

Jaarstukken 2015

Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in
liquidatie

april 2016

Inhoudsopgave

S1. INLEIDING	2
2. LEESWIJZER	4
3. PROGRAMMAVERANTWOORDING	5
3.1 PROGRAMMA 2: BEHEER, ONDERHOUD EN EXPLOITATIE GEBIEDEN	6
3.2 PROGRAMMA 3: ONTWIKKELING	7
4. PARAGRAFEN	9
5. JAARREKENING 2015	10
5.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2015	11
5.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2015	12
5.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	13
5.4 TOELICHTING OP DE BALANS	15
5.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2015	21
5.6 OVERIGE GEGEVENS	23

1. Inleiding

Op 1 juli 2014 is de Gemeenschappelijke regeling Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta (hierna: ZWD) in werking getreden. Tegelijkertijd zijn de gemeenschappelijke regelingen Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen (hierna: GV) en het Natuur- en Recreatieschap Haringvliet (hierna: HV) opgehouden te bestaan. Daarbij is besloten dat alle activiteiten, de activa en passiva en alle rechten en verplichtingen van deze gemeenschappelijke regelingen worden overgedragen aan ZWD per 1 januari 2015. De formele aanvaarding door het Algemeen Bestuur van ZWD is op 5 december 2014 geschied.

Op 29 mei 2015 respectievelijk 18 juni 2015 heeft het AB van HV respectievelijk GR het liquidatieplan vastgesteld. Verder heeft het AB van ZWD op 10 april 2015 bij het vaststellen van de begroting 2015 ook de Notitie Compartimentering vastgesteld, waarin onder meer de inbreng van de activa en passiva is vermeld.

Volgens de besluiten zou de feitelijke liquidatie van HV respectievelijk GR plaatsvinden op basis van de vaststelling van de jaarrekening 2014 van HV c.q. GR door het Algemeen Bestuur in 2015. De jaarrekening over 2014 is hiermee ook de liquidatierekening, rekening houdende met de liquidatieprincipes. Voor HV is conform deze planning de besluitvorming uitgevoerd.

In 2015 is gebleken dat voor GR de planning niet uitvoerbaar was. Voornaamste redenen hiervan zijn de overdracht van het erfpachtrecht en de afwikkeling van lopende (europese) subsidies. Het bestuur van de ZWD is hierover geïnformeerd bij de besluitvorming rond de Najaarsrapportage 2015. De consequentie hiervan is dat voor GR jaarstukken 2015 dienen te worden opgesteld.

Nadere toelichting:

De liquidatie per eind 2014 was voor Grevelingen niet mogelijk vanwege de volgende factoren:

- a. Voor de in 2015 in uitvoering zijnde projecten Inspiratiecentrum en Carelands is Europese subsidie (OP-Zuid subsidies) ontvangen. Daarnaast verstrekt de provincie ZH SNL-subsidie (Subsidiestelsel Natuur en Landschap). Subsidierechten vallen niet onder de (automatische) overdracht van rechten en plichten. Dergelijke subsidies moeten expliciet worden overgedragen met toestemming van de subsidiegever. Een vertegenwoordiger van Stimulus raadde ten sterkste af om de begunstigde van de subsidie te veranderen. Stimulus heeft geadviseerd om Grevelingen het hele subsidietraject te laten afwikkelen om te voorkomen dat het subsidietraject weer van voren af aan moet worden doorlopen met alle risico's vandien. Ook het project Carelands is voorzichtigheidshalve via deze jaarstukken verantwoord.
- b. Een groot deel van de grond die tot op heden door Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen in erfpacht is uitgegeven is eigendom van Staatsbosbeheer. Staatsbosbeheer heeft op 31 juli 2015 schriftelijk meegedeeld alleen onder een aantal voorwaarden medewerking te willen verlenen aan de overdracht van de rechten van erfpacht aan ZWD. Met Staatsbosbeheer zijn eind 2015 procedurele afspraken gemaakt om alsnog te komen tot het verlenen van toestemming. Deze afspraken worden mogelijk in het 2^e kwartaal van 2016 geëffectueerd waarna de feitelijke overdracht zal kunnen plaatsvinden.

Wat is opgenomen in de voorliggende jaarstukken “Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie”?

