

Stichting Goois Natuurreservaat

J A A R R E K E N I N G

2019



Het Goois Natuurreservaat wordt gesteund
door onder andere de Nationale Postcode Loterij



www.gnr.nl

kvk nummer: 41223080

Inhoudsopgave	pagina
Jaarrekening	
Financieel verslag	1
Balans per 31 december	8
Staat van baten en lasten	10
Kasstroom overzicht	13
Algemene toelichting en waarderingsgrondslagen	15
Toelichting op de balans	21
Toelichting op de staat van baten en lasten	31
Overige mededelingen	35
Overige gegevens	
Bestemming resultaat	37
Bestuursleden	39
Controleverklaring	41
Bijlagen	
Bijlage I Verloop nog te ontvangen bijdragen participanten	47
Bijlage II Opgaaf doorschuif BTW	49
Bijlage III Projectenoverzicht	50
Bijlage IV Staat van baten en lasten naar functionele GNR indeling	52
Bijlage V Toelichting staat van baten en lasten functionele GNR indeling	56

Financieel verslag**Inleiding**

Voor u ligt de jaarrekening van de Stichting Goois Natuurreservaat over het jaar 2019. Het resultaat voor resultaatbestemming over het boekjaar 2019 bedraagt € 56.081 positief (begroot 2019 € 679.208 negatief). Na verwerking van de dotaties/onttrekkingen aan de bestemmingreserves, resteert een negatief saldo van € 3.215. In 2018 bedroeg het resultaat na verwerking van de reservemutaties € 267.051 positief. Het negatieve saldo wordt onttrokken aan de algemene egalisatiereserve.

In het financiële verslag wordt achtereenvolgens ingegaan op de ontwikkelingen van de participantenbijdrage, de organisatie en de financiële positie. De jaarrekening bevat de balans, de staat van baten en lasten, de waarderinggrondslagen, de toelichting op de balans, de toelichting op de staat van baten en lasten en de toelichting op de projecten.

Leeswijzer

Deze jaarrekening is opgesteld volgens de richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Rekening saldo gesplitst naar herkomst

Onderstaand overzicht geeft de werkelijke saldi ten opzichte van de geraamde saldi (inclusief reserve mutaties) per onderdeel weer, voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar bijlage 4 en 5 van deze jaarrekening

V=voordelig N=nadelig

	rekening	begroot	verschil	
Beheer	-€ 1.493.088	-€ 1.742.525	€ 249.437	V
Projecten	€ 0	-€ 2.783	€ 2.783	V
Profilering en draagvlak	-€ 543.785	-€ 732.946	€ 189.161	V
Organisatie en bestuursondersteuning	€ 2.033.658	€ 2.478.254	-€ 444.596	N
Jaarrekening saldo 2019	<u>-€ 3.215</u>	<u>€ 0</u>	<u>-€ 3.215</u>	N

Participantenbijdrage

Het werk van het Goois Natuurreservaat wordt mogelijk gemaakt door de bijdrage van de participanten in de tekorten van de stichting. De participantenbijdrage wordt berekend op grond van de in 1992 getekende overeenkomst. De huidige vijfjaarlijksebudgetperiode uit de overeenkomst (art.2 lid 1) liep tot en met het jaar 2011. Lopende het dienstjaar 2012 is besloten de vijfjaarlijkse budgetperiode te verlengen en jaarlijks te bezien, tot er meer duidelijkheid komt in de procedure met de gemeente Amsterdam. In de overeenkomst is een vaste verdeelsleutel voor de participanten opgenomen. De verdeelsleutel is als volgt:

1. Provincie Noord-Holland	25%
2. Gemeente Amsterdam	10%
3. Gooise gemeenten (Blaricum, Gooise Meren, Hilversum, Huizen en Laren)	65%

De verdeling van de bijdrage over de Gooise gemeenten geschiedt op basis van het inwoneraantal per 1 januari van het betreffende boekjaar zoals gepubliceerd door het CBS.

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de participantenbijdragen over de jaren 2010 tot en met 2019 weergegeven.

Financieel verslag**Participantenbijdragen inclusief rijwielpadenbijdrage**

Jaar	Uitgangspunt	loon/prijs stijging	beleidsplan 2017-2020	bijdrage beheer	bezuinigings taakstelling	bijdrage totaal
2009	€ 1.831.257	€ 19.340		€ 1.850.597		€ 1.850.597
2010	€ 1.850.597	€ 33.445		€ 1.884.042		€ 1.884.042
2011	€ 1.884.042	€ 26.322		€ 1.910.364		€ 1.910.364
2012	€ 1.910.364	€ 41.791		€ 1.952.155	-€ 194.955	€ 1.757.200
2013	€ 1.757.200	€ 49.860		€ 1.807.060	€ 69.060	€ 1.876.120
2014	€ 1.876.120	€ 33.240		€ 1.909.360	-€ 66.710	€ 1.842.650
2015	€ 1.909.360	€ 0		€ 1.909.360		€ 1.909.360
extra bijdrage 2015 *1				€ 249.885		€ 249.885
jaarrekening 2016	€ 1.909.360	€ 34.350		€ 1.943.710		€ 1.943.710
transitiebijdrage 2016 *2	€ 0	€ 0		€ 205.017		€ 205.017
jaarrekening 2017	€ 1.943.710	€ 32.160	€ 420.000	€ 2.395.870		€ 2.395.870
transitiebijdrage 2017 *2	€ 0	€ 0		€ 208.899		€ 208.899
jaarrekening 2018	€ 2.395.870	€ 51.100	€ 345.000	€ 2.791.970		€ 2.791.970
transitiebijdrage 2018				€ 210.000		€ 210.000
gewijzigde begr.2019	€ 2.791.970	€ 55.430	€ 260.000	€ 3.107.400		€ 3.107.400
jaarrekening 2019	€ 2.791.970	€ 55.430	€ 260.000	€ 3.107.400		€ 3.107.400

*1 Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 is door een aantal participanten een extrabijdrage van € 1,- per inwoner toegezegd. Daarnaast is in de dagelijksbestuur vergadering van 15 oktober 2015 besloten dat de participanten bijdragen in de gemaakte kosten in het kader van het verkennend onderzoek naar mogelijke samenwerkingspartners over de jaren 2014 en 2015.

*2 In het kader van het transitieproces 2016-2018 is door de Gooise participanten besloten om gedurende die periode, afhankelijk van de ingediende transitiebegroting, een bijdrage van € 1,- per inwoner beschikbaar te stellen.

De participantenbijdrage voor 2019 is op grond van de overeenkomst als volgt verdeeld:

Bijdragen participanten 2019

Participant	verdeling	Bijdrage
Gooise gemeenten	(65%)	€ 1.930.300
Gemeente Amsterdam	(10%)	€ 296.970
Provincie Noord-Holland	(25%)	€ 742.430
Bijdragen participanten		€ 2.969.700

Financieel verslag**Bijdragen Gooise gemeenten**

Gemeente	Inwoners per 01-01-18	Bijdrage
Gemeente Blaricum	10.798	€ 99.160
Gemeente Gooise Meren	57.350	€ 526.650
Gemeente Hilversum	89.552	€ 822.380
Gemeente Huizen	41.364	€ 379.850
Gemeente Laren	11.136	€ 102.260
Bijdragen Gooise gemeenten	210.200	€ 1.930.300

Rijwielpaden 't Gooi

Met ingang van 2006 maakt het beheer van de fietspaden in het Gooi van de Rijwielpadenvereniging Gooi- en Eemland onderdeel uit van de begroting van het Goois Natuurreservaat.

De verdeling wordt met een vast bedrag van € 7.000 gecorrigeerd ten gunste van de bijdrage voor Hilversum en via voornoemde verdeelsleutels weer verdeeld ten laste van alle participanten voor het onderhoud van de rijwielpaden.

Bijdrage 2019	€ 137.700 verdeling		correctie db GNR	verdeling correctie	bijdrage 2019
Provincie Noord-Holland	40,9%	€ 56.320		€ 2.860	€ 59.180
Gemeente Blaricum	5,8%	€ 7.990		€ 410	€ 8.400
Gemeente Gooise Meren	12,0%	€ 16.520		€ 840	€ 17.360
Gemeente Hilversum	24,6%	€ 33.870	€ -7.000	€ 1.720	€ 28.590
Gemeente Huizen	11,5%	€ 15.840		€ 810	€ 16.650
Gemeente Laren	5,2%	€ 7.160		€ 360	€ 7.520
totalen	100,0%	€ 137.700	€ -7.000	€ 7.000	€ 137.700

Recapitulatie totale participantenbijdrage 2019

Participanten	Bijdrage regulier beheer	Bijdrage beheer rijwielpaden	Totale bijdrage 2019	Ontvangen voorschot 2019	Nog te ontvangen 2019
Provincie Noord-Holland	€ 742.430	€ 59.180	€ 801.610	€ 801.610	€ 0
Gemeente Amsterdam	€ 296.970	€ 0	€ 296.970	€ 296.970	€ 0
Gemeente Blaricum	€ 99.160	€ 8.400	€ 107.560	€ 107.560	€ 0
Gemeente Gooise Meren	€ 526.650	€ 17.360	€ 544.010	€ 544.010	€ 0
Gemeente Hilversum	€ 822.380	€ 28.590	€ 850.970	€ 850.970	€ 0
Gemeente Huizen	€ 379.850	€ 16.650	€ 396.500	€ 396.500	€ 0
Gemeente Laren	€ 102.260	€ 7.520	€ 109.780	€ 109.780	€ 0
Totalen	€ 2.969.700	€ 137.700	€ 3.107.400	€ 3.107.400	€ 0

Financieel verslag

Op het moment dat de participanten mochten besluiten alsnog een verandering in de verdeelsleutel aan te brengen zal in een geactualiseerde samenwerkingsovereenkomst een nieuwe verdeling worden opgenomen, waarbij de bijdrage voor het beheer van de rijwielpaden integraal in de participantenbijdrage wordt verwerkt. Tot dat moment wordt de bijdrage voor het beheer van de rijwielpaden nog afzonderlijk zichtbaar gemaakt.

Personeel

De rechtspositie en daarmee de bezoldiging is gebaseerd op de provinciale rechtspositieregeling.

Op grond hiervan delen wij mee dat binnen de stichting er geen werknemers zijn die een inkomen genieten dat meer bedraagt dan het inkomen van een minster, zoals bedoeld in artikel 2.3 lid 1 van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) en/of de door de Provincie Noord-Holland te hanteren inkomensnorm gesubsidieerde instellingen, zijnde in 2019 € 194.000 inclusief belaste onkostenvergoedingen en pensioenbijdrage.

De bestuursleden (zie 'overige gegevens' voor alle leden welke per 31 december 2019 deel uit maakten van het bestuur) zijn onbezoldigd.

Per 18 januari 2019 is mw drs. C.W. Kos aangesteld als directeur-rentmeester. De bezoldiging is gebaseerd op het maximum van schaal 15 van de provinciale CAO.

In onderstaande tabel is het verloop van de werkelijke vaste personeelsformatie in 2019 weergegeven.

De personeelsformatie 2019 (in fte) obv nieuwe organisatie structuur

Functie	stand 01-01-19	Bij	Af	stand 31-12-19	fte begroting
Directeur-rentmeester	-	1,00		1,00	1,00
Controller	0,89			0,89	0,89
Team beleid, organisatie & externe relaties					
Teamleider	-	1,00		1,00	1,00
Senior beleidsadviseur profilering	-	0,89		0,89	0,89
Senior beleidsmedewerker NRL	1,00			1,00	1,00
Senior adviseur bedrijfsvoering	-	0,89		0,89	0,89
Beleidsmedewerker NRL	0,89			0,89	0,89
Coördinator FC&V	-	0,89		0,89	0,89
Coördinator V&E	1,00			1,00	1,00
Coördinator IV&C	1,00			1,00	0,89
Medewerker informatievoorziening	-	1,50		1,50	1,50
Medewerker profilering	0,50			0,50	0,50
Medewerker administratie	1,06	0,58		1,64	1,64
Secretariaat	1,28	0,50		1,78	1,78
Team terreinbeheer					
Hoofd terreinbeheer	-			-	1,00
Regiobeheerders	3,00			3,00	3,00
Boswachters	1,67	1,75		3,42	4,00
Beheerder begrazing&veeverzorging	1,00			1,00	1,00
Beheerder fietspaden	0,67			0,67	0,67
Herders	1,89			1,89	1,89
Medewerker terreinbeheer en veeverzorg.	4,00	1,00		5,00	5,00
Projectbureau					
Teamleider	-	1,00		1,00	1,00
Projectleider	1,00			1,00	1,00
Projectondersteuner	0,50			0,50	0,50
Structurele formatie	21,35	11,00	-	32,35	33,82

Financieel verslag**Bijdragen ten behoeve van het reguliere personeel door de Stichting Steun Goois Natuurreservaat**

Van de structurele personeelsformatie van 33,82 fte per 31 december 2019 wordt op begrotingsbasis de lasten van het projectbureau 2,5 fte gedekt door geraamde projectbijdragen van de Steunstichting. In de jaarrekening 2019 is in verband met de opbouw van een projectenbureau € 146.300 ten laste van projecten gebracht. Daarnaast zijn de kosten van de tijdelijk ingehuurde programmamanager en projectleiders ten laste van de projecten gebracht.

Financiële positie

Het netto werkkapitaal van de stichting wordt berekend door de vlottende activa te verminderen met de schulden op korte termijn. Het werkkapitaal bedraagt ultimo 2019 positief € 1.421.399 (in 2018, was dit € 1.353.966 positief).

Financieel verslag**Vaststelling jaarrekening**

De jaarrekening 2019 is gecontroleerd door Pyxis Audit te Almere.
 De door dit kantoor afgegeven controleverklaring is bij het onderdeel overige gegevens opgenomen.
 Het bestuur van de Stichting Goois Natuurreservaat heeft in de vergadering van 19 maart 2020 de jaarrekening 2019 vastgesteld.

