

Zweckverbands Naturpark Maas-
Schwalm-Nette
Kapellerpoort 1
6041 HZ Roermond

KSG Registeraccountants B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
KvK 12063939
www.ksg.nl

Reuver, 7. Februar 2019

Onze ref.: PBO/13191-80-2018

Sehr geehrte Mitglieder der Verbandsversammlung,

hiermit erklären wir uns damit einverstanden, dass die beigefügte Rechnungsprüfung in den Jahresfinanzbericht aufgenommen wird. Der Jahresfinanzbericht wird auf Grundlage des uns vorgelegten definitiven Konzepts, von dem ein beglaubigtes Exemplar diesen Unterlagen beiliegt, zusammengestellt. Sollten Sie weitere beglaubigte Exemplare benötigen, so ist dies möglich. Des weiteren überhändigen wir Ihnen ein von uns beglaubigtes Exemplar der WNT-Verantwortung (Wet Normering Topinkomens), eine Vorgabe der niederländischen Gesetzgebung, das darüber verfügt, dass für Topfunktionäre im öffentlichen Dienst eine Gehaltobergrenze gilt. Die WNT-Verantwortung muss bis spätestens 1. Juli auf den Internetseiten des Zweckverbandes der Öffentlichkeit verfügbar gemacht werden.

Die vorliegende Rechnungsprüfung enthält den Namen unseres Rechnungsprüfungsbüros sowie den Namen des Rechnungsprüfers. Sie ist jedoch nicht persönlich unterzeichnet. Wir bitten Sie, die Rechnungsprüfung ohne persönliche Unterschrift, dem zu veröffentlichenden Jahresfinanzbericht beizufügen. Den Unterlagen liegt ein Exemplar bei, das versehen ist mit einer Originalunterschrift. Dieses Exemplar ist für Ihr persönliches Archiv vorgesehen.

Ferner geben wir hiermit unser Einverständnis, dass die Rechnungsprüfung auch ohne persönliche Unterschrift veröffentlicht werden darf, vorausgesetzt, dass die erstellte Rechnungsprüfung unverändert durch den Vorstand und die Verbandsversammlung festgestellt wird und die Unterlagen bei der Provinz Limburg hinterlegt werden. Die Veröffentlichung der Rechnungsprüfung ist nur im Zusammenhang mit diesem Jahresfinanzbericht zulässig. Sollten Sie den Jahresfinanzbericht und die Rechnungsprüfung im Internet veröffentlichen, müssen Sie dafür Sorge tragen, dass der Jahresfinanzbericht deutlich von anderen Informationen auf der Internetseite zu unterscheiden ist. Dies kann zum Beispiel so gelöst werden, indem man den Jahresfinanzbericht in einer nicht zu bearbeitenden Form auf die Internetseite einstellt oder einen Pop-up Hinweis aufnimmt, der sichtbar wird, sobald der Leser den Jahresfinanzbericht schließt.

Ein Exemplar des Jahresfinanzberichts muss durch den Vorstand unterschrieben und der Verbandsversammlung vorgelegt werden. Die Verbandsversammlung muss den Jahresfinanzbericht schließlich beschließen und dies entsprechend protokollieren lassen.

Im Übrigen weisen wir für den Fall, dass vor der Sitzung der Verbandsversammlung Umstände eine Anpassung des Jahresfinanzberichts erforderlich machen, darauf hin, dass dieser gemäß Gemeindegesetz Artikel 186 bis 213 noch vor der Verbandsversammlung berichtigt werden muss. In diesem Fall hat unsere oben genannte Einverständniserklärung keine Gültigkeit.

Bis zwei Wochen nach Feststellung des Jahresfinanzberichts durch die Mitglieder, jedoch spätestens vor dem 15. Juli 2019 muss dieser bei der Provinz Limburg als Aufsichtsbehörde hinterlegt sein. Um Unterschriftenfälschung vorzubeugen, raten wir dazu, ein für Ihr eigenes Archiv bestimmtes Exemplar durch den Vorstand unterzeichnen zu lassen, jedoch kein unterzeichnetes Exemplar bei der Provinz Limburg zu hinterlegen. Im für die Provinz Limburg bestimmten Exemplar sollte das Datum der Feststellung durch die Verbandsversammlung angegeben werden.

Wir weisen darauf hin, dass das Hinterlegen des Jahresfinanzberichts bei der Provinz Limburg gesetzlich vorgegeben ist und, dass eine (auch vorübergehende) Zuwiderhandlung zu Sanktionen im Rahmen der Präventivaufsicht durch die Provinz Limburg sowie zu einer Kürzung der Förderbeiträge führen kann. Selbstverständlich stehen wir für weitere Erläuterungen gerne zur Verfügung.

Hochachtungsvoll,

Reuver, 7. Februar 2019

KSG Registeraccountants B.V.

Drs. P.J.D. Bosch RA



Jahresfinanzbericht 2018
Zweckverband deutsch-niederländischer
Naturpark Maas-Schwalm-Nette
Roermond

Inhaltsverzeichnis

1. Jahresfinanzbericht	3
1.1 Grundlagen zur Erstellung des Jahresfinanzberichtes 2018	3
1.2 Jahresfinanzbericht 2018	3
1.3. Paragraphen	6
1.3.1 <i>Paragraph Finanzstruktur</i>	6
1.3.2 <i>Paragraph Widerstandsvermögen und Risikomanagement</i>	6
1.3.3 <i>Paragraph Finanzierung</i>	8
1.3.4 <i>Paragraph Betriebsführung</i>	9
1.3.5 <i>Paragraph verbundene Organisationen</i>	10
1.4. Ergebnis Programmnachweis 2018	11
1.4.1 <i>Programmnachweis 2018</i>	11
1.4.2 <i>Erläuterungen zu Einnahmen und Ausgaben 2018</i>	12
2. Anlagen	13
2.1 Jahresrechnung 2018	13

1. Jahresfinanzbericht

1.1 Grundlagen zur Erstellung des Jahresfinanzberichtes 2018

Vor Ihnen liegt der Jahresbericht 2018 des Zweckverbands Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette (Naturpark MSN). Verbandsmitglieder sind der Zweckverband Naturpark Schwalm-Nette und die niederländischen Gemeinden Beesel, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen, Roermond und Venlo.

Die geltende Satzung des Zweckverbands Naturpark MSN trat am 1. Juli 2016 in Kraft.

Der Jahresbericht wurde gemäß den geltenden niederländischen gesetzlichen Bestimmungen des BVV (Besluit Begroting en Verantwoording voor gemeenten en provincies / Beschluss über Haushalt und Verwendungsnachweise für Gemeinden und Provinzen) erstellt.

1.2 Jahresfinanzbericht 2018

Der Naturpark MSN führt im Auftrag regionaler Körperschaften des öffentlichen Rechts das Programm "Grenzüberschreitende Zusammenarbeit Natur und Landschaft, Naherholung und Tourismus sowie Umweltbildung und Öffentlichkeitsarbeit" durch. Dieses Programm unterstützt die Zielsetzungen des Zweckverbands: Wahrnehmung gemeinsamer Belange in der grenzüberschreitenden Zusammenarbeit, wobei der Schwerpunkt der Zusammenarbeit sich auf Erhalt und Entwicklung von Natur- und Landschaft und auf die charakteristischen Merkmale des Landschaftsbildes sowie das entsprechende Management bezieht, unter Berücksichtigung der ökonomischen, kulturellen und sozialen Gegebenheiten.

Aufgabe des Naturparks MSN ist es, die grenzüberschreitende Zusammenarbeit seiner Verbandsmitglieder in den o.g. Bereichen zu fördern, zu unterstützen und zu koordinieren. Der Naturpark MSN führt im Rahmen dieser Aufgabe vornehmlich Projekte durch. Er stellt Anträge, erhält und verwaltet finanzielle Mittel Dritter, hierzu zählen u. a. europäische, nationale und regionale Fördermittel. Er zahlt Fördermittel an Dritte aus. Zu seinen Aufgaben zählen in diesem Zusammenhang Öffentlichkeitsarbeit sowie Beratung der Verbandsmitglieder, der Behörden und weiterer Organisationen bei grenzüberschreitenden Angelegenheiten.

Das Programm beinhaltet die gesamten Dienstleistungen und Geschäftsführung (Overhead) der Organisation.

Ziele

Angestrebte **gesellschaftliche Effekte**:

- Verbesserung der Qualität der grenzüberschreitenden Zusammenarbeit.
- Qualitativ hochwertige Beratung. Effizient und professionell, entsprechend sachkundig, relevant und im Rahmen gestellter Termine.
- Qualitätsverbesserung von Natur und Landschaft sowie der Infrastruktur für Tourismus und Naherholung.



KSG

KSG registeraccountants B.V.
Gewaarmaakt voor identificatiedoeleinden
d.d. 07-02-2019

- Erweiterung der gesellschaftlichen Akzeptanz für räumliche Erhaltung von hochwertiger Natur und Landschaft.
- Austausch von Kenntnissen und Nutzung von Naherholungszielen beiderseits der Grenze.