Het betreft de jaarstukken van een natuur- en recreatieschap in liquidatie, zodat het niet gaat om volledige jaarstukken, zoals gebruikelijk in een situatie van volledige exploitatie. Begrote cijfers zijn niet opgenomen, aangezien voor het Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie geen begroting 2015 is vastgesteld. De begroting 2015 die destijds op 20 juni 2014 door het AB van het voormalige Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen is vastgesteld heeft geen formele status meer.

In deze jaarstukken 2015 is de verantwoording van de volgende posten opgenomen:

- De kredieten met betrekking tot het Inspiratiecentrum en Carelands en de betreffende Europese subsidie daarvoor alsmede de hiermee samenhangende balansposten (vorderingen en schulden); zie Hoofdstuk 3: programma 3.
- De baten en lasten van erfpachtcanons en de daarmee samenhangende balansposten (vorderingen en schulden); zie Hoofdstuk 3: programma 2. Het betreft de gronden waarvoor de erfpacht nog niet is overgedragen.
- Het saldo van de exploitatie in 2015 wordt verrekend met Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta. De onderhouds- en beheerkosten van de gronden zijn immers bij dat schap verantwoord. Daarnaast worden de niet door subsidie gedekte lasten van het inspiratiecentrum en Carelands ook verrekend met het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Wat is opgenomen in de jaarstukken “Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta”?

- Alle overige posten inclusief de samenstel- en controlekosten van de jaarstukken van het schap Grevelingen i.l., die niet onder het vorige kopje zijn toegelicht, maar die voorheen (t/m 2014) nog werden opgenomen onder het voormalige Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen.
- Alle posten die voorheen (t/m 2014) werden opgenomen onder het Natuur- en Recreatieschap Haringvliet zijn verantwoord in de jaarstukken ZWD. Het Natuur- en Recreatieschap Haringvliet is namelijk geliquideerd.
- Alle (financiële) bestuurlijke relevante feiten die het gevolg zijn van besluiten die zijn genomen door het bestuur van het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Financiële samenvatting

Zoals hierboven aangegeven wordt het saldo van de exploitatie in 2015 van het “Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie” verrekend met het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta. Het jaarresultaat 2015 van het “Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie” is daarom nihil.

Vermogenspositie

Per eind 2015 is er sprake van reserves binnen het “Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie”.

2. Leeswijzer

In deze jaarstukken van het “Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie” zijn, zoals in de inleiding al aangegeven, alleen de nog relevante onderdelen opgenomen.

In de tabellen zijn de realisatiecijfers over het jaar 2015 opgenomen. De lasten en de baten zijn gepresenteerd als positieve bedragen in hele euro's. In de kolom resultaat worden voordelen voor het schap weergegeven met een “V” en nadelen met een “N”.

De jaarstukken zijn opgesteld naar de eisen die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) daaraan stelt. In hoofdstuk 3 is de programmaverantwoording opgenomen.

In Hoofdstuk 4 is aangegeven dat de volgens het BBV verplichte paragrafen niet van toepassing zijn voor dit natuur- en recreatieschap in liquidatie.

Hoofdstuk 5 bevat de jaarrekening 2015 met daarin de waarderingsgrondslagen, de balans per 31 december 2015 met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting.

Tevens is in hoofdstuk 5 de aanvullende (o.a. wettelijke verplichte) informatie opgenomen.

3. Programmaverantwoording

Zoals al toegelicht in de inleiding zijn in deze jaarstukken van het “Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie” alleen de programma’s 2 en 3 van toepassing. In onderstaande tabel is dit schematisch weergegeven.

Programma	Product	Onderwerp
2. Beheer, onderhoud en exploitatiegebieden	Economisch beheer / Gebiedsbeheer	Erfpachtrechten voormalige schap Grevelingen / vergoeding beheerkosten gronden
3. Ontwikkeling	Krediet	Inspiratiecentrum Carelands

3.1 Programma 2: Beheer, onderhoud en exploitatie gebieden

Een groot deel van de grond die tot op heden door Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen in ondererfpacht is uitgegeven is eigendom van Staatsbosbeheer. Voor de overdracht van de erfpachtrechten van het voormalige schap Grevelingen is medewerking nodig van Staatsbosbeheer als bloot eigenaar. Staatsbosbeheer heeft op 31 juli 2015 schriftelijk meegedeeld alleen onder een aantal voorwaarden medewerking te willen verlenen aan de overdracht van de rechten van erfpacht aan ZWD. Met Staatsbosbeheer zijn eind 2015 procedurele afspraken gemaakt om alsnog te komen tot het verlenen van toestemming. Deze afspraken worden mogelijk in het 2^e kwartaal van 2016 geëffectueerd waarna de feitelijke overdracht zal kunnen plaatsvinden.