Getekend
 Hilversum, 19 maart 2020

voorzitter,

bestuurslid
 financiën,

C.J.G. Dosker

J. van den Bor

bestuurslid,
 personeelszaken,

bestuurslid,
 participant Blaricum

R. van den Berg

G.C. Knoop

bestuurslid
 participant Gooise Meren,

bestuurslid
 participant Hilversum,

H.B. Boudewijnse

J. Kastje

bestuurslid
 participant Huizen,

bestuurslid
 participant Laren

M.L.C. Verbeek-Nooijens

P.A.M. Calis

bestuurslid
 participant Amsterdam
 M. Doornick

bestuurslid
 participant Noord-Holland
 E.A.S. Rommel

De bestuursleden van de participanten Amsterdam en Noord-Holland, waren in de vaststellingsvergadering met kennisgeving afwezig.

BALANS NA RESULTAATBESTEMMING PER 31 DECEMBER
--

	2019		2018	
	€	€	€	€
ACTIVA				
A. Vaste activa				
I Materiële vaste activa	748.277		641.631	
		748.277		641.631
B. Vlottende activa				
I Vorderingen en overlopende activa	1.144.183		964.407	
II Liquide middelen	1.051.808		1.163.907	
		2.195.991		2.128.314
		<u>2.944.268</u>		<u>2.769.945</u>

BALANS NA RESULTAATBESTEMMING PER 31 DECEMBER
--

	2019		2018	
	€	€	€	€
PASSIVA				
C. Eigen vermogen				
I Kapitaal	363		363	
II Algemene reserve	190.034		553.758	
III Bestemmingsreserves	1.682.718		1.268.969	
IV Bestemmingsfonds	<u>20.922</u>		<u>14.866</u>	
		1.894.037		1.837.956
D. Voorzieningen				
I Voorziening baggeren wateren/poelen	83.420		83.420	
II Voorziening ww verplichtingen personeel	<u>192.220</u>		<u>74.220</u>	
		275.640		157.640
E Kortlopende schulden				
I Crediteuren	487.312		371.943	
II Overloop verlofrechten personeel	46.018		39.862	
III Onderhanden projecten	94.879		92.870	
IV Overige schulden en overlopende passiva	<u>146.382</u>		<u>269.674</u>	
		774.591		774.349
		<u>2.944.268</u>		<u>2.769.945</u>

STAAT VAN LASTEN EN BATEN

LASTEN	Jaar- rekening 2019 €	Werk- begroting 2019 €	Jaar- rekening 2018 €
Personeel			
Lonen en salarissen	1.993.692	2.100.709	1.462.628
Overige personeelskosten	85.422	101.110	43.365
Inhuur	808.950	607.933	441.859
<i>sub-totaal personeel</i>	2.888.064	2.809.752	1.947.852
Bedrijfsvoering			
Huisvesting	74.051	61.260	89.516
Automatisering	69.469	111.630	69.771
Kantoorkosten	42.666	52.970	58.921
Afschrijvingen	120.428	112.140	103.526
<i>sub-totaal bedrijfsvoering</i>	306.613	338.000	321.735
Algemene organisatiekosten	379.662	335.243	214.992
Beheerlasten	1.214.402	1.982.000	1.339.682
Projecten exclusief personeelslasten			
Werk derden	497.044	2.450.507	729.179
Overige uitgaven	128.578	0	85.581
<i>sub-totaal projecten</i>	625.622	2.450.507	814.760
Toevoegingen aan reserves/bestemmingsfondsen			
Natuurbeheer	365.855	3.640	65.492
Vervanging materieel RPV	13.220	0	12.950
(Groot onderhoud) gebouwd vastgoed	65.000	0	23.650
Toekomstige investeringen GNR	0	0	70.040
Exploitatie Infoschuur	6.057	0	0
<i>sub-totaal reservemutaties</i>	450.131	3.640	172.132
	<u>5.864.495</u>	<u>7.919.142</u>	<u>4.811.152</u>

Positief jaarrekening saldo

267.019

STAAT VAN LASTEN EN BATEN

BATEN	Jaar- rekening 2019 €	Werk- begroting 2019 €	Jaar- rekening 2018 €
Eigen inkomsten			
Huren en pachten	328.963	284.860	308.369
Beheervergoedingen van derden	50.511	49.390	49.386
Overige eigen inkomsten	393.696	101.010	193.102
<i>sub-totaal eigen inkomsten</i>	773.170	435.260	550.857
Subsidies en bijdragen van derden			
Subsidie Natuur en Landschap SNL	534.252	531.156	486.520
Overige subsidies	2.646	4.130	-865
Bijdrage Steunstichting	34.057	313.560	38.099
<i>sub-totaal subsidies en bijdragen</i>	570.955	848.846	523.754
Projecten			
Steunstichting	898.500	2.394.787	664.050
Overheidsbijdragen	0	450.000	0
Bijdragen derden	122.428	0	20.090
Mutatie onderhanden werk	-2.009	0	162.560
<i>sub-totaal projecten</i>	1.018.919	2.844.787	846.700
Participantenbijdragen	3.107.400	3.107.400	3.002.138
Aanwendungen van reserves/bestemmingsfonds			
Natuurbeheer	30.325	115.830	20.225
Algemene egalisatie reserve	360.510	517.018	127.000
(Groot onderhoud) gebouwd vastgoed	0	50.000	0
Toekomstige investeringen GNR	0	0	0
Exploitatie Infoschuur	0	0	7.497
<i>sub-totaal reservemutaties</i>	390.835	682.848	154.722
	<u>5.861.280</u>	<u>7.919.141</u>	<u>5.078.171</u>
<i>Negatief jaarrekening saldo</i>	3.215		

Kasstroomoverzicht

	2019	2018
Kasstroom uit operationele activiteiten		
<i>Resultaat</i>		
resultaat	-3.215	267.018
overige mutaties eigen vermogen	59.296	17.411
<i>Aanpassingen voor:</i>		
afschrijvingen/ontv.aflossingen	120.428	103.526
interest baten en lasten	-78	-149
mutatie voorzieningen	118.000	3.413
mutaties werkkapitaal		
- mutatie vorderingen	-179.776	-81.099
- mutatie kortlopende schulden	242	32.004
	-179.534	-49.095
ontvangen interest	78	149
Kasstroom uit operationele activiteiten	114.975	342.273
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
investeringen in materiële vaste activa	-227.074	-54.682
desinvesteringen materiële vaste activa	0	0
investeringen in financiële vaste activa	0	0
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	-227.074	-54.682
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i>	0	0
Netto kasstroom	<u>-112.099</u>	<u>287.591</u>
Saldo liquide middelen per 1/1:		
Rabobank	1.152.672	871.645
Kasgelden	11.235	4.670
	1.163.907	876.315
Saldo liquide middelen per 31/12:		
Rabobank	1.044.858	1.152.672
Kasgelden	6.950	11.235
	1.051.808	1.163.907
Mutatie liquide middelen	<u>-112.099</u>	<u>287.592</u>

Toelichting Algemeen en grondslagen

Algemeen

De Stichting Goois Natuurreservaat, hierna ook te noemen als "GNR of Het Goois Natuurreservaat", is opgericht op 11 november 1932 door de destijds zes Gooise gemeenten, de provincie Noord-Holland en de gemeente Amsterdam en is gevestigd aan de Nieuwe Meentweg 2, te Hilversum. De stichting is ingeschreven in het register van de Kamer van Koophandel onder nummer 41223080 en geregistreerd bij de belastingdienst onder (RSIN) nummer 001939270.

De in deze jaarrekening opgenomen informatie heeft geheel en alleen betrekking op de Stichting Goois Natuurreservaat en betreft het verslagjaar 2019, welke gelijk loopt met het kalenderjaar.

De doelstellingen en de hieraan ontleende activiteiten zijn vastgelegd in artikel 1 van de statuten:

*1.a de instandhouding van de natuurschoon in het Gooi door verkrijging van de aldaar gelegen terreinen, ten einde deze ten eeuwigen dage ongeschonden als natuurterrein te behouden; en
1.b aan het publiek door vrije toegang tot die terreinen onder eventueel te stellen bepalingen, het genot van dat natuurschoon te verzekeren.*

De voornaamste activiteiten van de stichting bestaan uit het beheren, in de meest ruime zin van de betekenis van het woord, van de ca 2.800 hectare natuurterrein die in de ruim afgelopen 80 jaar is verworven, inclusief de in of op het terrein aanwezige voorzieningen.

Deze jaarrekening is ondertekend door, de tijdens de vaststellingsvergadering, aanwezige leden. De bestuurders die de jaarrekening niet hebben ondertekend (zie blz 6) waren ten tijde van de vaststellingsvergadering met kennisgeving afwezig.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven van de Raad voor de Jaarverslaggeving. In de dienstjaren 2017 en 2018 was de jaarrekening opgesteld conform de richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties van de Raad voor de Jaarverslaggeving. Voor 2019 is weer teruggegaan naar de richtlijn C1, aangezien Fondsenwerving geen 'core business' van de Stichting Goois Natuurreservaat is. Voor de toegepaste waarderingsgrondslagen maakt dit geen verschil. Wel is in dit kader de functionele staat van baten en lasten en de toelichting daarop verplaatst naar de bijlagen.

Presentatie

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting.

De staat van baten en lasten kent een functionele indeling. Hierin zijn baten en lasten toegerekend aan de verschillende (hoofd)doelen en projecten. De toelichting op de staat van baten en lasten bevat naast de toelichting op de functionele verantwoording een categoriale verantwoording met toelichting.

De personeels-, huisvestings-, automatiserings en kantoorkosten worden verzameld op daartoe ingestelde (hulp)kostenplaatsen en worden doormiddel van vooraf vastgestelde verdeelsleutels toegerekend aan de verschillende (hoofd)doelen en projecten. De doorbelasting in het verslagjaar vindt plaats op basis van de begrote bedragen. Eventuele afwijkingen in de loop van het verslagjaar worden bij het opmaken van de jaarrekening als voordelige c.q. nadelige saldi verantwoord op het hoofddoel

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Toelichting Algemeen en grondslagen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur zich oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar mening van de directie het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- voorziening baggeren wateren en poelen
- nog te ontvangen bedragen
- nog te betalen bedragen

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. De stichting maakt geen gebruik van afgeleide instrumenten. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Toelichting Algemeen en grondslagen

Materiële vaste activa

Vaste activa

Investerings in vaste activa worden opgenomen tegen de historische aanschaf- c.q. vervaardigingsprijs, inclusief bijkomende kosten welke rechtstreeks gerelateerd kunnen worden aan het actief, verminderd met specifiek met de aanschaf/vervaardiging van deze activa samenhangende ontvangen subsidies/bijdragen/ontvangsten en bijzondere waardeverminderingen. Op activa wordt afgeschreven met een vast percentage van de netto aanschafwaarde, rekening houdend met een

Voor de diverse categoriën worden de volgende percentages gehanteerd:

- gebouwen *1	nieuwbouw	2,50%
	verbouw/renovatie	5,00%
- inventaris		10,00%
- werktuigen en machines		
afhankelijk van verwachte economische levensduur	10 tot 33,33%	
- vervoermiddelen nieuw		
afhankelijk van verwachte economische levensduur	16,67 tot 25%	
- vervoermiddelen gebruikt		
afhankelijk van verwachte restant levensduur	33,33 tot 100%	

*1 Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object

Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te bepalen voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroomgenererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Grondaankoop en -verkoop

Voor de waardering van grondaankopen gelden bijzondere omstandigheden waarbij het GNR als natuurbeheerorganisatie in het kader van de doelstellingen natuurterrein en of andere gronden aanschaf, met het doel deze zelf te beheren. Ondanks de hierbij ontvangen subsidies en giften voor de aanschaf leidt de toekomstige exploitatie van die terreinen tot verlies. Om deze redenen worden grondaankopen ineens afgeschreven ten laste van het resultaat. De hiervoor ontvangen subsidies en andere baten komen in de baten tot uitdrukking. Een eventueel verschil wordt in het betreffende jaar via resultaatbestemming onttrokken aan, danwel gestort in de egalisatiereserve.

Toelichting Algemeen en grondslagen

Onderhanden projecten

In de waardering van onderhanden projecten zijn de kosten in het betreffende boekjaar die direct betrekking hebben op het project en/of die toerekenbaar zijn aan het project begrepen. De toerekening van opbrengsten, subsidies en overige bijdragen/ontvangsten in het betreffende boekjaar zijn eveneens in de waardering begrepen. Bij afsluiting van een project wordt het resultaat ten laste of ten gunste gebracht van de staat van baten en lasten van het betreffende boekjaar. Het resultaat wordt in het betreffende jaar via resultaatbestemming onttrokken aan, danwel gestort in de bestemmingsreserve projecten. De saldi van niet afgeronde projecten wordt via de balanspost *Onderhanden projecten*

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen de nominale waarde; waardering van vorderingen geschiedt onder aftrek van een eventuele voorziening wegens oninbaarheid. De voorziening wordt gebaseerd op een individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit het vaste kapitaal, reserves en fondsen

Egalisatie reserve

Aan de egalisatiereserve wordt het positieve/negatieve saldo in enig jaar toegevoegd danwel onttrokken. De hoogte van de egalisatiereserve mag maximaal 10% van de jaarbijdrage van de participanten bedragen (artikel 6 van de samenwerkingsovereenkomst).

Bestemmingsreserves

Dit zijn de reserves waaraan gelet op de herkomst en/of beoogde besteding van de middelen door eigen keuzes van het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het betreft geen verplichting, het bestuur kan deze beperking zelf opheffen.

Bestemmingsfondsen

Betreft middelen waaraan door de gevers van die middelen een bepaalde bestemming wordt gegeven zonder dat sprake is van een terugbetalingsverplichting.

Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen, wanneer sprake is van:

- * een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- * waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- * het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is

Dergelijke voorziening worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Toelichting Algemeen en grondslagen

Voor de verwachte kosten in zaken baggeren is een voorziening gevormd. De toevoegingen aan de voorzieningen worden bepaald op basis van het geschatte bedrag van groot onderhoud en die periode die telkens verloopt tussen de werkzaamheden van groot onderhoud, een en ander zoals blijkend uit een meerjarenonderhoudsplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

In het kader van de werkloosheidswet is de Stichting Goois Natuurreservaat eigen risicodragers. Dit houdt in dat de uitkeringen op grond van deze wet, gedurende de maximale wettelijke termijn, zolang de betreffende medewerkers geen nieuwe baan gevonden hebben, voor rekening komen van de stichting. Voor de (latente) verplichtingen is een voorziening getroffen. Ultimo 2019 zijn er terzake geen lopende verplichtingen. In de CAP (CAO voor provincies) zijn afspraken gemaakt voor de reparatie van het derde WW-jaar. Deze voorziening dient ook ter dekking van deze latente verplichtingen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs op basis van effectieverentemethode. Indien er sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Opbrengstverantwoording

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies die betrekking hebben op grondaankopen of die geen betrekking hebben op andere activa worden in het resultaat verantwoord wanneer de desbetreffende kosten zijn gemaakt en aan de voorwaarden van subsidiëring is voldaan.