Zielgruppe:

- Gemeinderäte der niederländischen Verbandsmitglieder, Gemeindeverwaltungen, Verbandsversammlung des Zweckverbands Naturpark Schwalm-Nette und sonstigen politischen Vertreter.
- Alle Bürger als (potentielle) Nutzer des öffentlichen Raums und als Anbieter von Veranstaltungen, wie Führungen, Wander- und Radtouren und vergleichbare Veranstaltungen im Bereich Natur und Landschaft, Naherholung und Tourismus, Kulturgeschichte und Umweltbildung.
- Mitarbeiter der Verbandsmitglieder.
- Stakeholder des Naturparks MSN vor allem im Bereich Erhalt und Entwicklung von Natur und Landschaft, Naherholung und Tourismus und Umweltbildung.

Vorgaben des Naturparks MSN:

- Die Satzung des Naturparks MSN ist am 1. Juli 2016 in Kraft getreten. Sie basiert auf der vorherigen Satzung aus dem Gründungsjahr 2002. In der Satzung wurde die Rechtsform Körperschaft des Öffentlichen Rechts festgelegt. Die Organisation hat ihren Sitz in Roermond. Das Amtsgebiet des Naturparks MSN umfasst die Flächen der niederländischen Verbandsmitglieder sowie des deutschen Zweckverbands Naturpark Schwalm-Nette.

Der Naturpark MSN arbeitet in jeder Hinsicht kundenorientiert (Verwaltungsvertreter, Bürger, Mitarbeiter der Verbandsmitglieder, Provinz Limburg, Land Nordrhein-Westfalen und die Stakeholder). Der Naturpark MSN muss als Zweckverband in der Lage sein, als selbständige Organisationen zu fungieren. Hierzu gehört eine hinsichtlich Personal und Büro gut ausgestattete Organisation.

Finanzielle und inhaltliche Rechenschaft wird mit Hilfe der Konzept-Jahresrechnung und des Konzept-Jahresfinanzberichts abgelegt. Diese werden jährlich im Frühjahr an die Räte der niederländischen Verbandsmitglieder und an den Zweckverband Naturpark Schwalm-Nette geschickt und in der Frühjahrssitzung der Verbandsversammlung des Naturparks MSN beschlossen.

Folgende **Prioritäten** liegen dem Programm zugrunde:

- Organisation und Koordination grenzüberschreitender Projekte
- Beratung der politischen Vertreter und Mitarbeiter der Verbandsmitglieder, Bürger und Stakeholder
- Öffentlichkeitsarbeit und Unterstützung der Zusammenarbeit



KSG registeraccountants B.V.
Gewaarmaakt voor identificatiedoeleinden
d.d. 07-02-2019

Priorität	Qualitative Zielsetzung	Quantitative Zielsetzung
Projekte	Beantragung von Fördermitteln sowie Eigenmitteln und Durchführung grenzüberschreitender Projekte.	Durchschnittlich ein (bewilligter) Projektantrag pro Jahr.
Beratung	Der Naturpark MSN berät und informiert mit und ohne Anfrage über relevante Themen in Einzelnen und die deutsch-niederländische Zusammenarbeit im Allgemeinen.	In den Projekten finden jährlich Beratungen der Verwaltungsvertreter im Rahmen der projektbegleitenden Arbeitsgruppen statt. Ferner findet projektgebunden durchschnittlich vierteljährlich Beratung von Mitarbeitern, Mitgliedern des Zweckverbands und Stakeholdern im Rahmen von Arbeitsgruppen statt. Im Übrigen werden Verwaltungsvertreter, Bürger, Mitarbeiter der Verbandsmitglieder sowie Stakeholder wöchentlich (und Projektpartner im Rahmen von Projekten täglich) mit und ohne Anfrage kostenlos über grenzüberschreitende Angelegenheiten beraten.
Öffentlichkeitsarbeit und Unterstützung der Zusammenarbeit	Der Naturpark MSN kümmert sich um eine adäquate Öffentlichkeitsarbeit im Rahmen der Projekte und gewährleistet damit die fortlaufende Kommunikation.	In Zusammenarbeit mit den Mitgliedern des Zweckverbands, Stakeholder und Bürger wird jährlich ein Veranstaltungsprogramm (ca. 600) erstellt und durch den Naturpark MSN zweisprachig auf der Internetseite veröffentlicht. Der Naturpark MSN unterhält eine Internetseite mit allgemeinen- und Projektinformationen, die regelmäßig aktualisiert wird und nutzt soziale Medien mit monatlichen Postings aktueller Informationen. Die Anzahl der Besuche der Internetseite ist ein guter Indikator für die Öffentlichkeitsarbeit. Bei der Durchführung der Projekte werden zu Beginn und am Ende regelmäßig (im Durchschnitt einmal jährlich) Veranstaltungen für Fördermittelgeber, Behördenvertreter, Projektpartner und die Presse organisiert.

Aktivitäten zur Realisierung der Ziele:

- In Zusammenarbeit mit den Mitgliedern des Zweckverbands und Partnern: Erstellen von Projektanträgen, Finanzierung und Kofinanzierung, Koordination und Durchführung grenzüberschreitender Projekte.
- Informationsveranstaltungen und Workshops im Rahmen der Durchführung und Realisierung von Projekten.
- Erstellung von Jahresberichten und Haushaltsplänen.
- Pflege und Aktualisierung einer zweisprachigen Internetseite
- Informationen über soziale Medien und aktuelle Postings sowie Pressetermine.
- In Zusammenarbeit mit den Mitgliedern des Zweckverbands und den Stakeholdern jährliches Angebot des zweisprachigen Veranstaltungskalenders für Natur- und Landschaftserlebnisse, Kulturgeschichte und Aktivitäten in der Umweltbildung.
- Koordination von Pflege und Unterhaltung der Premiumwanderwege Wasser.Wander.Welt sowie deren Öffentlichkeitsarbeit in Zusammenarbeit mit dem Naturpark Schwalm-Nette. Pflege und Unterhaltung der entsprechenden Internetseite, zur Verfügung stellen und aktualisieren von Routenkarten.
- Unterstützung der Natur- und Landschaftsführer und Routenscouts.

Die 2018 im Rahmen des Programms durchgeführten Tätigkeiten sind im Tätigkeitsbericht 2018 ausführlich dokumentiert.

1.3. Paragrafen

1.3.1 Paragraf Finanzstruktur

Die heutige finanzielle Struktur des Naturparks MSN basiert auf Fördermitteln der Provinz Limburg (25 %), des Landes Nordrhein-Westfalen (25 %), der Verbandsumlage durch die Verbandsmitglieder (25 %) und aus Projektmitteln die durch den Personaleinsatz in grenzüberschreitenden und anderen Projekten (25 %) generiert werden. Aufgrund der Einnahmefluktuationen über einen Zeitraum von vier Jahren wurde entschieden, diese Prozentsätze pro Fördermittelquelle als Durchschnitt über die vier Jahre einer Förderperiode zu betrachten.

Die Fördermittel der Provinz Limburg und des Landes Nordrhein-Westfalen 2018 basierte auf Fördermittelbewilligungen für den Zeitraum 2015-2018, die in 2014 erteilt wurden.

Die Verbandsumlage wird konform der Satzung zur Hälfte durch das deutsche Verbandsmitglied und zur Hälfte durch die niederländischen Verbandsmitglieder gezahlt. Die Umlage der niederländischen Verbandsmitglieder wird konform der Satzung zur Hälfte auf Basis der jeweiligen Gemeindefläche und zur Hälfte auf Basis der Einwohnerzahl berechnet.

1.3.2 Paragraf Widerstandsvermögen und Risikomanagement

Widerstandsvermögen

Basis für die Aufnahme von Rückstellungen und Reserven:

Gemäß den Fördermittelbestimmungen der Fördermittelgeber wird dem Naturpark MSN bei einem Ergebnisüberschuss am Ende des Förderzeitraums Fördermittel in Höhe der Überschüsse gekürzt. Daher ist es nicht erlaubt, am Ende des Förderzeitraums mit einem positiven Bilanzergebnis eine allgemeine oder zweckbestimmte Reserve aufzubauen. Die

KSG

KSG registeraccountants B.V.
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden
d.d. 07-02-2019

Verbandsversammlung hat daher eine Obergrenze von 50.000 € als allgemeine Rücklage festgelegt. Die Mittel müssen für das Gemeinwohl im Rahmen der Aufgaben des Naturparks eingesetzt werden. Um Risiken in den kommenden Jahren zu reduzieren, hat die Verbandsversammlung beschlossen, eine Obergrenze von 40.000 € für Zweckbestimmte Rückstellungen festzulegen. Für den Naturpark MSN bestehen zum Bilanzdatum keine Absprachen und/oder konkreten Verpflichtungen, die über einen längeren Zeitraum als ein Jahr festgelegt sind und entsprechend zu einer Mittelverwendung führen.

