



Reg.dd:10/07/2015
Zaaknr: ZK15006005
B:

INGEKOMEN KRIMPENERWAARD		
10 JUL 2015		
Aan/cc		

Koepelschap

Bezoekadres	Overschiebeweg 204 3112 NB Schiedam
Postadres	Postbus 341 3100 AH Schiedam
Telefoon	(010) 298 10 10
Fax	(010) 298 10 20
E-mail	gzh@pzh.nl
KvK	53707087
Bank BNG	NL88 BNGH 028.50.26.674
BIC-code	BNGHNL2G

www.heerlijkbuiten.nl

Volg ons:   

Aan:

- de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling Koepelschap Buitenstedelijk Groen
- de Minister van Binnenlandse Zaken & Koninkrijksrelaties

Contactpersoon : V. Weteling
Doorkiesnummer : 010-2981509
Betreft : Jaarstukken 2014/
1^e begrotingswijziging 2015/
Programmabegroting 2016 Koepelschap

Ons kenmerk : 2015-520016001

Uw kenmerk :

Bijlagen : div.

Schiedam, 8 juli 2015

Geachte mevrouw, mijnheer,

Ingevolge het bepaalde in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en artikel 18, lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling voor het Koepelschap Buitenstedelijk Groen, doe ik u hierbij toekomen de Jaarstukken 2014, de 1^e begrotingswijziging 2015 en de Programmabegroting 2016 van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen.

Bovenvermelde stukken met bijbehorende bijlagen zijn in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen van 8 juli 2015 te Schiedam vastgesteld. Voorts heeft het Algemeen Bestuur kennisgenomen van de meerjarenraming 2017-2020.

Met betrekking tot de Deelnemers wijs ik er voor de goede orde op dat men - gelet op voornoemde Regelingen - binnen acht weken na vaststelling van de begroting door het Algemeen Bestuur zijn zienswijze daarover aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties kan doen blijken.

Ik vertrouw erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

namens het Dagelijks Bestuur van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen

T.A.M. Arts
secretaris

JAARSTUKKEN 2014

KOPELSCHAP BUITENSTEDELIJK GROEN

Opgesteld door:
G.Z-H

In opdracht van:
Koepelschap Buitenstedelijk Groen
Postbus 341
3100 AH Schiedam
Tel. 010 - 2981010
Fax 010 - 2981020

16 juni 2015

Inhoudsopgave

JAARVERSLAG 2014.....	4
1. LEESWIJZER	6
1.1 DOELSTELLING EN TAKEN KOEPELSCHAP	7
2. BESTUURLIJKE SAMENVATTING	8
3. PROGRAMMAVERANTWOORDING.....	10
3.1 PROGRAMMA 1. BESTUUR	11
3.1.1 Bestuursproducten	11
3.1.1.1. Activiteiten.....	11
3.1.1.2. Kosten	12
3.1.1.3. Kredieten.....	12
3.1.2 Financiën.....	12
3.1.2.1. Activiteiten.....	12
3.1.2.2. Kosten	13
3.2 PROGRAMMA 2 BEHEER, ONDERHOUD EN EXPLOITATIE.....	14
3.2.1 Instandhouding en ontwikkeling buitenstedelijk groen.....	14
3.2.1.1. Activiteiten.....	14
3.2.1.2. Kosten	14
3.2.1.3. Kredieten.....	15
3.2.2 Resultaatbestemming	15
3.3 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN.....	16
3.3.1.1. Baten	16
3.3.1.2. Resultaatbestemming	16
3.4 PARAGRAFEN	17
3.4.1 Weerstandsvermogen.....	17
3.4.2 Financiering (treasury).....	19
3.4.3 Bedrijfsvoering.....	20
JAARREKENING 2014.....	21
4. BALANS EN PROGRAMMAREKENING	22
4.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2014	22
4.2 PROGRAMMAREKENING 2014.....	23
4.3 WAARDERINGSGRONDSLAGEN	23
4.4 TOELICHTING OP DE BALANS.....	24
4.4.1 Vlottende activa	24
4.4.1.1. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.....	24
4.4.1.2. Liquide middelen.....	24
4.4.2 Vaste passiva.....	24
4.4.2.1. Eigen vermogen.....	24
4.4.3 Vlottende passiva	26
4.4.3.1. Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.....	26
4.4.3.2. Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.....	26
4.5 TOELICHTING PROGRAMMAREKENING	27
4.5.1 Toelichting Programma 1. Bestuur.....	27
4.5.2 Toelichting Programma 2 Instandhouding en ontwikkeling Buitenstedelijk Groen	28

4.5.3	<i>Toelichting Algemene Dekkingsmiddelen</i>	29
4.5.4	<i>Overzicht van incidentele baten en lasten</i>	29
4.5.5	<i>Verantwoording Wet normering topinkomens</i>	30
5.	OVERIGE GEGEVENS	31
5.1	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM.....	31
5.2	CONTROLEVERKLARING	31
BIJLAGE 1	DEELNEMERSBIJDRAGEN	32
BIJLAGE 2	BIJDRAGEN VAN DE DEELNEMERS IN HET KOPELSCHAP BUITENSTEDELIJK GROEN OVER 2014 (VOORLOPIG)	33
BIJLAGE 3	BIJDRAGEN VAN DE DEELNEMERS IN HET KOPELSCHAP BUITENSTEDELIJK GROEN OVER 2013 (DEFINITIEF)	34
BIJLAGE 4	TE VERREKENEN VEREVENINGSBIJDRAGEN DEELNEMERS	35
BIJLAGE 5	OVERZICHT EXPLOITATIEBIJDRAGEN (NATUUR- EN) RECREATIESCHAPPEN..	36
BIJLAGE 6	SAMENSTELLING BESTUUR KOPELSCHAP BESTUURLIJK GROEN 2014	37

JAARVERSLAG 2014

KOEPELSCHAP BUITENSTEDELIJK GROEN

1. Leeswijzer

In deze jaarstukken wordt inzicht verschaft in de realisatie van de doelen en prestaties uit de programmabegroting 2014. In de tabellen zijn de realisatiecijfers over het jaar 2014 opgenomen. De lasten en baten in de tabellen zijn als positieve bedragen gepresenteerd. In de kolom resultaat 2014 zijn voordelen voor het schap extra toegelicht door de vermelding van een "V" en nadelen voor het schap door vermelding van een "N".

De jaarstukken zijn opgesteld naar het model van de jaarstukken die voldoen aan de eisen die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (hierna te noemen BBV) daaraan stelt. In de bestuurlijke samenvatting (hoofdstuk 2) wordt op hoofdlijnen ingegaan op de belangrijkste ontwikkelingen en resultaten in 2014. De programmaverantwoording is opgenomen in hoofdstuk 3.

Daarnaast bevat hoofdstuk 3 de volgens het BBV verplichte paragrafen, te weten:

- Risicomanagement en weerstandsvermogen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering.

Hoofdstuk 4 bevat de jaarrekening met daarin waarderingsgrondslagen, de balans per 31 december 2014 met toelichting en de programmarekening met toelichting. Voor de toelichting op de programmarekening is de richtlijn gehanteerd de verschillen toe te lichten bij afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging van meer dan 3% met een minimum van € 2.500.

Tot slot zijn de volgende bijlagen toegevoegd:

Bijlage 1: Deelnemersbijdrage

Bijlage 2: Staat van reserves

Bijlage 3: Bijdragen van de deelnemers in het Koepelschap Buitenstedelijk Groen over 2014 (voorlopig)

Bijlage 4: Bijdragen van de deelnemers in het Koepelschap Buitenstedelijk Groen over 2013 (op basis van de jaarrekeningen 2013)

Bijlage 5: Te verrekenen vereveningsbijdrage deelnemers

Bijlage 6: Overzicht exploitatiebijdragen (natuur- en) recreatieschappen

Bijlage 7: Samenstelling bestuur koepelschap bestuurlijk groen 2014.

1.1 Doelstelling en taken Koepelschap

De doelstelling en taken van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen zijn vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling. Het Koepelschap Buitenstedelijk Groen bevordert, op basis van rijks-, provinciaal en regionaal programma /beleid in onderlinge samenhang, een evenwichtige ontwikkeling en instandhouding van het buitenstedelijk groen als geheel in het gebied en in verhouding tot haar omgeving.

De regierol van het Koepelschap richt zich in het bijzonder op de ontwikkeling van de (her)inrichting en het beheer van regioparken en groenstructuren. Daarbij is aansluiting met maatschappelijke ontwikkelingen een voorwaarde. Ook promotie ter bevordering van recreatief gebruik van de regionale groenstructuur en het toetsen van ontwikkel- en beheerplannen aan de beleidsuitgangspunten maken deel uit van de beoogde regierol.

Het Koepelschap zal haar doel verwezenlijken door onder meer de volgende taken:

- a. het formuleren van de strategische inzet en aansturing van beheer en (her)inrichting op grond van door het rijk, provincie en gemeenten vastgesteld beleid ter opheffing van het tekort aan buitenstedelijk groen voor natuur- en recreatieschappen en/of daartoe (om)gevormde bestuurlijke platforms voor gebiedsgericht werken, evenals overige terreinbeherende instanties;
- b. het doelmatig en doelgericht alloceren en aanwenden van rijks- en provinciale middelen, alsmede het bepalen van maximale bijdragen van de deelnemende gemeenten voor de instandhouding en ontwikkeling van groengebieden;
- c. de verwerving, doelmatige aanwending en doelgerichte toewijzing van de rijks- en provinciale middelen binnen het gebied;
- d. het doen uitvoeren van de vastgestelde doelen;
- e. het onder te stellen voorwaarden toekennen en het beschikbaar stellen van financiële bijdragen in de uitvoering/uitwerking van de hiervoor bedoelde doelen, voornamelijk aan (natuur- en) recreatieschappen in het gebied en in voorkomende gevallen aan andere overheden onderscheidenlijk overige terreinbeherende instanties, niet zijnde deelnemers van eerder genoemde schappen in en buiten het gebied;
- f. de verevening van de financiële bijdragen;
- g. het evalueren en monitoren van het doen uitvoeren van de vastgestelde doelen, alsmede van de doelmatige aanwending en doelgerichte toewijzing van doelen en middelen voor instandhouding en ontwikkeling van groengebieden.

De besluitvorming inzake de ontvlechting van het Koepelschap (naar verwachting per 1 januari 2017) heeft er toe geleid, dat de activiteiten van het Koepelschap een 'beleidsarm' karakter hebben. Van de bovenvermelde taken wordt alleen invulling gegeven aan het gestelde onder f.

2. Bestuurlijke samenvatting

Politiek-bestuurlijk relevante ontwikkelingen inzake het Koepelschap

Door het Dagelijks en Algemeen Bestuur werd stilgestaan bij de financiële resultaten van de noodzakelijke ombuigingen in het buitenstedelijk groen.

[ter herinnering; de besluitvorming inzake de bezuinigingen was/is als volgt:

In het bestuur van het Koepelschap werd voorafgaand aan de Begroting 2011 besloten in de periode 2011-2014 10% te bezuinigen op de deelnemersbijdragen voor het bestaande areaal recreatiegebieden. In de vergadering van 16 november 2011 werd door het Algemeen Bestuur besloten de deelnemersbijdrage aan te passen met een extra neerwaartse bijstelling van 5% met ingang van 2013 in vergelijking met de begroting 2010. Concreet qua besluitvorming is geaccordeerd, dat ten opzichte van de begroting 2010 en met gebruikmaking van de vastgestelde randvoorwaarden in de begrotingen 2011, 2012 en 2013 respectievelijk 5%, 8% en 14% is bezuinigd. Tevens wordt in de begroting 2014 nog 1% bezuinigd (in dit jaarstuk verwerkt). In totaal is hiermee inclusief 2014 en in vergelijking tot de begroting 2010, 15% bezuinigd op de deelnemersbijdrage voor het bestaande areaal. Bezuinigingen op de deelnemersbijdrage aan het Koepelschap kunnen alleen behaald worden door bezuinigingen te realiseren in de afzonderlijke natuur- en recreatieschappen.]

Van de mondeling gedane verslaglegging inzake het in gang gezette proces tot de uittreding van het Rijk uit het schap Midden-Delfland werd kennis genomen. Tevens werd van gedachten gewisseld over een andere invulling van de bestuurlijke aansturing van het buitenstedelijk groen, met inbegrip van een bestuurlijke opschaling van de schappen en de daaraan door de provincie gekoppelde verzelfstandiging van G.Z-H.

Met een mogelijk beëindigen/ontvlechten per 1 januari 2017 van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen, is geen inzet meer gepleegd op de mogelijke toetreding van 'nog-niet-deelnemers'.

Ten slotte werd kennisgenomen van een onderlinge vergelijking van de beheerslasten van de diverse recreatieschappen (op basis van en via uitwerking van TBM-model) en van de resultaten van het gehouden Recreantenonderzoek 2014. Gedurende dit verslagjaar werd gerapporteerd over de totstandkoming van de "Visie op de strategische opgave Recreatiegebieden regio Rotterdam 2030". Medio december werden de eindresultaten aan het Algemeen Bestuur gepresenteerd. Dit leidde tot het bestuursbesluit om een voorstel tegemoet te zien begin 2015 over de verdere voortgang en uitwerking tot een model/methode, alsmede de implementatie. Zo lang het Koepelschap nog zou bestaan kon deze ontwikkelingsrichting onder de vlag van het Koepelschap plaatsvinden.

Resultaat 2014

Uit de onderstaande tabel valt af te lezen aan welke programma's het resultaat kan worden toegeschreven en voor welk bedrag.

Resultaat 2014 naar programma's

Programma	Resultaat	V/N ¹
1. Bestuur	19.857	V
2. Instandhouding & Ontwikkeling buitenstedelijk groen	10.628	V
Algemene dekkingsmiddelen	1	V
Totaal	30.486	V

Het resultaat is als volgt opgebouwd:

programma 1 Bestuur:

Geen kosten drukwerk	€ 300,- (i) voordeel
Geen kosten van AB/DB vergaderingen	€ 1.700,- (i) voordeel
Geen kosten extern onderzoek en advisering	€ 8.300,- (i) voordeel
Geen juridische kosten	€ 10.400,- (i) voordeel
Hogere accountantskosten	€ 874,- (s) nadeel
Overige kosten financieel	€ 31,- (i) voordeel

Programma 2 Instandhouding & Ontwikkeling buitenstedelijk groen:

Lagere kosten onderhoud	€ 228,- (i) voordeel
Geen kosten publicatie – en planvorming	€ 10.400,- (i) voordeel

Bij de vaststelling van de jaarrekening neemt het Algemeen Bestuur een besluit over de uiteindelijke bestemming van het voordelige resultaat. Voorgesteld wordt om, overeenkomstig de begrotingslijn, het voordelige resultaat van € 30.486,- toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Een toelichting op het resultaat wordt gegeven bij de afzonderlijke programma's en in § 4.5 Toelichting op de programmarekening.

¹ V = voordelig resultaat, N = nadelig resultaat

3. Programmaverantwoording

PROGRAMMA	REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Lasten					
Programma 1 Bestuur	150.880	165.300	165.300	145.447	19.853 V
Programma 2 Beheer, Onderhoud en Exploitatie	249.000	259.200	259.200	248.572	10.628 V
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
Totaal lasten	399.880	424.500	424.500	394.018	30.482 V

Baten					
Programma 1 Bestuur	-	-	-	3	3 V
Programma 2 Beheer, Onderhoud en Exploitatie	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	427.451	427.024	427.024	427.025	1 V
Totaal baten	427.451	427.024	427.024	427.028	4 V

Saldo gewone bedrijfsvoering	27.571	2.524	2.524	33.010	30.486 V
-------------------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------	-----------------

Diverse lasten en baten					
Diverse lasten	-	-	-	-	-
Diverse baten	3.940	-	-	-	-
Saldo diverse lasten en baten	3.940	-	-	-	-

Kredieten					
Lasten	14.538	-	117.462	90.758	26.704 V
Baten	-	-	-	-	-
Saldo kredieten	(14.538)	-	(117.462)	(90.758)	26.704 V

Saldo voor resultaatbestemming	16.973	2.524	(114.938)	(57.748)	27.190 V
---------------------------------------	---------------	--------------	------------------	-----------------	-----------------

Resultaatbestemming					
Storting reserves	16.051	2.524	2.524	2.524	-
Onttrekking reserves	19.538	-	117.462	90.758	26.704 N
Saldo resultaatbestemming	3.487	(2.524)	114.938	88.234	26.704 N

Saldo na resultaatbestemming	20.460	-	-	30.486	30.486 V
-------------------------------------	---------------	----------	----------	---------------	-----------------

Toelichting op resultaat

Voor een nadere specificatie van het genoemd resultaat en een toelichting op de diverse baten c.q. stortingen in de reserves wordt verwezen naar de afzonderlijke programma's.