Resultaat onderhanden projecten

Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de het resultaat van een onderhanden project, worden de projectopbrengsten en -kosten als baten en lasten in de staat van baten en lasten verwerkt naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum.

Nalatenschappen

Nalatenschappen worden opgenomen in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De instelling kan de omvang van de bate uit nalatenschap normaliter betrouwbaar inschatten op het moment dat de nalatenschap zich bevindt in het stadium waarop de boedelbeschrijving is ontvangen.

Voorlopige uitbetalingen in de vorm van voorschotten worden in het boekjaar waarin ze worden ontvangen verantwoord als baten uit nalatenschappen, voor zover deze niet al in een voorgaand boekjaar zijn verantwoord. Verkrijgingen belast met vruchtgebruik worden pas in de staat van baten en lasten verantwoord bij het einde van het vruchtgebruik of bij eerdere verkoop van de blote eigendom.

Huur- en pachtopbrengsten

De inkomsten worden opgenomen in het boekjaar waarop deze betrekking hebben op basis van de contractuele overeenkomsten.

Participantenbijdrage

De bijdrage van de participanten in de tekorten van de stichting is geregeld in een overeenkomst welke in juni 1992 is opgemaakt en vastgesteld door alle betrokken participanten. De jaarbijdrage wordt bij het opmaken van de begroting van het betreffende verslagjaar vastgesteld.

Toelichting Algemeen en grondslagen

De participantenbijdrage voor het regulier beheer wordt door middel van een verdeelsleutel toegerekend aan de participanten: Provincie Noord-Holland 25%, gemeente Amsterdam 10%, Gooise gemeenten (Blaricum, Gooise Meren, Huizen, Hilversum en Laren) 65%. De verdeling over de Gooise gemeenten geschiedt op basis van het inwoneraantal per 1 januari van het jaar waarin de begroting voor het betreffende verslagjaar is opgesteld.

De participantenbijdrage voor het beheer van de fietspaden van de voormalige Rijkswielpadenvereniging wordt door middel van een verdeelsleutel toegerekend aan de participanten: Provincie Noord-Holland 40,9% en de Gooise gemeenten Blaricum 5,8%, Gooise Meren 12%, Huizen 11,5%, Hilversum 24,6% en Laren 5,2%.

Beheer fietspaden provincie Utrecht

Het beheer van de fietspaden van de gemeenten Soest en Baarn wordt eveneens door het Goois Natuurreservaat uitgevoerd, maar daar op basis van een beheerovereenkomst. In deze overeenkomsten is een vergoeding afgesproken, die jaarlijks wordt geïndexeerd met een in de overeenkomst vastgelegd indexpercentage.

Pensioenlasten

Ten aanzien van de pensioentoezeggingen aan medewerkers wordt de jaarlijkse premiebetaling als last verantwoord. Per jaareinde verschuldigde premies zijn als verplichting op de balans opgenomen.

Belastingen

De stichting is op een enkele activiteit na, niet BTW plichtig.

Bij brief van 8 januari 2003, kenmerk 1939270/krou/btwcf heeft de belastingdienst meegedeeld, dat zij de mening is toegedaan '*dat de stichting handelde als ware er sprake van een gemeenschappelijke regeling in de geest van paragraaf 10 Toelichting Gemeenten en er om die reden nu sprake is van een samenwerkingsverband dat de transparantie methode kan toepassen, met ingang van 1 januari 2003*'. Als gevolg hiervan wordt de door de stichting betaalde BTW doorgeschoven naar de participanten.

Kasstroomoverzicht

Het opgenomen kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december

	2019	2018
	€	€
A VASTE ACTIVA		
A.I Materiële vaste activa		
(voor het verloop van de aanschaf- en boekwaarden zie tabel hierna)		
Bos- en heidebezit	-	-
Gebouwen	203.530	214.522
Machines en werktuigen	198.009	43.714
Vervoermiddelen	73.832	91.598
Inventaris	4.662	5.994
Automatisering	51.004	46.483
Vrijwilligers	5.940	9.900
Niet aan bedrijfsuitvoering dienstbare materiële vaste activa	211.300	229.420
	748.277	641.631
<i>Het verloop van de activa is als volgt te specificeren:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	641.631	690.475
Bij: Investerings	227.074	54.682
Af: Desinvesteringen		
Afschrijvingen	120.428	103.526
Boekwaarde per 31 december	748.277	641.631
<i>Toelichting bos- en heidebezit:</i>		
Oppervlakte per 1 januari (oppervlakte in ha, a, ca)	2826.25.29	2802.48.46
Mutatie bij	8.72.27	24.00.40
Mutatie af		0.23.97
Oppervlakte per 31 december	2834.97.56	2826.25.29

Machines en werktuigen

In 2019 is één van de twee aanwezige tractoren vervangen door een nieuw exemplaar, met meer functionele mogelijkheden.

Automatisering

In verband met de toename van de formatie zijn in 2019 een aantal nieuwe laptops en tablets aangeschaft.

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december**Bedragen in afgeronde €'s**

	Gebouwen	Machines en werktuigen	Vervoer- middelen	Inventaris	Automati- sering	Vrijwilligers	Niet aan bedrijfs- voering dienstbare M.V.A.	Totaal
Aanschafwaarde per 1 januari 2019	482.678	255.609	348.155	13.369	213.560	15.736	327.634	1.656.740
Investerings 2019	0	181.754	16.888	0	28.432	0	0	227.074
Desinvesteringen 2019	0	40.358	14.883	0	0	0		55.241
								0
Aanschafwaarde per 31 december 2018	482.678	397.005	350.159	13.369	241.992	15.736	327.634	1.500.939
Afschrijvingen per 1 januari 2019	268.156	211.895	256.557	7.375	167.077	5.836	98.214	1.015.109
Afschrijvingen 2019	10.992	27.459	34.655	1.332	23.910	3.960	18.120	120.428
Correctie desinvesteringen		40.358	14.883	0	0	0		0
	279.148	198.996	276.328	8.707	190.987	9.796	116.334	963.962
Boekwaarde per 1 januari 2019	214.522	43.714	91.598	5.994	46.483	9.900	229.420	641.631
Boekwaarde per 31 december 2019	203.530	198.009	73.832	4.662	51.004	5.940	211.300	748.277

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december

	2019	2018
	€	€
B. VLOTTENDE ACTIVA		
B.I Vorderingen overlopende activa		
Debiteuren	40.463	33.409
Nog te ontvangen subsidies	533.223	498.778
Vorderingen op Steunstichting	550.240	344.416
Overige vlottende activa	20.257	6.706
	1.144.183	883.309

Specificatie debiteuren

Van het totaalbedrag van € 40.463 stond op 6 februari 2020 nog een bedrag van ruim € 3.700 open. Het betreft een vijftiental vorderingen van met name het gebruik van de infoshuur en 't Laer.

	2019	2018
	€	€
<i>Specificatie nog te ontvangen subsidies</i>		
SNL Subsidie *1	533.223	484.502
Prov. NH afrekening monitoringsubsidie		14.276
	533.223	485.667

*1 betaling heeft plaatsgevonden op 8 januari 2020

Vorderingen op de Steunstichting

Het GNR financiert de uitgaven voor projecten en kosten van de Steunstichting voor. Periodiek wordt, afhankelijk van met name de gedane uitgaven voor projecten, met de Steunstichting verrekend. De laatste declaratie over 2019 ad € 550.240, is verzonden op 17 februari 2019. De verrekening heeft in dezelfde week plaatsgevonden.

	2019	2018
	€	€
<i>Specificatie overige vlottende activa</i>		
Voortuitbetaalde posten	5.059	4.730
Overige te ontvangen posten	14.723	1.501
Waarborgsommen	475	475
	20.257	6.706

Het saldo van de 'overige te ontvangen posten' bestaat voornamelijk uit de nog te ontvangen vergoeding van het Duurzaam Monnikenberg Groenfonds voor de geleverde administratieve en juridische ondersteuning

Alle opgenomen vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december

	2019	2018
	€	€
B.II Liquide middelen		
Rabobank	1.044.858	871.646
Kas	6.950	4.671
	<u>1.051.808</u>	<u>876.317</u>

Met de Rabobank is een rekeningcourantovereenkomst, met een kredietfaciliteit tot € 250.000 afgesloten. Ten behoeve van de kredietfaciliteit is een hypothecaire zekerheidsstelling tot maximaal € 500.000 ten gunste van de bank afgegeven. De zekerheidsstelling rust op de panden aan de Nieuwe Meentweg 2 en de Infoschuurruimte aan de Naarderweg 103a te Hilversum.

C. Eigen vermogen

	2019	2018
	€	€
C.I Kapitaal		
Stichting kapitaal	363	363
	<u>363</u>	<u>363</u>

Stichtingskapitaal

Destijds bij de oprichting van de stichting is door de toenmalige acht participanten, als startkapitaal per participant fl. 100,- ingelegd, in totaal fl. 800, zijnde € 363.

C.II Algemene reserves	Stand per	Storting	Onttrekking	Stand per
	1-1-2019	2019	2019	31-12-2018
	€	€	€	€
Egalisatiereserve Algemeen	553.759		363.725	190.034
	<u>553.759</u>	<u>-</u>	<u>363.725</u>	<u>190.034</u>

Egalisatiereserve Algemeen

De aanwending betreft uitvoering van activiteiten uit het transitieplan en de aangegane verplichtingen in 2018 die in 2019 tot uitbetaling zijn gekomen. Het saldo in deze reserve is bedoeld voor de verdere digitalisering/professionalisering conform het transitieplan en versterking profilering.

Zoals in de waarderingsgrondslagen is vermeld mag de Egalisatiereserve maximaal 10% bedragen van de totale jaarlijkse participantenbijdragen. In het kader van het uitvoeringsprogramma van het beleidsplan 2017-2020 wordt de totale participantenbijdrage vanaf 2020 geraamd op ca € 3,2 miljoen structureel. Uiterlijk ultimo 2020 of zoveel eerder als wenselijk zal een nieuw plafond bepaald worden voor de egalisatiereserve. Op basis van de bijdragen 2019 bedraagt het plafond k€ 310.

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december

C.III Bestemmingsreserves	Stand per 1-1-2019 €	Storting 2019 €	Onttrekking 2019 €	Stand per 31-12-2019 €
a. Reserve Natuurbeheer		1.030.097	30.325	999.771
b. Egalisatie reserve begrazing	334.598		334.598	-
c. Reserve projecten	80.459		80.459	-
d. Reserve gebouwd vastgoed	185.962	65.000	-	250.962
e. Reserve SNL gelden 2011-2016	53.432		53.432	-
f. Reserve vervanging materieel RPV	97.994	13.220		111.214
g. Reserve afkoop onderh.projecten	100.955		100.955	-
h. Reserve afkoop onderh.nieuwe terrein	61.600		61.600	-
i. Reserve afkoop bosbrandverzekering	33.198		33.198	-
j. Reserve toekomstige investeringen	320.771	-		320.771
	1.268.969	1.108.317	694.568	1.682.719

ad a. Reserve Natuurbeheer

Bij de vaststelling van de 1e begrotingswijziging 2019 is besloten om een aantal bestemmingsreserves onder te brengen in 1 bestemmingsreserve Natuurbeheer. De saldi per 1/1/2019 van de Egalisatie reserve begrazing, reserve projecten, reserve SNL gelden 2011-2016, afkoop onderhoud projecten, afkoop onderhoud nieuw verworven terreinen en afkoop bosbrandverzekering ad ruim € 664.000 zijn in deze reserve ondergebracht. Daarnaast is in 2019 een bedrag van € 270.000 ontvangen voor de afkoop van het onderhoud van Landgoed Nieuw Cruysbergen en het onderhoud van een aangelegde faunavoorziening. Voor de dekking van overlopende kosten inzake het boomveiligheidsproject uit 2019 is een bedrag van € 95.000 aan deze reserve toegevoegd, de werkzaamheden worden in 2020 uitgevoerd. De onttrekking betreft de aanwending voor de begrazing. Jaarlijks wordt het verschil van het werkelijk saldo van uitgaven en inkomsten ten opzichte van het geraamde saldo van de begrazing ten gunste of ten laste van de reserve gebracht.

ad b. Egalisatiereserve begrazing

Opgeheven en saldo in reserve Natuurbeheer ondergebracht.

ad c. Reserve projecten

Opgeheven en saldo in reserve Natuurbeheer ondergebracht.

Voor een nadere specificatie van de bijzondere projecten wordt verwezen naar bijlage III.

ad d. Reserve gebouwd vastgoed

In 2019 is het niet uitgegeven bedrag voor het jaarlijkse onderhoud ad k€ 65 bij resultaatbestemming ten gunste van deze reserve gebracht. Het bedrag dient ter dekking van de plaatsing van een portocabin in 2020 als tijdelijke vergadervoorziening en stilte werkplekken.

ad e. Reserve SNL gelden 2011-2016

Opgeheven en saldo in reserve Natuurbeheer ondergebracht.

ad f. Reserve vervanging materieel voormalige Rijkswielpadenvereniging

Bij de overdracht van het beheer van de fietspaden aan het GNR is besloten om voor de vervanging van het materieel een jaarlijks bedrag ten laste van de exploitatie in de bestemmingreserve materieel v/m RPV te storten. Voor 2019 is dat bedrag vastgesteld op € 13.220. Naar verwachting zal de komende jaren een deel van het materieel worden vervangen en zullen de hiermee gemoeide bedragen ten laste van deze reserve gebracht worden.