Risikomanagement

Der Naturpark MSN realisiert eine begrenzte Anzahl an Produkten und Dienstleistungen. Dies kann eine Organisation grundsätzlich schwächen. Ein wesentlicher Teil der Finanzierung des Naturparks MSN hängt von der Förderung durch die Provinz Limburg und das Land NRW ab. Diese ist für die Periode 2019-2022 gewährleistet. Ein weiteres Risiko ist die Abhängigkeit von der Realisierung grenzüberschreitender Projekte, vornehmlich im Rahmen des durch die EU geförderten INTERREG-A Programmes Deutschland-Niederland. Das aktuelle INTERREG V-A Programm Nederland-Deutschland als Bestandteil der europäischen Strukturfonds läuft von 2014-2020. Vor allem in den Übergangszeiträumen der INTERREG Programme ist die Realisierung grenzüberschreitender Projekte stark eingeschränkt.

Der Erfolg und die Möglichkeiten der Förderung grenzüberschreitender Projekte werden beeinflusst durch:

- Allgemeine wirtschaftliche Lage.
- Übereinstimmungen zwischen den Zielen des Naturparks und denen der europäischen, nationalen und provinziellen Förderprogramme.
- Die Möglichkeiten eventueller Projektpartner, um Eigenmittel für grenzüberschreitende Projekte beizutragen.

Im Falle der Kündigung der Mitgliedschaft, sind die austretenden Verbandsmitglieder dem Zweckverband gegenüber haftbar hinsichtlich der bis dahin entstandenen Verpflichtungen im Verhältnis zu den Beiträgen der entsprechenden Verbandsmitglieder.

Die Haftung ausgeschiedener Verbandsmitglieder für längerfristige Verbindlichkeiten des Zweckverbands beschränkt sich auf die Beträge, die bis zum Zeitpunkt des tatsächlichen Austretens im Verhältnis entstanden sind. Gemäß der Satzung kann ein Verbandsmitglied nach Kündigung erst mit einer Frist von drei Jahren ab dem 31. Dezember des Jahres indem gekündigt wurde, austreten.

Obligatorische Kennzahlen

Mit dem Ziel für mehr Transparenz zu sorgen und mehr Einsicht für die Verbandsmitglieder in die finanzielle Situation des Naturparks MSN zu gewähren, werden sowohl im Haushaltsplan als auch in der Jahresfinanzrechnung die relevanten finanziellen Kennzahlen aufgenommen. Kennzahlen geben das Verhältnis zwischen den einzelnen Haushaltsbereichen oder der Bilanz wieder. Sie bilden die Basis zur Beurteilung der finanziellen Situation des Naturparks MSN. Kennzahlen für die Nettoschuldenquote, korrigiert für Kredite, für An- und Verkauf von Flächen und die Steuerkapazität treffen hier nicht zu und wurden daher nicht beschrieben.

Die Kennzahlen sind ein Indikator für den finanziellen Puffer des Naturparks MSN, um strukturelle und unvorhergesehene Ausgaben abdecken, bzw. auffangen zu können. Sie geben einen Überblick über die finanzielle Belastbarkeit und formen die Basis zur Beurteilung wie

solide der Haushalt aufgestellt ist und in wieweit finanzielle Rückschläge getragen werden können.

Dieser Paragraph beschäftigt sich mit der Analyse und der individuellen Beurteilung der finanziellen Kennzahlen. In der folgenden Tabelle wurden die relevanten Kernzahlen zusammengefasst.

Finanzielle Kennzahlen	Zielwert	Jahresrechnung 2018	Jahresrechnung 2017	Haushaltsplan 2019	Haushaltsplan 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023
Nettoschuldenquote	$\leq 0\%$	-4,6%	-7,3%	-4,1%	-9,0%	-15,9%	-16,6%	-16,8%
Solvabilität	$\geq 20\%$	18,5%	18,2%	27,8%	27,8%	27,9%	27,7%	27,7%
Struktureller Betriebssaldo	$\geq 0\%$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

(1) Eine negative Nettoschuldenquote bedeutet einen Überschuss.

(2) Je höher der Prozentsatz, desto besser kann der Naturpark MSN seinen Verbindlichkeiten nachkommen. Bei einer Solvabilität von unter 20 % wird es schwierig für den Naturpark MSN.

(3) Ein Haushalt, wo die strukturellen Einnahmen höher sind als die strukturellen Ausgaben ist flexibler als ein Haushalt, wo strukturelle Einnahmen und Ausgaben im Gleichgewicht sind. Bei einer Rate von 0 % sind die strukturellen Einnahmen und Ausgaben gleich. Bei einer Negativrate ist der Naturpark MSN strukturell nicht im Gleichgewicht. Bei einer Positivrate sind die strukturellen Einnahmen ausreichend, um die strukturellen Ausgaben (zu denen auch Zinsen und Tilgung zählen) zu decken.

1.3.3 Paragraph Finanzierung

Treasury

Treasury ist die Steuerung und Kontrolle sowie die Rechenschaft über und Überwachung von Finanzanlagen, Finanzströmen, der Finanzlage und der damit verbundenen Risiken. Die wichtigste Prämisse der Treasury-Funktion ist die Risikobeherrschung. Das Aufnehmen oder die Vergabe eines Kredites ist nur im Rahmen der Ausübung öffentlicher Aufgaben erlaubt. Ferner sollte bei der Anlage von Geldern Vorsicht walten. Ziel darf nicht sein, Einkommen auf Basis zu hoher Risiken zu generieren.

Die Summe der Rücklagen und Rückstellungen sorgt für einen Finanzierungsüberschuss. Dies wird nur teilweise als internes Finanzierungsmittel eingesetzt. Die interne Finanzierung ist als Liquidität erforderlich, weil die beteiligten Verbandsmitglieder im Durchschnitt vier Wochen benötigen, um die Verbandsumlage zu zahlen und weil die Abrechnungen von Projekten oft nur auf Basis von Vorfinanzierungen durchgeführt werden können. Eventuelle restliche Überschüsse werden bei der Hausbank angelegt (aktueller Kreditstatus S&P: Long Term A). Die Beiträge der Verbandsumlage durch die Gemeinden werden unter Paragraph 1.4.1. Programmnachweis 2018 wiedergegeben.

Zinsrisikonorm

Ziel dieser Norm ist es, die Folgen steigender Kapitalmarktzinsen für die Zinslasten der Organisation zu minimieren. Hierzu wird ein Limit für einen Teil der langfristigen Schulden festgelegt, für den der Zinsprozentsatz in einem bestimmten Jahr an die geltenden Markttarife angepasst werden muss. Die Norm legt fest, dass pro Jahr maximal 20 % der langfristigen



Schulden für eine Refinanzierung oder Zinsanpassung in Betracht gezogen werden dürfen, ein Minimum von 2,5 Millionen € vorausgesetzt. Dieser Minimalbetrag dürfte also grundsätzlich im Sinne einer Refinanzierung oder Zinsanpassung genutzt werden. Da der Naturpark MSN nicht über langfristige Kredite verfügt, ist deutlich, dass das Minimum unterschritten wird und somit der Norm entsprochen wird.

Einschränkung kurzfristige Finanzierung

Ziel dieser Einschränkung ist es, offene Schulden zu begrenzen. Zur Berechnung legt man einen Prozentsatz des Gesamthaushalts am 1. Januar zu Grunde. Der Prozentsatz liegt bei 8,2 %. Konkret bedeutet dies für den Naturpark MSN, dass wenn die offenen Schulden eine Höhe von 138.252 € überschreiten, diese konsolidiert werden müssen (d. h. Finanzierungsmittel müssen von kurz- in langfristig umgewandelt werden). Dabei gilt jedoch ein Minimumbetrag von € 300.000. Da ein Finanzierungsüberschuss vorliegt, entspricht der Naturpark MSN der Norm.

1.3.4 Paragraph Betriebsführung

Allgemein

Der Naturpark MSN ist eine aktive Organisation mit einem hohen Maß an Sachkenntnis, Erfahrung und Servicequalität. Die Verbandsmitglieder, Projektpartner, Fördermittelgeber und Kunden des Naturparks MSN sind in der Regel zufrieden mit den Dienstleistungen, die durch die Kombination aus grenzüberschreitendem Know-how, schneller Beratung und Hilfestellungen in grenzüberschreitenden Vorhaben zur Verfügung gestellt werden.

Der Naturpark MSN verfügt über zwei Vollzeitstellen, verteilt auf 2 Mitarbeiter. Buchhaltung und Sekretariat werden auf Vertragsbasis durch eine Mitarbeiterin der Stichting Ons WCL durchgeführt und auf Stundenbasis abgerechnet.