3.1 Programma 1. Bestuur

3.1.1 Bestuursproducten

3.1.1.1. Activiteiten

Reguliere dienstverlening	Toelichting op de realisatie van de begrotingsdoelstellingen
Bestuursondersteuning	Het Dagelijks Bestuur heeft op 6 maart, 23 mei en 30 oktober 2014 vergaderd. Vergaderingen van het Algemeen Bestuur zijn gehouden op 11 juli en 18 december 2014. Belangrijke onderwerpen in 2014 (zie ook de bestuurlijke samenvatting onder 2) - <i>financiële resultaten ombuigingen in het buitenstedelijk groen</i> Door het Dagelijks en Algemeen Bestuur werd ook dit verslagjaar regelmatig stilgestaan bij de financiële resultaten van de noodzakelijke ombuigingen in het buitenstedelijk groen. Ook waren de effecten in het veld onderwerp van zorg en gesprek. In het jaar 2014 werd conform de eerdere besluitvorming in totaal 15% van de voorgenomen besluitvorming bereikt. De laatste 1% werd in 2014 geëffectueerd. - <i>Bestuurlijke zaken c.a.</i> Van de mondeling gedane verslaglegging inzake het in gang gezette proces tot de uittreding van het Rijk uit het schap Midden-Delfland werd kennis genomen. Tevens werd van gedachten gewisseld over een andere invulling van de bestuurlijke aansturing van het buitenstedelijk groen, met inbegrip van een bestuurlijke opschaling van de schappen en de daaraan door de provincie gekoppelde verzelfstandiging van G.Z-H. Met een mogelijk beëindigen/ontvlechten per 1 januari 2017 van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen, is geen inzet meer gepleegd op de mogelijke toetreding van 'nog-niet-deelnemers'. Ten slotte werd kennisgenomen van een onderlinge vergelijking van de beheerslasten van de diverse recreatieschappen (op basis van en via uitwerking van TBM-model) en van de resultaten van het gehouden Recreantenonderzoek 2014. Gedurende dit verslagjaar werd gerapporteerd over de totstandkoming van de "Visie op de strategische opgave Recreatiegebieden regio Rotterdam 2030". Medio december werden de eindresultaten in het Algemeen Bestuur gepresenteerd. Dit leidde tot het bestuursbesluit om een voorstel tegemoet te zien begin 2015 over de verdere voortgang en uitwerking tot een model/methode, alsmede de implementatie. Zo lang het Koepelschap nog zou bestaan kon deze ontwikkelingsrichting onder de vlag van het Koepelschap plaatsvinden.

3.1.1.2. Kosten

PRODUCT		REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Bestuursproducten	Lasten	147.601	162.800	162.800	142.100	20.700 V
	Baten	-	-	-	-	-
Saldo		(147.601)	(162.800)	(162.800)	(142.100)	20.700 V

Toelichting resultaat:

Bestuursproducten	De voorraad briefpapier en enveloppen was voldoende zodat er geen drukwerk behoefde te worden bijbesteld.	€	300 V
Bestuursproducten	De bijeenkomsten van zowel het Algemeen- als het Dagelijks bestuur hebben binnen G.Z-H locaties plaatsgevonden daardoor zijn er geen bestuurskosten geboekt.	€	1.700 V
Bestuursproducten	Het is niet noodzakelijk gebleken om, naast de lopende onderzoeken, gebruik te maken van extra adviezen van derden.	€	8.300 V
Bestuursproducten	Er zijn geen werkzaamheden verricht door de juridische afdeling van G.Z-H.		10.400 V
Bestuursproducten	De kosten voor het inschakelen van de accountant zijn hoger uitgevallen dan begroot.	€	874 N

3.1.1.3. Kredieten

Stappenplan ontvechting en opheffing Koepelschap Buitenstedelijk Groen	Op 10 juli 2014 heeft het Algemeen Bestuur besloten € 30.000 beschikbaar te stellen voor de inhuur van een externe projectleider en deze kosten ten laste te brengen van de Algemene Reserve. De gemeente Rotterdam verzorgt de werving en rekent de kosten af op declaratiebasis tot een maximum van € 30.000. Over 2014 zijn geen kosten gedeclareerd.	€	30.000 V
		€	30.000 V

Naam krediet	Totaal krediet	Realisatie t/m 2013	Begroting na wijziging 2014	Rekening 2014	Realisatie t/m 2014	Restant krediet
Stappenplan ontvechting en opheffing Koepelschap - Dekking uit Algemene Reserve	30.000 30.000	0 0	30.000 30.000	0 0	0 0	30.000
Totaal programma 1 - Dekking uit Algemene Reserve	30.000 30.000	0 0	30.000 30.000	0 0	0 0	30.000

3.1.2 Financiën

3.1.2.1. Activiteiten

Reguliere dienstverlening	Toelichting op de realisatie van de begrotingsdoelstellingen
Financiële administratie	Baten, lasten en in- en uitgaande geldstromen zijn tijdig en systematisch vastgelegd. Bijzonderheden hebben zich niet voorgedaan.
Financiële beleidsadviesing / -ontwikkeling	Alle bestuursvoorstellen met financiële gevolgen zijn getoetst.

Reguliere dienstverlening	Toelichting op de realisatie van de begrotingsdoelstellingen
Jaarstukken	De jaarstukken 2013 zijn op 11 juli 2014 vastgesteld door het Algemeen Bestuur en vervolgens verzonden naar het ministerie van BZK. De accountant heeft goedkeurende verklaringen afgegeven voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.
Programmabegroting	De programmabegroting 2015 is op 11 juli 2014 vastgesteld door het Algemeen Bestuur en verzonden naar het ministerie van BZK.

3.1.2.2. Kosten

PRODUCT		REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Financien	Lasten	3.279	2.500	2.500	3.347	847 N
	Baten	-	-	-	3	3 V
Saldo		(3.279)	(2.500)	(2.500)	(3.343)	843 N

Toelichting resultaat:

Financiën	De treasury- en bankkosten zijn lager dan begroot	€	27 V
-----------	---	---	------

3.1.3 Resultaatbestemming

Ottrekkingen reserves	REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Algemene reserve	5.000	-	30.000	-	30.000 N
Totaal programma 1	5.000	-	30.000	-	30.000 N

3.2 Programma 2 Beheer, Onderhoud en Exploitatie

3.2.1 Instandhouding en ontwikkeling buitenstedelijk groen

3.2.1.1. Activiteiten

Reguliere dienstverlening	Toelichting op de realisatie van de begrotingsschattingen
Instandhouding & Ontwikkeling Buitenstedelijk Groen	- <i>Terrein Beheer Model</i> In dit verslagjaar is de toepassing van de TBM-systematiek gecontinueerd op terreinen die nog niet waren opgenomen in deze wijze van beheer, op bestaande terreinen waarvan de functie is gewijzigd, danwel op nieuwe terreinen die bij de schappen in beheer zijn gekomen. Daarnaast draagt de TBM-systematiek bij aan het beter maken van onderscheid in het beheer van basis- of additionele voorzieningen, alsmede het bezien van de wijze van ontwikkeling en instandhouding van gebieden. In dit verslagjaar is het Terrein Beheer Model onderdeel geweest van de voortgangpresentaties in het kader van de op te stellen "Visie op de Strategische Opgave c.a.". Met name de onderlinge beheerslastenvergelijking van de schapsgebieden kwam aan de orde.

3.2.1.2. Kosten

PRODUCT		REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Terreinbeheer	Lasten	-	-	-	228	228 V
	Baten	-	-	-	-	-
Saldo		-	-	-	228	228 V

PRODUCT		REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Economisch Beheer	Lasten	249.000	259.200	259.200	248.800	10.400 V
	Baten	-	-	-	-	-
Saldo		(249.000)	(259.200)	(259.200)	(248.800)	10.400

3.2.1.3. Kredieten

Strategische visie Regio Rotterdam	Op 21 november 2013 is door het Algemeen Bestuur besloten een bedrag van € 50.000 beschikbaar te stellen voor het laten opstellen van een strategische visie en deze kosten ten laste te brengen van de Algemene Reserve.	€	36.293 N
		€	36.293 N

Recreantenonderzoek	Op 21 november 2013 is door het Algemeen Bestuur besloten een bedrag van € 52.000 beschikbaar te stellen voor het laten uitvoeren van een kwantitatief onderzoek naar het gebruik en bezoek van natuur- en recreatiegebieden in Zuid-Holland m.i.v. 2014. Deze kosten worden ten laste gebracht van de bestemmings reserve Recreatieonderzoek	€	54.465 N
		€	54.465 N

Naam krediet	Totaal krediet	Realisatie t/m 2013	Begroting na wijziging 2014	Rekening 2014	Realisatie t/m 2014	Restant krediet
Recreantenonderzoek RIC-Segmenta	52.000	0	52.000	54.465	54.465	-2.465
- Dekking uit reserve recreantenonderzoek	52.000	0	52.000	54.465	54.465	
Strat Visie Recr. Regio R'dam 2030	50.000	14.538	35.462	36.293	50.831	-831
- Dekking uit Algemene Reserve	50.000	14.538	35.462	36.293	50.831	
Totaal programma 2	102.000	14.538	87.462	90.758	105.296	-3.296
- Dekking uit Algemene Reserve	50.000	14.538	35.462	36.293	50.831	
- Dekking uit reserve recreantenonderzoek	52.000	0	52.000	54.465	54.465	

3.2.2 Resultaatbestemming

Onttrekkingen reserves	REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Reserve recreantenonderzoek		-	52.000	54.465	2.465 V
Algemene reserve	14.538	-	35.462	36.293	831 V
Totaal programma 2	14.538	-	87.462	90.758	3.296 V

3.3 Algemene dekkingsmiddelen

Algemene Dekkingsmiddelen	Toelichting op de realisatie
Algemene Dekkingsmiddelen	De Algemene Dekkingsmiddelen zijn volgens begroting bij de deelnemers in rekening gebracht en door de deelnemers voldaan.
Resultaatbestemming	De begrote storting in de Algemene Reserve is uitgevoerd.

3.3.1.1. Baten

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
---------------------------	---------------	------------------------------	--------------------------------	---------------	-----------

Baten

Deelnemersbijdrage	427.451	427.024	427.024	427.025	1 V
Totaal baten	427.451	427.024	427.024	427.025	1 V

Saldo gewone bedrijfsvoering	427.451	427.024	427.024	427.025	1 V
-------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	------------

Diverse lasten en baten

Diverse lasten	-	-	-	-	-
Diverse baten	3.940	-	-	-	-
Saldo diverse lasten en baten	3.940	-	-	-	-

3.3.1.2. Resultaatbestemming

Stortingen reserves	REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Algemene reserve	5.651	2.524	2.524	2.524	-
Totaal	(5.651)	(2.524)	(2.524)	(2.524)	-

3.4 Paragrafen

3.4.1 Weerstandsvermogen

Een risico is een kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaald gevolg. Risico's die relevant zijn voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet op een andere manier zijn ondervangen en die financieel nadelige gevolgen kunnen hebben. Doen deze risico's zich voor dan worden de mogelijke financiële risico's ondervangen via het weerstandsvermogen.

De risico's van het schap zijn geïnventariseerd. Voor het kunnen bepalen van het benodigde weerstandsvermogen is de financiële impact per risico zo goed mogelijk ingeschat c.q. berekend. Om voor de meeste risico's tot een inschatting van de financiële gevolgen te kunnen komen, zijn de bepalende factoren voor een schatting van de kans van optreden (Hoog / Midden / Laag) en de impact van het risico (in euro's) geïdentificeerd. Zoveel mogelijk is de (gemiddelde) omvang van de bij het risico betrokken exploitatielasten en/of investeringsbedragen meegenomen bij de bepaling van de kans en het effect.

Dit betekent dat niet de gehele omvang van de mogelijke financiële impact wordt opgenomen als risicobuffer. Door vermenigvuldiging van de impact met een kans van optreden wordt een onnodig hoge risicobuffer vermeden terwijl door de combinatie van verschillende risico's in de bepaling van de weerstandscapaciteit redelijkerwijs wel voldoende vermogen beschikbaar is voor tegenvallers.

Op basis van de risico-inventarisatie is een aantal risico's onderkend. In onderstaande tabel zijn de risico's benoemd, is aangegeven wat de kans op voordoen is, of de financiële impact structureel of incidenteel is en wat de inschatting van de financiële impact is.

Risico	Kans	Incidenteel/St ructureel	Financiële impact	Uitgaande van 4 jaar*
Uittreding deelnemers Koepelschap		structureel	PM	PM
Uittreding niet-deelnemers Koepelschap		structureel	PM	PM
Niet gekwantificeerde risico's			€ 7.600	€ 7.600
Totaal			€ 7.600	€ 7.600

1. Uittreding deelnemers Koepelschap

De kans bestaat dat één van de deelnemers van het Koepelschap besluit uit te treden uit de gemeenschappelijke regeling danwel uit een (natuur- en) recreatieschap. Afhankelijk van de positie van de betreffende deelnemer kan dit grote dan wel kleinere financiële gevolgen hebben voor de achterblijvers in het betreffende (natuur- en) recreatieschap. De exacte gevolgen zijn uiteraard afhankelijk van de resultaten van de onderhandelingen met de overige deelnemers van het betreffende schap over de voorwaarden waaronder kan worden uitgetreden. Aangezien de resultaten van dergelijke onderhandelingen niet op voorhand zijn in te schatten, kan voor dit risico geen kwantificering worden aangegeven.

2. Uittreding niet-deelnemers schappen

Bij uittreding van een deelnemer binnen één van de afzonderlijke gemeenschappelijke regelingen kan dat gevolgen hebben voor de bijdrage van de overige deelnemers aan die betreffende gemeenschappelijke regeling. Wanneer er financiële gevolgen zijn voor deelnemers aan het Koepelschap brengen zij hun hogere bijdrage aan het betreffende schap in bij het Koepelschap. Dit

betekent dat het totale saldo van het Koepelschap omhoog gaat waardoor alle deelnemers aan het Koepelschap een hogere bijdrage per inwoner gaan betalen.

Aangezien de besluitvorming rondom dergelijke situaties binnen het betreffende natuur- en recreatieschap plaats zal vinden, is het voor het Koepelschap lastig in te schatten wat het risico op dat moment is. Dit risico kan derhalve niet gekwantificeerd worden.

3. Niet gekwantificeerde risico's

Hier wordt uitgegaan van 2% van de structurele inkomsten. Het rijk stelt voor de gemeenten die vallen onder het artikel 12-regime, de minimale buffer van de algemene reserve ook op 2% van de som van de structurele inkomsten. Voor Het Koepelschap komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van ongeveer € 7.600. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste/benodigde weerstandsvermogen voor niet gekwantificeerde risico's.

Weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin het schap in staat is middelen vrij te maken om de risico's die zich in de praktijk voordoen op te vangen zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Het vermogen om het beleid door te zetten, is afhankelijk van de omvang van de weerstandscapaciteit. Het totale benodigde weerstandsvermogen komt uit op een bedrag van € 7.600.

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan: het geheel aan beschikbare en vrij aanwendbare financiële middelen om mogelijke "resterende" risico's met financiële gevolgen op te kunnen vangen. Met "resterende" risico's worden bedoeld: de risico's die onvoldoende "in control" zijn of kunnen worden gehouden door stuur- en beheersmaatregelen en/of waarvoor (nog) geen specifieke voorzieningen zijn of kunnen worden getroffen. Met vrij aanwendbare financiële middelen wordt bedoeld alle reserves waar nog geen (toekomstige) beslagen op liggen. Dit zijn middelen in de reserve die niet zijn toegekend voor kredieten.

Ratio Weerstandsvermogen

Het benodigde weerstandsvermogen dat uit de risico-inventarisatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt de ratio weerstandsvermogen.

Ratio weerstandsvermogen = Beschikbare weerstandscapaciteit ÷ Benodigde weerstandsvermogen

Om de ratio voor het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen, wordt gebruik gemaakt van de volgende waarderingstabel. Deze normeringssystematiek is ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement in samenwerking met de universiteit van Twente.