Product		Primitieve begroting 2015	Begroting na wijziging 2015	Rekening 2015	Resultaat
Economisch beheer	Lasten	-	-	-	-
	Baten	-	-	288.777	288.777 V
Saldo		-	-	288.777	288.777 V

De tabel laat zien dat er in 2015 baten zijn gerealiseerd voor een bedrag van € 288.777. Dit betreft de opbrengsten wegens erfpachtrechten waar hierboven al over is gesproken.

Product		Primitieve begroting 2015	Begroting na wijziging 2015	Rekening 2015	Resultaat
Gebiedsbeheer	Lasten	-	-	288.777	288.777 N
	Baten	-	-	-	-
Saldo		-	-	(288.777)	288.777 N

In 2015 is het onderhoud en beheer van de gronden uitgevoerd door het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta. Bij dat schap zijn ook de daarmee samenhangende kosten verantwoord. In de inleiding van deze jaarstukken is aangegeven dat het saldo van de exploitatie in 2015 wordt verrekend tussen "Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen in liquidatie" en het Natuur- en Recreatieschap Zuidwestelijke Delta. Om die reden is in bovenstaande tabel ook een last is te zien van € 288.777. Per saldo is het resultaat van programma 2 in 2015 nihil.

3.2 Programma 3: Ontwikkeling

Kredieten

Naam krediet	Totaal krediet	Realisatie t/m 2014	Begroting 2015	Begroting na wijziging 2015	Rekening 2015	Realisatie t/m 2015	Restant krediet
Inspiratiecentrum	3.250.000	2.435.980	0	0	1.164.013	3.599.993	-353.055
- Dekking uit reserve ZOG	300.000	296.938				296.938	
- Dekking uit bijdragen derden	2.950.000	2.139.042			810.958	2.950.000	0
- Dekking via Zuidwestelijke Delta uit algemene reserve					353.055	353.055	-353.055
CaRe-Lands	220.375	186.196	0	0	49.864	236.060	-15.685
- Dekking uit bijdragen derden	220.375	186.196			34.179	220.375	0
- Dekking via Zuidwestelijke Delta uit ZOG II Algemeen					15.685	15.685	-15.685
Totaal programma 1	3.470.375	2.622.176	0	0	1.213.877	3.836.053	-368.740
- Dekking uit reserve ZOG	300.000	296.938	0	0	0	296.938	0
- Dekking uit bijdragen derden	3.170.375	2.325.238	0	0	845.137	3.170.375	0
- Dekking via Zuidwestelijke Delta uit algemene reserve	0	0	0	0	353.055	353.055	-353.055
- Dekking via Zuidwestelijke Delta uit ZOG II Algemeen	0	0	0	0	15.685	15.685	-15.685

Inspiratiecentrum Grevelingen

In deze jaarstukken van het “Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen in liquidatie” zijn alleen die posten met betrekking het inspiratiecentrum opgenomen die samenhangen met de totstandkoming van het inspiratiecentrum.

Op 30 april 2015 is het Inspiratiecentrum Grevelingen officieel in gebruik genomen. De architect is aansprakelijk gesteld voor onvolkomenheden aan de westelijke gevel en de zaak is geschikt. Het project is financieel afgesloten. De accountant heeft d.d. 24 maart 2016 de controleverklaring bij de Eindrapportage verstrekt. Daarin is vermeld dat de financiële verantwoording, die is opgenomen in de Eindrapportage, in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met het controleprotocol van de subsidieverleners. Op basis van deze Eindrapportage zal de afrekening met de verschillende subsidieverleners plaatsvinden.