Die Mitarbeiter der Geschäftsstelle führen die täglichen Tätigkeiten aus. Sie haben eine niederländische, bzw. eine deutsche Hochschulausbildung. Aufgrund des Risikos, dass Projektaktivitäten im Rahmen eines möglichen Austritts von Verbandsmitgliedern oder geringerer Fördermittel zurückgehen, bleibt die Anzahl der Mitarbeiter klein. Eventuelle Aufgabenerweiterungen durch die erfolgreiche Akquise von Projekten werden kompensiert, indem externe Sachverständige beauftragt werden oder auf Basis eines Zeitvertrags das Personal kurzfristig erweitert wird. Bis auf Weiteres werden im Haushalt keine weiteren Mitarbeiter oder Teilzeitkräfte berücksichtigt. Das Verhältnis von weiblichen und männlichen Mitarbeitern ist 50 % - 50 %.

Die Lohnadministration sowie die Kontrolle und Erstellung der Jahresfinanzrechnung werden im Auftrag des Naturparks MSN durch externe Sachverständige durchgeführt.

Gemäß Beschluss durch die Verbandsversammlung entsprechen die Arbeitsbedingungen und CAO (Betriebsvereinbarungen) des Naturparks MSN den Bestimmungen und Vorgaben für Beschäftigte der Gemeinde Roermond (RAGR).

Arbeitsweise

Die Mitarbeiter führen im Durchschnitt alle zwei Wochen eine Mitarbeiterbesprechung durch. Alle zwei Jahre findet ein Beurteilungsgespräch mit den Mitarbeitern statt, wobei auch Fortbildungsbedarf besprochen wird.



Automatisierung

Die Geschäftsstelle nutzt marktübliche Office-Applikationen. Jeder Mitarbeiter nutzt einen PC oder Laptop, der an einen Server angeschlossen ist. Die Computer werden durchschnittlich alle vier Jahre ersetzt. Für die Pflege der Internetseite und der Datenbestände wird ein Vertrag mit einem externen IT-Sachverständigen abgeschlossen.

Büroräume Geschäftsstelle

Der Naturpark MSN war bis Ende August 2018 Untermieter der Stichting Groenhuis, die Büroräume im Groenhuis (Godsweerderstraat 2) gemietet hatte. Mit dem Umzug der Stichting Groenhuis am 1. September 2018 wurde die Untermiete gekündigt.

Mit dem Vermieter J. Groeneweg, Velsen-Zuid, wurde ein neuer Mietvertrag geschlossen für die Miete eines Büroraumes im Bürohaus Kapellerpoort 1 in Roermond. Auf Basis der Vereinbarung mit der Stichting Ons WCL (Mieter im gleichen Bürohaus) haben beide Organisationen einen gemeinsamen Server und Kopierer gekauft. Die Anschaffung und laufende Kosten werden gemäß Vereinbarung von beiden Organisationen zur Hälfte getragen.

1.3.5 Paragraph verbundene Organisationen

Der Naturpark MSN ist als Zweckverband eine verbundene Organisation für die niederländischen Verbandsmitglieder sowie den Zweckverband Naturpark Schwalm-Nette. Der Naturpark MSN hat keine Kooperationsbeziehungen mit Dritten, bei denen er selbst eine Verantwortlichkeit oder Stimmberechtigung in einem Verwaltungsgremium hat. Er ist wohl Mitglied verschiedener Organisationen, wie dem europäischen Dachverband von Natur- und Nationalparks in Europa (EUROPARC), bei dem auch ein Mitgliedsbeitrag entrichtet wird. Hier nimmt er regelmäßig an den Jahresversammlungen teil. Der Naturpark MSN ist ferner Mitglied (unentgeltlich) der Beratenden Kommission und der Arbeitsgruppen des Nationalparks De Meinweg.

1.4. Ergebnis Programmnachweis 2018

1.4.1 Programmnachweis 2018

Programmnachweis 2018 (Beträge in €)						
Programm grenzüberschreitende Zusammenarbeit Natur und Landschaft, Naherholung und Tourismus, Umwelt-Bildung und Öffentlichkeitsarbeit.						
SALDO DER EINNAHMEN UND AUSGABEN	Aufgabenbereich	Jahresrechnung 2018	Haushaltsplan 2018	Abweichung Haushaltsplan-Realisierung	Jahresrechnung 2017	
Ausgaben						
1	INTERREG IV-A Wasser.Wander.Welt.	Tourismus	9.088	5.400	3.688	-
2	INTERREG V-A Kulturgeschichte Digital	Tourismus	512.726	1.146.000	-633.274	453.024
3	INTERREG V-A Natur- und Waldbrandprävention	Tourismus	134.006	225.000	-90.994	51.489
4	Buch Natur für einander MSN	Tourismus	8.264	8.000	264	7.149
5	Einkauf Wanderkarten und Wanderbücher	Tourismus	1.009	3.000	-1.991	661
6	Sonstige Projektkosten	Tourismus	2.102	-	2.102	-
Gesamtausgaben			667.195	1.387.400	-720.205	512.323
Einnahmen						
1	INTERREG IV-A Wasser.Wander.Welt	Tourismus	5.439	-	5.439	-
2	INTERREG V-A Kulturgeschichte Digital	Tourismus	562.726	1.196.000	-633.274	517.836
3	INTERREG V-A Natur- und Waldbrandprävention	Tourismus	159.006	250.000	-90.994	51.489
4	Buch Natur für einander MSN	Tourismus	-	-	-	-
5	Verkauf Wanderkarten und Wanderbücher	Tourismus	1.228	-	1.228	1.988
Gesamteinnahmen			728.399	1.446.000	-717.601	571.313
GESAMTSALDO DER EINNAHMEN UND AUSGABEN			61.204	58.600	2.604	58.990
Programmergebnis			61.204	58.600	2.604	58.990
Overhead						
SALDO DER EINNAHMEN UND AUSGABEN	Aufgabenbereich	Jahresrechnung 2018	Haushaltsplan 2018	Abweichung Haushaltsplan-Realisierung	Jahresrechnung 2017	
Ausgaben						
1	Personalkosten	Tourismus	197.136	186.000	11.136	190.900
2	Büromiete Geschäftsstelle	Tourismus	7.626	6.500	1.126	8.107
3	Beauftragung Sekretariat und Buchführung	Tourismus	6.190	9.000	-2.810	4.440
4	IT Ausstattung und Pflege Internetsite	Tourismus	6.423	5.000	1.423	4.804
5	Betriebsmittel (Büro + Abschreibung)	Tourismus	3.203	3.000	203	2.582
6	Betriebsführung (Rechnungsprüfung, Telefon, usw.)	Tourismus	13.980	19.000	-5.020	13.443
7	Ausgaben Kontoführung	Tourismus	479	300	179	321
Gesamtausgaben			235.037	228.800	6.237	224.597
Einnahmen						
1	Zweckverband Naturpark Schwalm-Nette	Tourismus	27.500	27.500	-	27.500
2	Gemeinde Beesel	Tourismus	1.274	1.274	-	1.274
3	Gemeinde Echt-Susteren	Tourismus	3.747	3.747	-	3.747
4	Gemeinde Leudal	Tourismus	5.257	5.257	-	5.257
5	Gemeinde Maasgouw	Tourismus	2.386	2.386	-	2.386
6	Gemeinde Roerdalen	Tourismus	2.888	2.888	-	2.888
7	Gemeinde Roermond	Tourismus	4.338	4.338	-	4.338
8	Gemeinde Venlo	Tourismus	7.610	7.610	-	7.610
9	Förderung NRW	Tourismus	55.000	55.000	-	55.000
10	Förderung Provinz Limburg	Tourismus	55.000	55.000	-	55.000
11	Sonstige Einnahmen	Tourismus	2.551	5.000	-2.449	3.711
12	Zinsen	Tourismus	-	200	-200	-
Gesamteinnahmen			167.551	170.200	-2.649	168.711
Ergebnis Overhead			-67.486	-58.600	-8.886	-55.886
Gesamtergebnis			-6.282	-6.282	-6.282	3.104

Im Programm 2018 des Zweckverbands Naturpark MSN Roermond wurde unterschieden zwischen dem inhaltlichen Projektprogramm einerseits und Overhead andererseits und dem damit verbundenen Aufgabenfeld Tourismus (gemäß Art. 24 Abs. 3 BBV).

Das hinzugefügte Aufgabenfeld Tourismus ist seit 2017 gesetzlich vorgeschrieben. Als Erläuterung zum Programmnachweis wurde eine Übersicht der realisierten Ausgaben und Einnahmen pro Aufgabenfeld vorgenommen. Aufgrund des geringen Organisationsumfangs wurden die jährlichen Beiträge und Kosten dem Aufgabenfeld Tourismus zugeordnet. Die sonstigen Einnahmen in Höhe von 2.511 € setzen sich zusammen aus diversen Einnahmen und Übersetzungsaufträgen (2017: € 3.711).

Gemäß Art. 19c und 28c BBV sind die geplante und realisierte Sonderausgaben für das Programm 2018 null.