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december

ad g. Reserve afkoop onderhoud projecten

Bij een tweetal uitbreidingsprojecten, fietspad Laarder Wasmeer, inclusief recreatie voorzieningen en het Speelbos 't Laer, heeft de Steunstichting een afkoopsom beschikbaar gesteld voor het onderhoud van maximaal de eerste 10 jaar. Dit bedrag is in het jaar van uitkeren volledig ten gunste van de exploitatie van het GNR gebracht. Waarna het via resultaatbestemming is toegevoegd aan deze reserve. In 2018 is een afkoopsom ontvangen voor het onderhoud van de gerenoveerde Heideweg. Deze reserve wordt ingezet voor de dekking van het geplande onderhoud.

ad h . Reserve afkoop onderhoud nieuw verworven terreinen
Opgeheven en saldo in reserve Natuurbeheer ondergebracht.

ad i. Reserve afkoop bosbrandverzekering
Opgeheven en saldo in reserve Natuurbeheer ondergebracht.

ad j. Reserve toekomstige investeringen GNR

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 is besloten het onderdeel werkkapitaal toe te voegen aan het onderdeel bestemmingsreserves van het eigen vermogen. Deze bestemmingsreserve dient als dekkingsmiddel om toekomstige investeringen (of de kapitaallasten daarvan) te kunnen dekken. Dit kunnen zowel investeringen zijn in materiele vaste activa, als wel in het GNR als organisatie. In 2017 heeft het bestuur besloten om erfstellingen en legaten die rechtstreeks nagelaten worden aan de Stichting Goois Natuurreservaat en waaraan door de erflater geen bijzondere bestemming is toegekend, toe te voegen aan deze bestemmingsreserve.

C.IV Bestemmingsfonds	Stand per 1-1-2019 €	Storting 2019 €	Onttrekking 2019 €	Stand per 31-12-2019 €
a. Exploitatie Infoschuur	14.866	6.057	-	20.922
	<u>14.866</u>	<u>6.057</u>	<u>-</u>	<u>20.922</u>

ad a. Egalisatiefonds exploitatie infoschuur

In het voorjaar van 2013 is een overeenkomst afgesloten met betrekking tot de gezamenlijke exploitatie met een aantal 'groene groeperingen' van de Infoschuur. De deelnemers betalen naar rato van gebruik hun aandeel in de kosten (inclusief toekomstig onderhoud). Exploitatie overschotten of tekorten worden ten laste van dit fonds gebracht. Bij ontbinding van de overeenkomst komt een eventueel saldo weer ten goede van de deelnemende partijen in de overeenkomst. Het exploitatieoverschot van 2019 is toegevoegd aan dit fonds. Van het saldo is per 31 december € 14.000 beschikbaar voor onderhoud, het restant betreft het egalisatiedeel voor de exploitatie.

D. Voorzieningen

D.I Voorziening baggeren	Stand per 1-1-2019 €	Storting 2019 €	Aanwending 2019 €	Stand per 31-12-2019 €
	83.420	0	-	83.420
	<u>83.420</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>83.420</u>

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december

D.II Voorziening ww verplichtingen	Stand per 1-1-2019 €	Storting 2019 €	Aanwending 2019 €	Stand per 31-12-2019 €
	74.220	118.000		192.220

De stichting is in het kader van de werkloosheidswet eigen risicodragend. Uitkeringen terzake komen volledig ten laste van de stichting. In de nieuwe CAO zijn afspraken gemaakt over de reparatie van het derde ww-jaar. De voorziening dient voor de afdekking van deze latente verplichtingen. Gelet op de toegenomen formatie is in 2019 een bedrag van € 118.000 ten laste van de exploitatie toegevoegd aan deze reserve. Hiermee wordt de geachte minimaal benodigde omvang bereikt.

E. Kortlopende schulden

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

E.I Crediteuren

Het saldo crediteuren heeft betrekking op facturen ontvangen in 2019, welke ultimo boekjaar nog niet betaald zijn. Van het totaalbedrag van ruim € 487.000 stond per 6 februari 2020 nog ruim € 8.000 open. Dit betreft een drietal aanslagen waterschapslasten, waartegen bezwaar is aangetekend.

	2019 €	2018 €
Belastingdienst loonbelasting en premies december	103.768	69.101
APG groep pensioenpremies cs december	30.801	18.093
Overige crediteuren	352.743	284.749
	487.312	371.943

E.II Overloop verlofrechten

	Stand per 1-1-2019 €	Storting 2019 €	Onttrekking 2019 €	Stand per 31-12-2019 €
	39.862	6.156	-	46.018
	39.862	6.156	-	46.018

De storting betreft de mutaties in de voorraad verlof uren per 31 december. Per 31 december 2019 is er een totale verlofvoorraad van 1.845 uur (ultimo 2018 was dit 1.809 uur). De totale voorraad per 31/12/2019 is gewaardeerd op € 46.018 (bedrag is inclusief werkgeverslasten). Per saldo een toename van ruim € 6.000 welke ten laste van de exploitatie is gebracht.

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december**E.III Onderhanden projecten**

Onder deze post worden alle projecten verantwoord die nog niet zijn afgerond. De ontvangen dekking bestaat uit bijdragen van de Stichting Steun Goois Natuurreservaat en uit (vooruit) ontvangen subsidies. Projecten worden uitgevoerd mits er vooraf voldoende dekking voor de betreffende projecten is. Indien er gedurende de uitvoering een tekort ontstaat op een project wordt, indien mogelijk een voorziening voor deze lasten opgenomen, danwel bij afsluiting van het project wordt het tekort ten laste gebracht van de exploitatie en bij de resultaatbestemming ten laste van de reserve bijzondere projecten gebracht.

De post onderhanden projecten bestaat uit een debetsaldo van € 50.894 en een creditsaldo van € 145.773. Voor een nadere specificatie van deze saldi wordt verwezen naar bijlage 3. Het credit saldo wordt voornamelijk veroorzaakt door het feit dat voor een tweetal projecten de toegezegde bijdrage van de provincie voor een deel al is ontvangen in 2014 en 2016 en het overgrote deel van de projectkosten zal pas in 2020 en/of later worden uitgegeven. Het betreft het project 1.03.02 Inrichting ecologische toelopen verbinding Hoorneboeg/ Natuurbrug Zwaluwenberg en het project 1.03.05 Inrichting ecologische toelopen Natuurbrug Laarderhoogt.

Het verloop van de onderhanden projecten is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Totale lasten t/m 1 januari	1.365.719	919.158
Bij: uitgaven	1.022.685	814.760
Af: afgeronde projecten	970.002	368.200
<i>Totale lasten t/m 31 december</i>	<u>1.418.401</u>	<u>1.365.719</u>
Ontvangen dekking t/m 1 januari	1.458.589	1.174.589
Bij: ontvangen dekking	1.020.928	684.140
Af: afgeronde projecten	966.237	400.140
<i>Ontvangen dekking t/m 31 december</i>	<u>1.513.280</u>	<u>1.458.589</u>
Saldo per 31 december (dekking -/- lasten)	<u>94.878</u>	<u>92.871</u>

E.IV Overige schulden en overlopende passiva

	2019	2018
Belastingen, omzetbelasting 4e kwartaal	4.963	2-
Ontvangen waarborgsommen	30.217	11.369
Nog te betalen bedragen	103.653	256.776
Vooruitontvangen bedragen	7.550	1.680
Afwikkeling medewerkers	-	150-
	<u>146.383</u>	<u>269.673</u>

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december*Nadere specificatie nog te betalen bedragen*

Vrijwilligersvergoedingen 2019/2018 2e halfjaar	9.000	8.000
Ontvangen facturen 2019 in januari 2020	71.041	217.584
Waterschapslasten 2019/2018 (aanslagen nog op te leggen)	3.000	2.750
Personeelslasten	1.000	28.380
Raming lasten gerelateerd aan boekjaar 2019	19.527	-
Bankkosten 4e kw 2018	85	62
	<u>103.653</u>	<u>256.776</u>

Nadere specificatie vooruitontvangen bedragen

Huren	7.550	1.650
Gooise natuurbeschermer 2019	-	30
	<u>7.550</u>	<u>1.680</u>

Verplichtingen niet uit de balans blijvend**Personele verplichtingen**

De stichting is een zogenaamd "eigen risicodragers" voor de uitkeringen op grond van de werkloosheidswet. Dit houdt in dat in het kader van de werkloosheidswet de wettelijke uitkeringen aan een voormalig personeelslid volledig ten laste komen van de stichting. De duur van de periode is afhankelijk van het totale arbeidsverleden van de voormalig medewerker. De uitkeringen komen ten laste van de exploitatie van de betreffende jaren. Voor de latente verplichtingen is een voorziening getroffen.

In de provinciale cao is bepaald dat een zieke werknemer gedurende maximaal twee jaar (en over die twee jaar maximaal 170% van het laatste jaarsalaris) recht heeft op doorbetaling van salaris. De doorbetalingsverplichting is door de stichting niet herverzekerd. Uitkeringen terzake komen in het betreffende jaar ten laste van de exploitatie.

Per 31 december 2019 zijn voor de doorbetaling van ziektegeden geen verplichtingen aanwezig.

Projecten

Per 31 december 2019 heeft het GNR 17 projecten (in 2018 25) actief in uitvoering (zie bijlage 3). Deze projecten worden met bijdragen van derden en de Stichting Steun Goois Natuurreservaat gefinancierd. Zowel de toekomstige uitgaven, als wel de toegezegde bijdragen zijn niet in de balans van het GNR opgenomen. Per 31 december is door de Steunstichting bedrag van afgerond € 2.656.000 voor de nog lopende projecten als bijdrage toegezegd en heeft het GNR de verplichting op zich genomen, deze projecten uit te voeren.

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december

Toelichting op de staat van baten en lasten
--

Lasten	Realisatie	Gewijzigde	Realisatie
	2019	Begroting	2018
	€	€	€
B.1 Personeelslasten			
Loonkosten eigen personeel			
Salarissen en toelagen	1.552.765	1.631.077	1.127.755
Werkgeversbijdragen	9.774	54.436	8.476
	<u>1.562.538</u>	<u>1.685.513</u>	<u>1.136.231</u>
Sociale lasten			
Premies ABP/Loyalis/VUT fonds	219.375	209.790	162.609
Premie zorgverzekering	91.763	92.450	72.283
Overige sociale lasten	120.016	112.956	91.506
	<u>431.154</u>	<u>415.196</u>	<u>326.398</u>
totale loonkosten	1.993.692	2.100.709	1.462.628
waarvan doorberekend aan transitieproces	-		20.100-
waarvan doorberekend aan projecten	144.166-	208.460-	
	<u>1.849.526</u>	<u>1.892.249</u>	<u>1.442.528</u>
Inhuur uitzendkrachten/gedetacheerd personeel	808.950	607.933	441.859
waarvan doorberekend aan projecten	252.897-	188.603-	
	<u>556.053</u>	<u>419.330</u>	<u>441.859</u>
Overige personeelskosten			
Reiskosten woon-werk	21.876	26.650	20.681
Studiekosten	29.663	64.010	9.389
Dienstkleding	33.883	10.450	13.294
Uitkeringen voormalig personeel	-	-	-
Herdershondenvergoeding	-	-	-
	<u>85.422</u>	<u>101.110</u>	<u>43.365</u>
Totaal overige personeelskosten	85.422	101.110	43.365
B.1 Totaal personeelskosten	2.491.001	2.412.689	1.927.752
B.2 Afschrijvingen op vaste activa			
Gebouwen	29.112	29.258	29.891
Inventarissen	1.332	1.332	1.332
Machines en werktuigen	31.419	17.000	19.211
Vervoermiddelen	34.655	43.090	38.307
Automatisering	23.910	21.460	14.785
	<u>120.428</u>	<u>112.140</u>	<u>103.526</u>
B.2 Totale afschrijvingslasten	120.428	112.140	103.526

Toelichting op de staat van baten en lasten
--

Lasten	Realisatie	Gewijzigde	Realisatie
	2019	Begroting	2018
	€	€	€
B.3 Overige bedrijfsvoeringskosten excl.afschrijvingen			
Automatisering	69.469	111.630	69.771
Huisvestingskosten	74.051	61.260	89.516
Kantoorkosten	28.894	31.970	46.159
Telefoonkosten	13.850	21.500	12.912
Rente en aflossing	78-	500-	149-
B.3 Totaal overige bedrijfsvoeringskosten excl.afschr.	186.185	225.860	218.209
B.4 Algemene organisatie kosten			
Algemene bestuurskosten/beleidsadviezen (incl.SOK)	17.367	8.830	22.686
Jaarverslag	0	10.620	-
Accountant	26.890	17.360	13.240
Juridisch advies	84.932	67.010	21.182
Communicatie	1.848	1.130	1.522
Reis-, verblijf- en representatiekosten	22.817	14.610	15.271
Organisatie	194.729	196.793	18.381
Bedrijfsgezondheidsdienst	12.188	10.520	6.461
Excursies	1.331	3.370	-
Overige personeelskosten (excl.uitzendkrachten)	10.242	5.000	6.224
Transitie proces GNR	7.319	0	130.942
Giften	-	-	818-
B.4 Totaal algemene organisatiekosten	379.662	335.243	235.092
B.5 Beheerlasten			
Natuurbeheer	516.154	788.620	507.418
Recreatie	245.211	401.370	294.042
Gebiedsontwikkeling	75.962	53.820	55.430
Communicatie, voorlichting, educatie en draagvlak	239.847	493.200	269.989
Gebouwen en terreinen derden gebruik	68.053	169.700	122.545
Voertuigen en machines	62.491	75.290	70.998
Exploitatie infoschuur	6.683	-	19.259
B.5 Totaal beheerlasten	1.214.402	1.982.000	1.339.682
B.6 Projecten			
Werk derden	424.907	2.450.507	451.408
Advies en onderzoekskosten	72.137	-	277.771
Materialen	4.309	-	16.700
Communicatie en pr	-	-	7.591
Overige uitgaven	124.269	-	61.290
Doorbelaste personeelskosten projecten incl.inhuur	397.063	397.063	-
B.6 Totale projectlasten	1.022.685	2.847.570	814.760
Totale lasten *1	5.414.364	7.915.502	4.639.020