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	$> 2,0$	Uitstekend
B	$1,4 < x < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$< 0,6$	Ruim onvoldoende

Het benodigde weerstandsvermogen op basis van de risico-inventarisatie is € 7.600. De beschikbare weerstandscapaciteit komt uit op € 234.444,- wat betekent dat het weerstandsvermogen meer dan uitstekend is.

3.4.2 Financiering (treasury)

In de wet FIDO (financiering decentrale overheden) wordt de kasgeldlimiet en de renterisiconorm genoemd. Aan beide normen wordt voldaan.

Kasgeldlimiet

Tot het kasgeld behoren alle vlottende schulden < 1 jaar, de contante gelden in kas, de uitstaande gelden < 1 jaar en de tegoeden / schulden rekening-courant. Doel van de kasgeldlimiet is het beperken van de renterisico's op de korte schuld. De korte schuld is bedoeld voor de lopende uitgaven en zodoende is de limiet gekoppeld aan het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. In 2014 zijn geen kasgeldleningen afgesloten.

Renterisiconorm

De renterisiconorm stelt een limiet aan het renterisico over de lange termijn financiering. Het renterisico is het geldbedrag aan leningen dat in een bepaald jaar aan renteherziening en herfinanciering onderhevig is. Het renterisico mag maximaal 20% van het begrotingstotaal per 1 januari van het betreffende jaar bedragen. De renterisiconorm benadrukt het belang van een goede spreiding van de leningenportefeuille en de renterisico's. In 2014 zijn geen vaste geldleningen aangegaan.

Renteontwikkeling

De rentebaten zijn naar aanleiding van het verplicht schatkistbankieren uitgekomen op nihil.

Verplicht schatkistbankieren vanaf 2013

In het begrotingsakkoord is bepaald dat alle decentrale overheden in 2013 gaan schatkistbankieren. Het schatkistbankieren is gebaseerd op het principe van zero-balancing. Zero-balancing betekent het dagelijks overboeken van het saldo boven een vastgesteld drempelbedrag van minimaal € 250.000 en maximaal € 2,5 miljoen op een bankrekening ten gunste van de rekening-courant die een decentrale overheid heeft bij de schatkist dan wel het aanvullen van een bankrekening ten laste van de rekening-courant die een decentrale overheid heeft bij de schatkist. Zero-balancing leidt ertoe dat het saldo op de laatstgenoemde bankrekening aan het einde van de dag altijd nul is. Vanaf het moment van invoering is het niet meer toegestaan als decentrale overheid (tijdelijk) overtollige gelden te beleggen. Alle (tijdelijk) overtollige middelen worden in het schatkistbankieren opgenomen. De bestaande beleggingen blijven tot het einde van de huidige looptijd of tot het moment van vrijvallen gecontinueerd. Het verplicht schatkistbankieren geldt ook voor gemeenschappelijke regelingen. Op 13 december is de wet verplicht schatkistbankieren gepubliceerd in het staatsblad. Hiermee is op 14 december het schatkistbankieren ingegaan. Ten behoeve van dit verplichte schatkistbankieren zijn rekeningen geopend om de rekening-courant overeenkomst tussen de Staat en de gemeenschappelijke regeling gestalte te geven.

3.4.3 Bedrijfsvoering

De afspraken over de dienstverlening door G.Z-H aan het schap zijn vastgelegd in de Dienstverleningsovereenkomst (DVO). In 2007 is de dienstverleningsovereenkomst voor de periode 2008-2012 tussen het schap en de provincie Zuid-Holland bekrachtigd. Op 20 december 2012 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de verlenging van de huidige DVO met ingang van 1 januari 2013 met één jaar, onder dezelfde voorwaarden als in de huidige DVO opgenomen.

In 2013 heeft de provincie het schap voorgesteld de werkingsduur van de huidige DVO met ingang van 1 januari 2014 te verlengen met één jaar, onder dezelfde voorwaarden als in de huidige DVO opgenomen. Het Algemeen Bestuur heeft op 21 november 2013 ingestemd met deze verlenging.

De activiteiten die in het kader van de reguliere dienstverlening worden uitgevoerd, zijn per programma toegelicht in de programmaverantwoording. De kwaliteit van de bedrijfsvoering en de onderliggende bedrijfsprocessen worden getoetst door middel van een verbijzonderde interne controle. De vormgeving en uitvoering van deze controle zijn vastgelegd in een intern controleplan, dat in samenwerking met de accountant tot stand is gekomen. De steekproefsgewijze uitgevoerde verbijzonderde interne controle is er op gericht de juiste werking van de bedrijfsprocessen en de naleving van interne en externe wet- en regelgeving te toetsen. De aandacht gaat hierbij in het bijzonder uit naar de processen van inkopen en aanbesteden, het betaalbaar stellen van inkoopfacturen en het heffen en innen van huur- en erfpachtopbrengsten. De accountant maakt van de resultaten van de verbijzonderde interne controle gebruik bij zijn oordeelsvorming over de getrouwheid van de financiële uitkomsten en de financiële rechtmatigheid van de uitvoering bij de jaarrekeningcontrole.

In tegenstelling tot voorgaande jaren heeft de G.Z-H door het ontbreken van capaciteit de verbijzonderde interne controle over 2014 niet uitgevoerd. Dit betreft met name de rechtmatigheidscontroles. De accountant heeft derhalve geen gebruik kunnen maken van de verbijzonderde controles en daarom zelfstandig aanvullende rechtmatigheidscontroles uitgevoerd. De resultaten zijn, tezamen met de uitkomsten van de interim controle, door de accountant vastgelegd in een managementletter, die in definitieve vorm met de directeur is besproken.

De P-component van de dienstverlening door G. Z-H blijkt uit de volgende tabel:

	1. Bestuur	2. Instandhouding en ontwikkeling buitenstedelijk groen	Algemene dekkingsmiddelen	Totaal
Productomschrijving				
Bestuursproducten	142.100			142.100
Planvorming & gebiedsontwikkeling		248.800		248.800
Subtotaal	142.100	248.800	0	390.900
Dienstverlening in uitgaven voorziening Groot Onderhoud				
Dienstverlening inzake kredieten		11.925		11.925
Totaal	142.100	260.725	0	402.825

JAARREKENING 2014

KOEPELSCHAP BUITENSTEDELIJK GROEN

4. Balans en programmarekening

4.1 Balans per 31 december 2014

ACTIVA	31 december 2014	31 december 2013
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	879.335	202.081
- Vorderingen op openbare lichamen	704.254	86.838
- Overige vorderingen	175.081	115.243
Liquide middelen	232.284	217.031
- Kassaldi		
- Banksaldi	232.284	217.031
Totaal	1.111.619	419.112

PASSIVA	31 december 2014	31 december 2013
Vaste passiva		
Eigen vermogen	242.962	300.709
- Algemene reserve	203.957	217.266
- Bestemmingsreserves	8.518	62.983
- Nog te bestemmen resultaat	30.487	20.460
Vlottende passiva		
Netto-Vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	306.908	1.912
- Overige schulden	306.908	1.912
Overlopende passiva	561.749	116.491
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	561.749	116.491
Totaal	1.111.619	419.112

4.2 Programmarekening 2014

PROGRAMMA	REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Lasten					
Programma 1 Bestuur	150.880	165.300	165.300	145.447	19.853 V
Programma 2 Beheer, Onderhoud en Exploitatie	249.000	259.200	259.200	248.572	10.628 V
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
Totaal lasten	399.880	424.500	424.500	394.018	30.482 V

Baten					
Programma 1 Bestuur	-	-	-	3	3 V
Programma 2 Beheer, Onderhoud en Exploitatie	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	427.451	427.024	427.024	427.025	1 V
Totaal baten	427.451	427.024	427.024	427.028	4 V

Saldo gewone bedrijfsvoering	27.571	2.524	2.524	33.010	30.486 V
-------------------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------	-----------------

Diverse lasten en baten					
Diverse lasten	-	-	-	-	-
Diverse baten	3.940	-	-	-	-
Saldo diverse lasten en baten	3.940	-	-	-	-

Kredieten					
Lasten	14.538	-	117.462	90.758	26.704 V
Baten	-	-	-	-	-
Saldo kredieten	(14.538)	-	(117.462)	(90.758)	26.704 V

Saldo voor resultaatbestemming	16.973	2.524	(114.938)	(57.748)	27.190 V
---------------------------------------	---------------	--------------	------------------	-----------------	-----------------

Resultaatbestemming					
Storting reserves	16.051	2.524	2.524	2.524	-
Onttrekking reserves	19.538	-	117.462	90.758	26.704 N
Saldo resultaatbestemming	3.487	(2.524)	114.938	88.234	26.704 N

Saldo na resultaatbestemming	20.460	-	-	30.486	30.486 V
-------------------------------------	---------------	----------	----------	---------------	-----------------

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het genoemd resultaat en een toelichting op de diverse baten c.q. stortingen in de reserves wordt verwezen naar de afzonderlijke programma's.

4.3 Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening 2014 is opgesteld conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Voor zover niet anders is vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd op nominale waarde en vermeld in afgeronde bedragen van € 1 nauwkeurig.

Plottende activa en passiva

De vorderingen en schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Waarderingsgrondslagen voor resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Voor de toelichting op de programmarekening is de richtlijn gehanteerd de verschillen toe te lichten bij afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging van meer dan 3% met een minimum van € 2.500.

4.4 Toelichting op de balans

4.4.1 Vlottende activa

4.4.1.1. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

☒ Vorderingen op openbare lichamen

Debiteuren

	2014	2013
Vorderingen openbare lichamen	704.254	86.838
Voorziening dubieuze vorderingen	-	-
Saldo 31 december	704.254	86.838

☒ overige vorderingen

	2014	2013
- verevening 2011	-	-
- verevening 2012		90.012
- verevening 2013		24.899
- verevening 2014	157.312	
- nog te verrekenen	228	-
Compensabele BTW	17.541	332
Saldo 31 december	175.081	115.243

4.4.1.2. Liquide middelen

☒ Banksaldi

	2014	2013
- Bank Nederlandse Gemeenten	232.284	217.031
Saldo 31 december	232.284	217.031

4.4.2 Vaste passiva

4.4.2.1. Eigen vermogen

4.4.3.1.1 Reserves

Beschrijving	Saldo 1-1-2014	Bestemming resultaat 2013	Stortingen 2014	Onttrekking 2014	Saldo 31-12-2014
Algemene Reserve	217.266	20.460	2.524	36.293	203.957
Reserve recreantenonderzoek	62.983		0	54.465	8.518
Totaal	280.249		2.524	90.758	212.475

☒ Algemene reserve

De algemene reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers.

	2014	2013
Saldo 1 januari	217.266	186.502
Bij: bestemming resultaat 2013	20.460	
Stortingen	2.524	50.302
Onttrekkingen	36.293	19.538
Saldo 31 december	203.957	217.266

Specificatie stortingen:

- Bestemming resultaat 2012		44.651
- cf. programmabegroting	2.524	5.651

Totaal	2.524	50.302
--------	-------	--------

Specificatie onttrekkingen:

- cf. 1ste begrotingswijziging 2013		5.000
- Strategische visie regio R'dam	36.293	14.538
Totaal	36.293	19.538

☒ Bestemmingsreserves

Reserve recreantenonderzoek

De reserve recreantenonderzoek is gevormd voor het uitvoeren van verschillende onderzoeken in het kader van marketing en communicatie (bijvoorbeeld bezoekersaantallen en marktonderzoeken)

	2014	2013
Saldo 1 januari	62.983	52.583
Stortingen		10.400
Onttrekkingen	54.465	-
Saldo 1 januari	8.518	62.983

Specificatie stortingen:

- cf. bestuursbesluit 4 juli 2007		10.400
Totaal	-	10.400

Specificatie onttrekkingen:

- cf. 3de begrotingswijziging 2013 (Recreantenonderzoek)	54.465	
Totaal	54.465	

4.4.3.1.2 Nog te bestemmen resultaat

	2014	2013
Het voordelig exploitatieresultaat bedraagt:	30.487	20.460

Bij de vaststelling van de jaarrekening neemt het bestuur een besluit over de bestemming van het saldo.

4.4.3 Vlottende passiva

4.4.3.1. Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

☒ Crediteuren

	2014	2013
- Saldo per 31 december	306.908	1.912

4.4.3.2. Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

☒ overige schulden

	2014	2013
- nog te ontvangen facturen	404.437	1.580
- overige schulden	157.312	114.911
Saldo 31 december	561.749	116.491

☒ nog te ontvangen facturen

Nog te ontvangen facturen

	2014	2013
- geschatte accountantskosten	1.612	1.580
- additionele uren kredieten	11.925	
- dienstverlening G.Z-H	390.900	
	404.437	1.580

☒ overige schulden

	2014	2013
- verevening 2011		-5
- verevening 2012		90.017
- verevening 2013		24.899
- verevening 2014	157.312	
	157.312	114.911

4.5 Toelichting programmarekening

4.5.1 Toelichting Programma 1. Bestuur

PROGRAMMA 1 BESTUUR	REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Lasten					
Bestuurlijke aangelegenheden	150.880	165.300	165.300	145.447	19.853 V
Totaal lasten	150.880	165.300	165.300	145.447	19.853 V
Baten					
Bestuurlijke aangelegenheden	-	-	-	3	3 V
Totaal baten	-	-	-	3	3 V
Saldo gewone bedrijfsvoering	(150.880)	(165.300)	(165.300)	(145.443)	19.857 V
Diverse lasten en baten					
Diverse lasten	-	-	-	-	-
Diverse baten	-	-	-	-	-
Saldo diverse lasten en baten	-	-	-	-	-
Kredieten					
Lasten	-	-	30.000	-	30.000 V
Baten	-	-	-	-	-
Saldo kredieten	-	-	30.000	-	30.000 V
Saldo voor resultaatbestemming	(150.880)	(165.300)	(195.300)	(145.443)	49.857 V
Resultaatbestemming					
Storting reserves	-	-	-	-	-
Onttrekking reserves	5.000	-	30.000	-	30.000 N
Saldo resultaatbestemming	5.000	-	30.000	-	30.000 N
Saldo na resultaatbestemming	(145.880)	(165.300)	(165.300)	(145.443)	19.857 V

Toelichting resultaat 2014:

Lasten	Omschrijving	Bedrag
Bestuursproducten		20.700 V
Juridische zaken		-
Financien		847 N
Totaal		19.853 V

Baten	Omschrijving	Bedrag
Bestuursproducten		-
Juridische zaken		-
Financien		3 V
Totaal		3 V

4.5.2 Toelichting Programma 2 Instandhouding en ontwikkeling Buitenstedelijk Groen

PROGRAMMA 2 BEHEER, ONDERHOUD EN EXPLOITATIE	REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Lasten					
Inrichting, Beheer en Exploitatie	249.000	259.200	259.200	248.572	10.628 V
Marketing & Productontwikkeling	-	-	-	-	-
Regelgeving & Handhaving	-	-	-	-	-
Communicatie	-	-	-	-	-
Totaal lasten	249.000	259.200	259.200	248.572	10.628 V
Baten					
Inrichting, Beheer en Exploitatie	-	-	-	-	-
Regelgeving & Handhaving	-	-	-	-	-
Communicatie	-	-	-	-	-
Totaal baten	-	-	-	-	-
Saldo gewone bedrijfsvoering	(249.000)	(259.200)	(259.200)	(248.572)	10.628 V
Diverse lasten en baten					
Diverse lasten	-	-	-	-	-
Diverse baten	-	-	-	-	-
Saldo diverse lasten en baten	-	-	-	-	-
Kredieten					
Lasten	14.538	-	87.462	90.758	3.296 N
Baten	-	-	-	-	-
Saldo kredieten	(14.538)	-	(87.462)	(90.758)	3.296 N
Saldo voor resultaatbestemming	(263.538)	(259.200)	(346.662)	(339.330)	7.332 V
Resultaatbestemming					
Storting reserves	10.400	-	-	-	-
Onttrekking reserves	14.538	-	87.462	90.758	3.296 V
Saldo resultaatbestemming	4.138	-	87.462	90.758	3.296 V
Saldo na resultaatbestemming	(259.400)	(259.200)	(259.200)	(248.572)	10.628 V

Toelichting resultaat 2014:

Lasten	Omschrijving	Bedrag
Terreinbeheer		228 V
Economisch Beheer		10.400 V
Communicatie		-
Regelgeving en Handhaving		-
Totaal		10.628 V