1.4.2 Erläuterungen zu Einnahmen und Ausgaben 2018

Für die Erläuterungen zu den Differenzen zwischen Jahresabschluss 2018 und Haushaltsplan verweisen wir auf die Erläuterungen zu den einzelnen Einnahmen und Ausgaben 2018 in der Jahresrechnung.

2. Anlagen

2.1 Jahresrechnung 2018

Jahresabschluss 2018
Zweckverband deutsch-niederländischer
Naturpark Maas-Schwalm-Nette
Roermond



Inhaltsverzeichnis

Allgemein.....	3
Bilanz am 31. Dezember 2018.....	5
Übersicht der Einnahmen und Ausgaben 2018.....	7
Grundlagen zur Beurteilung und Feststellung des Ergebnisses.....	8
Erläuterung zur Bilanz am 31. Dezember 2018.....	9
Erläuterung zu Einnahmen und Ausgaben 2018.....	13
Verwendung des Ergebnisses 2018.....	18
Bestätigungsvermerk des unabhängigen Rechnungsprüfers.....	20

Zweckverband Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette

An die Verbandsversammlung

Zweckverband Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette

Kapellerpoort 1
6041 HZ Roermond

Roermond, 25. Januar 2019

Sehr geehrte Mitglieder der Verbandsversammlung

Gemäß der Satzung hat der Vorstand des Zweckverbands Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette den Jahresabschluss 2018 erstellt. Der Jahresabschluss wurde von KSG Registeraccountants kontrolliert und im Namen des Vorstandes unterschrieben.

Hiermit legen wir Ihnen die Jahresrechnung 2018 vor.

ALLGEMEIN

Der Zweckverband Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette wurde am 1. Juni 2002 gegründet.

Ziele

Der Zweckverband Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette wurde 2002 gegründet mit dem Ziel, die grenzüberschreitende Zusammenarbeit im Naturpark und zwischen Deutschen und Niederländern zu fördern. Die Ziele richten sich dabei vor allem auf die Bereiche Natur und Landschaft, Tourismus und Naherholung sowie Umweltbildung und Öffentlichkeitsarbeit. Das langfristige Ziel ist die Realisierung einer regionalen grenzüberschreitenden Identität, die auf der Vielfalt der Natur- und Kulturlandschaften im Naturpark und dem Charakter der Bewohner basiert und für Besucher eine besondere Attraktion darstellt.

Aufgaben

Der Zweckverband hat die Aufgabe die grenzüberschreitende Zusammenarbeit seiner Mitglieder zu fördern, zu unterstützen und zu koordinieren. Im Rahmen dieser Aufgaben führt der Zweckverband Projekte aus. Er beantragt, empfängt und verwaltet finanzielle Mittel Dritter, wozu europäische, nationale und regionale Mittel gehören. Der Naturpark arbeitet dabei eng mit den Mitgliedern und anderen Partnern zusammen. Der Naturpark liefert aus touristischer Sicht einen grenzüberschreitenden Beitrag zur regionalen Entwicklung und Vergrößerung des Bekanntheitsgrades der Grenzregion.



KSG

KSG registeraccountants B.V.
Gewaamerkt voor identificatiedoeleinden
d.d. 07-02-2019

JAHRESABSCHLUSS 2018

Bilanz am 31. Dezember 2018

Aktiva

	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
	€	€	€	€
Anlagevermögen				
Sachanlagen		5.875		457
Umlaufvermögen				
Kautionen		735		0
Forderungen				
Debitoren	325		786	
Steuern und Sozialabgaben	759		2.810	
Sonstige Forderungen	<u>22.746</u>		<u>16.500</u>	
		23.830		20.096
Kassenbestand		228.958		278.240

259.398

298.793

KSG

KSG registeraccountants B.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden

2019-02-07

Passiva

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Ausgleichsrücklage	8.840		15.122	
Allgemeine Rücklage	<u>39.135</u>		<u>39.135</u>	
		49.975		54.257

Kurzfristige Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	18.176		589	
Steuern und Sozialabgaben	1.425		10.907	
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>191.822</u>		<u>233.040</u>	
		211.423		244.536

259.398

298.793

KSG

KSG registeraccountants B.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoelinden
07-02-2019

Übersicht der Einnahmen und Ausgaben 2018

	Realisiert 2018	Haushaltsplan 2018	Realisiert 2017
	€	€	€
Einnahmen			
Verbandsumlage	55.000	55.000	55.000
Fördermittel	110.000	110.000	110.000
Projektmittel*	728.399	1.446.000	571.313
Sonstige Einkünfte	2.551	5.200	3.711
Einmalige Einkünfte	0	0	0
Gesamteinnahmen	<u>895.950</u>	<u>1.616.200</u>	<u>740.024</u>
Ausgaben			
Projektausgaben*	667.195	1.387.400	512.323
Overhead			
Personalkosten	197.136	186.000	190.900
Abschreibungen	403	0	102
Büro- und Verwaltungskosten	37.498	42.800	33.595
Einmalige Kosten	0	0	0
Gesamtausgaben	<u>902.232</u>	<u>1.616.200</u>	<u>736.920</u>
Saldo	<u>(6.282)</u>	<u>0</u>	<u>3.104</u>

* Erläuterung zur Übersicht der Einnahmen und Ausgaben

Da es 2018 zu zeitlichen Verzögerungen in den beiden INTERREG V A Projekten kam, fallen die aufgeführten Beiträge für Projektmittel sowie Projektkosten deutlich niedriger aus, als ursprünglich im Haushaltsplan vorgesehen.

ALLGEMEIN GRUNDLAGEN ZUR BEURTEILUNG UND FESTSTELLUNG DER JAHRESRECHNUNG

Dieser Bericht ist eine wörtliche Übersetzung der niederländischen Jahresrechnung vom 4. Februar 2018.

Allgemeine Grundlagen zur Erstellung der Jahresrechnung

Die Bewertung der Aktiva und Passiva sowie die Bewertung des Ergebnisses basiert auf Anschaffungspreis oder Herstellungspreis laut Artikel 63 "Besluit Begroting en Verantwoording" (BBV).

Bewertungsgrundlagen für die Bilanz

Sonstige Aktiva und Passiva

Die sonstigen Aktiva und Passiva sind Nominalwerte.

Grundlagen zur Feststellung des Ergebnisses

Allgemein

Das Ergebnis errechnet sich aus der Differenz der im Haushaltsjahr eingenommenen Verbandsumlage, der Fördermittel und sonstigen Einnahmen und den allgemeinen Kosten und Projektkosten im Haushaltsjahr.

Abschreibungen

Die Abschreibungen der immateriellen und materiellen Aktiva errechnen sich mit Hilfe fester Prozentsätze der Anschaffungspreise auf Basis der erwarteten wirtschaftlichen Nutzungsdauer.

Erläuterungen zur Bilanz am 31. Dezember 2018**Anlagevermögen**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Sachanlagen		
Inventar	<u>5.875</u>	<u>457</u>
	<u>Inventar</u>	
Buchwert am 1. Januar		
Anschaffungswert	559	
Kumulative Abschreibung	<u>(102)</u>	
	----- 457	
Änderungen		
Investitionen	5.821	
Abschreibungen	<u>(403)</u>	
	----- 5.418	
Buchwert am 31. Dezember		
Anschaffungswert	6.380	
Kumulative Abschreibung	<u>(505)</u>	
	----- 5.875	

Abschreibungshöhe beträgt 20%.

Anlagevermögen**Sonstige Forderungen**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Kautions-Miete-Geschäftsstelle	<u>735</u>	<u>0</u>

Umlaufvermögen

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Debitoren		
Privat-rechtliche Debitoren	<u>325</u>	<u>786</u>


KSG

 KSG registeraccountants B.V.
 Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
 d.d. 07-02-2019

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Steuern und Prämien		
Sonstige Prämien	<u>759</u>	<u>2.810</u>
	<u>759</u>	<u>2.810</u>
Sonstige Forderungen		
Provinz Limburg, ausstehende Fördermittel ab 2015	22.000	16.500
Vorausgezahlte Miete	<u>746</u>	<u>0</u>
	<u>22.746</u>	<u>16.500</u>
Kassenbestand		
Kasse	891	891
ING Bank	36.783	56.054
Sparkasse	191.220	221.246
ING Bank Geschäftsparkonto	<u>64</u>	<u>49</u>
	<u>228.958</u>	<u>278.240</u>

	2018	2017
	€	€
Ausgleichsrücklagen		
Stand am 1. Januar	15.122	0
Ergebnis Buchungsjahr	(6.282)	3.104
Ausgleichsrücklagen bis 2015	0	12.018
	<u>8.840</u>	<u>15.122</u>

Allgemeine Rücklage

Die von der Verbandsversammlung beschlossenen Rücklagen sind für die Realisierung von Projekten und zukünftige Verpflichtungen bezüglich Wanderbücher und Wanderkarten.