Toelichting op de staat van baten en lasten
--

Baten	Realisatie 2019 €	Gewijzigde Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
B.7 Eigen opbrengsten			
Huren en pachten	328.963	284.860	308.369
Beheer voor derden	50.511	49.390	49.386
Opbrengst 't Laer	20.235	32.600	21.841
Opbrengst Infoschuur	12.740	-	11.762
Overige eigen inkomsten	360.080	68.410	89.459
Ontvangen nalatenschappen	640	-	70.040
B.7 Totaal eigen opbrengsten	773.170	435.260	550.857
B.8 Subsidies en bijdragen van derden			
Subsidie Natuur- en Landschapsbeheer	534.252	531.156	486.520
Subsidie Veeregelingen	-	-	-
Subsidie ILG instandhouding kudde	-	-	-
BRIM subsidie	2.646	4.130	865-
Bijdrage Steunstichting	34.057	101.560	38.099
Bijdrage Steunstichting transitieproces	-	212.000	-
Overige subsidies	-	-	-
B.8 Totaal subsidies en bijdragen van derden	570.955	848.846	523.754
B.9 Projecten			
Bijdragen Steunstichting	898.500	2.394.787	664.050
Subsidies rijk, provincie, eu incl ILG	-	450.000	-
Bijdragen van participanten	-	-	-
Bijdragen van derden	122.428	-	20.090
Overige inkomsten	-	-	-
Mutaties onderhanden werk	2.009-	-	162.560
B.9 Totale projectbaten	1.018.919	2.844.787	846.700
B.10 Participantenbijdragen			
Provincie Noord-Holland	801.610	801.610	722.380
Gemeente Amsterdam	296.970	296.970	265.660
Gooise gemeenten	2.008.820	2.008.820	1.803.930
Gooise gemeenten transitie bijdrage	-	-	210.168
B.10 Totale participantenbijdragen	3.107.400	3.107.400	3.002.138
Totale baten *1	<u>5.470.444</u>	<u>7.236.293</u>	<u>4.923.449</u>
Negatief/positief resultaat voor resultaatbestemming	56.081	679.209-	284.429

Toelichting op de staat van baten en lasten
--

	Realisatie 2019 €	Gewijzigde Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Negatief/positief resultaat voor resultaatbestemming</i>	56.081	679.209-	284.429
<i>Resultaatbestemming</i>			
* storting reserve herstel schade bosbranden	3.640-	3.640-	3.570-
* storting reserve afkoop onderhoud nieuw verw.terreinen	360.118-	-	-
* onttrekking SNL reserve	-	65.000	-
* storting egalisereserve begrazing	-	-	28.600-
* onttrekking egalisereserve begrazing	24.463	50.830	18.842
* storting vervangingsreserve materieel v/m RPV	13.220-	-	12.950-
* onttrekking reserve afkoop onderhoud projecten	-	-	-
* onttrekking reserve verwerving	-	-	-
* storting reserve (onderhoud) gebouwd vastgoed	65.000-	-	23.650-
* storting egalisatiefonds exploitatie infoschuur	6.057-	-	-
* onttrekking egalisatiefonds exploitatie infoschuur	-	-	-
* storting egalisereserve algemeen	-	-	-
* onttrekking egalisereserve algemeen	360.510	517.018	7.497
* storting reserve toekomstige investeringen GNR	-	-	70.040-
* storting reserve transitiegelden	-	-	-
* onttrekking reserve transitiegelden	-	-	127.000
* onttrekking reserve gebouwd vastgoed	-	50.000	-
* storting reserve bijzondere projecten	2.097-	-	33.322-
* onttrekking reserve bijzondere projecten	5.862	-	1.383
Resultaat na reserve mutaties	<u>3.215-</u>	<u>1-</u>	<u>267.020</u>

Resultaat wordt onttrokken/toegevoegd aan de egalisereserve algemeen.

Overige mededelingen**Uittreden participanten uit de stichting.**

Het exploitatietekort van de stichting wordt van oudsher verdeeld tussen een achttal overheden. In 1991 is dat ook schriftelijk vastgelegd in een tussen die overheden gesloten 'participanten-overeenkomst'. In december 2011 heeft de gemeente Amsterdam die overeenkomst opgezegd. De overige participanten hebben die opzegging niet aanvaard en daardoor is de opzegging onderwerp geworden van een juridische procedure waarbij Amsterdam van de rechter een uitspraak heeft gevraagd over de rechtsgeldigheid van de opzegging. Amsterdam heeft in die procedure ook de stichting gedagvaard. Hoewel de uitkomst van het geschil voor de stichting van groot belang is, is de stichting geen partij bij genoemde overeenkomst en daarom wordt (ook) op dat punt door de stichting verweer gevoerd. In eerste aanleg heeft de rechtbank geoordeeld dat de opzegging niet rechtsgeldig is en naar aanleiding daarvan is Amsterdam in hoger beroep gegaan bij het gerechtshof. In hoger beroep heeft het gerechtshof het vonnis vernietigd en de gemeente Amsterdam in het gelijk gesteld, met dien verstande dat de opzegtermijn is verlengd van drie naar vijf jaar zodat Amsterdam kan uittreden per 1 januari 2017. Naar aanleiding hiervan zijn de participanten in de stichting in cassatie gegaan bij de Hoge Raad. In mei 2016 heeft de Hoge Raad uitspraak gedaan en geoordeeld dat de participantenovereenkomst naar zijn aard in beginsel onopzegbaar is. De zaak is voorts terugverwezen naar het Hof waar de gemeente Amsterdam nog de mogelijkheid heeft om aan te tonen dat op die regel een uitzondering bestaat.

Tot op heden heeft Amsterdam de procedure bij het Hof echter niet opgestart en vindt er op bestuurlijk niveau overleg plaats over een nieuwe samenwerkingsovereenkomst. Waarbij nadrukkelijk de wens van de participant Amsterdam om uit de stichting te treden onderwerp van overleg is.

Daarnaast heeft de participant Noord-Holland begin 2019 het definitieve besluit genomen om eveneens uit te treden.

Over de voorwaarden waaronder beide participanten kunnen uittreden wordt op dit moment nog bestuurlijk overleg gevoerd. Inmiddels is een intentieverklaring opgesteld tussen alle participanten. De volgende fase betreft het opstellen van een 'groene agenda' voor de Gooi- en Vechtstreek en de onderhandelingen met betrekking tot de hoogte van de afkoopsom voor de uittreding. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening zijn de uitkomsten hiervan nog niet bekend.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

Overige gegevens

Bestemming van een eventueel jaarrekening saldo.

De financiering van de stichting is geregeld in de samenwerkingsovereenkomst tussen de oorspronkelijke acht, thans zeven (ivm samenvoeging Bussum&Naarden) participanten van juni/juli 1992.

In deze overeenkomst is in artikel 1 lid 6 de bestemming van het jaarrekeningsaldo geregeld.

Tekst artikel 1 lid 6

Teneinde eventuele tegenvallers binnen de jaarbegroting op te kunnen vangen, is het de stichting toegestaan om een egalisatiefonds in te stellen, waarin eventuele exploitatieoverschotten kunnen worden gestort, met dien verstande dat aan bedoeld egalisatiefonds een plafond wordt verbonden van maximaal 10% van het jaarlijks exploitatietekort van de stichting.

Eventueel bespaarde rente van de in het egalisatiefonds beschikbare gelden zal aan dit fonds worden toegevoegd.

Overige gegevens

Overige gegevens

Bestuursleden

Participanten	Stem- verhouding	Leden	Plaatsvervangende leden
Provincie N-H	4	E.A.S. Rommel	
Amsterdam	2	M. van Doornick	L. Ivens
Blaricum	1	G.C. Knoop	A.M. Kennis
Gooise Meren	3	H.B. Boudewijnse	G. Hendriks
Hilversum	4	J. Kastje	A. Wolthers
Huizen	2	M.L.C. Verbeek-Nooijens	R.G. Boom
Laren	1	P.A.M. Calis	K. van Hunnik
Voorzitter	1	C.J.G. Dosker	geen
Onafhankelijk bestuurslid I	1	J. van den Bor	geen
Onafhankelijk bestuurslid II	1	R. van den Berg	geen
directeur-rentmeester drs. C.W. Kos	-		

Hilversum 3 februari 2020

Overige gegevens

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Gooisch Natuurreservaat

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

B. Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Gooisch Natuurreservaat te Hilversum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag op pagina 8 tot en met 43 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Gooisch Natuurreservaat per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn voor kleine ondernemingen C1 Organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Gooisch Natuurreservaat zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn ook bijlagen opgenomen in dit rapport. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

A large, stylized blue graphic element consisting of several overlapping triangles of varying shades of blue, pointing towards the top right corner of the page.

PYXIS Audit

G.T. Rietveldstraat 182, 1333 LJ Almere
rjffennis@pyxisaudit.nl
036-5300192
IBAN NL47 RABO 0317 6061 15
BTW NL0877.62.225.B02
kvk 68269242

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en RJ-Richtlijn voor kleine ondernemingen C1 Organisaties zonder winststreven.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn voor kleine ondernemingen C1 Organisaties zonder winststreven. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Hoogachtend,

Almere, 8 april 2020

Pyxis Audit

De originele verklaring is getekend door:

R.J.J. Fennis RA RE

Bijlagen jaarrekening 2019

Bijlage I Verloop nog te ontvangen bijdragen participanten

"+" = nog te ontvangen, "-" = nog terug te betalen

Participanten (Bedragen in €)	Saldo per 1-1-2019	Ontvangen bijdrage 2018 in 2019	Reguliere bijdrage 2019	Ontvangen voorschot	Nog te verrekenen 2019	Totaal per 31-12-2019
Provincie Noord-Holland	-	-	801.610	801.610	-	-
Gemeente Amsterdam	-	-	296.970	296.970	-	-
Gemeente Blaricum	-	-	107.560	107.560	-	-
Gemeente Gooise meren	-	-	544.010	544.010	-	-
Gemeente Hilversum	-	-	850.970	850.970	-	-
Gemeente Huizen	-	-	396.500	396.500	-	-
Gemeente Laren	-	-	109.780	109.780	-	-
	-	-	3.107.400	3.107.400	-	-

Bijlage II Opgaaf doorschuif BTW 2019

Bij brief van 8 januari 2003, kenmerk 1939270/krou/btwcf heeft de belastingdienst meegedeeld, dat voor het Goois Natuurreservaat de transparantieregeling van toepassing is. Als gevolg hiervan kan de door de stichting betaalde btw worden doorgeschoven naar de participanten. De participanten kunnen de doorgeschoven btw verrekenen via het btw compensatiefonds.

Opgaaf doorschuif BTW 2019 Goois Natuurreservaat					doorschuif BTW
Betaalde BTW, exploitatie					436.294
Betaalde BTW, projecten					84.424
Totaal					520.718
Participanten	Bijdrage GNR 2019	verstrekte subsidies projecten	totaal	percentage	verdeling
Provincie Noord Holland	801.610		801.610	25,80%	134.329
Gemeente Amsterdam	296.970		296.970	9,56%	49.764
Gemeente Blaricum	107.560		107.560	3,46%	18.024
Gemeente Gooise Meren	544.010		544.010	17,51%	91.162
Gemeente Hilversum	850.970		850.970	27,39%	142.600
Gemeente Huizen	396.500		396.500	12,76%	66.443
Gemeente Laren	109.780		109.780	3,53%	18.396
Totaal	3.107.400	-	3.107.400	100,00%	520.718

Bijlage III, projectenoverzicht

bedragen in afgeronde €

Project nummer	Project omschrijving	Gemaakte kosten					Ontvangen dekking					Saldo onderhanden werk		
		raming uitgaven totaal	realisatie t/m 1-1-2019	uitgaven 2019	t.l.v. reserve projecten	realisatie t/m 31-12-2019	raming inkomsten totaal	realisatie t/m 1-1-2019	ontvangsten 2019	t.g.v. reserve projecten	realisatie t/m 31-12-2019	onderhanden projecten 1-1-2019	t.g.v./t.l.v. reserve projecten	onderhanden projecten 31-12-2019
7114 Projecten Natuurbeheer														
Onderdeel A: onderhanden projecten per 31-12-2019														
1.03.02	Inrichting ecol.toelopen Natuurbrug Zwaluwenberg	1.923.000	166.726	22.618		189.344	1.923.000	169.000	13.000		182.000	2.274	0	-7.343,80
1.03.04	Verbinding Hoorneboeg - verwerving 32 ha natuur	241.000	0			0	241.000	35.121			35.121	35.121	0	35.121,00
1.03.05	Herinrichting ecol.toelopen Natuur Brug Laarderhoogt	609.000	85.569	24.573		110.142	609.000	120.000			120.000	34.431	0	9.858,15
1.03.06	Natuurontwikkeling Heidebloem (plan Huydecoopers)	40.000		6.021		6.021	40.000				0	0	0	-6.021,03
1.10.02	Natuurontwikkeling Monikkenberg/Anna's Hoeve uitv.	1.640.000	0			0	1.640.000	0			0	0	0	0,00
1.46.02	Herstel maatregelen Raaweggebied	85.000	32.562	75.103		107.665	85.000	25.000	60.000		85.000	-7.562	0	-22.664,92
1.46.05	Sanering volkstuinten Laapersveld	42.500	0			0	42.500	0			0	0	0	0,00
2.27.05	Waterparel Hilversumswasmeer	200.000	0	6.827		6.827	200.000	0	20.000		20.000	0	0	13.172,61
8.00.04	Aankoop bosperceel Monikkenberg	40.000	0			0	40.000	0			0	0	0	0,00
8.00.08	Aankoop natuurgronden Landgoed Monikkenberg	9.000	5.030			5.030	9.000	5.000			5.000	-30	0	-29,50
Onderdeel B: afgesloten projecten per 31-12-2019														
1.10.01	Natuurontwikkeling Monikkenberg plan	100.000	80.980	29.920	110.900	0	100.000	80.150	30.000	110.150	0	-829	-749	0,00
1.46.01	Waterparel Zanderij Crailloo plaggen bodem	210.000	182.328	25.948	208.276	0	210.000	180.000	30.000	210.000	0	-2.328	1.724	0,00
1.80.12	Aankoop diverse enggronden Huizen	124.500	94.776		94.776	0	124.500	36.000	58.597	94.597	0	-58.776	-179	0,00
1.80.13	Aankoop landgoed Nieuw Cruysbergen	126.000	0	127.828	127.828	0	126.000	0	126.000	126.000	0	0	-1.828	0,00
sub-totaal 7114 Projecten Natuurbeheer		5.390.000	647.969	318.839	541.780	425.028	5.390.000	650.271	337.597	540.747	447.121	2.301,60	-1.033	22.092,51
7207 Projecten Recreatie														
Onderdeel A: onderhanden projecten per 31-12-2019														
2.02.02	Vernieuwen uitkijkpunt Tafelberg	106.300	16.383	172.633		189.016	106.300	14.250	167.000		181.250	-2.133	0	-7.765,87
Onderdeel B: afgesloten projecten per 31-12-2019														
2.01.02	Recreatiezonering Landgoed Monikkenberg	29.000	7.608	19.799	27.407	0	29.000	7.500	20.000	27.500	0	-108	93	0,00
2.01.03	Visie parkeer-/dagrecreatieterrainen	40.000	29.290		29.290	0	40.000	29.300		29.300	0	10	10	0,00
2.02.04	Vervangen brug Spanderswoud	60.000	21.136	95.374	116.510	0	60.000	21.000	95.431	116.431	0	-136	-79	0,00
sub-totaal 7207 Projecten Recreatie		235.300	74.417	287.806	173.207	189.016	235.300	72.050	282.431	173.231	181.250	-2.367	24	-7.765,87
7304 Projecten Integrale gebiedsontwikkeling														
Onderdeel A: onderhanden projecten per 31-12-2019														
3.50.01	Inventarisatie waarden gebieden	65.000	15.557	14.724	30.282	0	65.000	15.500	15.000	30.500	0	-57	218	0,00
Onderdeel B: afgesloten projecten per 31-12-2019														
1.40.06	Visie vorming project 2e schaapskooi	30.000	30.360	3.093	33.453	0	30.000	30.400		30.400	0	40	-3.053	0,00
2.46.10	Onderzoek natuurherstel Dassenveld	15.000	12.384		12.384	0	15.000	12.000	400	12.400	0	-384	16	0,00
sub-totaal 7304 Projecten IGO		110.000	58.301	17.817	76.118	0	110.000	57.900	15.400	73.300	0	-401	-2.818	0,00