4.5.3 Toelichting Algemene Dekkingsmiddelen

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	REKENING 2013	PRIMITIEVE BEGROTING 2014	BEGROTING NA WIJZIGING 2014	REKENING 2014	RESULTAAT
Baten					
Deelnemersbijdrage	427.451	427.024	427.024	427.025	1 V
Totaal baten	427.451	427.024	427.024	427.025	1 V
Saldo gewone bedrijfsvoering					
	427.451	427.024	427.024	427.025	1 V
Diverse lasten en baten					
Diverse lasten	-	-	-	-	-
Diverse baten	3.940	-	-	-	-
Saldo diverse lasten en baten	3.940	-	-	-	-
Kredieten					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-
Saldo kredieten	-	-	-	-	-
Saldo voor resultaatbestemming					
	431.391	427.024	427.024	427.025	1 V
Resultaatbestemming					
Storting reserves	5.651	2.524	2.524	2.524	-
Onttrekking reserves	-	-	-	-	-
Saldo resultaatbestemming	(5.651)	(2.524)	(2.524)	(2.524)	-
Saldo na resultaatbestemming					
	425.740	424.500	424.500	424.501	1 V
Baten					
Omschrijving				Bedrag	
Deelnemersbijdrage				1 V	

4.5.4 Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele baten				Incidentele lasten			
Progr.	Omschrijving	Realisatie 2014	Raming 2014 na wijziging	Progr.	Omschrijving	Realisatie 2014	Raming 2014 na wijziging
1				1			
2	Dekking kredieten uit:			2	Krediet:		
	- reserve recreantenonderzoek	54.465	52.000		- recreantenonderzoek RIC-Segmenta	54.465	52.000
	- algemene reserve	36.293	35.462		- strategische visie recr. regio Rotterdam	36.293	35.462
	Totaal	90.758	87.462		Totaal	90.758	87.462
	Saldo	0	0				

4.5.5 Verantwoording Wet normering topinkomens

Koepelschap Buitenstedelijk Groen

Bestuurslid	funcite(s)	beloning	sociale verzekerings-premies	belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	voorzieningen tbv. beloningen betaalbaar op termijn	duur van het dienstverband in het boekjaar (hele jaar = 1)	uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband met specificaties dienstverband
R.A.M. van der Sande	voorzitter	0	0	0	0	0	0
J.F. Weber		0	0	0	0	0	0
B.J. Eerdmans	vice-voorzitter	0	0	0	0	0	0
A.L.H. Visser		0	0	0	0	0	0
D.A. Verbeek.		0	0	0	0	0	0
V.A. Smit		0	0	0	0	0	0
A.J. Hoekstra		0	0	0	0	0	0
W.M. Kruikemeier		0	0	0	0	0	0
I.C. Monhemius-van der Veen		0	0	0	0	0	0
A. van Steenderen		0	0	0	0	0	0
G. Boudesteijn		0	0	0	0	0	0
F.J. van de Velde		0	0	0	0	0	0
J.W. Mijnans		0	0	0	0	0	0
H.L.J. Mirck		0	0	0	0	0	0
M.J. van Cappelle		0	0	0	0	0	0
C. Pleijsier		0	0	0	0	0	0
J. Backbier		0	0	0	0	0	0
A.L. van der Meij		0	0	0	0	0	0
P.D. Hofman		0	0	0	0	0	0
D.C. Roelse		0	0	0	0	0	0

De genoemde vergoedingen bedragen over 2014, evenals over 2013 nihil en liggen dus onder de daarvoor gestelde wettelijke grens.

5. Overige gegevens

5.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na de balansdatum geen gebeurtenissen voorgedaan die de jaarcijfers beïnvloeden.

5.2 Controleverklaring

Bijlage 1 Deelnemersbijdragen

Definitieve afrekening 2013

Voor de opstelling van de definitieve afrekeningen is uitgegaan van de door de betrokken (natuur- en) recreatieschappen vastgestelde jaarrekeningen.

Bijdragen van de deelnemers over 2013

In onderstaand overzicht worden de bijdragen van de deelnemers per inwoner weergegeven.

Gemeenteklasse	Def. afrekening 2013 K.B.G.	Voorl. afrekening 2014 K.B.G.
0 tot 20.000 inwoners	€ 6,64	€ 6,39
20.000 tot 50.000 inwoners	€ 6,80	€ 6,54
meer dan 50.000 inwoners	€ 7,90	€ 7,60

Afrekening afnemers

deelnemer:	dienstjaar 2013	Debiteuren BCF 2014
Albrandswaard	-366	352
Barendrecht	-2.533	665
Bemisse	-1.644	174
Brielle	202	229
Capelle a/d IJssel	-7.980	927
Hellevoetsluis	-9.703	549
Hendrik-Ido-Ambacht	3.306	402
Krimpen a/d IJssel	10.777	405
Maassluis	-3.719	449
Nederlek	3.534	198
Ridderkerk	-2.948	636
Rotterdam	50.714	8.652
Schiedam	-7.720	1.070
Spijkenisse	-10.087	1.016
Vlaardingen	-13.849	995
Westvoorne	-2.481	195
Zwijndrecht	-4.763	626
Provincie Zuid-Holland	-740	0
Totaal	0	17.540

De bedragen met een minteken dienen nog aan de deelnemers te worden betaald, de positieve bedragen zijn vorderingen op de betrokken deelnemers. Bovenstaande bedragen kunnen een kleine afwijking vertonen ten opzichte van de bedragen in de bijlagen 1, 2 en 3 hetgeen zijn oorzaak vindt in de afronding op hele Euro's.

Voor diverse gemeenten is het saldo negatief.

Volgens de richtlijnen van de BBV worden deze saldi in de eindbalans onder overige schulden vermeld.

Bijlage 2 Bijdragen van de deelnemers in het Koepelschap Buitenstedelijk Groen over 2014 (voorlopig)

aantal inwoners van alle aangesloten gemeenten
bij het Koepelschap

1.252.261

instandhouding kosten	ontwikkelings- kosten	totaal
€ 8.571.488		€ 8.571.488
€ 3.289.452		€ 3.289.452
€ 11.840.940	€ -	€ 11.840.940

totale werkelijke bijdragen gemeenten	1.000
totale werkelijke bijdragen provincie Zuid-Holland (inclusief I.L.G)	1.000
totale werkelijke kosten	1.000

normbedrag per inwoner

instandhouding	ontwikkelings	werkelijke	verevening	apparaat	totaal incl.	Reeds	Tc
kosten	kosten	bijdragen		kosten	app.kst	Betaald	verrekenen
€ 8.880.705	- € 8.880.705	€ 8.571.488	309.217	213.512	522.729	528.355	-5.626
2.860.235	- € 2.860.235	€ 3.269.452	-309.217	213.512	-95.705	-101.330	5.625
€ 11.840.940	- € 11.840.940	€ 11.840.940	0,-	€ 427.024	€ 427.024	€ 427.025	-1

bidragen gemeenten na verevening	75%	25%
bidrage provincie na verevening	25%	75%

Deelnemers in Koepschap Bultenstedijk Groen	SCHAPPEN				KOEPBESCHAP										TE VERRE- KENEN	
	Aantal inwoners januari 2014 (bron C.B.S.)	Kolom 2 x kolom 3	Totaal bijdrage aan schappen	Totaal ontwikke- kosten schappen	7	8	9	Totaal bijdrage voor verrekening	Verrekening aan de schapen of: Fin. Koepschap	Verrekening nieuwe deelnemers	verrekening nieuwe deelnemers	omslag korting	totaal verrekening	Reeds betaald c.q. verrekend aan het K.B.G.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Albrandswaard	25.069	86	21.559	122.285		122.265	3.828	156.225	163.053	40.789				40.788	35.984	4.824
Barendrecht	47.377	86	40.744	230.092		230.092	7.235	300.917	308.152	78.060				78.060	67.678	10.382
Bernisse	12.366	84	10.389	98.332		98.332	1.845	76.728	78.573	19.759				19.759	-18.106	-1.653
Bielle	16.312	84	13.702	81.961		81.961	2.433	101.197	103.630	21.869				21.869	21.799	-130
Capelle a/d IJssel	66.178	100	66.178	343.084		343.084	11.751	488.761	500.512	157.428				157.428	194.658	-37.230
Hellendoorn	38.953	86	33.500	313.152		313.152	5.948	297.416	253.364	59.788				59.788	-52.065	-7.723
Hellendoorn	28.911	86	24.863	138.178		138.178	4.415	183.627	188.042	49.864				49.864	40.641	9.223
Henrik-de-Ambacht	28.825	86	24.790	413.068		413.068	4.402	183.068	187.490	225.959				225.959	-243.812	18.213
Krimpen a/d IJssel	32.000	86	21.569	166.916		166.916	4.899	203.760	208.659	41.743				41.743	58.898	-15.155
Nedeliek	14.075	84	11.823	140.826		140.826	2.099	87.319	89.418	-51.408				-51.408	-55.815	4.407
Ridderkerk	45.253	86	38.818	221.068		221.068	6.910	284.341	273.273	8.251				8.251	65.022	16.775
Rotterdam	618.357	100	618.357	4.934.400		4.934.400	108.798	4.566.904	4.676.703	-257.697				-257.697	-351.567	93.870
Schiedam	76.450	100	76.450	342.617		342.617	13.575	564.625	578.200	235.583				235.583	280.402	-44.819
Spijkenisse	72.561	100	72.561	368.045		368.045	12.884	535.903	548.787	180.742				180.742	192.261	-11.519
Vlaardingen	70.981	100	70.981	366.972		366.972	12.604	524.233	536.637	167.865				167.865	211.539	-43.674
Westvoorne	13.964	84	11.730	70.890		70.890	2.083	86.632	88.715	17.825				17.825	18.858	-1.033
Zwijndrecht	44.547	86	36.310	217.601		217.601	8.603	282.840	289.743	72.142				72.142	64.000	8.142
Totaal	1.252.261		1.202.444	8.571.488		8.571.488	213.511	9.890.707	9.084.219	592.731				592.731	529.355	-5.324

Aantal inwoners gecorrigeerd voor	Instandhoudingsbedrag	€ 8.880,705
-----------------------------------	-----------------------	-------------

**Ontwikkeling-en instandh.
nieuwe gebieden gemeenten**

Bijdragen gemeenten na verevening

IJsselmonde	530.973
Voorne - Putten-Rozenburg	363.837
Midden Delfland	562.242
Krimpenerwaard	1.220.491
Haringvliet	66.380
Rotterdam	525.519
	3.269.452

Bijlage 3

Bijdragen van de deelnemers in het Koepelschap Buitenstedelijk groen over 2013 (Definitief)

aantal inwoners van alle aangesloten gemeenten
bij het Koepelschap

1.240.532

Instandhouding kosten	ontwikkelings kosten	ontwikkelings totaal
€ 8.907.053	€ 8.907.053	€ 8.907.053
€ 3.450.354	€ 3.450.354	€ 3.450.354
€ 12.357.407	€ -	€ 12.357.407

totale werkelijke bijdragen gemeenten
totale werkelijke bijdragen provincie Zuid-Holland (inclusief I.L.G.)
totale werkelijke kosten

normbedrag per inwoner

instandhouding ontwikkeling
75% 25%
25% 75%

bijdragen gemeenten na verevening
bijdrage provincie na verevening

Instandhouding kosten	ontwikkelings kosten	ontwikkelings totaal	werkelijke bijdragen	vereveningsapparaat kosten	totaal incl. app.ket	Reeds Betalend	Te verrekenen
€ 9.268.055	€ -	€ 9.268.055	€ 8.907.053	361.002	574.728	573.989	739
€ 3.088.352	€ -	€ 3.088.352	€ 3.450.354	-361.002	-147.277	-146.538	-739
€ 12.357.407	€ -	€ 12.357.407	€ 12.357.407	€ -	€ 427.451	€ 427.451	0

Deelnemers in Koepelschap Buitenstedelijk Groen	Aantal inwoners januari 2013 (bron C.B.S.)	Kolom 2 x kolom 3	SCHAPPEN			KOPELSCHAP										TE VERRE- KENEN
			Totaal bijdrage aan schappen	Totaal bijdrage ontwikkelingskosten	Totaal werkelijk betaalde kosten	Apparaats- kosten	Verekening aan de schappen voor cl. Fin. Koepelschap	Totaal bijdrage verrekening	Verekening	verrekening nieuwe deelnemers	verrekening korting nieuwe deelnemers	omslag korting	Totaal verrekening	Reeds betaald c.q. verreken aan/mel het K.B.G.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Albrandswaard	25.101	86	21.587	139.288	-	139.288	3.846	166.764	170.610	31.342	-	-	-	31.342	31.708	-366
Barendrecht	47.371	86	40.739	284.330	-	284.330	7.258	314.717	321.975	57.645	-	-	-	57.645	60.178	-2.533
Bemisse	12.398	84	10.414	98.378	-	98.378	1.855	80.450	82.305	-17.073	-	-	-	-17.073	-15.429	-1.644
Brielle	16.320	84	13.709	82.041	-	82.041	2.442	105.905	108.347	26.306	-	-	-	26.306	26.104	202
Capelle a/d IJssel	66.024	100	66.024	339.739	-	339.739	11.782	510.049	521.811	182.072	-	-	-	182.072	180.052	2.020
Halbevoetsluis	39.085	86	33.614	318.378	-	318.378	5.988	259.675	265.663	-52.715	-	-	-	-52.715	-43.012	-9.703
Hendrik-Ido-Orbacht	28.641	86	24.631	155.874	-	155.874	4.388	180.278	184.667	36.793	-	-	-	36.793	35.487	1.306
Krimpen a/d IJssel	28.655	86	24.615	155.874	-	155.874	4.421	181.701	184.667	-258.605	-	-	-	-258.605	-269.382	777
Maassluis	31.985	86	27.507	160.723	-	160.723	4.900	212.497	217.397	56.874	-	-	-	56.874	60.383	-3.509
Nieuwerkerk	14.131	84	11.870	155.021	-	155.021	2.115	81.688	83.813	-61.208	-	-	-	-61.208	-64.742	3.534
Ridderkerk	45.330	86	38.984	253.369	-	253.369	6.945	301.159	308.104	54.735	-	-	-	54.735	57.883	-3.148
Rotterdam	616.284	100	616.284	5.105.366	-	5.105.366	108.781	4.760.985	4.870.786	-234.590	-	-	-	-234.590	-285.294	50.714
Schiedam	76.216	100	72.375	370.945	-	370.945	13.578	588.784	602.362	272.457	-	-	-	272.457	280.177	-7.720
Spilkenisse	72.375	100	72.375	370.945	-	370.945	12.893	559.111	572.004	201.059	-	-	-	201.059	211.146	-10.087
Vlaardingen	70.905	100	70.905	355.282	-	355.282	12.631	547.755	560.386	205.104	-	-	-	205.104	218.954	-13.850
Westvoorne	13.890	84	11.688	71.844	-	71.844	2.079	90.138	92.217	20.373	-	-	-	20.373	22.854	-2.481
Zwijndrecht	44.610	86	38.365	250.863	-	250.863	6.835	296.377	303.212	52.348	-	-	-	52.348	57.112	-4.764
Totaal	1.240.532		1.189.717	8.907.053	-	8.907.053	213.727	9.268.055	9.481.781	574.728	-	-	-	574.728	573.989	739

Aantal inwoners gecorrigeerd voor
verrekening korting

instandhoudingsbedrag
gemeenten

ontwikkeling- en instandh.
nieuwe gebieden gemeenten

Bijdragen gemeenten
na verevening

Werkelijke instandhouding
bijdragen aan de natuur-
recreatieschappen Prov.Zuid-Holland

IJsselmonde 607.831
Voorn- Puthen-Rosenburg 387.154
Midden Delfland 541.382
Krimpenerwaard 1.343.511
Haringvliet 67.858
Rotterdam 522.618
3.450.354

Bijlage 4 Te verrekenen vereveningsbijdragen deelnemers

Deelnemers in Koepelschap Buitenstedelijk Groen	Jaarrekening 2014 voorlopig			Te verrekenen
	totaal verrekening bijlage 3	Reeds betaald c.q. verrekend het K.B.G.		
Albrandswaard	40.788	35.964	4.824	
Barendrecht	78.060	67.678	10.382	
Bernisse	-19.759	-18.106	-1.653	
Brielle	21.669	21.799	-130	
Capelle a/d IJssel	157.428	194.658	-37.230	
Hellevoetsluis	-59.788	-52.065	-7.723	
Hendrik-Ido-Ambacht	49.864	40.641	9.223	
Krimpen a/d IJssel	-225.599	-243.812	18.213	
Maassluis	41.743	56.898	-15.155	
Nederlek	-51.408	-55.815	4.407	
Ridderkerk	73.273	65.022	8.251	
Rotterdam	-257.697	-351.567	93.870	
Schiedam	235.583	280.402	-44.819	
Spijkenisse	180.742	192.261	-11.519	
Vlaardingen	167.865	211.539	-43.674	
Westvoorne	17.825	18.858	-1.033	
Zwijndrecht	72.142	64.000	8.142	
Provincie Zuid Holland	-95.705	-101.330	5.625	
	427.026	427.025		
Deelnemers in Koepelschap Buitenstedelijk Groen	Jaarrekening 2013 definitief			Te verrekenen
	totaal verrekening bijlage 4	Reeds betaald c.q. verrekend het K.B.G.		
Albrandswaard	31.342	31.708	-366	
Barendrecht	57.645	60.178	-2.533	
Bernisse	-17.073	-15.429	-1.644	
Brielle	26.306	26.104	202	
Capelle a/d IJssel	182.072	190.052	-7.980	
Hellevoetsluis	-52.715	-43.012	-9.703	
Hendrik-Ido-Ambacht	38.793	35.487	3.306	
Krimpen a/d IJssel	-258.605	-269.382	10.777	
Maassluis	56.674	60.393	-3.719	
Nederlek	-61.208	-64.742	3.534	
Ridderkerk	54.735	57.683	-2.948	
Rotterdam	-234.580	-285.294	50.714	
Schiedam	272.457	280.177	-7.720	
Spijkenisse	201.059	211.146	-10.087	
Vlaardingen	205.104	218.954	-13.850	
Westvoorne	20.373	22.854	-2.481	
Zwijndrecht	52.349	57.112	-4.763	
Provincie Zuid Holland	-147.277	-146.538	-739	
	427.451	427.451	0	

Bijlage 5 Overzicht exploitatiebijdragen (natuur- en) recreatieschappen

Overzicht van de deelnemersbijdragen van de (natuur-en) recreatieschappen als verwerkt in de (voorlopige) jaarrekening 2014 en de definitieve afrekening 2013. En een overzicht van de bijdragen van de deelnemers aan het Koepelschap Buitenstedelijk Groen.