In 2015 bedroegen de totale kosten voor het inspiratiecentrum € 1.164.013. Hiervan is wegens bouwkosten € 657.221 in de balans onder de post Materiële vaste activa vermeld, waartegenover ook hetzelfde bedrag als subsidie van derden is verantwoord. De resterende kosten ad € 506.792 zijn in het overzicht van baten en lasten opgenomen. Niet al deze kosten met betrekking tot de totstandkoming van het inspiratiecentrum zijn gedekt door een subsidie. De niet door subsidie gedekte lasten in 2015 worden verrekend met het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta. Het gaat om een bedrag van € 353.055. Binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta is hier conform de genomen besluiten door het bestuur de dekking ten laste van de algemene reserve geregeld.

CaRe-Lands

Gezamenlijk hebben de 7 partners in fase 2 (september 2014 – juli 2015) een aantal onderzoeken uitgevoerd op het gebied van biomassa-energie, duurzaam vervoer en duurzame gebouwen. De

resultaten zijn samengevat in een publicatie onder de titel “Carbon Reduction in protected landscapes: Lessons in biomass, access and sustainable buildings”.

Binnen CaRe-Lands is voor de Grevelingen specifiek aandacht geweest voor duurzame zelfvoorzienende toiletgebouwen. Voor de locaties Slikken van Flakkee en het eiland Stampersplaat zijn hiervoor schetsontwerpen gemaakt. In mei is het clusterproject afgesloten met een workshop over toekomstige grensoverschrijdende samenwerking op de CaRe-Lands thema's.

De lasten van het krediet CaRe-Lands worden vrijwel volledig gefinancierd door subsidiegelden uit het INTERREG IVA2 Zeeënprogramma. De subsidierapportage voor fase 1 is door de subsidieverstrekker goedgekeurd. Voor fase 2 is de eindrapportage ingediend. De niet-gesubsidieerde kosten ad € 15.685 worden bij het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta betrokken in de kosten van ZOG II.

4. Paragrafen

De verplichte paragrafen Weerstandsvermogen, Onderhoud kapitaalgoederen, Financiering, Grondbeleid en Bedrijfsvoering zijn niet van toepassing voor dit “Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie”. Alle rechten en plichten van de activiteiten, met uitzondering van de eerder genoemde twee projecten en de erfpachtgronden SBB, van het schap Grevelingen in liquidatie zijn overgegaan naar het schap Zuid-Westelijke Delta.

5. Jaarrekening 2015

5.1 Balans per 31 december 2015

ACTIVA	31 december 2015	Openings- balans 2015	31 december 2014
Vaste activa			
Materiële vaste activa	-	-	259.545
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-	-	-
Investerings met economisch nut	-	-	259.545
Financiële vaste activa	-	-	7.520.443
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-	7.520.443
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	-	1.069.517
Vorderingen op openbare lichamen	-	-	526.558
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar	-	-	538.709
Overige vorderingen	-	-	4.250
Liquide middelen	-	-	3.762.354
Banksaldi	-	-	3.762.354
Overlopende activa	1.412.428	1.256.422	3.251.392
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	1.412.428	1.256.422	3.046.040
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	-	-	205.352
Totaal	1.412.428	1.256.422	15.863.251

PASSIVA	31 december 2015	Openings- balans 2015	31 december 2014
Vaste passiva			
Eigen vermogen	-	-	15.121.157
Algemene reserve	-	-	1.352.215
Bestemmingsreserves	-	-	8.071.534
Gerealiseerde resultaat	-	-	5.697.408
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	-	-	434.010
Overige schulden	-	-	434.010
Overlopende passiva	1.412.428	1.256.422	308.084
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.412.428	1.256.422	277.748
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen' voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-	-	30.106
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	-	230
Totaal	1.412.428	1.256.422	15.863.251

5.2 Overzicht van baten en lasten 2015

Programma	Primitieve begroting 2015	Begroting na wijziging 2015	Rekening 2015	Resultaat
Lasten				
Programma 1. Bestuurlijke aangelegenheden	-	-	-	-
Programma 2. Beheer, onderhoud en exploitatie	-	-	288.777	288.777 N
Programma 3. Ontwikkeling	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal lasten	-	-	288.777	288.777 N
Baten				
Programma 1. Bestuurlijke aangelegenheden	-	-	-	-
Programma 2. Beheer, onderhoud en exploitatie	-	-	288.777	288.777 V
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal baten	-	-	288.777	288.777 V
Saldo gewone bedrijfsvoering				
	-	-	-	-
Diverse lasten en baten				
Diverse lasten	-	-	-	-
Diverse baten	-	-	-	-
Saldo diverse lasten en baten	-	-	-	-
Kredieten				
Lasten kredieten	-	-	556.657	556.657 N
Baten kredieten (bijdragen derden)	-	-	556.657	556.657 V
Saldo kredieten	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten				
	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves				
Toevoeging reserves	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	-	-	-
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat				
	-	-	-	-