Project nummer	Project omschrijving	Gemaakte kosten					Ontvangen dekking					Saldo onderhanden werk		
		raming uitgaven totaal	realisatie t/m 1-1-2019	uitgaven 2019	t.l.v. reserve projecten	realisatie t/m 31-12-2019	raming inkomsten totaal	realisatie t/m 1-1-2019	ontvangsten 2019	t.g.v. reserve projecten	realisatie t/m 31-12-2019	onderhanden projecten 1-1-2019	t.g.v./t.l.v. reserve projecten	onderhanden projecten 31-12-2019
7407 Projecten Communicatie, voorlichting, educatie en draagvlak														
Onderdeel A: onderhanden projecten per 31-12-2019														
4.01.02	Plaatsen infozuilen diverse terreinen	61.750	27.525	4.211		31.735	61.750	27.910			27.910	386	0	-3.825
4.15.01	Kinderspeelplekken in de natuur	65.000	1.508	870		2.378	65.000	90.000			90.000	88.492	0	87.622
4.19.01	Groepsverblijf v. veldwerk en natuureducatie 't Laer	50.000	16.792	14.752		31.544	50.000	17.000	12.000		29.000	208	0	-2.544
Onderdeel B: afgesloten projecten per 31-12-2019														
4.03.01	Educatief project schaapskooi Blaricummerheide	20.000	0	9.438	9.438	0	20.000	0	9.500	9.500	0	0	62	0
4.10.02	Vrijwilligersvoorzieningen en materialen 2014-2019	180.000	165.150	4.309	169.459	0	180.000	169.459		169.459	0	4.309	0	0
sub-totaal 7407 Projecten Communicatie etc		376.750	210.975	33.579	178.897	65.658	376.750	304.369	21.500	178.959	146.910	93.394	62	81.253
7505 Projecten Organisatie en bestuursondersteuning														
Onderdeel A: onderhanden projecten per 31-12-2019														
5.50.02	Opstarten projectbureau & inhuur projectleiders	1.000.000	374.057	364.643		738.700	1.000.000	374.000	364.000		738.000	-57		-700
Onderdeel B: afgesloten projecten per 31-12-2019														
sub-totaal 7505 Projecten organisatie etc		1.000.000	374.057	364.643	0	738.700	1.000.000	374.000	364.000	0	738.000	-57	0	-700
7605 Projecten gebouwen en terreinen derden gebruik														
Onderdeel A: onderhanden projecten per 31-12-2019														
6.30.01	Sloop opstallen landgoed Monnikenberg	65.000	0			0	65.000	0	0		0	0	0	0
Onderdeel B: afgesloten projecten per 31-12-2019														
sub-totaal 7605 Projecten gebouwen etc		65.000	0	0	0	0	65.000	0	0	0	0	0	0	0
Totaal generaal alle projecten 2019		<u>7.177.050</u>	<u>1.365.720</u>	<u>1.022.685</u>	<u>970.002</u>	<u>1.418.402</u>	<u>7.177.050</u>	<u>1.458.591</u>	<u>1.020.928</u>	<u>966.237</u>	<u>1.513.281</u>	<u>92.870</u>	<u>-3.765</u>	<u>94.879</u>

Bijlage IV STAAT VAN LASTEN EN BATEN FUNCTIONELE INDELING

LASTEN	Jaar- rekening 2019 €	Werk- begroting 2019 €	Jaar- rekening 2018 €
I <i>Beheer</i>			
1 Natuurbeheer algemeen	507.134	569.477	203.263
2 Bosbeheer	143.886	204.030	89.209
3 Heidebeheer	51.857	112.760	83.268
4 Begrazing	416.045	444.073	399.738
5 Grasland beheer	40.715	64.000	48.985
6 Akkerbeheer	19.985	40.120	23.689
7 Wateren	14.098	11.190	26.227
8 Landschappelijke elementen	6.467	4.500	19.076
9 Archeologische elementen	4.410	8.260	13.021
10 Tuinen, erven en hagen	5.324	2.890	3.856
11 Beheer wegen	16.465	20.420	18.048
12 Gebouwen natuurbeheer	4.760	12.910	14.033
13 Faunabeheer	1.415	10.450	5.411
14 Toegangsvoorzieningen	70.279	102.940	85.382
15 Dagrecreatie (terreinen)	128.860	259.161	158.788
16 Fietspaden	195.528	187.809	187.130
17 Ruiteregeling	34.948	38.530	33.334
18 Verblijfsrecreatie	9.455	7.900	8.911
19 Toezicht en handhaving	219.026	217.933	194.788
20 Verwerving en verkrijging	2.480	2.480	23.776
21 Natuurbescherming	288.988	266.846	59.314
22 Integrale gebiedsontwikkeling exploitatie	4.110	4.110	284.160
23 Gebouwen en terreinen derden gebruik algemeen	65.352	65.352	72.847
24 Exploitatie gebouwen derden gebruik	52.313	161.450	64.172
25 Sportpark Crailoo	25.537	19.000	24.092
26 Overig gebruik derden terreinen	1.243	360	2.384
<i>Totaal beheer</i>	2.330.679	2.838.951	2.146.903
II <i>Projecten</i>			
1 Projecten natuurbeheer	321.932	2.019.027	345.021
2 Projecten recreatie	287.807	342.500	81.131
3 Integrale gebiedsontwikkeling projecten	364.643	397.063	0
4 Projecten communicatie, educatie, voorlichting en draagvlak	33.579	68.980	116.875
5 Projecten bestuur en bestuursondersteuning	0	0	256.176
6 Projecten gebouwen & terreinen derden gebruik	14.724	20.000	15.557
<i>Totaal projecten</i>	1.022.686	2.847.570	814.760

Bijlage IV STAAT VAN LASTEN EN BATEN FUNCTIONELE INDELING

BATEN	Jaar- rekening 2019 €	Werk- begroting 2019 €	Jaar- rekening 2018 €
I <i>Beheer</i>			
1 Natuurbeheer algemeen	707.271	436.156	399.035
2 Bosbeheer	0	0	0
3 Heidebeheer	23.059	22.740	22.701
4 Begrazing	18.773	20.400	15.606
5 Grasland beheer	0	0	0
6 Akkerbeheer	39.167	13.000	23.270
7 Wateren	0	0	0
8 Landschappelijke elementen	0	0	0
9 Archeologische elementen	2.646	4.130	-865
10 Tuinen, erven en hagen	0	0	0
11 Beheer wegen	0	0	0
12 Gebouwen natuurbeheer	14.993	14.290	13.982
13 Faunabeheer	0	0	0
14 Toegangsvoorzieningen	92.684	92.000	92.348
15 Dagrecreatie (terreinen)	4.620	890	6.299
16 Fietspaden	26.692	25.930	25.910
17 Ruiteregeling	37.265	38.000	38.979
18 Verblijfsrecreatie	127.714	120.500	122.287
19 Toezicht en handhaving	0	0	0
20 Verwerving en verkrijging	0	0	0
21 Natuurbescherming	27.869	25.000	27.023
22 Integrale gebiedsontwikkeling exploitatie	0	0	0
23 Gebouwen en terreinen derden gebruik algemeen	0	0	0
24 Exploitatie gebouwen derden gebruik	65.600	58.880	58.713
25 Sportpark Crailoo	47.932	47.120	47.074
26 Overig gebruik derden terreinen	18.822	15.200	19.362
<i>Totaal beheer</i>	1.255.106	934.236	911.725
II <i>Projecten</i>			
1 Projecten natuurbeheer	317.846	2.019.027	377.475
2 Projecten recreatie	287.830	342.500	81.131
3 Integrale gebiedsontwikkeling projecten	364.659	394.280	0
4 Projecten communicatie, educatie, voorlichting en draagvlak	33.641	68.980	116.361
5 Projecten bestuur en bestuursondersteuning	0	0	256.176
6 Projecten gebouwen & terreinen derden gebruik	14.943	20.000	15.557
<i>Totaal projecten</i>	1.018.919	2.844.787	846.700

Bijlage IV STAAT VAN LASTEN EN BATEN FUNCTIONELE INDELING

LASTEN	Jaar- rekening 2019 €	Werk- begroting 2019 €	Jaar- rekening 2018 €
IV Profilering en draagvlak			
1 Beleid- en beheerplanning	0	0	35.790
2 Communicatie middelen en materialen	144.708	304.200	341.184
3 Website en nieuwsbrieven	34.056	81.090	58.569
4 Publieksactiviteiten, evenementen en excursies	384.266	408.492	123.352
5 Vrijwilligers	38.248	58.760	84.688
6 Gebouwen tbv vrijwilligers	3.881	1.330	15.445
7 Groepsverblijf 't Laer	14.265	16.944	32.450
Totaal profilering en draagvlak	619.423	870.816	691.479
V Organisatie en bestuursondersteuning			
1 Bestuursondersteuning	70.428	62.935	295.174
2 Organisatie	1.242.220	1.193.091	411.200
3 Gebouwen en huisvestingskosten organisatie	114.925	102.138	128.902
4 Participantenbijdragen	0	0	0
6 Transitieplan 2016-2018	7.319	0	130.942
Totaal organisatie en bestuursondersteuning	1.434.892	1.358.164	966.219
Totale lasten exploitatie voor reserve mutaties	5.407.680	7.915.501	4.619.361
Positief saldo voor resultaatbestemming	56.081		284.428
Resultaat bestemming per hoofddoel			
Storting (bestemmings)reserves			
Beheer			
Beheer reserve natuurbeheer	363.758	3.640	32.170
Beheer reserve (groot)onderhoud gebouwd vastgoed	65.000	0	0
Beheer reserve vervanging materieel v/m RPV	13.220	0	12.950
Projecten			
Projecten reserve natuurbeheer	2.097	0	33.322
Profilering en draagvlak			
Bestemmingsfonds exploitatie infoschuur	6.057	0	0
Organisatie en bestuursondersteuning			
Reserve toekomstige investeringen GNR	0	0	70.040
Reserve (groot)onderhoud gebouwd vastgoed	0	0	23.650
Algemene egalisatie reserve	0	0	0
Reserve eenmalige transitiegelden	0	0	0
Totaal storting reserves	450.131	3.640	172.132
Positief resultaat na reserve mutaties		0	267.018

Dit resultaat wordt toegevoegd aan de egalisatie reserve algemeen (voorheen het egalisatiefonds).

Bijlage IV STAAT VAN LASTEN EN BATEN FUNCTIONELE INDELING

BATEN	Jaar- rekening 2019 €	Werk- begroting 2019 €	Jaar- rekening 2018 €
IV Profilering en draagvlak			
1 Beleid- en beheerplanning	0	0	0
2 Communicatie middelen en materialen	14.072	3.160	4.848
3 Website en nieuwsbrieven	34.057	101.560	38.099
4 Publieksactiviteiten, evenementen en excursies	13.331	550	8.400
5 Vrijwilligers	0	0	0
6 Gebouwen tbv vrijwilligers	0	0	0
7 Groepsverblijf 't Laer	20.235	32.600	21.841
Totaal profilering en draagvlak	81.695	137.870	73.187
V Organisatie en bestuursondersteuning			
1 Bestuursondersteuning	640	0	70.040
2 Organisatie	0	0	0
3 Gebouwen en huisvestingskosten organisatie	0	0	0
4 Participantenbijdragen	3.107.400	3.107.400	2.791.970
6 Transitieplan 2016-2018	0	212.000	210.168
Totaal organisatie en bestuursondersteuning	3.108.040	3.319.400	3.072.178
Totale baten exploitatie voor reserve mutaties	<u>5.463.761</u>	<u>7.236.293</u>	<u>4.903.789</u>
Negatief saldo voor resultaatbestemming		679.208	
Resultaat bestemming per hoofddoel			
Onttrekking (bestemmings)reserves			
Beheer			
Beheer reserve natuurbeheer	24.463	115.830	18.842
Beheer reserve (groot)onderhoud gebouwd vastgoed	0	50.000	0
Projecten			
Reserve natuurbeheer	5.862	0	1.383
Profilering en draagvlak			
Bestemmingsfonds exploitatie infoschuur	0	0	7.497
Organisatie en bestuursondersteuning			
Algemene egalisatie reserve	360.510	517.018	0
Reserve eenmalige transitiegelden	0	0	127.000
Totaal onttrekking reserves	390.835	682.848	154.722
Negatief resultaat na reserve mutaties	-3.215		

Dit resultaat wordt ten laste gebracht van de egalisatie reserve algemeen (voorheen het egalisatiefonds).