Allgemeine Rücklage Projekte

Stand am 1. Januar	36.135	36.135
Rückstellung Ergebnis Buchungsjahr	0	0
Allgemeine Rücklage am 31. Dezember	<u>36.135</u>	<u>36.135</u>

Rückstellung Druck Wanderbücher und -karten

Stand am 1. Januar	3.000	3.000
Rückstellung Ergebnis Buchungsjahr	0	0
Rückstellung am 31. Dezember	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>

Kurzfristige Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten an Lieferanten	<u>18.176</u>	<u>589</u>
----------------------------------	---------------	------------

Steuern und Sozialprämien

Lohnsteuer	0	10.018
Umsatzsteuer	1.425	889
	<u>1.425</u>	<u>10.907</u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Sonstige Verbindlichkeiten		
Reservierung INTERREG V A Kulturgeschichte Digital	111.324	161.199
Reservierung INTERREG V A Natur- und Waldbrandprävention	80.498	71.841
	<u>191.822</u>	<u>233.040</u>

*** Erläuterung sonstige Verbindlichkeiten**

Die Reservierung der beiden INTERREG V A Projekte betreffen bereits ausgezahlten Eigenmittel zur Kofinanzierung der Projekte. Mit der Auszahlung der realisierten Maßnahmen reduzieren sich die Reservierungen dementsprechend.

Erläuterungen zu Einnahmen und Ausgaben 2018

	Realisiert	Haushaltsplan	Realisiert
	2018	2018	2017
Einnahmen	€	€	€
Verbandsumlage	55.000	55.000	55.000
Fördermittel	110.000	110.000	110.000
Projektmittel	728.399	873.000	571.313
Sonstige Einnahmen	2.551	3.300	3.711
	<u>895.950</u>	<u>1.041.300</u>	<u>740.024</u>
<u>Verbandsumlage Verbandsmitglieder</u>			
Verbandsumlage Zweckverband Naturpark Schwalm-Nette	27.500	27.500	27.500
Verbandsumlage Gemeinde Beesel	1.274	1.274	1.274
Verbandsumlage Gemeinde Echt-Susteren	3.747	3.747	3.747
Verbandsumlage Gemeinde Leudal	5.257	5.257	5.257
Verbandsumlage Gemeinde Maasgouw	2.386	2.386	2.386
Verbandsumlage Gemeinde Roerdalen	2.888	2.888	2.888
Verbandsumlage Gemeinde Roermond	4.338	4.338	4.338
Verbandsumlage Gemeinde Venlo	7.610	7.610	7.610
	<u>55.000</u>	<u>55.000</u>	<u>55.000</u>
<u>Fördermittel</u>			
Fördermittel Provinz Limburg	55.000	55.000	55.000
Fördermittel MULNV NRW	55.000	55.000	55.000
	<u>110.000</u>	<u>110.000</u>	<u>110.000</u>

	Realisiert 2018 €	Haushaltsplan 2018 €	Realisiert 2017 €
Projektmittel			
INTERREG V A Kultugeschiede Digital*	562.726	1.196.000	517.836
INTERREG V A Natur- und Waldbrandprävention*	159.006	250.000	51.489
Einnahmen Wanderbücher und -karten	1.228	0	1.988
Einnahmen Wasser.Wander.Welt.**	5.439	0	0
	<u>728.399</u>	<u>1.446.000</u>	<u>571.313</u>
Sonstige Einnahmen			
Zinsen und Bankkosten	15	200	0
Einnahmen aus Übersetzungen	2.536	0	3.463
Sonstige Einnahmen	0	5.000	248
	<u>2.551</u>	<u>5.200</u>	<u>3.711</u>
Projektkosten			
INTERREG V A Kultugeschiede Digital*	512.726	1.146.000	453.024
INTERREG V A Natur- und Waldbrandprävention *	134.006	225.000	51.489
Kosten Wasser.Wander.Welt.**	9.088	5.400	0
Rückzahlung Fördermittel MJP Nationalpark Meinweg	2.102	0	0
Buch Natur für Einander	8.264	8.000	7.149
Anschaffungen Wanderkarten und -bücher	1.009	3.000	661
	<u>667.195</u>	<u>1.387.400</u>	<u>512.323</u>

*** Erläuterung zur Übersicht der Einnahmen und Ausgaben Projekte**

Da es 2018 zu zeitlichen Verzögerungen in den beiden INTERREG V A Projekten kam, fallen die aufgeführten Beiträge für Projektmittel sowie Projektkosten deutlich niedriger aus, als im Haushaltsplan vorgesehen.

**** Erläuterung zur Übersicht der Einnahmen und Ausgaben Wasser.Wander.Welt.**

Höheren Kosten entstanden für den Druck einer weiteren Auflage von 9.000 Foldern der Premium Wanderwege. Die Kosten der erneuten Zertifizierung 2018 der Premium Wanderwege wurden von den betroffenen Gemeinden erstattet.

	Realisiert 2018	Haushaltsplan 2018	Realisiert 2017
	€	€	€
Personalkosten*			
Gehälter	144.962	0	140.631
Sozialabgaben	42.305	0	40.069
Sonstige Personalkosten	9.869	0	10.200
Personalkosten	0	186.000	0
	197.136	186.000	190.900

*** Erläuterung Personalkosten**

Die Personalkosten 2018 sind höher als geplant durch die Gehaltserhöhungen von 1,5 % im Rahmen der Tarifverträge.

Personal

Die durchschnittliche Mitarbeiterzahl im Buchungsjahr beträgt: 2 (2017 ebenfalls 2).

WNT (Gesetz zur Normierung der Gehälter von Topfunktionären)

Auf Basis der WNT in den Niederlanden müssen die Verdienstverhältnissen des Geschäftsführers, Herrn L.A.F. Reyrink, sowie aller sonstigen Funktionäre die über die maximalen Besoldungsbetrag liegen, offengelegt werden.

Das Jahresgehalt des Geschäftsführers (mit unbefristetem Vollzeitvertrag) in 2018 beträgt € 96.562 (2017: € 97.166). Hiermit liegt das Gehalt deutlich unter dem maximalen Besoldungsniveau des WNT. Die Mitglieder der Verbandsversammlung sind unbesoldet. Ferner gibt es keine Funktionäre, die das maximale Besoldungsniveau des WNT überschreiten.

Die Verbandsversammlung des Zweckverbandes Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette bestand am 31. Dezember 2018 aus folgenden Mitglieder:

Name	Funktion Verbandsmitglied	Funktion Zweckverband Naturpark Maas Schwalm-Nette	Besoldung
Herr A. Budde	Verbandsversammlung NP Schwalm-Nette	Vorsitzender/Verbandsvorsteher	0
Frau E. Cuijpers	Wethouder Gemeinde Roerdalen	Verbandsversammlung	0
Herr F.-J. Draack	Verbandsversammlung NP Schwalm-Nette	Verbandsversammlung	0
Herr R. Evers	Wethouder Gemeinde Roermond	Vorstand/Verbandsversammlung	0
Herr T. Fegers	Verbandsversammlung NP Schwalm-Nette	Verbandsversammlung	0
Frau D. Heesakkers	Wethouder Gemeinde Beesel	Verbandsversammlung	0
Herr. J. Lalieu	Wethouder Gemeinde Maasgouw	Verbandsversammlung	0
Herr R. Lind	Verbandsversammlung NP Schwalm-Nette	Vorstand/Verbandsversammlung	0
Frau M. Lipp	Verbandsversammlung NP Schwalm-Nette	Verbandsversammlung	0
Frau M. Pollux-Linssen	Wethouder Gemeinde Venlo	Verbandsversammlung	0
Herr P. Ruijten	Wethouder Gemeinde Echt-Susteren	Verbandsversammlung	0
Herr Dr. F. Schmitz	Verbandsversammlung NP Schwalm-Nette	Verbandsversammlung	0
Frau A. Terporten	Verbandsversammlung NP Schwalm-Nette	Verbandsversammlung	0
Herr A. Walraven	Wethouder Gemeinde Leudal	St.v. Vorsitzender/Vorsteher	0

Abschreibungen	Realisiert	Haushaltsplan	Realisiert
	<u>2018</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€	€
Inventar	403	0	102
Büro- und Verwaltungskosten			
Miete und Nebenkosten Geschäftsstelle	7.626	6.500	8.107
Kosten Sekretariat / Finanz- und Büroverwaltung	6.190	9.000	4.440
EDV-Ausstattung und Pflege Internetseite	6.423	5.000	4.804
Zinsen und Kosten Bank	479	300	321
Technische Büroausstattung Bürokosten und Bürobedarf	1.989	3.000	1.744
Kosten Rechnungsprüfung	11.052	19.000	10.509
Dokumentation und Abonnements	811	0	736
Übersetzungen, Telefon, Repräsentation, Versicherungen	2.928	0	2.934
	<u>37.498</u>	<u>42.800</u>	<u>33.595</u>

Unterschrift Jahresrechnung

Beschlossen in der Verbandsversammlung am 28. Juni 2019.