Totaal exploitatiekosten (natuur-en)recreatieschappen			
(Natuur- en) Recreatieschap	2014	2013	
Haringvliet	332.056	339.272	
IJsselmonde	2.654.867	3.039.153	
Krimpenerwaard	1.877.678	2.066.940	
Midden-Delfland	1.767.496	1.702.307	
Rotterdam	3.284.493	3.266.360	
Voorne-Putten-Rozenburg	2.425.581	2.447.695	
Hitlandbos	554.900	549.574	
Totaal schappen	12.897.071	13.411.301	

Totaal deelnemers Koepelschap Buitenstedelijk Groen			
(Natuur- en) Recreatieschap	2014	2013	
Haringvliet	213.367	217.880	
IJsselmonde	2.654.867	3.039.153	
Krimpenerwaard	1.774.406	1.953.259	
Midden-Delfland	1.440.747	1.387.292	
Rotterdam	2.988.888	2.972.388	
Voorne-Putten-Rozenburg	2.425.581	2.447.695	
Hitlandbos	343.084	339.739	
Sub-totaal schappen	11.840.940	12.357.406	
Apparaatskosten	427.024	427.451	
Totaal-generaal	12.267.964	12.784.857	

Bijlage 6 Samenstelling bestuur Koepelschap Bestuurlijk Groen 2014

Leden Dagelijks Bestuur

Naam	Gemeente/organisatie	Functie
De heer R.A.M. van der Sande	Provincie Zuid-Holland	Voorzitter
De heer B.J. Eerdmans	Gemeente Rotterdam	Vice-voorzitter
De heer D.A. Verbeek	Gemeente Brielle	
De heer H.L.J. Mirck	Gemeente Zwijndrecht	
De heer A. van Steenderen	Gemeente Schiedam	
De heer P.D. Hofman	Gemeente Hellevoetsluis	
Mevrouw M.J. van Cappelle	Gemeente Capelle a/d IJssel	
De heer G. Boudesteijn	Gemeente Krimpen a/d IJssel	

Leden Algemeen Bestuur

Naam	Gemeente/organisatie	Plaatsvervanger
De heer R.A.M. van der Sande	Provincie Zuid-Holland	De heer R.A. Janssen
De heer J.F. Weber	Provincie Zuid-Holland	De heer G. Veldhuijzen
De heer B.J. Eerdmans	Gemeente Rotterdam	
De heer A.L.H. Visser	Gemeente Rotterdam	
De heer D.A. Verbeek	Gemeente Brielle	Mevrouw I.Y. de Groot
De heer V.A. Smit	Gemeente Ridderkerk	De heer M. Japenga
De heer A.J. Hoekstra	Gemeente Vlaardingen	De heer R. van Harten
De heer W.M. Kruikemeier	Gemeente Bernisse	Mevrouw P.J. Bouvy-Koene
Mevrouw I.C. Monhemius-van der Veen	Gemeente Barendrecht	De heer D. Vermaat
De heer A. van Steenderen	Gemeente Schiedam	Mevrouw N. Gouweleeuw
De heer G. Boudesteijn	Gemeente Krimpen a/d IJssel	De heer A.J. de Leeuw
De heer F.J. van de Velde	Gemeente H-I Ambacht	De heer G.B. van der Vlies
De heer J.W. Mijns	Gemeente Spijkenisse	De heer D. van der Schaaf
De heer H.L.J. Mirck	Gemeente Zwijndrecht	De heer R. Kreukniet
Mevrouw M.J. van Cappelle	Gemeente Capelle a/d IJssel	De heer D.P. van Sluis
De heer C. Pleijsier	Gemeente Maassluis	nmb
De heer J. Backbier	Gemeente Albrandswaard	De heer J. van Wolfswinkel
De heer A.L. van der Meij	Gemeente Westvoorne	De heer L. van Rij
De heer P.D. Hofman	Gemeente Hellevoetsluis	De heer C.J.A. van Lith
De heer D.C. Roelse	Gemeente Nederlek	De heer C. van der Graaf

Adviseurs

Naam	Gemeente/organisatie	Functie
Mevrouw M.A. van Nimwegen	Gemeente Rotterdam	Penningmeester

GROENSERVICE ZUID-HOLLAND	
nr.	
06 JULI 2015	

Aan het algemeen bestuur van het
Koepelschap Buitenstedelijk Groen
T.a.v. Groenservice Zuid-Holland
Postbus 341
3100 AH SCHIEDAM

Datum
30 juni 2015

Behandeld door
J.M.J. Fuchs
088 288 4752

Ons kenmerk
2.015.30.422/ES

Onderwerp
Accountantsverslag 2014

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons concept accountantsverslag over het boekjaar 2014 waarin wij de belangrijkste controlebevindingen hebben opgenomen.

Wij hebben de jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling Koepelschap Buitenstedelijk Groen gecontroleerd. Bij deze jaarrekening zullen wij een goedkeurende controleverklaring verstrekken, mits uw algemeen bestuur de jaarstukken ongewijzigd vaststelt.

In het bijgevoegde accountantsverslag zijn onze controlebevindingen samengevat en treft u een analyse aan van uw vermogen en resultaat.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



E.H.A. Arxhoek RA

Inhoud

1. Inleiding	3
1.1 Opdracht	3
1.2 Onafhankelijkheid	3
2. Vermogen en resultaat	4
3. Controlebevindingen jaarrekening 2014	5
3.1 Goedkeurende controleverklaring	5
3.2 Wijziging Wgr	5
3.3 Planning & controlcyclus	5
3.4 Schatkistbankieren	7
4. Administratieve organisatie en interne beheersing 2014	7
4.1 Algemeen	7
4.2 Dynamisering controle en uitbreiding accountantscontrole	8
4.3 Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking	8
4.4 Financieel systeem	9
5. Fraude	9
6. Controle rechtmatigheid	10
6.1 Bevindingen rechtmatigheidscontrole	10
6.2 Begrotingsrechtmatigheid	11

1. Inleiding

1.1 Opdracht

U heeft ons opdracht gegeven tot het controleren van de financiële administratie en de jaarrekening 2014. Daarbij heeft u geen onderwerpen benoemd waaraan wij tijdens de jaarrekeningcontrole specifieke aandacht moeten besteden.

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Onze risicoanalyse en daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat betrouwbare informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als bij de jaarverantwoording. Wij onderzoeken tijdens de interimcontrole de proces- en programmerisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen.

Het product van deze interimcontrole is een managementletter met verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing. Wij hebben deze managementletter gezonden aan de directeur Groenvoorziening Zuid-Holland (hierna te noemen: G.Z-H.) en geven in hoofdstuk 4 een korte samenvatting van onze bevindingen en adviezen.

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenschappelijke regelingen, hierna: BBV), of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en/of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en dit accountantsverslag. Daarnaast hebben wij met de directeur G.Z-H. afgesproken dat wij in mei 2015 een tweede managementletter met onze bevindingen van de jaarrekeningcontrole zullen opstellen.

1.2 Onafhankelijkheid

Op 16 december 2013 heeft de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) de nieuwe Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) vastgesteld. De ViO is van toepassing op alle cliënten waar assurance-opdrachten worden uitgevoerd en is van kracht vanaf 1 januari 2014. De ViO vervangt de nadere voorschriften voor onafhankelijkheid (NVO). Met de nieuwe ViO beoogt de beroepsorganisatie tegemoet te komen aan de verwachtingen van het maatschappelijk verkeer en daarmee bij te dragen aan het vertrouwen in het accountantsberoep.

Met de komst van de ViO is er nu één set van regels voor alle assurance-opdrachten. Andere onderwerpen zijn regelgeving voor adviesdiensten, langdurige betrokkenheid, marketing en reclame, geschenken en gastvrijheid. Meer informatie kunt u vinden op de website van onze beroepsgroep (www.nba.nl).

Op basis van onze toetsing aan het 'normenkader' concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw gemeenschappelijke regeling in 2014 voldoende is gewaarborgd.

2. Vermogen en resultaat

In het BBV wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via de programmarekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het resultaat vóór bestemming bedraagt € 57.748 nadelig. Per saldo is tussentijds € 88.234 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijke nog te bestemmen jaarresultaat € 30.487 voordelig bedraagt. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hierna volgende overzicht hebben wij de mutaties in de reserves schematisch weergegeven

Ontwikkeling Eigen Vermogen in €	2014	2013
Stand van de reserves per 1 januari	300.709	283.736
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	-/- 88.234	-/- 3.487
Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening	30.487	20.460
Totaal (= resultaat vóór bestemming)	-/- 57.748	16.973
Stand per 31 december	242.962	300.709

De reserves van uw schap zijn in 2014 met een bedrag van € 57.748 afgenomen. Dit komt overeen met het resultaat voor bestemming. De omvang van uw reserves bedraagt ultimo 2014 22% van het balanstotaal (2013: 72%). Deze procentuele afname wordt grotendeels veroorzaakt door de balansverlenging als gevolg van het hoge saldo van de overlopende passiva als gevolg van de nog te betalen dienstverlening aan G.Z-H.

Voor een meer uitgebreide analyse van het rekeningresultaat over het jaar 2014 verwijzen wij u graag naar de toelichting op de programmarekening.

3. Controlebevindingen jaarrekening 2014

3.1 Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Wij zullen dit doen nadat uw algemeen bestuur deze jaarrekening ongewijzigd heeft vastgesteld, de bevestiging bij de jaarrekening heeft ondertekend en wij al onze controleprocedures hebben afgesloten. Eén van deze procedures betreft onze onafhankelijke interne kwaliteitstoets. Door de vertragingen in het opstelproces (zie verder paragraaf 3.3) was dat nog niet eerder mogelijk.

In dit kader wijzen wij u erop dat, indien tot de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur moet worden gemaakt. Uiteraard treden wij in die situatie in nader overleg met u. Datzelfde geldt overigens indien het algemeen bestuur mocht besluiten om de jaarstukken niet ongewijzigd vast te stellen.

In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de controle van de jaarrekening 2014.

3.2 Wijziging Wgr

Met ingang van verslagjaar 2014 is de Wet gemeenschappelijke regelingen gewijzigd. In artikel 58b staat dat *het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam, het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie of het gemeenschappelijk orgaan vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de deelnemende gemeenten en provincies zendt*. In de memorie van toelichting is opgenomen dat ook het accountantsrapport wordt meegezonden.

Hoewel in de Wgr een voorlopige jaarrekening wordt genoemd en het algemeen bestuur de jaarstukken in een later stadium vaststelt, is het niet meer dan logisch dat deze voorlopige jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen en een getrouw beeld geeft. Om dit tijdig vast te stellen was een vervroeging in het opstel- en controleproces noodzakelijk. Wij hebben hierover ruim van tevoren (september 2014) afspraken gemaakt met de directeur G.Z-H. en zijn conform planning op 16 februari 2015 gestart met de controle van de jaarrekening 2014.

3.3 Planning & controlcyclus

Het opstelproces van de jaarstukken is het sluitstuk van de planning & controlcyclus van een organisatie. Voor een goede cyclus is het essentieel dat planning en uitvoering, begroting en verantwoording in de organisatie en in de bedrijfsprocessen zijn verankerd en functioneren. Dat beperkt zich niet alleen tot de jaarstukken, maar kent een veel bredere werking.

Risicobeheersing, besluitvormingsprocessen, begrotingsprocessen, tussentijdse informatievoorziening, dagelijkse uitvoering, interne beheersing en een adequate ondersteuning van uw bestuur.

Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole van de schappen bleek dat de kwaliteit van de ter controle aangeboden conceptjaarstukken en het onderliggende opsteldossier niet voldoende was. De kwaliteit van de bestuurlijke samenvatting, de toelichtingen in de programmaverantwoording en de toelichtingen in de programmarekeningen was bij diverse schappen onvoldoende. Voor uw schap geldt dit niet tot nauwelijks, maar doordat wij bij onze accountantscontrole de planning & controlcyclus vanuit G.Z-H. als één proces voor alle schappen beschouwen, konden wij onze accountantscontrole van uw jaarstukken niet eerder afronden.

Conform vorig jaar en kort samengevat dient G.Z-H. bij het opstellen van de jaarrekeningen tijdig en meer aandacht te besteden aan de toelichtingen in de jaarstukken en de verantwoording van projecten en besluiten van de schapsbesturen. In toenemende mate constateren wij dat besluitvorming door de schapsbesturen onvoldoende wordt ondersteund door gedegen financiële doorrekeningen, adequate begrotingswijzigingen (waarin ook de toekomstige effecten worden belicht) en vaak te laat wordt stilgestaan bij de consequenties van besluitvorming. Wij constateren dat er sprake is van onvoldoende kwaliteit en deskundigheid op het gebied van juridische en financiële aspecten om integrale advisering van de schapsbesturen adequaat in te vullen. Dit is in de loop van 2013 versterkt doordat bij G.Z-H. een interne beleidswijziging is geëffectueerd waarbij een beroep wordt gedaan op de individuele verantwoordelijkheid van medewerkers ten aanzien van de ondersteuning van de schappen.

Concreet betekent dit onder andere dat bestuursdocumenten kunnen worden voorbereid en voorgelegd zonder dat wordt afgedwongen dat de financiële consequenties en effecten voor het bestuursdocument door de afdeling financiën (en juridische zaken) zijn getoetst. Bij de controle van de jaarstukken constateerden wij dat hierdoor in toenemende mate problemen zijn ontstaan rondom de juiste interpretatie en verantwoording van projecten en besluiten. Naast genoemde interne beleidswijziging zien wij ook de onvoldoende interne communicatie tussen de diverse afdelingen als een belangrijke oorzaak. Oplossing moet naar onze mening worden gezocht in het weer aanscherpen van procedures op dit punt en het vergroten van onderlinge communicatie en deskundigheid.

Kortom, dit alles heeft geleid tot een moeizaam controleproces met veel vragen vanuit de controle en vertragingen tijdens het controleproces. Wij hebben gedurende het controleproces regelmatig overleg gevoerd met de directeur en het hoofd Bestuur en Toezicht G.Z-H. en afgesproken om onze bevindingen bij de jaarrekeningcontrole van de schappen in een aanvullende managementletter uitgebreid te rapporteren.

3.4 Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn met ingang van 1 januari 2014 verplicht om (tijdelijk) overtollige middelen boven het drempelbedrag (op basis van het begrotingstotaal) in 's Rijks schatkist aan te houden. De centrale overheid boekt deze middelen dagelijks over en ten gunste van de rekening-courant van de decentrale overheid. Ook gemeenschappelijke regelingen vallen onder deze verplichting. Indien het gemiddeld overtollig bedrag per dag in een kwartaal boven de drempel ligt moet dit in de schatkist worden aangehouden.

