

From: "Postbehandeling Verseon" <postbehandelingverseon@Zaanstad.nl>
Date: Thu, 11 Apr 2019 16:49:52 +0200
To: "postcompleet@kic.kofax.zaanstad.nl" <postcompleet@kic.kofax.zaanstad.nl>
Subject: FW: bestuurssecretariaat@recreatienoordholland.nl heeft je bestanden gestuurd via WeTransfer
Attachments: 1a_infographic_twiske.pdf, 0_aanbiedingsbrief jaarstukkentwiske-waterland.pdf,
1a_jaarrekening_2018_onderdeel_twiske.pdf, 2a_toelichting_begrotingswijziging_2019_onderdeel_twiske.pdf, 2a_begrotingswijziging_2019_onderdeel_twiske.pdf, 2b_toelichting_begrotingswijziging_2019_onderdeel_waterland.pdf, 1b_infographic_waterland.pdf, 3b_programmabegroting_2020_onderdeel_waterland.pdf, 2b_begrotingswijziging_2019_onderdeel_waterland.pdf, 1b_jaarrekening_2018_onderdeel_waterland.pdf, 3a_programmabegroting_2020_onderdeel_twiske.pdf

Van: Mailbox Raadsgriffie
Verzonden: woensdag 10 april 2019 13:35
Aan: Postbehandeling Verseon
CC: Catsburg - Reurslag, Marleen
Onderwerp: FW: bestuurssecretariaat@recreatienoordholland.nl heeft je bestanden gestuurd via WeTransfer

Beste collega,

Vriendelijk verzoek om bijgaande stukken te registreren tnv de behandelend portefeuillehouder / ambtenaar.

Graag ontvangt de griffie het reg.nr.

Met vriendelijke groet,



Wendy Overwater,
Officemanager Team Raadsgriffie

✉ Postbus 2000, 1500 GA Zaandam
☎ (075) 6552184 – Fax (075) 6816363
@ w.overwater@zaanstad.nl

Werktijden: ma/wo 13.00-17.00 uur | di/do 08.30-17.00 uur | vrij 08.30-12.30 uur

Van: WeTransfer [mailto:noreply@wetransfer.com]
Verzonden: dinsdag 9 april 2019 13:48
Aan: Mailbox Raadsgriffie
Onderwerp: bestuurssecretariaat@recreatienoordholland.nl heeft je bestanden gestuurd via WeTransfer



bestuurssecretariaat@recreatienoordholland.nl

heeft je bestanden gestuurd

11 bestanden, in totaal 10,5 MB · Wordt verwijderd op 9 mei 2019

Geachte raads- en statenleden,

Hierbij bied ik u de voorlopige jaarstukken aan van Recreatieschap Twiske-Waterland. Deze bestaan op grond van de huidige regeling, uit stukken voor zowel Het Twiske als Landschap Waterland. Conform het bepaalde in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen nodig ik u uit om binnen 2 maanden uw zienswijze op de jaarrekeningen 2018, de begrotingswijzigingen 2019 en de programmabegrotingen 2020 naar voren te brengen.

Met vriendelijke groet,
namens het bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland,

Kees Rood
Programmamanager Recreatie Noord-Holland NV

Genieweg 46a, 1981 LN Velsen-Zuid

Postbus 2571, 2002 RB Haarlem

06 473 718 85

bestuurssecretariaat@recreatienoordholland.nl

www.twiske-waterland.nl

CC adviescommissieleden van het recreatieschap

Download je bestanden

Download link

<https://rnh.wetransfer.com/downloads/2d5afe139e2b511a7e207e482eed45ec20190409114720/338409c0f237e819b68fb7095570ccb720190409114720/840370>

11 bestanden

2b_toelichting_begrotingswijziging_2019_onderdeel_waterland.pdf

1a_jaarrekening_2018_onderdeel_twiske.pdf

1b_infographic_waterland.pdf

1a_infographic_twiske.pdf

2a_begrotingswijziging_2019_onderdeel_twiske.pdf

+ nog 6

Voeg noreply@wetransfer.com toe aan je [contactpersonen](#) zodat je zeker weet dat onze emails aankomen.