Het overzicht van lasten en baten is als volgt opgebouwd:

Reguliere lasten en baten bedrijfsvoering

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

Diverse lasten en baten bedrijfsvoering

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

Kredieten

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

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

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

5.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften, die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) daarvoor geeft. Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva gepresenteerd in afgeronde bedragen van € 1. In tegenstelling tot voorgaande jaren zijn geen exploitatieuitkomsten van het vorig boekjaar als vergelijkende cijfers vermeld. De jaarstukken 2015 bevatten immers slechts een klein deel van de voormalige activiteiten van het schap: de realisatie van het inspiratiecentrum, de ontwikkeling van CaRe-Lands en de gronden in erfpacht, die het eigendom zijn van Staatsbosbeheer. Een toelichting hierop is in de inleiding van de jaarstukken vermeld. Voorts zijn geen begrotingscijfers opgenomen, aangezien voor het Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie geen begroting 2015 is vastgesteld. De begroting 2015 die op 20 juni 2014 door het Algemeen Bestuur van het voormalige Natuur- en recreatieschap De Grevelingen is vastgesteld heeft geen formele status meer.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Baten en lasten worden verantwoord tot hun brutobedrag.

Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de daarop verrichte lineaire afschrijvingen. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

Afschrijvingen zijn niet van toepassing in deze jaarstukken van het "Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie".

Het BBV onderscheidt de navolgende investeringen:

1. Investerings met economisch nut
2. Investerings met maatschappelijk nut in de openbare ruimte

In deze jaarstukken zijn alleen investeringen met economisch nut van toepassing (eindsaldo 2014). Investerings hebben een economisch nut wanneer ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Investerings met economisch nut boven € 25.000 worden geactiveerd.

Vorderings en overlopende activa

De vorderings worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

5.4 Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investerings met economisch maatschappelijk nut

De boekwaarde van de investeringen met economisch nut had het volgende verloop:

Investerings met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2014	Overgebracht naar ZWD	Openingsbalans 1-1-2015	Investerings	Bijdrage van derden	Boekwaarde 31-12-2015
Bedrijfsgebouwen	63.950	63.950	0	657.221	657.221	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	195.595	195.595	0			0
Totaal	259.545	259.545	0	657.221	657.221	0

De activa die per eind 2014 op de balans stond van het voormalige Natuur- en recreatieschap De Grevelingen zijn in 2015 verantwoord binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta. Dit betreft de boekwaarde van het beheerskantoor Bommenede ad € 63.950 en van de inrichtingskosten van de waterjump (€ 172.153), Strand Grevelingendam (€ 14.238), surfgebied Kabbelaarsbank (€ 7.993) en catamaranlocatie Den Osse (€ 1.210). De investeringen in het inspiratiecentrum Grevelingen in 2015 ad € 657.221 worden gedekt door bijdragen van derden.

De grond die tot op heden door Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen in erfpacht was uitgegeven, en waarvoor in Programma 2 erfpachtbaten en lasten zijn verantwoord, is eigendom van Staatsbosbeheer.

Financiële vaste activa

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van een jaar of langer

	2015	2014
Saldo 1 januari	7.520.443	7.859.217
Af: Overdracht naar ZWD	-7.520.443	
Openingsbalans per 1 januari	0	
Af: aflossing		338.774
Saldo 31 december	<u>0</u>	<u>7.520.443</u>

De onderhandse geldlening aan de BNG die per eind 2014 op de balans was opgenomen van het voormalige Natuur- en recreatieschap De Grevelingen is in 2015 overgedragen en verantwoord binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

Vorderingen op openbare lichamen

	2015	2014
Saldo debiteuren	526.558	526.558
Af: Overdracht naar ZWD	526.558	
Openingsbalans per 1 januari	0	
Saldo debiteuren per 31 december	0	526.558

De vorderingen op openbare lichamen die per eind 2014 op de balans waren opgenomen van het voormalige Natuur- en recreatieschap De Grevelingen zijn in 2015 overgedragen en verantwoord binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

