rapport van bevindingen);
- Kennis te nemen van de door het DB opgestelde reactie op het accountantsverslag en de concept-jaarstukken 2018;
- de concept-jaarstukken 2018 van het Recreatieschap Midden-Delfland vast te stellen;
- Het voordelige jaarresultaat 2018 op € 165.812 vast te stellen;
- In te stemmen om dit voordelige jaarresultaat van € 165.812 rechtstreeks toe te delen aan de CBG ten behoeve van de uitvoering van de meer arbeidsintensieve transitie RMD naar CBG en de extra werkzaamheden in 2019 voor de afstemming met RWS over de Blankenburgverbinding;
- Na vaststelling van de concept-jaarstukken 2018 door de Midden-Delflandraad worden de definitieve jaarstukken 2018 vóór 15 juli, aan de raden van de deelnemende gemeenten, de provincie Zuid-Holland en BZK verzonden.

2. ONDERWERP IN KORT BESTEK

Inleiding

2018 is een bijzonder jaar geweest voor het Recreatieschap Midden-Delfland (RMD). Ter uitvoering van het besluit tot opheffing zou de liquidatie per 1 januari 2018 worden ingezet en zou haar rechtsopvolger Coöperatief Beheer Groengebieden Midden-Delfland (CBG) het beheer en exploitatie van het gebied overnemen.

Medio november 2017 is een concept-rapportage (advies Deloitte Belastingadviseurs) beschikbaar gekomen van mogelijke fiscale risico's van de gekozen transitie. Hierop is besloten eerst de nodige maatregelen te nemen om deze fiscale risico's waar mogelijk te mitigeren, alvorens de CBG de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het RMD overneemt.

Het Recreatieschap Midden-Delfland (in liquidatie) was in 2018 nog verantwoordelijk voor het beheer, exploitatie en onderhoud. Hiertoe is er in de loop van 2018 alsnog een schapsbegroting 2018 opgesteld. De risicoanalyse en -mitigatie en de benodigde vervolgacties zijn in de loop van 2018 uitgevoerd. In 2018 zijn zowel door het bestuur van het recreatieschap, als door het CBG bestuur, diverse besluiten genomen teneinde de, per 1 januari 2019 geplande, overdracht alsnog op verantwoorde wijze te kunnen laten plaatsvinden.

De verantwoordelijkheid voor beheer en exploitatie is per 1 januari 2019 overgenomen door het CBG.

Uitgangspunten/besluiten i.h.k.v. de liquidatie RMD

In het liquidatieplan versie 3 (besluit MDR 7 december 2018) is opgenomen dat vanuit het uitgangspunt dat de CBG, voor beheer en de exploitatie van de gebieden, als rechtsopvolger van het schap wordt gezien en alle daartoe bestemde vermogensbestanddelen direct of indirect aan de CBG zullen worden overgedragen e.e.a. conform het op 22 juni 2018 door de MDR vastgestelde besluit "routing reserves en voorzieningen bij liquidatie RMD". Met het besluit MDR van 7 december 2018 "verdeling van de vermogensbestanddelen RMD naar deelnemende gemeenten" en eenzelfde besluit van de CBG is besloten om een bedrag van (prognose dec.18) € 7.3 mln. door de gemeenten in te brengen als ledenkapitaal in de CBG. In dit besluit is tevens opgenomen dat het eventuele positieve verschil (veroorzaakt door verschil in de eindstanden van de naar de CBG toe te delen reserves en

voorzieningen) tussen prognose en werkelijke totale vermogen /liquidatiesaldo RMD i.l. wordt toegevoegd aan de middelen t.b.v. het ledenkapitaal CBG. Van het uiteindelijke liquidatiesaldo van € 13,8 mln. (inclusief het nog te bestemmen voordelige resultaat 2018 ad € 165.812) is een bedrag van € 8,1 mln. voor het ledenkapitaal CBG beschikbaar.

In december 2017 zijn reeds besluiten genomen tot herschikking van reserves en voorzieningen en is door de MDR met besluit van 1 december 2017 besloten tot het instellen van een ontwikkelbudget MD welke op basis van een indicatieve projectenlijst naar de deelnemende gemeenten zal worden toegekend. Van het vermogen /liquidatiesaldo RMD i.l. is een bedrag van € 5,5 mln. (prognose was € 5,4 mln.) voor uitkering aan de deelnemers voor ontwikkelprojecten beschikbaar.

In deze voorliggende concept-jaarstukken 2018 zijn daartoe de liquidatiebesluiten 2017/2018 verwerkt waarbij de reserves en vrijvallende voorzieningen zijn opgenomen in bovenstaande bedragen en als schuld van € 13,6 mln. (exclusief het nog te bestemmen voordelige resultaat 2018 ad € 165.812) van het Recreatieschap i.l. aan de deelnemers opgenomen.

Concept-jaarstukken 2018 RMD i.l.

Hierbij worden uw bestuur ter vaststelling de concept-jaarstukken 2018 voorgelegd. Deze concept-jaarstukken bevatten de volgende documenten:

1. het jaarverslag 2018 bestaande uit:
 - a. de programmaverantwoording en de paragrafen.
 2. de jaarrekening 2018 bestaande uit:
 - a. de programmarekening en de toelichting,
 - b. de balans per 31 december 2018 en de toelichting.