Zweckverband Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette

Dhr. A. Budde
Vorsitzender

Dhr. Drs. L.A.F. Reyrink
Geschäftsführer

Verwendung des Ergebnisses 2018

	€
Realisierte Gesamtsumme der Einnahmen und Ausgaben	(6.282)
Erhöhung (+) und Verminderung (-/-) der Rücklagen	
<i>Ausgleichsrücklage</i>	
Verminderung mit dem Saldo 2018	6.282
Ergebnis nach Zweckbestimmung	<u>0</u>

SONSTIGES

Zweckverband Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette



Bestätigungsvermerk des unabhängigen Rechnungsprüfers

An die Verbandsversammling des
Zweckverbands Deutsch-Niederländischer
Naturpark Maas-Schwalm-Nette
Kapellerpoort 1
6041 HZ Roermond

KSG Registeraccountants B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
Fax +31(0)77-4740099
KvK 12063939
www.ksg.nl

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN RECHNUNGSPRÜFERS

An die Verbandsversammling des Zweckverbands Deutsch-Niederländischer Naturpark
Maas-Schwalm-Nette

A. Erläuterung zur Jahresrechnung 2018 als Bestandteil des Jahresberichts

Beurteilung

Wir haben die Jahresrechnung 2018 des Zweckverbands Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette, Roermond geprüft.

Nach unserer Beurteilung gibt die Jahresrechnung eine zuverlässige Übersicht über die Verhältnisse von Aktiva und Passiva des Zweckverbands Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette zum 31. Dezember 2018 sowie über die Einnahmen und Ausgaben in 2018 gemäß der niederländischen gesetzlichen Vorgaben: Beschluss Haushalt und Verantwortung Provinzen, Gemeinden (Besluit, Begroting en Verantwoording, BVV) und den Verwaltungsrichtlinien des Gesetzes Normierung und Besoldung von Topfunktionären im öffentlichen und semi-öffentlichen Sektor (WNT).

Ferner sind wir der Meinung, dass die in dieser Jahresrechnung aufgeführten Einnahmen und Ausgaben sowie die Bilanzentwicklung rechtmäßig sind, in Übereinstimmung mit dem Haushalt und relevanter Gesetzgebung, zu der die Regelung über Zweckverbände zählt.

Die Jahresrechnung besteht aus

1. der Bilanz zum 31. Dezember 2018
2. der Übersicht über Einnahmen und Ausgaben in 2018; und
3. der Erläuterung mit einer Übersicht über die wichtigsten Voraussetzungen für die finanzielle Berichterstattung, der Sisa-Anlage sowie weiteren Erläuterungen.

Basis der Beurteilung

Unsere Kontrolle wurde auf der Basis des geltenden niederländischen Rechts durchgeführt. Zu diesen zählen die Prüfungsstandards, der Beschluss Haushalt und Verantwortung Provinzen und Gemeinden (BVV), der Beschluss Rechnungsprüfung dezentraler Behörden (Bado) und die Verwaltungsverordnung zur Anwendung des WNT, inklusive des Kontrollprotokolls WNT. Unsere hierfür relevanten Verantwortlichkeiten werden in diesem Schriftstück unter "Unsere Verantwortung im Rahmen der Rechnungsprüfung" beschrieben.

Wir sind unabhängig vom Zweckverband Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette, wie in der Verordnung zur Unabhängigkeit von Rechnungsprüfern bei Versicherungsaufträgen (ViO) und anderen für den Auftrag relevanten Unabhängigkeitsregelung in den Niederlanden vorausgesetzt. Ferner erfüllen wir die Voraussetzungen der Verordnung Verhaltens- und Berufsregeln für Rechnungsprüfer (VGBA).

Wir sind der Meinung, dass die uns zur Verfügung gestellten Kontrollinformationen für eine Beurteilung unsererseits ausreichend und geeignet sind.

Materialität

Abweichungen können infolge von Unrechtmäßigkeiten und Fehlern entstehen und sind dann materieller Art, wenn berechtigterweise erwartet werden kann, dass diese getrennt oder gemeinsam, die wirtschaftlichen Beschlüsse, die Beteiligte auf Basis der Jahresrechnung treffen, beeinflussen. Die Materialität beeinflusst die Art, den Zeitpunkt und den Umgang unserer Kontrolltätigkeiten sowie die Bewertung des Effekts erkannter Abweichungen auf unsere Beurteilung.

Auf Basis unserer professionellen Beurteilung basiert die durch uns berechnete Materialität der Jahresrechnung für Fehler auf 1% der Ausgaben (inkl. Anpassungen für Reserven und Rückstellungen) und für Unsicherheiten auf 3% der Ausgaben. Dies gilt sowohl für Zuverlässigkeit als auch Rechtmäßigkeit. Die Materialität für Fehler beträgt daher 9.000 € und für Unsicherheiten 27.000 €. Wir berücksichtigen ebenfalls Abweichungen und/oder mögliche Abweichungen, die unserer Meinung nach für Nutzer der Jahresrechnung aus qualitativen Gründen materiell sind.

Wir haben mit der Verbandsversammlung vereinbart, dass wir Bericht erstatten, sollten wir im Rahmen unserer Kontrolle Abweichungen über einem Grenzwert von 450 € sowie kleinere Abweichungen, die unserer Meinung nach aus qualitativen Gründen relevant sind, entdecken.

Kernpunkte unserer Kontrolle

In den Kernpunkten unserer Kontrolle beschreiben wir jene Dinge, die nach unserer professionellen Beurteilung im Rahmen der Rechnungsprüfung von besonderer Bedeutung sind. Die Kernpunkte unserer Kontrolle wurden mit dem Vorstand kommuniziert, formen jedoch nicht eine vollständige Wiedergabe aller Punkte die besprochen wurden.

Wir haben unsere Kontrolltätigkeiten hinsichtlich dieser Kernpunkte im Rahmen der Jahresrechnung als Ganzes definiert. Unser Eindruck bezüglich der einzelnen Kernpunkte muss im Zusammenhang betrachtet werden und nicht als Beurteilung der einzelnen Kernpunkte.

Richtigkeit der Einnahmen und Ausgaben

Der Zweckverband Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette wurde als Körperschaft öffentlichen Rechts gegründet und hat die Förderung der Naherholung in Natur- und Lebensräumen des Naturparks Maas-Schwalm-Nette zum Ziel. Hierfür erhält der Zweckverband eine Verbandsumlage der Verbandsmitglieder. Den Zielsetzungen des Zweckverbands entsprechend haben wir unsere Aufmerksamkeit bei der Kontrolle auf die entsprechenden Einnahmen und Ausgaben gerichtet. Dies führte zu einem komplett datenorientierten Kontrollansatz, wobei integral alle Einnahmen und Ausgaben mit den unterbauten Bestätigungen bzw. Rechnungen und Kontoauszügen verglichen wurden.

Zweckgebundene Reserven

In 2016 hat die Verbandsversammlung zweckgebundenen Reserven für Projekte und Druck von Wanderbüchern- und Karten in Höhe von 36.135 €, bzw. 3.000 € zugestimmt. Dies entspricht 15% der Gesamtbilanz. Im Laufe der Rechnungsprüfung haben wir festgestellt, dass die zweckgebundenen Reserven gemäß dem Beschluss Haushalt und Verantwortung Provinzen, Gemeinden (BVV) und den Verwaltungsrichtlinien und gesetzlichen Vorgaben für Kommunen korrekt bewertet wurden.

B. Erläuterungen zu den im Jahresbericht aufgenommenen weiteren Informationen

Neben der Jahresrechnung und der dazugehörigen Erklärung des Rechnungsprüfers, umfasst der Jahresbericht weitere Informationen, wie:

- Jährlicher Tätigkeitsbericht
- Paragraphen gemäß Artikel 26 Beschluss Haushalt und Verantwortung (BVV)
- Produktverantwortung 2018

Auf Basis der unten aufgeführten Tätigkeiten, sind wir der Meinung, dass die weiteren Informationen

- mit der Jahresrechnung vereinbar sind und keine materiellen Abweichungen haben;
- sämtliche Informationen befassen, die gemäß Beschluss Haushalt und Verantwortung vorausgesetzt werden.

Wir haben alle weiteren Informationen gelesen und auf Basis unserer Kenntnisse und unseres Verständnisses, welche wir im Laufe der Rechnungsprüfung sowie durch weitere Daten erlangen konnten, erwogen, ob diese weiteren Informationen materielle Abweichungen befassen.

Mit unseren Tätigkeiten haben wir die in Artikel 213, Absatz 3, Punkt d des Gemeindegesetzes und im niederländischen Standard 720 geforderten Voraussetzungen

erfüllt. Diese Tätigkeiten werden nicht so tiefgehend geprüft, wie die Kontrolltätigkeiten der Jahresrechnung.

Die Verbandsversammlung ist verantwortlich für die Erstellung sämtlicher ergänzenden Informationen, wie die Jahresrechnung, nach den Vorgaben Beschluss Haushalt und Verantwortung (BVV).