	2015	2014
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	538.709	538.709
Af: Overdracht naar ZWD	538.709	
Openingsbalans per 1 januari	0	
Saldo per 31 december	0	538.709

De uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar die per eind 2014 op de balans waren opgenomen van het voormalige Natuur- en recreatieschap De Grevelingen zijn in 2015 overgedragen en verantwoord binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Overige vorderingen

	2015	2014
Saldo debiteuren	65.211	65.211
Voorziening dubieuze debiteuren	60.961	60.961
Af: Overdracht ZWD (per saldo)	4.250	
Openingsbalans per 1 januari	0	
Saldo debiteuren per 31 december	0	4.250

De vorderingen en de voorziening dubieuze debiteuren die per eind 2014 op de balans waren opgenomen van het voormalige Natuur- en recreatieschap De Grevelingen zijn in 2015 overgedragen en verantwoord binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Liquide middelen

Banksaldi

	2015	2014
Banksaldi	3.762.354	3.762.354
Af: Overdracht naar ZWD	3.762.354	
Openingsbalans per 1 januari	0	
Saldo per 31 december	0	3.762.354

De banksaldi die per eind 2014 op de balans waren opgenomen van het voormalige Natuur- en recreatieschap De Grevelingen zijn in 2015 overgedragen en verantwoord binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Overlopende activa

Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel

Project	Saldo 31-12-2014	Overgebracht naar ZWD	Openingsbalans 1-1-2015	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2015
Inspiratiecentrum	1.070.226		1.070.226	810.959	582.041	1.299.144
CaRe- Lands	186.196	0	186.196	34.179	107.091	113.284
Subsidie Natuurbeheer	1.225.016	1.225.016	0			0
Kwaliteit openbare ruimte	363.200	363.200	0			0
Natura People	201.402	201.402	0			0
Totaal	3.046.040	1.789.618	1.256.422	845.138	689.132	1.412.428

De te ontvangen bijdragen voor het inspiratiecentrum per ultimo 2015 ad € 1.299.144 zijn gebaseerd op de eindrapportage voor dit project per 31 december 2015. Dit betreft de nog af te rekenen bijdragen van OP Zuid ad € 549.143, Voordelta Zuid-Holland ad € 266.651 en Voordelta Zeeland ad € 483.350. De accountant heeft d.d. 24 maart 2016 de controleverklaring bij de Eindrapportage verstrekt. Daarin is vermeld dat de financiële verantwoording, die is opgenomen in de Eindrapportage, in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met het controleprotocol van de subsidieverleners. Op basis van deze Eindrapportage zal de afrekening met de verschillende subsidieverleners plaatsvinden.

De te ontvangen bijdrage uit het INTERREG IVA2 Zeeënprogramma voor CaRe- Lands is gebaseerd op de eindrapportage d.d. 19 oktober 2015.

Per eind maart 2016 waren de bijdragen voor beide projecten nog niet definitief vastgesteld.

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

	2015	2014
Nog te ontvangen bedragen	150.863	150.863
Nog te factureren	3.775	3.775
Compensabele BTW	45.515	45.515
Ondernemers BTW	1.942	1.942
Vooruitbetaalde bedragen	3.257	3.257
Af: Overdracht naar ZWD	205.352	
Openingsbalans per 1 januari	0	
Saldo per 31 december	0	205.352

De “overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen” die per eind 2014 op de balans waren opgenomen van het voormalige Natuur- en recreatieschap De Grevelingen zijn in 2015 overgedragen en verantwoord binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Reserves	Stand per 31-12-2014	Bestemming resultaat 2014	Overdracht naar ZWD	Openingsbalans per 1-1-2015
Algemene reserve	1.352.215	5.697.408	7.049.623	0
Bestemmingsreserves				
Reserve marketing en communicatie	92.901		92.901	0
Reserve afkoopsom Rijk	7.256.692		7.256.692	0
Reserve Zicht op Grevelingen I	146.837		146.837	0
Reserve Zicht op Grevelingen II	283.610		283.610	0
Reserve Groen / Blauwe projecten	93.146		93.146	0
Reserve Groen / Blauw II	120.000		120.000	0
Reserve informatiepanelen	24.000		24.000	0
Reserve afschrijving ZOG-projecten	54.348		54.348	0
Totaal	9.423.749	5.697.408	15.121.157	0