Bijlage V Toelichting op de staat van baten en lasten functionele indeling**I. Natuurbeheer**

Toelichting afwijkingen > € 5.000 t.o.v. gewijzigde begroting 2019 en jaarrekening 2018 <i>V=voordelig N=nadelig</i>	begroting 2019 €	rekening 2018 €
I.1 Natuurbeheer algemeen		
* in 2019 zijn een tweetal afkoopsommen ontvangen, t.w. k€ 220 van de gemeente Gooise Meren voor het onderhoud van het Landgoed Nieuw Cruysbergen en k€ 45 voor het onderhoud van een faunavorziening. In de begroting 2019 waren deze opbrengsten niet geraamd. Op dit onderdeel levert dit een voordelig verschil op. Beide bedragen zijn echter bij resultaat bestemming toegevoegd aan de reserve Natuurbeheer.	265.000 V	268.000 V
* in het kader van de transitie en het uitvoeringsprogramma beleidsplan 2017-2020 is hier voor de actualisering van het beheerplan € 50.000 incidenteel tlv bestemmingsreserve. De werkzaamheden zijn in december 2019 opgestart en de kosten komen in 2020, de incidentele middelen schuiven door naar 2020 en laten hier een voordeel zien. De aanwending van de reserve wordt ook doorgeschoven naar 2020 en per saldo levert dit budgettair gezien geen voor- of nadeel op.	50.000 V	0 V
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. Ten opzichte van 2018 nemen de lasten toe met k€ 269,7	0 V	-269.700 N
I.2 Bosbeheer		
* de kosten van het bosbeheer vallen lager uit dan geraamd. Dit komt met name doordat de werkzaamheden in het kader van het VTA project (geraamd op k€ 130) pas in het laatste kwartaal zijn opgestart (kosten k€ 35), waardoor een groot deel van de werkzaamheden in 2020 wordt uitgevoerd. Het niet uitgegeven bedrag wordt via resultaat bestemming toegevoegd aan de reserve Natuurbeheer en dient ter dekking van de kosten in 2020. Per saldo geeft dit geen budgettair voordeel te zien.	95.000 V	-30.000 N
* in 2019 zijn vooruitlopend op de inventarisatie van de boomveiligheidsanalyse op diverse plaatsen in het terrein, ter voorkoming van schadeclaims, snoeiwerkzaamheden uitgevoerd. In de begroting was voor aanplant en snoeiwerk een bedrag geraamd van k€ 62, de werkelijke uitgaven bedroegen bijna k€ 98. Een nadeel derhalve van k€ 36	-36.000 N	-30.300 N
I.3 Heidebeheer		
* in 2019 is minder uitgegeven aan onderhoud van de heidevelden dan geraamd, voornamelijk als gevolg van de droogte in 2018 en 2019, konden niet alle geplande werkzaamheden worden uitgevoerd. De totale uitgaven waren geraamd op ruim k€ 112,7, de werkelijke uitgaven bedroegen ruim k€ 51,8. Een deel van de vrijvallende middelen is ingezet voor de extra snoeiwerkzaamheden.	60.900 V	31.400 V
I.4 Begrazing		
* de totale uitgaven voor begrazing zijn per saldo geraamd in 2019 op bijna k€ 423,7, de werkelijke uitgaven bedroegen ruim k€ 397,2 Per saldo een voordeel van k€ 26,5 In de raming is een éénmalige uitgavenpost van k€ 20 opgenomen voor de evaluatie van het begrazingsbeheer. Vanwege de reorganisatie is dit doorgeschoven naar 2020. Het bedrag wordt gedekt door aanwending van de egaliseringsreserve begrazing. Daarnaast is op allerlei andere posten sprake van onder en overschrijdingen, die per saldo een voordeel van k€ 6,5 te zien geven.	26.500 V	-13.100 N
* jaarlijks wordt het verschil tussen het goedgekeurde budgettaire beslag voor de natuurbegrazing in de begroting en de werkelijke realisatie voor de natuurbegrazing via resultaatbestemming toegevoegd of onttrokken aan de egaliseringsreserve begrazing. In 2019 is een bijdrage van de egaliseringsreserve geraamd van ruim € 50,8, door bovenstaande mutaties is de werkelijke bijdrage ruim € 24,4.		
I.5 Graslanden		
* in 2019 is een nieuwe trekker aangeschaft, hiermee is een deel van het maaibeheer in eigenbeheer uitgevoerd, waardoor er minder is uitgegeven aan ingehuurd loonwerk.	23.300 V	9.000 V
I.6 Akkers		
* het onderhoud aan de akkers kent een cyclisch karakter. In 2018 is het 'normaal' geraamde onderhoud uitgevoerd. In 2019 lag dit op een lagere niveau.	20.000 V	3.600 V
* De opbrengst van de huren en pachten zijn hoger dan geraamd. Dit komt met name dat de opbrengst van het vernieuwde pachtcontract van de manege hier verantwoord wordt. De structurele opbrengstraming is niet aangepast aangezien dit pachtcontract een beperkte looptijd van drie jaar kent (2019 is het laatste jaar). Daarnaast zijn een aantal pachtcontracten vernieuwd en de pacht verhoogd.	26.200 V	15.900 V
I.7 Wateren		
* in 2019 is geen dotatie aan de voorziening baggeren opgenomen (ook niet geraamd), in afwachting van een hierziening van het baggerplan. In 2018 heeft de dotatie wel plaatsgevonden	0 V	12.100 V
I.8 Landschappelijke elementen lanen en beplanting		
* als gevolg van de droge zomers in 2018 en was het noodzakelijk om de in 2016 en 2017 aangebrachte beplanting op onder andere Landgoed De Beek van voldoende water te voorzien. Daarnaast zijn diverse snoeiwerkzaamheden uitgevoerd aan diverse lanen.	-2.000 N	12.600 V
I.12 Gebouwen tbv natuurbeheer		
* In afwachting van het op te stellen vastgoedbeheerplan, werkzaamheden zijn in december 2019 opgestart, is in 2019 maar beperkt onderhoud aan het gebouwd vastgoed uitgevoerd.	8.200 V	9.200 V
I.13 Faunabeheer		
* In 2019 is beperkt onderhoud uitgevoerd aan faunatunnels/-passages. Dit betreft cyclischonderhoud en in 2020 zal volgens plan het onderhoud worden uitgevoerd.	9.000 V	4.000 V

Bijlage V Toelichting op de staat van baten en lasten functionele indeling

I.14 Toegangsvoorzieningen		
* ivm personele bezetting en besluitvorming omtrent de aanpassing van bebording in het terrein (aanpassen aan de nieuwe huisstijl en communicatiestrategie van het GNR) is er minder onderhoud uitgevoerd aan de voorzieningen in het terrein dan geraamd.	32.600 V	15.100 V
I.15 Dagrecreatie (terreinen)		
* in 2018 is een inhaalslag gemaakt op het onderhoud aan het recreatiemeubilair. In 2019 is daardoor minder aan onderhoud besteed dan geraamd.	4.000 V	9.600 V
* in het uitvoeringsprogramma van het Beleidsplan 2017-2020 is een eenmalig bedrag van k€ 130 opgenomen voor de opstart van een periodiek recreatief onderzoek en -monitoring en de evaluatie en heroriëntatie van het recreatieve aanbod in de terreinen. In afwachting van de reorganisatie van de organisatie zijn deze onderzoeken nog niet opgestart. De kosten van deze onderzoeken werden/worden gedekt door aanwending van reserves. De geraamde aanwending heeft ook niet plaatsgevonden (zie onderdeel organisatie). Hier levert het een voordeel op van k€ 130.	130.000 V	0 V
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier nog een deel van oude afdeling beleid en organisatie en toegerekend, in 2019 is die toerekening komen te vervallen, hetgeen ten opzichte van 2018 een voordeel te zien geeft.	0 V	18.600 V
I.16 Fietspaden		
Het geraamde onderhoud is uitgevoerd in 2019, als gevolg van de soms hevige regenval is op een aantal tracés extra onderhoud uitgevoerd. Dit geeft een nadeel te zien van k€ 7,7. Daarnaast is per abuis bij de 1e wijziging de dotatie aan de reserve vervanging materieel afgeraamd. Bij de jaarrekening is deze dotatie ad k€ 13,2 wel gerealiseerd. Per saldo een nadeel van k€ 20,9.	-20.900 N	-8.400 N
I.19 Toezicht en handhaving		
* Als gevolg van de voorgenomen reorganisatie en de daarmee gepaard gaande vacaturestop en langdurige ziekte was de capaciteit voor handhaving en toezicht in 2018 tot een minimum beperkt. In dat jaar is ten opzichte van 2019 per saldo k€ 54,6 minder aan eigen personeelskosten toegerekend aan deze post. Hier stonden inhuurkosten ad k€ 30,3 van toezichtscapaciteit tegenover. In 2019 zijn twee nieuwe boswachters aangesteld en wordt weer de volledige personeelkosten toegerekend, er is nog voor één maand inhuurkosten verantwoord.	0 V	-24.300 N
I.20 Verwerving en verkrijging		
* in 2018 hebben diverse grondruilen c.q. kleine aankopen plaatsgevonden. De daarmee gepaard gaande aankoopkosten (voornamelijk de kosten van overdracht cs) zijn hier in 2018 verantwoord. In 2019 zijn geen substantiële kosten gemaakt voor verwervingen.	0 V	10.200 V
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier nog een deel van oude afdeling beleid en organisatie en toegerekend, in 2019 is die toerekening komen te vervallen, hetgeen ten opzichte van 2018 een voordeel te zien geeft.	0 V	11.200 V
I.21 Natuurbescherming		
* de posten adviezen, monitoring kosten en uitzetten terreingrenzen (incl.eigendomsregistratie) laten een nadeel zien. In 2019 is met name voor het opstellen van een meerjaren monitoringplan meer uitgegeven dan geraamd, daartegenover is minder gebruik gemaakt van extern ingehuurde rentmeesterexpertise. Per saldo een nadeel van k€ 19,3 ten opzichte van de begroting 2019.	-19.300 N	-30.700 N
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier nog een deel van oude afdeling beleid en organisatie en toegerekend. In 2019 is een nieuwe toerekening van het team beleid, organisatie en externe relaties en team beheer hier opgenomen, hetgeen ten opzichte van 2018 een nadeel te zien geeft (zie ook I.22)	0 V	-199.000 N
I.22 Integrale gebiedsontwikkeling		
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier nog een deel van oude afdeling beleid en organisatie en beheer toegerekend. In 2019 is die toerekening komen te vervallen (zie o.a. hierboven onder I.21), hetgeen ten opzichte van 2018 een voordeel te zien geeft.	0 V	280.000 V
I.24 Exploitatie gebouwen derden gebruik		
* in het uitvoeringsprogramma van het Beleidsplan 2017-2020 is een eenmalig bedrag van € 50.000 opgenomen voor het opstellen van een beheerplan vastgoed. Dit bedrag wordt gedekt ten laste van de bestemmingsreserve groot onderhoud (gebouwd) vastgoed. In 2019 is in december een aanvang gemaakt met de werkzaamheden voor het opstellen van dit plan, de kosten komen in dienstjaar 2020. Op deze post komt het voordeel tot uitdrukking, de geraamde aanwending van de reserve heeft vanzelfsprekend ook nog niet plaatsgevonden. Budgettair geeft dit geen voor- of nadeel te zien.	50.000 V	0 V
* op deze post is een gewijzigde raming voor het onderhoud van de gebouwen opgenomen van k€ 90. In afwachting van het beheerplan vastgoed (zie hiervoor) is er beperkt onderhoud (k€ 30) uitgevoerd. De huuropbrengsten zijn als gevolg van indexering k€ 6,7 hoger. Per saldo een voordeel van k€ 66,7. In 2018 was nog wat schilderwerk uitgevoerd.	66.700 V	24.000 V
* in de loop van 2019 zijn alle openstaande vacatures als gevolg van de reorganisatie ingevuld en is het kantoor van het GNR weer volledig bezet. Met name op het gebied van vergaderruimtecapaciteit is daardoor direct een knelpunt ontstaan. In het kantoor is 1 grote vergaderzaal aanwezig en daarnaast werden niet gebruikte kantoorruimtes voor overleg gebruikt. Met de volledige bezetting zijn deze ruimtes allemaal weer als kantoor in gebruik genomen en is er buiten de grote vergaderzaal om geen ruimte meer beschikbaar voor overleg. Daarom is besloten om buiten op het GNR terrein portocabins te plaatsen voor tijdelijke vergaderruimte en een tweetal stilte werkplekken. Via resultaatbestemming wordt een bedrag van k€ 65 toegevoegd aan de reserve vastgoed (niet gebruikte onderhoudskosten, zie hiervoor) welke dient ter dekking van de aanschaf en aansluiting van deze portocabins.	V	V

Bijlage V Toelichting op de staat van baten en lasten functionele indeling

I.25 Sportpark Crailoo * voor het sportpark zijn een aantal naheffings aanslagen onroerende zaakbelasting opgelegd voor de periode vanaf 2017.	-6.100 N	-1.000 N
--	----------	----------