C. Erläuterungen hinsichtlich weiterer durch Gesetz oder Richtlinien gestellter Voraussetzungen

Auftrag

Wir wurden von der Verbandsversammlung am 21. Juli 2010 als Rechnungsprüfer des Zweckverbands Deutsch-Niederländischer Naturpark Maas-Schwalm-Nette ernannt und mit der Kontrolle ab dem Buchungsjahr 2010 beauftragt. Seit dem sind wir externer Rechnungsprüfer des Zweckverbands.

D. Beschreibung der Verantwortlichkeiten bezüglich der Jahresrechnung

Verantwortlichkeiten des Verbandsvorstands und der Verbandsversammlung im Rahmen der Jahresrechnung

Der Verbandsvorstand ist verantwortlich für die Erstellung der Jahresrechnung, die das Vermögen und das Ergebnis zuverlässig wiederzugeben hat, sowie die Erstellung des Jahresberichts, beide gemäß dem Beschluss Haushalt und Verantwortung Provinzen, Gemeinden (BVV) und den Verwaltungsrichtlinien im Rahmen des Gesetzes Normierung und Besoldung von Topfunktionären im öffentlichen und semi-öffentlichen Sektor (WNT).

Ferner ist der Verbandsvorstand verantwortlich für die finanzielle Rechtmäßigkeit der in der Jahresrechnung aufgeführten Einnahmen, Ausgaben, Bilanzanpassungen und Aspekte. Dies bedeutet, dass diese Beträge und Aspekte mit dem Haushalt sowie mit den in den relevanten Gesetzen und Richtlinien aufgenommenen Bestimmungen, inkl. der Gemeindeverordnungen übereinstimmen müssen. Desweiteren ist der Verbandsvorstand verantwortlich für die interne Verwaltung und Kontrolle der Erstellung der Jahresrechnung unter Berücksichtigung der gegebenen WNT-Grundsätze hinsichtlich finanzieller Rechtmäßigkeit ohne Abweichungen materieller Art in Folge von Unrechtmäßigkeiten und Fehlern.

Bei der Erstellung der Jahresrechnung muss der Verbandsvorstand abwägen, ob der Zweckverband in der Lage ist, seine Tätigkeiten nachhaltig fortzuführen. Hinsichtlich der genannten Berichterstattung muss der Verbandsvorstand die Jahresrechnung auf Kontinuitätsbasis erstellen und Einsicht geben in die Stabilität und Risikobeherrschung des Zweckverbands. Ferner muss der Zweckverband gemäß dem Gemeindegesetz den Haushalt der Provinz Limburg vor dem 15. November des jeweiligen Buchungsjahres vorlegen. Die Provinz Limburg hat die Aufgabe, zu kontrollieren ob der Haushalt ausgeglichen ist, um somit Zugriff auf die finanzielle Situation des Zweckverbands zu haben.

Die Verbandsversammlung beaufsichtigt den Prozess der finanziellen Berichterstattung des Zweckverbands.

Unsere Verantwortung im Rahmen der Rechnungsprüfung

Es liegt in unserer Verantwortung, auf Basis unserer Rechnungsprüfung ein Urteil über die Jahresrechnung zu geben, wie beschrieben in Artikel 213, 2. Absatz des niederländischen Kommunalgesetzes. Dies setzt voraus, dass wir unsere Kontrolle so planen und durchführen, dass wir ausreichende und geeignete Kontrollinformationen erhalten, um eine Beurteilung erteilen zu können.

Unsere Kontrolle wurde mit einem hohen, jedoch nicht absolutem Maß, an Sicherheit durchgeführt, wodurch es möglich ist, dass wir im Laufe unserer Kontrolle ggf. nicht alle Fehler und Unrechtmäßigkeiten entdeckt haben. Wir haben diese Rechnungsprüfung professionell und kritisch durchgeführt und haben, wo dies erforderlich war, professionelle Beurteilungsformen angewendet, entsprechend den niederländischen Kontrollstandards, den ethischen Vorschriften, den Unabhängigkeitsbestimmungen und den gesetzlichen Voraussetzungen des WNT, inklusive WNT-Kontrollprotokoll.

Unsere Kontrolle bestand unter anderem aus:

- der Identifikation und Einschätzung der Risiken, dass die Jahresrechnung in Folge von Fehlern und Unrechtmäßigkeiten Abweichungen von materiellem Belang befasst, den entsprechenden Bestimmungen und Durchführungen der Kontrolltätigkeiten und dem Einholen von Kontrollinformationen die als Basis für unsere Beurteilung ausreichend geeignet sind. Bei Betrug ist das Risiko, dass eine Abweichung von materiellem Belang nicht entdeckt wird, größer als bei Fehlern. Zu potentiellen Unrechtmäßigkeiten zählen illegale Absprachen, falsche Dokumente, absichtliche Vorgänge nicht zu dokumentieren, absichtlich Dinge falsch zu präsentieren und die interne Verwaltung zu manipulieren.
- der Einsicht in die interne Verwaltung, zur Kontrolle der Zuverlässigkeit der Jahresrechnung und finanziellen Rechtmäßigkeit unter WNT-Voraussetzungen, unter Berücksichtigung des hier angewendeten Kontrollverfahrens. Es ist nicht das Ziel dieser Prüfung, ein Urteil über die Effektivität der internen Verwaltung des Verbands abzugeben.
- der Bewertung der Eignung der angewendeten Grundlagen für die finanzielle Berichterstattung, die angewendeten WNT-Voraussetzungen der finanziellen Rechtmäßigkeit und die Angemessenheit der Einschätzungen durch den Vorstand sowie die Erläuterungen hierzu in der Jahresrechnung. Die in unserer Kontrolle angewendete Abweichungstoleranz beträgt bei Fehlern 1%, bei Unsicherheiten 3% der Gesamtausgaben inklusive Reserven, festgelegt im Beschluss Rechnungsprüfung dezentrale Behörden (Bado). Wir berücksichtigen auch die zu Grunde gelegten Toleranzen, wie festgestellt im Kontrollprotokoll WNT.
- der Feststellung, dass die durch den Vorstand vorausgesetzte Annahme der nachhaltigen Wirtschaftlichkeit und die Einsicht in Stabilität und Risikobeherrschung akzeptabel sind. Desweiteren die Feststellung auf Basis der erhaltenen Information, ob Umstände vorherrschen, durch die Zweifel entstehen ob der Zweckverband seine Tätigkeiten weiter fortsetzen kann, ohne durch die Landesbehörden unter finanzielle Aufsicht gestellt zu werden. Wenn wir

feststellen, dass Unsicherheiten von materiellem Belang vorkommen, sind wir verpflichtet in unserer Rechnungsprüfung hierauf bei den relevanten Erläuterungen in der Jahresrechnung hinzuweisen. Wenn die Erläuterungen nicht ausreichend sind, müssen diese durch uns angepasst werden. Unsere Schlussfolgerungen basieren auf Kontrollinformationen, die bis zum Datum unserer Rechnungsprüfung eingeholt wurden. Zukünftige Ereignisse und Umstände können jedoch dazu führen, dass der Zweckverband unter finanzielle Aufsicht der Provinz Limburg kommt.

- der Bewertung von Präsentation, Struktur und Inhalt der Jahresrechnung und die darin aufgenommenen Erläuterungen gemäß den Voraussetzungen des Beschlusses Haushalt und Verantwortung Provinzen und Gemeinden (BVV).
- der Bewertung ob die Jahresrechnung ein zuverlässiges und rechtmäßiges Bild aller Vorgänge und Tätigkeiten gibt.

Wir kommunizieren mit der Verbandsversammlung unter anderem über die geplante Reichweite und den Zeitplan der Kontrolle sowie über signifikante Erkenntnisse, die im Laufe der Kontrolle getroffen wurden, wie z.B. auffallende Mängel in der internen Verwaltung. Wir bestätigen der Verbandsversammlung, dass wir die relevanten ethischen Vorschriften hinsichtlich der Unabhängigkeit befolgt haben. Ferner kommunizieren wir mit der Verbandsversammlung sämtliche Verhältnisse und sonstigen Umstände, die unsere Unabhängigkeit entsprechend beeinflussen könnten sowie die damit in Zusammenhang stehenden Maßnahmen, um unsere Unabhängigkeit zu gewährleisten.

Wir bestimmen die Kernpunkte unserer Rechnungsprüfung auf Basis aller Punkte, die wir mit der Verbandsversammlung besprochen haben. Wir beschreiben diese Kernpunkte in unserem Bestätigungsvermerk, es sei denn, dies ist auf Basis von Gesetzen oder Richtlinien oder außergewöhnlichen Umständen, im Sinne des gesellschaftlichen Einvernehmens, nicht gestattet.

Reuver, 7. Februar 2019

KSG Registeraccountants B.V.

Drs. P.J.D. Bosch RA