[Over WeTransfer](#) · [Help](#) · [Algemene voorwaarden](#) · [Deze transfer rapporteren als spam](#)

2018: Twiske in vogelvlucht

Net boven Amsterdam Noord, tussen Landsmeer en Oostzaan in, vind je het prachtige natuur- en recreatiegebied Het Twiske. In Het Twiske ligt een grote recreatieplas midden in het groen. Een ideaal gebied om te fietsen, wandelen, skeeleren, pootje baden, zwemmen, varen, kanoën en nog veel meer. Lees de volledige jaarrekening op www.twiske-waterland.nl/bestuur.



Kerngegevens

2017 1,2 mln. bezoeken

7,6 waardering gebruikers

3.500 volgers

30+ verenigingen actief

3 grote evenementen

Wat hebben we gerealiseerd?



Herstel Twiske Molen

Twiske molen is prachtig gerestaureerd nadat de kap en wieken in 2016 tijdens een najaarsstorm er waren afgewaaid.



Twiske Poort

Het schap heeft de komst van een pannenkoekenrestaurant en een klimpark voorbereid. Beiden gaan in 2019 open.



Onderwaterduikpark

Door duikvereniging Potti Diving is een onderwaterduikpark aangelegd.



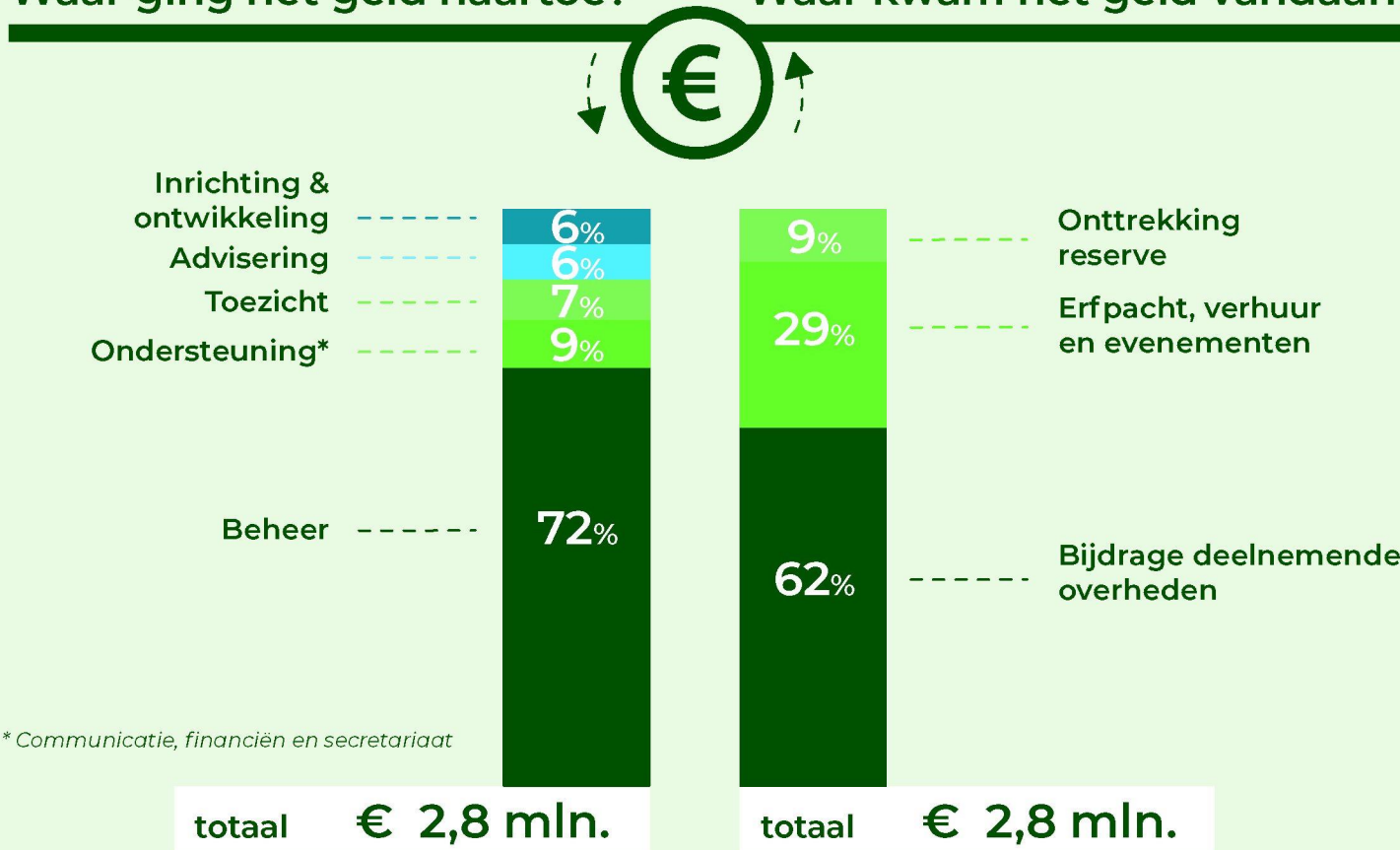
Nieuw Piratenschip

Het Piratenschip op de Avonturenspeelplaats in Het Twiske is geopend. Het Twiske heeft de piratenboot cadeau gekregen van de organisatie van het muziekfestival 'Plein-vrees'.