De decentrale overheid dient in de jaarstukken te rapporteren over de hoogte en de benutting van het drempelbedrag in ieder kwartaal waarmee moet worden aangegeven in hoeverre aan het verplichte schatkistbankieren is voldaan. In artikel 52c van het BBV is namelijk opgenomen dat in de toelichting op de balans wordt vermeld:

- a. Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording wordt afgelegd.
- b. Voor ieder kwartaal van dat jaar, het bedrag aan middelen, bedoeld in artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden, dat in het kader van het drempelbedrag door de provincie onderscheidenlijk de gemeente buiten 's Rijks schatkist is aangehouden.

In de toelichting op de balans 2014 is deze informatie nog niet opgenomen. Wel is toegelicht dat het uitvoeren van de regeling in 2014 nog niet dagelijks mogelijk was en eerst eind 2014 de eerste overboekingen vanuit de schappen richting het Rijk zijn uitgevoerd. Doordat genoemde kwartaalanalyses nog niet zijn gedaan is op dit moment niet duidelijk of u aan de verplichting van schatkistbankieren heeft voldaan.

Om betrouwbaar vast te kunnen stellen welke middelen en wanneer (tijdelijk) overtollig zijn, adviseren wij u liquiditeitsprognoses op te laten stellen en frequent te laten actualiseren.

4. Administratieve organisatie en interne beheersing 2014

4.1 Algemeen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in september 2014 – februari 2015 onze interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle was in belangrijke mate gericht op het vaststellen van de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en de interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Daarnaast hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd.

Wij hebben onze bevindingen gedurende het proces besproken met de directeur G.Z-H. en vastgelegd in een managementletter. Voor onze bevindingen en aanbevelingen verwijzen wij u graag naar onze managementletter. Hierna volgt een korte samenvatting.

Naar aanleiding van de controle van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) concluderen wij dat er geen belangrijke leemten zijn in de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie relevant voor onze accountantscontrole. Naar onze mening bestaat er binnen G.Z-H. over het algemeen voldoende aandacht voor de interne beheersing van de reguliere bedrijfsprocessen zoals aanbesteding, factuurbehandeling en betalingen. De zogenoemde onvervangbare maatregelen van interne controle zijn aanwezig en dragen bij aan een controleerbare omgeving.

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole 2014 hebben wij met de directeur G.Z-H. afgesproken om een tweede managementletter uit te brengen. Daarin zullen wij meer gedetailleerd rapporteren over onze bevindingen bij de controle van de jaarrekeningen zoals eerder in paragraaf 3.3. beschreven.

4.2 Dynamisering controle en uitbreiding accountantscontrole

Vóór de start van de interim-controle hebben wij in een zogenoemde pre-audit meeting de focus van de controle 2014 met de directeur en het hoofd Bestuur en Toezicht G.Z-H. afgestemd. Daarbij hebben wij het opstel- en controleproces van het voorgaande jaar geëvalueerd en verdere procesverbeteringen met elkaar afgesproken. Gedurende de controlewerkzaamheden hebben wij regelmatig voortgangsoverleg met elkaar gehad.

In aanvulling op de interne controlemaatregelen die in de processen zijn opgenomen, heeft G.Z-H. tot medio 2013 gedurende het jaar verbijzonderde interne controle (VIC) werkzaamheden uitgevoerd om inzicht te hebben in de naleving van interne en externe wet- en regelgeving en de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van significante posten en stromen in de financiële administratie en de jaarrekening.

Op verzoek van G.Z-H. hebben wij voor het verslagjaar 2014 (conform 2013) extra controlewerkzaamheden gepland, uitgevoerd, geëvalueerd en herstelacties signaleerd. Wij hebben deze werkzaamheden in januari en februari 2015 uitgevoerd als een uitbreiding van onze reguliere accountantscontrole en hebben van de bevindingen gebruik gemaakt voor onze (interim) controlewerkzaamheden gericht op de beoordeling van de opzet en het bestaan en werking van de interne beheersing. Alle primaire bedrijfsprocessen maakten deel uit van onze controle.

4.3 Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking

Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zijn er geen bevindingen of aandachtspunten betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die wij onder uw aandacht willen brengen. Met betrekking tot het voorgaande brengen wij onder uw aandacht dat de accountantscontrole primair is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening en niet op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Daarnaast maken wij ten behoeve van de controle van de jaarrekening slechts in beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen uw organisatie, aangezien wij onze controlebevindingen overwegend baseren op aanwezige brondocumenten, zoals facturen en contracten.

Onze bevindingen raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

4.4 Financieel systeem

Zoals wij in eerdere managementletters opmerkten was het niet mogelijk om de zogenoemde audittrail binnen het financieel systeem CODA goed te volgen. Het vaststellen van de betrouwbaarheid van de audittrail is voor onze controle relevant omdat via een digitale workflow in CODA de aanvraag van de verplichting, de goedkeuring en de prestatieontvangstmelding (POM) door de juiste en daartoe bevoegde persoon moeten worden vastgelegd. Dat betekent dat wij hiervan gebruik kunnen maken bij de planning en uitvoering van onze controle.

In november 2014 hebben wij, met medewerking van de afdeling I&A van P.Z-H. en als onderdeel van onze reguliere jaarrekeningcontrole, IT-onderzoek uitgevoerd. Dit onderzoek was mede gericht op het testen van de digitale workflow en de gerelateerde General IT Controls om systematisch vast te stellen dat de procuratieregeling juist en volledig in CODA is ingevoerd.

Op basis van onze IT-audit op de (aan de workflow gerelateerde) General IT-Controls en de application controls (in de digitale workflow) hebben wij vastgesteld dat wij kunnen steunen op betrouwbaarheid van de registraties in de workflow in CODA ten behoeve van de controle jaarrekening van de schappen.

5. Fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Om invulling te geven aan deze verplichting, hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met het management van G.Z-H., waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij.

Daarnaast hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en belangrijke schattingen in de jaarrekening en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management van G.Z-H. verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat G.Z-H. daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met uw bestuur.

Tijdens deze gesprekken heeft het management van G.Z-H. aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's en voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheersen. In 2014 is gestart met het opstellen van een gerichte frauderisicoanalyse als onderdeel van de interne beheersingsomgeving. Wij hebben kennisgenomen van deze analyse en aanbevelingen gedaan voor de verdere uitwerking en implementatie in de organisatie van G.Z-H. voor zover betrekking hebbend op de dienstverlening aan uw schap. Gelet op het belang van een risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen en actuele interne beheersing adviseren wij u het proces van periodieke frauderisicoanalyses een vast onderdeel te laten uitmaken van het interne controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en het daarop toespitsen van de interne beheersing.

6. Controle rechtmatigheid

6.1 Bevindingen rechtmatigheidscontrole

Bij de jaarrekening 2014 hebben wij voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties een goedkeurend oordeel afgegeven. De basis voor de rechtmatigheidscontrole is het normen- en toetsingskader 2014 dat uw algemeen bestuur heeft vastgesteld.

Conform voorgaand jaar hebben wij de controle op de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen uitgevoerd. Wij hebben de werkzaamheden in januari – april 2015 uitgevoerd en onze bevindingen besproken met het Hoofd Bestuur en Toezicht G.Z-H.

Uit onze controle op de rechtmatigheid en de getrouwheid zijn geen bijzonderheden gebleken die relevant zijn voor ons oordeel.

6.2 Begrotingsrechtmatigheid

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht.

Het overschrijden van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passen binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneinde-regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven.

Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In de toelichting op de programmarekening is per programma een analyse van de begrotingsafwijkingen opgenomen. Als norm voor het toelichting van onder- of overschrijdingen is een percentage van 3% of een bedrag van € 2.500 gehanteerd. Hiermee legt uw gemeenschappelijke regeling op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2014.

Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. Extra lasten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten, en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

Uit de jaarrekening 2014 en onze controle blijken geen materiële kostenoverschrijdingen. Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse naar de toelichting op de programmarekening.

Deloitte.

12

30 juni 2015

2.015.30.422/ES

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan de bestuurlijke behandeling van de jaarrekening en zijn graag bereid een nadere mondelinge toelichting te geven.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



E.H.A. Arxhoek RA

Reactie namens DB op Accountantsverslag 2014 Koepelschap Buitenstedelijk Groen

De accountant heeft de jaarstukken 2014 gecontroleerd en een accountantsverslag opgesteld naar aanleiding van deze controle. De controlebevindingen hebben betrekking op:

1. Vermogen en resultaat
2. Controlebevindingen jaarrekening 2014
3. Administratieve organisatie en interne beheersing 2014
4. Fraude
5. Controle rechtmatigheid

1. Vermogen en resultaat

De accountant onderschrijft de mutaties in het vermogen en het resultaat van de jaarrekening 2014. Op basis van het jaarrekeningresultaat bedraagt de omvang van de reserves 22% van het balanstotaal ten opzicht van 72% per ultimo 2013.

2. Controlebevindingen jaarrekening 2014

De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken nadat uw AB de jaarrekening ongewijzigd heeft vastgesteld, de bevestiging bij de jaarrekening heeft ondertekend en alle controleprocedures (o.a. de interne kwaliteitscontrole van de accountant) zijn afgesloten. Door vertraging in het opstelproces van de jaarrekeningen van de schappen en het feit dat de accountant de accountantscontrole vanuit GZH als een proces beschouwt kon de accountant de controle voor het Koepelschap Buitenstedelijk Groen niet eerder afronden.

De accountant geeft aan dat nog niet kan worden vastgesteld of aan het schatkistbankieren wordt voldaan en adviseert om liquiditeitsprognoses te laten opstellen en deze frequent te laten actualiseren. Eind 2014 is gestart met overboeken van overtollige gelden maar de complexiteit van de uitvoering en het nog ontbreken van liquiditeitsprognoses maakten het dagelijks uitvoeren over 2014 van de regeling nog niet mogelijk. In 2015 zal de frequentie worden verhoogd.

3. Administratieve organisatie en interne beheersing 2014

De accountant concludeert naar aanleiding van de controle van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) dat er geen belangrijke leemten zijn in de opzet en het bestaan van de AO relevant voor de accountantscontrole. In de nog op te leveren 2^e management letter zal de accountant meer gedetailleerd rapporteren over de bevindingen.

De accountant heeft geen bevindingen of aandachtspunten betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

De accountant geeft aan dat op basis van de IT-audit is vastgesteld dat gesteund kan worden op betrouwbaarheid van de registraties in de workflow in CODA (financieel systeem) ten behoeve van de controle van de jaarrekening.

4. Fraude

In het accountantsverslag wordt aangegeven dat er tijdens de uitvoering van de controle (waaronder gevoerde gesprekken met het management van de GZH) van de jaarrekening 2014 geen aanwijzingen zijn verkregen dat er sprake is geweest van fraude. In 2014 is gestart met het opstellen van een gerichte frauderisicoanalyse als onderdeel van de interne beheersingsomgeving. De accountant adviseert het proces van periodieke frauderisicoanalyses een vast onderdeel te laten uitmaken van het interne controlesysteem.

5. Controle rechtmatigheid

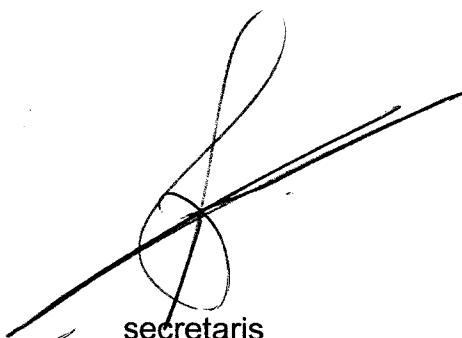
De accountant meldt geen bijzonderheden uit de uitgevoerde controle op de rechtmatigheid en de getrouwheid. Derhalve wordt voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties een goedkeurend oordeel afgegeven.

Koepelschap

JAARSTUKKEN 2014

Koepelschap Buitenstedelijk Groen

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen in de openbare vergadering op 8 juli 2015 te Schiedam



secretaris

(T.A.M. Arts)



voorzitter

(G.F. Weber)

Gewone bedrijfsvoering			
Lasten			
Programma 1. Bestuur	167.100		167.100
Programma 2. Instandhouding & ontwikkeling buitenstedelijk groen	260.500		260.500
Alg. dekkingsmiddelen, deelnemersbijdrage			0
Overige algemene dekkingsmiddelen	0		0
Totaal lasten	427.600		427.600
Baten			0
Programma 1. Bestuur	0		0
Programma 2. Instandhouding & ontwikkeling buitenstedelijk groen	0		0
Alg. dekkingsmiddelen, deelnemersbijdrage	429.200		429.200
Overige algemene dekkingsmiddelen	0		0
Totaal baten	429.200		429.200
Saldo gewone bedrijfsvoering	1.600		1.600
			0
Incidentele lasten en baten			0
Incidentele lasten	0		0
Incidentele baten	0		0
Kredieten lasten	0	65.000	65.000
Kredieten baten (bijdragen van derden)	0		0
Saldo incidentele lasten en baten	0	65.000	65.000
Saldo na incidentele lasten en baten	1.600	65.000	66.600
Resultaatbestemming			0
Storting reserves	1.600		1.600
Onttrekking reserves	0	65.000	65.000
Saldo resultaatbestemming	1.600	65.000	66.600
Saldo na resultaatbestemming	0	0	0

ALDUS VASTGESTELD DOOR HET ALGEMEEN BESTUUR VAN HET KOPELSCHAP BUITENSTEDELIJK GROEN
IN DE OPENBARE VERGADERING VAN 8 JULI 2015

DE SECRETARIS,

(T.A.M. Oude)

DE VOORZITTER,

(J.F. Weber)

Programmabegroting 2016

Koepelschap Buitenstedelijk Groen

Ten behoeve van : vergadering Dagelijks Bestuur
d.d. 13 mei 2015
Opgesteld door : G.Z-H
Datum :
Documentnummer :

Inhoudsopgave

1. LEESWIJZER.....	3
2. GRONDSLAGEN EN KADERS BEGROTING	4
2.1 OPBOUW BEGROTING	4
2.2 INDEXERING	4
2.3 KADERS.....	5
3. PROGRAMMAPLAN	7
3.1 PROGRAMMA 1 BESTUURLIJKE AANGELEGENHEDEN.....	7
3.1.1 <i>Activiteiten</i>	7
3.1.2 <i>Kosten</i>	8
3.2 PROGRAMMA 2 INSTANDHOUDING EN ONTWIKKELING BUITENSTEDELIJK GROEN	9
3.2.1 <i>Activiteiten</i>	9
<i>Kosten</i>	9
3.3 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	10
4. PARAGRAFEN	11
4.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICO'S.....	11
4.2 FINANCIERING	12
4.3 BEDRIJFSVOERING	12
5. GEPROGNOSTICEERDE BALANS EN OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	13
5.1 GEPROGNOSTICEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2016	13
5.2 OVERZICHT VAN LASTEN EN BATEN 2016	14
5.3 WAARDERINGSGRONDSLAGEN	15
5.4 TOELICHTING OP DE GEPROGNOSTICEERDE BALANS.....	16
5.4.1 <i>Vlottende activa</i>	16
5.4.2 <i>Vaste passiva</i>	16
5.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	17
BIJLAGE 1 OVERZICHT RAMINGEN VAN (NATUUR-) EN RECREATIESCHAPPEN VOLGENS CONCEPTBEGROTINGEN EN DE MEERJARENBEGRADING T/M 2020	20
BIJLAGE 2 OVERZICHTEN VAN DE KOSTENVERDELING OVER DE DEELNEMERS IN HET KOPELSCHAP BUITENSTEDELIJK GROEN VOOR 2016, 2017, 2018, 2019 EN 2020.....	21

1. Leeswijzer

Voor u ligt de programmabegroting 2016 en de meerjarenbegroting 2017 – 2020 van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen. Gelet op de diverse bestuurlijke ontwikkelingen, zoals de mogelijke opheffing van deze gemeenschappelijke regeling met ingang van 1 januari 2017, is in de begroting 2015 al ingezet op een "beleidsarme" begroting. Deze lijn wordt in de Programmabegroting 2016 gecontinueerd. Met andere woorden: alleen het hoogst noodzakelijke ten dienste van de continuïteit is in deze begroting vermeld.