Alle reserves van dit “Natuur- en recreatieschap De Grevelingen in liquidatie” zijn overgedragen aan het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Flottende passiva

Netto-flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

	2015	2014
Crediteuren	434.010	434.010
Af: Overdracht naar ZWD	434.010	
Openingsbalans per 1 januari	0	
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>434.010</u>

Het crediteurensaldo dat per eind 2014 op de balans van het Natuur- en recreatieschap De Grevelingen was opgenomen is in 2015 overgedragen en verantwoord binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Overlopende passiva

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

	2015	2014
Nog te ontvangen facturen	248.195	248.195
Nog te betalen omzetbelasting	11.608	11.608
Nog te betalen lasten	17.945	17.945
Af: Overdracht naar ZWD	277.748	
Te verrekenen met ZWD inzake overdracht per 1-1-2015	1.256.422	
Openingsbalans per 1 januari	1.256.422	
Te verrekenen met ZWD inzake 2015	150.629	
Nog te ontvangen facturen inzake additionele dienstverlening	5.377	
Saldo per 31 december	<u>1.412.428</u>	<u>277.748</u>

Met uitzondering van de projecten Inspiratiecentrum en CaRe-Lands zijn alle activa en passiva per 1 januari 2015 overgedragen aan het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta. Het totaal van het aan dit schap te betalen bedrag ad € 1.407.151 en de nog te ontvangen facturen inzake additionele dienstverlening ad € 5.377 komt overeen met de nog te ontvangen subsidie van overheidslichamen voor deze projecten. Omdat het Natuur- en recreatieschap De Grevelingen niet over liquide middelen beschikt, vindt de voorfinanciering door het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta plaats.

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

De specificatie van deze balanspost is als volgt:

Project	Saldo 31-12-2014	Overgebracht naar ZWD	Openingsbalans 1-1-2015	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen of terugbetaalde bedragen	Saldo 31-12-2015
Zicht op de Grevelingen - Slikken van Flakkee	30.106	30.106	0			0
Totaal	30.106	30.106	0	0	0	0

Het project Slikken van Flakkee is overgedragen naar het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Vooruitontvangen bedragen	230	230
Af: Overdracht naar ZWD	<u>230</u>	
Openingsbalans per 1 januari	0	
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>230</u>

Het saldo van vooruitontvangen bedragen dat per eind 2014 op de balans van het Natuur- en recreatieschap De Grevelingen was opgenomen is in 2015 verantwoord binnen het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Niet van toepassing.

5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2015

Programma 2 – Beheer, onderhoud en exploitatie gebieden

Programma 2. Beheer, onderhoud en exploitatie gebieden	Primitieve begroting 2015	Begroting na wijziging 2015	Rekening 2015	Resultaat
Lasten				
Inrichting, beheer en exploitatie	-	-	288.777	288.777 N
Regelgeving & handhaving	-	-	-	-
Communicatie	-	-	-	-
Totaal lasten	-	-	288.777	288.777 N
Baten				
Inrichting, beheer en exploitatie	-	-	288.777	288.777 V
Totaal baten	-	-	288.777	288.777 V
Communicatie	-	-	-	-
Saldo gewone bedrijfsvoering				
	-	-	-	-
Diverse lasten en baten				
Diverse lasten	-	-	-	-
Diverse baten	-	-	-	-
Saldo diverse lasten en baten	-	-	-	-
Kredieten				
Lasten kredieten	-	-	-	-
Baten kredieten (bijdragen derden)	-	-	-	-
Saldo kredieten	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten				
	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves				
Toevoeging reserves	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	-	-	-
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat				
	-	-	-	-

Toelichting:

Een groot deel van de grond die tot op heden door Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen in ondererfpacht is uitgegeven is eigendom van Staatsbosbeheer. Voor de overdracht van deze rechten naar het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta is medewerking nodig van Staatsbosbeheer als bloot eigenaar. Staatsbosbeheer heeft op 31 juli 2015 schriftelijk meegedeeld alleen onder een aantal voorwaarden hieraan medewerking te willen verlenen. Met Staatsbosbeheer zijn eind 2015 procedurele afspraken gemaakt om alsnog te komen tot het verlenen van toestemming. Deze afspraken worden mogelijk in het 2^e kwartaal van 2016 geëffectueerd waarna de feitelijke overdracht zal kunnen plaatsvinden.