Korte Toelichting Resultaat 2018:

Exploitatie

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de resultaten per programma (afgerond).

Programma	Omschrijving	Resultaat	Voordelig/Nadelig
1	Beheer, onderhoud en exploitatie gebieden	€ 906.487	N
2	Ontwikkeling	€ 8.600	V
3	Algemene dekkingsmiddelen	€ 1.044.528	V
4	Overhead	€ 19.171	V
Jaarresultaat 2018		€ 165.812	V

V = voordelig; N = nadelig

In het volgende overzicht zijn per programma de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2018 weergegeven.

Nr.	Onderwerp	Bedrag	V / N	Programma	Product
1.	Onderschijsdijng op het Regulier Onderhoudsbudget.	€ 76.639	V	Beheer, onderhoud en exploitatie gebieden.	Gebiedsbeheer.
	Diverse hogere lasten (m.n. kosten herstel Foppenbrug).	€ 20.299	N		Idem

2.	Diverse hogere baten bij gebiedsbeheer.	€ 32.934	V	idem	Idem
3.	Lagere lasten belastingen.	€ 8.556	V	Idem	Economisch beheer.
4.	Lagere kosten onderzoek/advies.	€ 3.388	V	Idem	Idem
5.	Mindere communicatie (advertentie - en publicatie) kosten.	€ 30.200	V	Idem	Idem
6.	Voordeel op beheer omgevingsfonds.	€ 8.600	V	Ontwikkeling	Planvorming & gebiedsontwikkeling.
7.	Ongebruikt budget onvoorzien.	€ 7.500	V	Algemene dekkingsmiddelen	Overige structurele lasten.
8.	Minder bestuurskosten.	€ 5.100	V	Overhead	Bestuursproducten.
9.	Onderschrijding budget juridisch onderzoek & advies.	€ 10.100	V	Idem	Juridische ondersteuning en advisering.
10.	Lagere lasten voor extern fiscaal advies & accountantskosten.	€ 4.328	V	Idem	Financiën.
11.	Overige verschillen.	€ 1.234	N	Divers.	Divers.
	Jaarresultaat 2018	€ 165.812	V		

Voor een uitgebreidere toelichting op bovenstaande- en de overige afwijkingen wordt naar de respectievelijke programma's in de jaarstukken verwezen.

Voorstel Resultaatbestemming 2018

In de jaarrekening 2018 is conform de planning in de najaarsrapportage 2018, het Krediet uitvoering Transitie RMD naar CBG afgesloten. Dit krediet sluit op een voordelig resultaat van € 42.567 waarbij dit voordelige saldo is vrijgevallen in de algemene reserve.

Voor het in 2018 met een voordelige saldo van € 7.899 (vrijgevallen in de algemene reserve) afgesloten krediet I-Vervolgprocedure NWO 328091331 (Blankenburgverbinding) worden in 2019 nog extra werkzaamheden voorzien ten behoeve van de afstemming met Rijkswaterstaat.

Voorgesteld wordt om het gehele voordelige jaarresultaat van € 165.812 rechtstreeks aan de CBG ter beschikking te stellen ter afronding van deze 2 bovengenoemde projecten.

NB: Dit voorstel voor resultaatbestemming 2018 is door het DB vastgesteld nadat de jaarstukken aan de accountant waren aangeboden. De op pagina 5 en 6 van de concept-jaarstukken 2018 vermelde bestemming van het exploitatiesaldo 2018 is hiermede gewijzigd.

3. VOORAFGAANDE BESLUITVORMING

- MDR, Vaststelling Programmabegroting 2018;
- MDR 7 december 2018 Najaarsrapportage 2018 en vaststellen 2^e begrotingswijziging 2018;
- MDR 7 december 2018, Vaststellen normenkader rechtmatigheid 2018;
- DB 12 april 2019 (schriftelijk): vaststelling concept-jaarstukken 2018 RMD;

- DB 5 juli 2019: Instemming accountantsverslag en de door de DB opgestelde rectie op het accountantsverslag en de concept-jaarsstukken 2018 RMD.



4. JURIDISCHE PARAGRAAF

Niet van toepassing.

5. FINANCIËLE GEVOLGEN

Dit betreft een rapportage over het afgelopen begrotingsjaar 2018 RMD. In 2019 (zal door Staatsbosbeheer) de verdere ontwikkeling/liquidatie van RMD worden uitgevoerd in opdracht van de CBG.

6. COMMUNICATIE

Niet van toepassing.

7. WIJZE VAN TOTSTANDKOMING

Ambtelijk voorbereid door Staatsbosbeheer.

8. VERDERE PROCEDURE

- Na vaststelling van de concept-jaarsstukken 2018 op 5 juli 2019 door de Midden-Delflandraad worden de definitieve jaarsstukken 2018 ter kennisname toegezonden aan Provinciale Staten van Zuid-Holland en aan de gemeentelijke deelnemers van het schap.
- Atwikkeling liquidatie RMD inclusief een risico inventarisatie ten behoeve voor het bestuur CBG voor nog niet afgeronde RMD projecten.

Hoogachtend,
namens het Dagelijks Bestuur van het Recreatieschap Midden-Delfland

dhr. J. van der Sluis

Bestuurssecretaris Cooperatief Beheer Groengebieden Midden-Delfland U.A.