De grondslagen en kaders voor deze begroting worden uiteengezet in hoofdstuk 2. Vervolgens komen in hoofdstuk 3 per programma aan de orde de activiteiten en de kosten; dit alles zoals gebruikelijk op programmaniveau.

Hoofdstuk 4 zal daarna ingaan op de volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplichte en voor het schap relevante paragrafen, te weten:

- Weerstandsvermogen en risico's
- Financiering
- Bedrijfsvoering

De geprognosticeerde balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten komen aan bod in hoofdstuk 5.

Ter informatie is opgenomen:

- Bijlage 1 - Overzicht van de ramingen van de (natuur-) en recreatieschappen als opgenomen in de conceptbegrotingen en de meerjarenbegroting tot en met 2020;
- Bijlage 2 - Overzichten van de verdeling van de kosten over de deelnemers in het Koepelschap Buitenstedelijk Groen voor de jaren 2016, 2017, 2018, 2019 en 2020

2. Grondslagen en kaders begroting

2.1 Opbouw begroting

Op de voorliggende programmabegroting 2016 en de meerjarenraming 2017 – 2020 zijn de bepalingen uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) toegepast.

Het overzicht van lasten en baten is als volgt opgebouwd:

1. Reguliere lasten en baten bedrijfsvoering
2. Diverse lasten en baten bedrijfsvoering
3. Kredieten
4. Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Ad.1 Reguliere lasten en baten bedrijfsvoering

Dit onderdeel betreft de exploitatielasten en –baten van de structurele activiteiten. Dit zijn de jaarlijks min of meer in dezelfde vorm terugkerende activiteiten. Op basis van deze informatie kunnen meerjarige trends en ontwikkelingen worden geschetst.

Ad. 2 Diverse lasten en baten bedrijfsvoering

In tegenstelling tot de reguliere lasten en baten komen deze exploitatielasten en – baten slechts incidenteel voor door de aard hiervan en/of de oorzaak. Het gaat hierbij o.a. de effecten van periodieke herzieningen van voorzieningen, de financiële consequenties van uitspraken op beroeps- en bezwaarschriften die niet voorzien kunnen worden en terugontvangen bedragen. Deze zaken, welke niet zijn begroot, worden separaat gepresenteerd om de vergelijkbaarheid over de jaren heen eenvoudiger te maken.

Ad.3 Kredieten

De kredieten hebben betrekking op uitgaven gerelateerd aan activiteiten die zorgen voor veranderingen in de natuur- en recreatiegebieden, zoals investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte. Deze uitgaven worden gedekt vanuit bijdragen derden (subsidies, bijdragen) en/of onttrekkingen aan de algemene of bestemmingsreserves.

Ad.4 Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Dit onderdeel omvat alle mutaties (storting en onttrekkingen) in de reserves.

2.2 Indexering

De werkgroep verbetering financiële sturing gemeenschappelijke regelingen, die is ingesteld door de Kring van Gemeentesecretarissen Rotterdam-Rijnmond, gaat bij de bepaling van het indexeringspercentage voor gemeenschappelijke regelingen uit van de prijsmutatie van het Bruto Binnenlands Product (pBBP) opgenomen in de septembercirculaire: 0,75%. Als gevolg van correcties voor verschillen tussen begrote en werkelijke inflatie in voorgaande jaren komt het totale gecorrigeerde indexeringspercentage voor loon- en prijsmutaties voor 2016 uit op - 0,65%.

De lasten zijn, in principe alleen daar waar mogelijk, geïndexeerd met het genoemde indexpercentage van -0,65%. Als voorbeeld worden kapitaalslasten niet geïndexeerd. De baten (opbrengsten) zijn uit oogpunt van het voorzichtigheidsprincipe niet geïndexeerd. Mede gelet op de economische ontwikkelingen is voorzichtigheid geboden.

2.3 Kaders

Dit kader geeft de totstandkoming en de mutaties weer, die binnen de gemeenschappelijke regeling hebben plaatsgevonden.

Op 21 december 2006 vond de bekendmaking plaats in het Provinciaal Blad, nr. 92, ter zake de opheffing van de "Gemeenschappelijke Regeling Financieel Koepelschap" onder gelijktijdige instelling van de "Gemeenschappelijke Regeling voor het Koepelschap Buitenstedelijk Groen". De voorgestane wijziging werd daarmee een feit. Hieraan voorafgaand waren eensluidende raadsbesluiten genomen door de deelnemende gemeenten: Albrandswaard, Barendrecht, Bernisse, Brielle, Capelle a/d IJssel, Hellevoetsluis, Hendrik-Ido-Ambacht, Krimpen a/d IJssel, Maassluis, Ridderkerk, Rotterdam, Rozenburg, Schiedam, Spijkenisse, Vlaardingen, Westvoorne en Zwijndrecht, alsmede door Provinciale Staten van Zuid-Holland.

Na bekendmaking in het Provinciaal Blad nr. 97 van 13 november 2008, is per 1 januari 2008 de gemeente Nederlek toegetreden, waardoor het aantal deelnemers op 19 kwam. Met de installatie van de gemeenteraad van Rotterdam per 18 maart 2010 werd formeel de fusie tussen de gemeenten Rotterdam en Rozenburg bezegeld. De gemeente Rozenburg houdt op te bestaan als zelfstandige gemeente en gaat verder als deelgemeente van Rotterdam. Hierdoor komt het aantal schapsdeelnemers weer op 18.

Per 1 januari 2015 is de gemeente Bernisse gefuseerd met de gemeente Spijkenisse en zijn beiden opgegaan in de nieuwe gemeente Nissewaard. Bij de opstelling van de begroting 2016 is en bij de opstelling van de jaarrekening 2015 wordt uitgegaan van de oorspronkelijke afzonderlijke gemeenten. Per 1 juli 2014 is het natuur- en recreatieschap Zuid-Westelijke Delta gevormd, bestaande uit de gebiedsdelen Haringvliet en Grevelingen van de gelijknamige voormalige schappen. In de kostenverdeling over de deelnemers in het Koepelschap zijn de bijdragen voor het gebiedsdeel Grevelingen niet meegenomen.

Per 1 januari 2015 is de gemeente Nederlek gefuseerd met 4 andere gemeenten in de Krimpenerwaard. Naast de zelfstandig gebleven gemeente Krimpen aan den IJssel wordt de rest van de Krimpenerwaard gevormd door één gemeente Krimpenerwaard. Bij de opstelling van de begroting 2016 is en bij de opstelling van de jaarrekening 2015 wordt uitgegaan van de nog zelfstandige gemeente Nederlek. Per 1 januari 2015 zijn de rechten en plichten van de opgeheven schappen Reeuwijkse Plassen en omgeving en de Krimpenerwaard formeel overgeheveld naar de Groenalliantie Midden-Holland e.o. In de kostenverdeling over de deelnemers in het Koepelschap zijn de bijdragen voor het gebiedsdeel Reeuwijkse Plassen niet meegenomen.

Doelstelling en taken van het Koepelschap als vermeld in de gemeenschappelijke regeling

Overeenkomstig het gestelde in de gemeenschappelijke regeling, is de regierol van het Koepelschap voor het Buitenstedelijk Groen vooral gericht op de ontwikkeling van de (her)inrichting en het beheer van de regioparken Rottemeren, IJsselmonde, Midden-Delfland en de overige groenstructuren in de regio met als doel te komen tot een doelgerichte en doelmatige inzet van middelen.

Ook promotie ter bevordering van recreatief gebruik van de regionale groenstructuur en het toetsen van ontwikkel- en beheerplannen aan de beleidsuitgangspunten maken deel uit van de beoogde regierol. Het Koepelschap voor het Buitenstedelijk Groen heeft tot doel om op basis van rijks-, provinciaal en regionaal programma/beleid in onderlinge samenhang een evenwichtige ontwikkeling en instandhouding van het buitenstedelijk groen als geheel in het gebied en in verhouding tot zijn omgeving, te bevorderen.

Het Koepelschap wil haar doel verwezenlijken door uitvoering te geven aan de in de gemeenschappelijke regeling beschreven en voor de goede orde hieronder vermelde taken:

- a. het formuleren van de strategische inzet en aansturing van beheer en (her)inrichting op grond van door het rijk, provincie en gemeenten vastgesteld beleid ter opheffing van het tekort aan buitenstedelijk

- groen voor natuur- en recreatieschappen en/of daartoe (om)gevormde bestuurlijke platforms voor gebiedsgericht werken, evenals overige terreinbeherende instanties;
- b. het doelmatig en doelgericht alloceren en aanwenden van rijks- en provinciale middelen, alsmede het bepalen van maximale bijdragen van de deelnemende gemeenten voor de instandhouding en ontwikkeling van groengebieden;
 - c. de verwerving, doelmatige aanwending en doelgerichte toewijzing van de rijks-, en provinciale middelen binnen het gebied;
 - d. het doen uitvoeren van de vastgestelde doelen;
 - e. het onder te stellen voorwaarden toekennen en het beschikbaar stellen van financiële bijdragen in de uitvoering/uitwerking van de hiervoor bedoelde doelen, voornamelijk aan (natuur- en) recreatieschappen in het gebied en in voorkomende gevallen aan andere overheden onderscheidenlijk overige terreinbeherende instanties niet zijnde deelnemers van eerder genoemde schappen in en buiten het gebied;
 - f. de verevening van de financiële bijdragen;
 - g. het evalueren en monitoren van het doen uitvoeren van de vastgestelde doelen, alsmede van de doelmatige aanwending en doelgerichte toewijzing van doelen en middelen voor instandhouding en ontwikkeling van groengebieden.

De invulling voor het begrotingsjaar 2016 van deze taken vindt u terug onder de programma's 1 en 2, waarbij ook de relatie wordt gelegd met de ontwikkelingen waarmee het Koepelschap en de recreatieschappen te maken hebben. In dat verband wordt hier herhaald de continuering van het 'beleidsarme' karakter van deze begroting 2016 in afwachting van de beoogde opheffing van de "Gemeenschappelijke Regeling Koepelschap Buitenstedelijk Groen" per 1 januari 2017.

3. Programmaplan

De bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de totstandkoming en instandhouding van een goed woon-, werk- en leefklimaat in de vorm van recreatiemogelijkheden met name 'rond de stad' is in het regeerakkoord gelegd bij provincies en gemeenten. De provincie Zuid-Holland heeft in het coalitieakkoord 2011 - 2015 de bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de instandhouding van recreatiemogelijkheden bij de samenwerkende gemeenten neergelegd. De resultaten van de in maart 2015 gehouden Provinciale Statenverkiezingen zullen op een later moment in deze begroting worden verwerkt via een separaat bestuursvoorstel. In afwachting daarvan is voor het Koepelschap Buitenstedelijk Groen via deze begroting 2016 sprake van ongewijzigd beleid.

De programmabegroting is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- *Programma 1 Bestuurlijke aangelegenheden*
- *Programma 2 Instandhouding en ontwikkeling buitenstedelijk groen*
- *Algemene dekkingsmiddelen*

In de navolgende paragrafen wordt ieder afzonderlijk onderdeel toegelicht. Hierbij wordt per programma een toelichting gegeven op de activiteiten en de kosten.

3.1 Programma 1 Bestuurlijke aangelegenheden

3.1.1 Activiteiten

Bestuursproducten

Dit product omvat de advisering aan en ondersteuning van het Dagelijks en het Algemeen Bestuur evenals de voorbereiding, verslaglegging en afhandeling van de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur en de vergaderingen van het Algemeen Bestuur. Daarnaast wordt invulling gegeven aan representatieve en andere verplichtingen namens het schapsbestuur.

Aandacht voor ontwikkelingen

De samenleving is voortdurend in beweging en aan veranderingen onderhevig. Voor het schap en haar bestuurders is het van belang tijdig kennis te nemen van dergelijke ontwikkelingen, trends, verschuivingen etc. Deze kunnen van invloed zijn op de aanwending van gelden en de inrichting en beheer van gebieden. Ten einde het bestuur op dit vlak bij te staan, zal ingezet worden op de implementatie bij de recreatieschappen van de onder verantwoordelijkheid van het Koepelschap ontwikkelde "Strategische Visie". Dit in combinatie met het benutten van de resultaten van het "Recreantenonderzoek 2013-2014" en het geactualiseerde Terrein Beheer Model (TBM).

Een andere ontwikkeling waaraan aandacht zal worden geschonken betreft de ontvlechting en opheffing van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen met ingang van (streefdatum) 1 januari 2017. De Rotterdamse bestuurder in het schapsbestuur heeft medio 2014 gevraagd het initiatief te mogen nemen tot het onderzoeken van de mogelijkheden tot ontvlechting. Hieraan werd door het schapsbestuur toestemming verleend. Het lijkt een complex proces te zijn om te komen tot een voor alle schapsdeelnemers aanvaardbaar maatschappelijk en financieel resultaat.

Financiën

In het kader van de financiële ondersteuning zullen de volgende activiteiten worden uitgevoerd:

- verzorgen van de financiële administratie van de gemeenschappelijke regeling: tijdige en systematische vastlegging van baten, lasten en in- en uitgaande geldstromen;

- structureel uitvoeren van de verbijzonderde interne controle gericht op getrouwheid en rechtmatigheid op financieel gebied, waarbij de nadruk ligt op 'inkoop en aanbestedingen' en het betalingsverkeer;
- toetsen van alle bestuursvoorstellen ten aanzien van incidentele en/of structurele financiële consequenties;
- opstellen van de planning & control producten;
- begeleiden van de werkzaamheden van de accountant (interim controle, jaarrekeningcontrole).

3.1.2 Kosten

	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Bestuursproducten			
Lasten	142.100	163.600	162.500
Baten			
Saldo	142.100-	163.600-	162.500-

	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Financiën			
Lasten	3.347	3.500	3.500
Baten	-		-
Saldo	3.347-	3.500-	3.500-

Programma 1. Bestuurlijke aangelegenheden	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Lasten			
Bestuurlijke aangelegenheden	145.447	167.100	166.000
Totaal lasten	145.447	167.100	166.000

Baten			
Bestuurlijke aangelegenheden	3	-	-
Totaal baten	3	-	-

Saldo gewone bedrijfsvoering	145.444-	167.100-	166.000-
-------------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Incidentele Baten en Lasten			
Totaal incidentele baten en lasten	-	-	-

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-

Resultaat	145.444-	167.100-	166.000-
------------------	-----------------	-----------------	-----------------

3.2 Programma 2 Instandhouding en ontwikkeling buitenstedelijk groen

3.2.1 Activiteiten

De natuur- en recreatiegebieden vallend binnen de gemeenschappelijke regeling worden onderhouden conform het principe 'schoon, heel en veilig' voor een optimaal gebruik door de bezoekers, waarbij de relatie met alle in het gebied aanwezige en potentiële contractanten zodanig is dat van weerszijden de gemaakte afspraken worden nageleefd.

Bij de verdere implementatie van de al onder 3.1.1. genoemde "Strategische Visie" is het benutten van de resultaten het "recreantenonderzoek 2013-2014" van groot belang. Het geboden inzicht in de vraagkant biedt de schappen en andere beheerders van groengebieden goede mogelijkheden om hierop in te spelen. Het hierbij inzetten van het geactualiseerde Terrein Beheer Model (TBM) als beheersinstrument is van groot belang, zowel uit oogpunt van efficiënt beheer, als ter beheersing van de hieraan verbonden kosten.

Samenwerking terreinbeheerders

Begin 2012 werd overeenstemming bereikt tussen de terreinbeheerders G.Z-H, Zuid-Hollands Landschap, Natuurmonumenten en Staatsbosbeheer. Het gezamenlijk streven van de terreinbeheerders was, het aanbod zo goed mogelijk af te stemmen op de recreatieve vraag vanuit de stedelijke omgeving door de gebieden onderling beter met elkaar te verbinden, het aanbod in de gebieden beter op elkaar af te stemmen, gebruik te maken van elkaars sterke punten en gezamenlijk goed op de vraag in te spelen, wordt bijgedragen aan een vraaggericht aanbod, meer differentiatie en kennisontwikkeling. Deze samenwerkingsvorm blijft gecontinueerd worden.

Een ander onderwerp waarin de samenwerking wordt geïntensiveerd is het realiseren van aantrekkelijke en herkenbare verbindingen vanuit de stad naar de groengebieden.