Wegens erfpachtrechten is over 2015 € 288.777 verantwoord. In 2015 zijn de onderhouds- en beheerkosten van de gronden verantwoord onder het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta. In de inleiding van deze jaarstukken is aangegeven dat het saldo van de exploitatie in 2015 wordt verrekend tussen “Natuur- en Recreatieschap De Grevelingen in liquidatie” en het Natuur- en Recreatieschap Zuidwestelijke Delta. Om die reden is in bovenstaande tabel ook een last is te zien van € 288.777. Per saldo is het resultaat van programma 2 in 2015 nihil.

Programma 3 – Ontwikkeling

Programma 3. Ontwikkelingen	Primitieve begroting 2015	Begroting na wijziging 2015	Rekening 2015	Resultaat
Lasten				
Planvorming & gebiedsontwikkeling	-	-	-	-
Marketing & productontwikkeling	-	-	-	-
Totaal lasten	-	-	-	-
Baten				
Totaal baten				
Saldo gewone bedrijfsvoering				
	-	-	-	-
Diverse lasten en baten				
Diverse lasten	-	-	-	-
Diverse baten	-	-	-	-
Saldo diverse lasten en baten	-	-	-	-
Kredieten				
Lasten kredieten	-	-	556.657	556.657 N
Baten kredieten (bijdragen derden)	-	-	556.657	556.657 V
Saldo kredieten	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten				
	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves				
Toevoeging reserves	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	-	-	-
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat				
	-	-	-	-

Toelichting:

De lasten die onder “Kredieten” zijn vermeld betreffen het project CaRe-Lands (€ 49.864) en het gedeelte van de realisatiekosten van het inspiratiecentrum dat niet kan worden geactiveerd (€ 506.793). Voor zover deze lasten niet worden gedekt door bijdragen van derden is een verrekening met het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta (ZWD) opgenomen. De specificatie blijkt uit het hierna volgende overzicht van de incidentele baten en lasten. Het daarin vermelde tekort inzake het inspiratiecentrum ad € 353.055 zal overeenkomstig het bestuursbesluit in de jaarrekening van de ZWD worden gedekt ten laste van de algemene reserve.

Incidentele baten			Incidentele lasten		
Omschrijving	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Omschrijving	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging
Kredieten			Kredieten		
- Bijdragen van derden inspiratiecentrum	153.738		- Inspiratiecentrum	506.793	
- Bijdragen van derden CaRe-Lands	34.179		- CaRe-lands	49.864	
- Bijdrage van Zuidwestelijke Delta in inspiratiecentrum	353.055				
- Bijdrage van Zuidwestelijke Delta in CaRe-Lands	15.685				
Onttrekkingen aan reserves			Toevoegingen aan reserves		
Totaal	556.657	0	Totaal	556.657	0
Saldo					

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Bij de liquidatie van het Natuur- en recreatieschap Grevelingen is het bestuur afgetreden. Besluiten die samenhangen met de verdere afwikkeling van Grevelingen worden genomen door het (hierna volgende) bestuur van het Natuur- en recreatieschap Zuidwestelijke Delta.

bestuurslid	functie(s)	beloning	sociale verzekeringspremies	belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn	duur van het dienstverband in het boekjaar (hele jaar = 1)	uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband met specificaties dienstverband
dhr. F.J. Tollenaar	voorzitter	0	0	0	0	1	0
mw. C.M.M. Schönknecht-Vermeulen	vice-voorzitter	0	0	0	0	1	0
dhr. R.A.M. van der Sande		0	0	0	0	0,5	0
dhr. J.F. Weber		0	0	0	0	0,5	0
dhr. A.M. Verseput		0	0	0	0	1	0
dhr. P.D. Hofman		0	0	0	0	1	0
dhr. F.J. Flieringa		0	0	0	0	1	0
dhr. M. Hamerslag		0	0	0	0	1	0

In de kolom “duur van het dienstverband” is de duur van het bestuurslidmaatschap vermeld. De genoemde vergoedingen zijn zowel over 2015 nihil en liggen dus onder de daarvoor gestelde wettelijke grens.

5.6 Overige gegevens

Gebeurtenissen na balansdatum

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