II. Projecten

Toelichting afwijkingen > € 5.000 t.o.v. gewijzigde begroting 2019 en jaarrekening 2018 <i>V=voordelig N=nadelig</i> <i>Algemeen</i>	begroting 2019	rekening 2018
<p><i>Dit onderdeel laat afwijkingen zien ten opzichte van de geraamde bedragen 2019 en de werkelijk gerealiseerde uitgaven in 2018, maar die hebben geen budgettair effect voorzover het projecten betreft die nog in uitvoering zijn. Het netto effect van uitgaven en inkomsten van die projecten wordt via de balanspost Onderhandenwerk afgewikkeld. Het saldo van de inkomsten en uitgaven van afgesloten projecten wordt wel via de exploitatie afgewikkeld en wordt via resultaatbestemming gestort, dan wel onttrokken aan de bestemmingsreserve natuurbeheer. Het saldo van de voormalige reserve bijzondere projecten is ondergebracht in deze reserve.</i></p> <p>II.1 Projecten natuurbeheer * Zoals bij de actualisatie van het projectenprogramma in de loop van het dienstjaar al is gemeld, is de uitvoering van een fors aantal projecten doorgeschoven naar latere jaren, met name een aantal grote projecten die onder dit onderdeel vallen, t.w. de aanleg van de Natuurverbinding De Hoorbeoeg/Zwaluwenberg, de aanleg van de verbinding Laarderhoogt en de voltooiing van de Natuurontwikkeling Monikkenberg/Groene Schakel (in afwachting van de aanleg van de HOV) kunnen hier genoemd worden. Dit heeft tot gevolg dat het geraamde bedrag voor projecten in 2019 niet is uitgegeven en daar tegen over ook de geraamde inkomsten niet gerealiseerd zijn. Voor de realisatie van een tweetal projecten is een bijdrage ontvangen van het Prins Bernhard Cultuurfonds, het betrof de aankoop van enggronden in de Huizereng (k€ 58,6) en de vervanging van het vlonderpad in de Zanderij Crailo (k€ 30). Het verschil tussen beide saldi, is het bedrag dat gestort dan wel onttrokken wordt van de reserve bijzondere projecten en betreft de saldi van in de loop van het jaar afgesloten projecten (zie ook bijlage 3).</p> <p>II.2 Projecten recreatie * Onder andere de projecten vervanging brug Spanderswoud en vernieuwen Uitkijkpunt Tafelberg zijn in 2019 afgerond. Voor de vervanging van de brug is door de het Rijkswaterwerkenfonds k€ 26,4 bijgedragen. Het verschil tussen beide saldi, is het bedrag dat gestort dan wel onttrokken wordt van de reserve bijzondere projecten en betreft de saldi van in de loop van het jaar afgesloten projecten (zie ook bijlage 3).</p> <p>II.3 Projecten Integrale gebiedsontwikkeling * Het project Opstart, ontwikkeling projectbureau en inhuur projectleiderscapaciteit is op dit onderdeel begroot. De werkelijke kosten hiervan waren door de een niet ingevulde vacature op het projectbureau lager dan begroot. Het verschil tussen beide saldi, is het bedrag dat gestort dan wel onttrokken wordt van de reserve bijzondere projecten en betreft de saldi van in de loop van het jaar afgesloten projecten (zie ook bijlage 3).</p> <p>II.4 Projecten Communicatie, educatie, voorlichting en draagvlak * Een van de projecten betreft het opzetten van een educatieproject bij de schaapskooi op de Blaricummerheide. Van een tweetal organisaties is hiervoor een bijdrage ontvangen, t.w. de Lakelandfoundation (k€ 4,4) en de Vereniging Vrienden van het Gooi (k€ 3)</p> <p>II.5 Projecten Organisatie en bestuursondersteuning * Tot en met dienstjaar 2018 is het project Opstart, ontwikkeling projectbureau en inhuur projectleiderscapaciteit op dit onderdeel verantwoord. Vanaf dienstjaar 2019 is dit conform de raming ondergebracht bij projecten Integrale Gebiedsontwikkeling.</p> <p>II.6 Projecten Gebouwen en terreinen derden gebruik * In 2019 is het waardenonderzoek opgeleverd. In 2020 zal hier een publiek-vriendelijke versie van worden opgesteld, welke voor educatie en promotiedoeleinden gebruikt zal gaan worden.</p>		

III. Profilering en draagvlak

III.1 Beleid- en beheerplanning * als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier nog een deel van oude afdeling beleid en organisatie en toegerekend, in 2019 is die toerekening komen te vervallen, hetgeen ten opzichte van 2018 een voordeel te zien geeft.	0 V	35.800 V
III.2 Communicatie, middelen en materialen * in het uitvoeringsprogramma van het Beleidsplan 2017-2020 is een eenmalig bedrag van k€ 140 opgenomen voor (tijdelijke) capaciteitsuitbreiding voor fondsenwerving). Het bedrag werd gedekt door de transitiebijdrage de Steunstichting. In 2019 is een fondsenwerver aangesteld (maakt onderdeel uit van de reguliere formatie). Het geraamde bedrag voor de fondsenwerving is niet aangewend. Dit geeft hier een voordeel te zien, echter op het programma organisatie is de bijdrage van de Steunstichting geraamd, welke ook niet is ontvangen, hetgeen daar een nadeel oplevert. Budgettair heeft het derhalve geen effect.	140.000 V	126.200 V

Bijlage V Toelichting op de staat van baten en lasten functionele indeling

* in de begroting is een eenmalig bedrag opgenomen van k€ 100 voor de versterking van de profilering. Daarnaast is nog een bedrag geraamd van k€ 45 geraamd voor profilering (dekking door bijdrage van de Steunstichting). De totale lasten hebben k€ 127 bedragen en worden gedekt door aanwending van de algemene reserve. Tegenover het voordeel van het niet uigegeven bedrag hier staat een nadeel op het onderdeel organisatie voor de wel geraamde maar niet ontvangen bijdrage van de Steunstichting.	18.300 V	-62.200 N
* op deze post zijn ook de eerste bescheiden resultaten van de fondsewerving opgenomen, in 2019 is er voor een bedrag van k€ 5 aan Gooise Natuurbeschermers verantwoord.	5.000 V	-1.500 N
* op dit onderdeel is ook het voordelig saldo van de exploitatie van de infoschuur verantwoord (over 2019 een overschot van k€ 6). De exploitatieresultaten van de infoschuur worden via een bestemmingsfonds geëgaliseerd. Via resultaatbestemming wordt het bedrag onttrokken aan het bestemmingsfonds (zie toelichting balans) en laat derhalve geen voor- of nadeel zien.		
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier nog een deel van oude afdeling beleid en organisatie en de afdeling beheer toegerekend, in 2019 is die toerekening komen te vervallen, hetgeen ten opzichte van 2018 een voordeel te zien geeft.	0 V	144.200 V
III.3 Website en nieuwsbrieven		
* in 2018 zijn de kosten van het eigen personeel nog aan dit onderdeel toegerekend. In het kader van de nieuwe begrotingsopzet en reorganisatie zouden deze kosten vanaf 2018 onder de post draagvlak en profilering tot uitdrukking komen en vervalt de daar tegenover staande bijdrage. Bij de begrotingswijziging 2019 is verzuimd dit onderdeel aan te passen en ontstaat hier nu een nadeel van bijna k€ 20	-20.500 N	20.500 V
III.4 Publieksacties, evenementen en excursies		
* in het kader van de draagvlakverbreding en zichtbaarheid van het GNR is een aantal evenementen in 2018 professioneler opgezet. In 2019 is hier een vervolg aangegeven. In de begroting 2019 waren de inkomsten nog niet begroot op de nieuwe werkwijze. Hetgeen hier een voordeel te zien geeft van k€ 12,8. De geraamde kosten van deze evenementen waren k€ 24,2 lager dan begroot. Per saldo een voordeel van k€ 37.	37.000 V	-5.400 N
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier alleen een deel van oude afdeling beheer toegerekend, in 2019 is die toerekening komen te vervallen en zijn een deel van de kosten van het team beleid, organisatie en externe relaties hier aan toegerekend, hetgeen ten opzichte van 2018 een nadeel te zien geeft.	0 V	-249.300 N
III.5 Vrijwilligers		
* Vanaf 2019 zijn er jaarlijkse ramingen opgenomen voor de aanschaf van materialen, kleding, gereedschappen en vrijwilligersmiddag in totaal k€ 54,7. In 2019 is hiervoor k€ 32,4 uitgegeven, voornamelijk als gevolg van het feit dat er nog een kleine voorraad aan vrijwilligerskleding aanwezig was.	22.300 V	-13.800 N
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier nog een deel van oude afdeling beleid en organisatie en toegerekend, in 2019 is die toerekening komen te vervallen, hetgeen ten opzichte van 2018 een voordeel	0 V	60.200 V
IV.6 Groepsverblijf 't Laer		
* de baten en lasten van 't Laer laten ten opzichte van de begroting een nadeel zien van bijna k€ 9,6. De opbrengsten vallen ruim k€ 12,3 lager uit dan begroot en de lasten vallen ook ruim k€ 2,6 lager uit. Beide het gevolg van minder gebruik dan geraamd van 't Laer. Ongetwijfeld is hier de algehele onderhoudstoestand van het gebouw mede debet aan (minder aantrekkelijk om er te verblijven).	-9.700 N	-6.500 N
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier alleen een deel van oude afdeling beheer toegerekend, in 2019 is die toerekening komen te vervallen.	0 V	10.600 V

IV. Organisatie en Bestuursondersteuning

IV.1 Bestuursondersteuning		
* Als gevolg van een aanmerkelijke toename van de schadelast is de premie van de bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering fors verhoogd (premie is verdrievoudigd). De afgelopen jaren laten met name, ondanks de getroffen voorzorgsmaatregelen, een stijging zien van incidenten tussen bezoekers en ons vee in de begrazingsgebieden. Het ramingsbedrag 2019 is wel verhoogd maar nog onvoldoende in relatie tot de werkelijke premie. Voor de begroting 2020 is de raming voor de premie op het juiste bedrag gebracht.	-9.200 N	-5.200 N
* als gevolg van de nieuwe organisatiestructuur, heeft er een gewijzigde toerekening van personele kosten plaatsgevonden. In 2018 werd hier alleen een deel van oude afdeling beheer toegerekend, in 2019 is die toerekening komen te vervallen en zijn een deel van de kosten van het team beleid, organisatie en externe relaties hier aan toegerekend, hetgeen ten opzichte van 2018 een voordeel te zien geeft.	0 V	234.200 V
* In 2018 is op dit onderdeel een ontvangen nalatenschap verantwoord, in 2019 zijn nagenoeg geen inkomsten uit nalatenschappen ontvangen (waren ook niet begroot in 2019).	0 V	-70.000 N

Bijlage V Toelichting op de staat van baten en lasten functionele indeling

<p>* de bestuursleden (zie 'overige gegevens' voor de leden welke per 31 december 2019 deel uit maakten van het bestuur) zijn onbezoldigd.</p> <p>Tot 14 januari 2019 is de functie van directeur-rentmeester (1,0 fte) op basis van inhuur ingevuld. Vanaf 14 januari 2019 is Mw. drs. C.W. Kos aangesteld als directeur-rentmeester, tot 1 juli 2019 op detacheringbasis en vanaf 1 juli 2019 in vaste dienst van de stichting. De bezoldiging van de directeur-rentmeester is vastgesteld op het maximum van schaal 15 van de Provinciale CAO en blijft daarmee ruim binnen de WNT norm, die voor 2019 k€ 194 bedraagt.</p>		
IV.2 Bestuursondersteuning		
<p>* personeelsbestand: gedurende het boekjaar 2019 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de stichting, omgerekend naar volledige mensjaren, 26,8 (2018: 22,6).</p>		
<p>* een deel van de doorgeschoven incidentele uitgaven 2018 is in 2019 onder deze post verantwoord en laat ten opzichte van 2018 een nadeel zien.</p>	2.000 V	-176.300 N
<p>* op dit onderdeel wordt om administratieve redenen de diverse saldi van de (hulp)kostenplaatsen verantwoord. Per saldo een nadeel van € k€ 27. Dit saldo wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere doorbelasting van kosten voor automatisering ad k€ 39,7 (de implementatie van nieuwe software heeft pas plaatsgevonden per 1/1/2020, waardoor een deel van het structurele budget niet is aangewend), lagere kantoorkosten ad k€ 10,3 (in 2018 zijn de geleasde kopieermachines vervangen door eigen printer/copiers, waardoor een aanzienlijke kostenbesparing is gerealiseerd) en lagere kosten van vervoermiddelen ad € 8,7 voornamelijk als gevolg van vrijvallende afschrijvingslasten. Hier tegenover staan nadelen tot een bedrag van € 85,8 van de diverse personeelskostenplaatsen en overige personeelsgebonden lasten, voornamelijk als het gevolg van het feit dat in 2019 als gevolg van de nog niet vervulde vacatures er extern personeel moest worden ingehuurd. Ten opzichte van 2018 heeft er een gewijzigde toerekening van personeelskosten plaatsgevonden.</p>	-27.000 N	-572.000 N
<p>* de post algemeen juridische adviezen valt ruim k€ 17,9 hoger uit dan de gewijzigde raming. Voornamelijk als gevolg van extra ingehuurd juridische advies inzake personeelszaken (overgang WNRA en advies detachering). In 2018 is relatief weinig externe juridische expertise ingehuurd.</p>	-17.900 N	-63.800 N
IV.3 Gebouwen en huisvestingskosten organisatie		
<p>* op dit onderdeel vindt de doorbelasting plaats van de kosten van kantoor en huisvesting. De kosten zijn hoger, te weten k€ 13,2 meer dan geraamd, voornamelijk als gevolg van het feit hogere onderhouds en inrichtingskosten kantoor in verband met de vervulling van alle vacatures.</p>	-13.200 N	15.500 V
<p>* in 2018 is nog een bedrag van k€ 23,6 gereserveerd voor onderhoud. In 2019 is in afwachting van het vastgoedbeheerplan dit bedrag afgeraamd en niet gereserveerd.</p>	0 V	23.600 V
IV.4 Participantenbijdragen		
<p>* in de begroting 2019 zijn de structurele effecten van de 3e fase uitvoeringsprogramma Beleidsplan 2017-2020 opgenomen. Ten opzichte van het dienstjaar 2018 neemt de participantenbijdrage als gevolg van deze maatregelen toe met k€ 260, daarnaast is bijdrage verhoogd als gevolg van loon- en prijsstijgingen.</p>	0 V	315.400 V
IV.6 Transitieplan/-proces		
<p>In het eerste kwartaal 2019 zijn nog een aantal kosten gemaakt in verband met de afwikkeling van de reorganisatie per 1/1/2019. Het betreft kosten van de bezwaar- en beroepscommissie (k€ 7,3). In totaal is een bedrag geraamd van k€ 212 voor incidentele uitgaven geraamd (zie diverse posten op de onderdelen I en III). De dekking vond plaats door een extra bijdrage van de Steunstichting. De geraamde uitgaven zijn niet gerealiseerd en derhalve wordt ook geen bijdrage van de Steunstichting ontvangen. Op de onderdelen I en III zijn de voordelen verantwoord en hier komt het nadeel tot uitdrukking. In 2018 zijn hier de kosten en opbrengsten voor dat dienstjaar ik het kader van de transitie verantwoord.</p>	-219.300 N	-86.500 N

Bijlage V Toelichting op de staat van baten en lasten functionele indeling