3.2.2 Kosten

Programma 2. Instandhouding & ontwikkeling buitenstedelijk groen	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Lasten			
Instandhouding & Ontwikkeling	248.572	260.500	258.800
Totaal lasten	248.572	260.500	258.800
Baten			
Instandhouding & Ontwikkeling	-	-	-
Totaal baten	-	-	-
Saldo gewone bedrijfsvoering	248.572-	260.500-	258.800-
Incidentele Baten en Lasten			
Totaal incidentele baten en lasten	90.758-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	90.758	-	-
Resultaat	248.572-	260.500-	258.800-

3.3 Algemene dekkingsmiddelen

	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Algemene dekkingsmiddelen			
Lasten	-	-	-
Baten	427.025	429.200	426.400
Saldo	427.025	429.200	426.400

	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
Lasten	2.524	1.600	1.600
Baten	-	-	-
Saldo	2.524	1.600	1.600

	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Deelnemersbijdrage			
Bijdrage deelnemers	427.025	429.200	426.400
Bijdrage gemeenten	213.513	214.600	213.200
Bijdrage Provincie	213.512	214.600	213.200

Voor een nadere specificatie ten aanzien van de verdeling van de deelnemersbijdrage wordt u verwezen naar bijlage 2.

4. Paragrafen

4.1 Weerstandsvermogen en risico's

Het beleid ten aanzien van de bepaling, inschatting en beheersing van risico's is vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen, door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 18 december 2014. De risico's voor 2016 zijn met het opstellen van voorliggende begroting opnieuw geïnventariseerd. Dit heeft geleid tot de volgende risico's:

Risico	Kans	Incidenteel/Structureel	Financiële impact	Uitgaande van 4 jaar*
Uittreding deelnemers Koepelschap		structureel	PM	PM
Uittreding niet-deelnemers Koepelschap		structureel	PM	PM
Niet gekwantificeerde risico's			€ 7.600	€ 7.600
Totaal			€ 7.600	€ 7.600

De hierboven vermelde risico's worden als volgt toegelicht:

1. Uittreding deelnemers Koepelschap

De kans bestaat dat één van de deelnemers van het Koepelschap besluit uit te treden uit de gemeenschappelijke regeling danwel uit een (natuur- en) recreatieschap. Afhankelijk van de positie van de betreffende deelnemer kan dit grote dan wel kleinere financiële gevolgen hebben voor de achterblijvers in het betreffende (natuur- en) recreatieschap. De exacte gevolgen zijn uiteraard afhankelijk van de resultaten van de onderhandelingen met de overige deelnemers van het betreffende schap over de voorwaarden waaronder kan worden uitgetreden. Aangezien de resultaten van dergelijke onderhandelingen niet op voorhand zijn in te schatten, kan voor dit risico geen kwantificering worden aangegeven.

2. Uittreding niet-deelnemers schappen

Bij uittreding van een deelnemer binnen één van de afzonderlijke gemeenschappelijke regelingen kan dat gevolgen hebben voor de bijdrage van de overige deelnemers aan die betreffende gemeenschappelijke regeling. Wanneer er financiële gevolgen zijn voor deelnemers aan het Koepelschap brengen zij hun hogere bijdrage aan het betreffende schap in bij het Koepelschap. Dit betekent dat het totale saldo van het Koepelschap omhoog gaat waardoor alle deelnemers aan het Koepelschap een hogere bijdrage per inwoner gaan betalen.

Aangezien de besluitvorming rondom dergelijke situaties binnen het betreffende natuur- en recreatieschap plaats zal vinden, is het voor het Koepelschap lastig in te schatten wat het risico op dat moment is. Dit risico kan derhalve niet gekwantificeerd worden.

Met de ratio weerstandsvermogen wordt berekend of het schap in staat is voldoende financiële middelen vrij te maken voor het dekken van de risico's op het moment dat de risico's zich voordoen. Deze ratio wordt als volgt bepaald:

$$\text{Ratio} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit (vrije ruimte binnen de reserves)}}{\text{Benodigde weerstandsvermogen (totaal bedrag aan ingeschatte risico's)}}$$

De ratio per 31 december 2016 is ruim 32. Dit betekent dat het weerstandsvermogen uitstekend is: de reserve is hoog genoeg om op het moment dat de risico's zich voordoen de risico's te dekken.

4.2 Financiering

Kasgeldlimiet

Tot het kasgeld behoren alle vlottende schulden < 1 jaar, de contante gelden in kas, de uitgaande gelden < 1 jaar en de tegoeden / schulden rekening-courant. Doel van de kasgeldlimiet is het beperken van de renterisico's op de korte schuld. De korte schuld is bedoeld voor de lopende uitgaven en zodoende is de limiet gekoppeld aan het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. Naar verwachting behoeven in 2016 geen kasgeldleningen te worden afgesloten.

Renterisiconorm

De renterisiconorm stelt een limiet aan het renterisico over de lange termijn financiering. Het renterisico is het geldbedrag aan leningen dat in een bepaald jaar aan renteherziening en herfinanciering onderhevig is. Het renterisico mag maximaal 20% van het begrotingstotaal per 1 januari van het betreffende kalenderjaar bedragen. De renterisiconorm benadrukt het belang van een goede spreiding van de leningenportefeuille en de renterisico's. Naar verwachting behoeven in 2016 geen vaste geldleningen te worden afgesloten.

Schatkistbankieren

Het schatkistbankieren is gebaseerd op het principe van zero-balancing. Zero-balancing betekent het dagelijks overboeken van het saldo boven een vastgesteld drempelbedrag van minimaal € 250.000 en maximaal € 2,5 miljoen op een bankrekening ten gunste van de rekening-courant die een decentrale overheid heeft bij de schatkist dan wel het aanvullen van een bankrekening ten laste van de rekening-courant die een decentrale overheid heeft bij de schatkist. Zero-balancing leidt ertoe dat het saldo op de laatstgenoemd bankrekening aan het einde van de dag altijd nul is. Vanaf het moment van invoering is het niet meer toegestaan als decentrale overheid (tijdelijk) overtollige gelden te beleggen. Alle (tijdelijk) overtollige middelen worden in het schatkistbankieren opgenomen. De bestaande beleggingen blijven tot het einde van de huidige looptijd of tot het moment van vrijvallen gecontinueerd. Het verplicht schatkistbankieren geldt ook voor gemeenschappelijke regelingen. Ten behoeve van dit verplichte schatkistbankieren zijn rekeningen geopend om de rekening-courant overeenkomst tussen de Staat en de gemeenschappelijke regeling gestalte te geven.

4.3 Bedrijfsvoering

De afspraken over de dienstverlening door G.Z-H aan de gemeenschappelijke regeling worden vastgelegd in de Dienstverleningsovereenkomst. De activiteiten die in het kader van de reguliere dienstverlening worden uitgevoerd, zijn per programma toegelicht in het programmaplan.

	1. Bestuur	2. Instandhouding en ontwikkeling buitenstedelijk groen	Totaal
Productomschrijving			
Bestuursproducten en financiën	142.000		142.000
Instandhouding en ontwikkeling buitenstedelijk groen		248.600	248.600
Totaal	142.000	248.600	390.600

5. Geprognosticeerde balans en overzicht van baten en lasten

5.1 Geprognosticeerde balans per 31 december 2016

ACTIVA	31 december 2016	31 december 2015
Viottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	246.161	244.561
- Vorderingen op openbare lichamen	246.161	244.561
Totaal	246.161	244.561

PASSIVA	31 december 2016	31 december 2015
Vaste passiva		
Eigen vermogen	246.161	244.561
- Algemene reserve	237.643	236.043
- Bestemmingsreserves	8.518	8.518
Totaal	246.161	244.561

5.2 Overzicht van lasten en baten 2016

	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
--	------------------	---------------------------------	---------------------------------

Reguliere bedrijfsvoering

Lasten

Programma 1. Bestuur	145.447	167.100	166.000
Programma 2. Instandhouding & ontwikkeling buitenstedelijk groen	248.572	260.500	258.800
Totaal lasten	394.019	427.600	424.800

Baten

Programma 1. Bestuur	3	-	-
Alg. dekkingsmiddelen, deelnemersbijdrage	427.025	429.200	426.400
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal baten	427.028	429.200	426.400

Saldo reguliere bedrijfsvoering	33.009	1.600	1.600
--	---------------	--------------	--------------

Incidentele lasten en baten

Incidentele lasten	-	-	-
Incidentele baten	-	-	-
Kredieten lasten	90.758	-	-
Kredieten baten (bijdragen van derden)	-	-	-
Saldo incidentele lasten en baten	90.758	-	-

Totaal saldo van baten en lasten	57.749-	1.600	1.600
---	----------------	--------------	--------------

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoeging reserves	2.524	1.600	1.600
Onttrekking reserves	90.758	-	-
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	88.234	1.600-	1.600-

Resultaat	30.485	-	-
------------------	---------------	----------	----------

5.3 Waarderingsgrondslagen

De programmabegroting 2016 is opgesteld conform de voorschriften van het BBV. Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd op nominale waarde en vermeld in afgeronde bedragen van € 1.

Viottende activa en passiva

De vorderingen en schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Waarderingsgrondslagen resultaatbepaling

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

5.4 Toelichting op de geprognosticeerde balans

5.4.1 Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Saldo per 1 januari	244.561
Bij: Stortingen	1.600
Af: Onttrekkingen	<u>0</u>
Geraamde boekwaarde per 31 december	<u>246.161</u>

De vlottende activa hebben betrekking op de liquide middelen. Voor een nadere toelichting hierop wordt verwezen naar de paragraaf financiering.

5.4.2 Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene Reserve

De algemene reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers.

Geraamd saldo per 1 januari	236.043
Bij: bestemming resultaat	
Bij: Stortingen	1.600
Af: Onttrekkingen	<u></u>
Geraamd saldo per 31 december	<u>237.643</u>

Bestemmingsreserves

Reserve Recreantenonderzoek

De reserve recreantenonderzoek is gevormd voor het uitvoeren van verschillende onderzoeken in het kader van marketing en communicatie (bijvoorbeeld bezoekersaantallen en marktonderzoeken).

Geraamd saldo per 1 januari	8.518
Bij: Stortingen	
Af: Onttrekkingen	<u></u>
Geraamd saldo per 31 december	<u>8.518</u>

5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Programma 1 Bestuur

Programma 1. Bestuurlijke aangelegenheden	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Lasten			
Bestuurlijke aangelegenheden	145.447	167.100	166.000
Totaal lasten	145.447	167.100	166.000
Baten			
Bestuurlijke aangelegenheden	3	-	-
Totaal baten	3	-	-
Saldo gewone bedrijfsvoering	145.444-	167.100-	166.000-
Incidentele Baten en Lasten			
Totaal incidentele baten en lasten	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-
Resultaat	145.444-	167.100-	166.000-
Dw G.Z-H		142.900	142.000
Jaarlijkse bestuursconferentie		10.400	10.300
College van Deskundigen		8.300	8.200
Acc. Kosten	2400	3.500	3.500
Bestuurskosten		2.000	2.000
Totaal		167.100	166.000

De lasten binnen programma 1 voor bestuursproducten en financiën zijn geïndexeerd met – 0,65%.

Programma 2 Instandhouding en ontwikkeling buitenstedelijk groen

Programma 2. Instandhouding & ontwikkeling buitenstedelijk groen	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Lasten			
Instandhouding & Ontwikkeling	248.572	260.500	258.800
Totaal lasten	248.572	260.500	258.800
Baten			
Instandhouding & Ontwikkeling	-	-	-
Totaal baten	-	-	-
Saldo gewone bedrijfsvoering	248.572-	260.500-	258.800-
Incidentele Baten en Lasten			
Totaal incidentele baten en lasten	90.758-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	90.758	-	-
Resultaat	248.572-	260.500-	258.800-
Dv G.Z-H		250.100	248.600
Jaarlijkse recreantenonderzoek		10.400	10.200
Totaal		260.500	258.800

De lasten zijn geïndexeerd met – 0,65%.

Algemene dekkingsmiddelen incl. deelnemersbijdrage

Algemene dekkingsmiddelen	Rekening 2014	Primitieve begroting 2015	Primitieve begroting 2016
Lasten			
Overige structurele baten & lasten	-	-	-
Totaal lasten	-	-	-
Baten			
Overige structurele baten & lasten	-	-	-
Deelnemersbijdrage	427.025	429.200	426.400
Totaal baten	427.025	429.200	426.400
Saldo gewone bedrijfsvoering	427.025	429.200	426.400
Incidentele Baten en Lasten			
Totaal incidentele baten en lasten	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	2.524	1.600	1.600
Resultaat	424.501	427.600	424.800

Op de deelnemersbijdrage is de indexering verwerkt.

Bijlage 1 Overzicht ramingen van (natuur-) en recreatieschappen volgens conceptbegrotingen en de meerjarenbegroting t/m 2020

Overzicht van de ramingen van de deelnemersbijdragen van de (natuur-) en recreatieschappen en een overzicht van de deelnemers in het Koepelschap Buitenstedelijk Groen 2016 tot en met 2020

Totaal exploitatiekosten (natuur- en) recreatieschappen

(Natuur- en) Recreatieschap	2016	2017	2018	2019	2020
Issemonde	2.803.256	2.803.256	2.803.256	2.803.256	2.803.256
Voorne-Putten-Rozenburg	2.521.217	2.517.732	2.512.806	2.507.354	2.493.302
Krimpenervaard	1.949.236	1.949.237	1.949.237	1.949.237	1.949.237
Haringvliet	331.923	331.923	331.923	331.923	331.923
Midden-Delfland	3.482.567	3.528.103	3.564.185	3.600.189	3.637.165
Rottmeren	3.731.243	3.731.243	3.731.243	3.731.243	3.731.243
Hiltenbos	566.384	566.384	566.384	566.384	566.384
Totaal schappen	15.385.826	15.427.878	15.459.034	15.489.586	15.512.510

Totaal voor verevening in aanmerking komend, ten laste van deelnemers Koepelschap Buitenstedelijk Groen

(Natuur- en) Recreatieschap	2016	2017	2018	2019	2020
Issemonde	2.803.256	2.803.256	2.803.256	2.803.256	2.803.256
Voorne-Putten-Rozenburg	2.521.217	2.517.732	2.512.806	2.507.354	2.493.302
Krimpenervaard	1.842.028	1.842.028	1.842.028	1.842.028	1.842.028
Haringvliet	213.292	213.292	213.292	213.292	213.292
Midden-Delfland	1.562.396	1.581.066	1.595.860	1.610.622	1.625.782
Rottmeren	3.395.431	3.395.431	3.395.431	3.395.431	3.395.431
Hiltenbos	349.864	349.864	349.864	349.864	349.864
Sub-totaal schappen	12.687.484	12.702.669	12.712.537	12.721.847	12.722.955
Apparaatkosten	426.400	426.400	426.400	426.400	426.400
Totaal-generaal	13.113.884	13.129.069	13.138.937	13.148.247	13.149.355

Begroting 2020 van het landschap buitenselsdijk grens

Aantal inwoners van alle aangrenzende gemeenten bij het landschap 1.252.281

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Totale verspreide lasten gemeenten	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totale verspreide lasten provincie (Land- en Water) (L. 1.1)	12.722.895	12.722.895	12.722.895
Totale verspreide lasten provincie (Land- en Water) (L. 1.2)	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Normering per inwoner 10,16

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

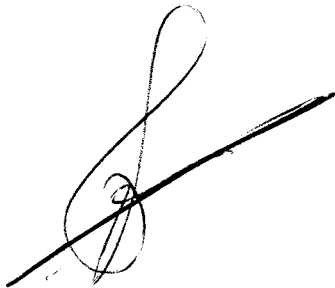
Kosten	Intercommunale Overheidskosten		Totaal
	Intercommunale Overheidskosten	Intercommunale Overheidskosten	
Begroting gemeenten na verdeling	25%	25%	25%
Begroting Provincie na verdeling	75%	75%	75%
Totaal	9.218.900	9.218.900	9.218.900
Totaal	12.722.895	12.722.895	12.722.895

Koepelschap

PROGRAMMABEGROTING 2016

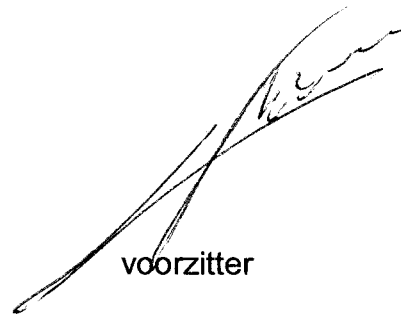
Koepelschap Buitenstedelijk Groen

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Koepelschap Buitenstedelijk Groen in de openbare vergadering op 8 juli 2015 te Schiedam



secretaris

(T.A.M. Arts)



voorzitter

(C.J.F. Weber)