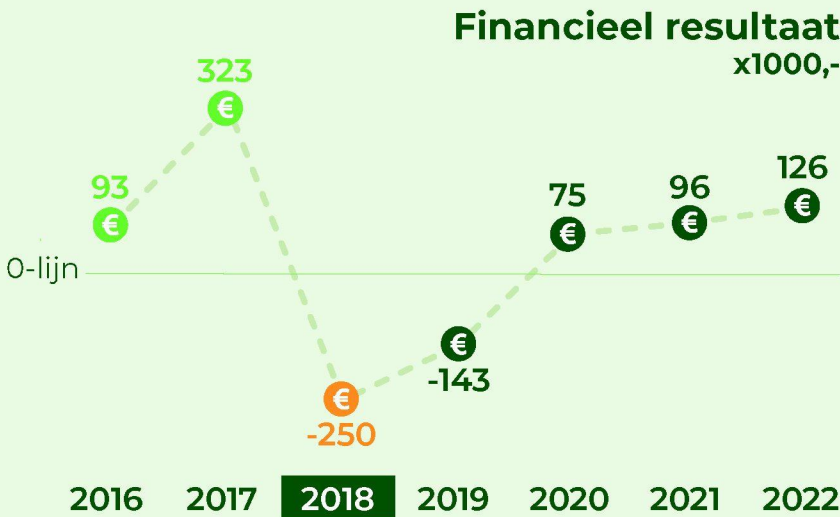
Waar ging het geld naartoe?

Waar kwam het geld vandaan?



Hoe staat het schap er voor?

Financieel gezien heeft het recreatieschap de begroting op orde. Er is evenwicht tussen de baten en lasten. Incidenteel zijn er hogere uitgaven voor groot onderhoud. Op de lange termijn is daarvoor voldoende geld beschikbaar. Het Twiske is dan ook klaar voor de toekomst!



Bijdrage deelnemende overheden



Reserves



recreatieschap
twiske-waterland

Aan de raden van de deelnemende gemeenten en provinciale staten

Velsen-Zuid : 8 april 2019
Uw kenmerk : –
Ons kenmerk : U20190327 wh
Projectnummer : –
Onderwerp : Uitnodiging zienswijze jaarstukken Twiske-Waterland
Bijlage(n) : 10
Behandeld door : Jasper Beekhoven telefoon 06 – 53 63 01 18

Geachte raads- en statenleden,

Hierbij bied ik u de voorlopige jaarstukken aan van Recreatieschap Twiske-Waterland. Deze bestaan op grond van de huidige regeling, uit stukken voor zowel Het Twiske als Landschap Waterland. Conform het bepaalde in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen nodig ik u uit om binnen 2 maanden uw zienswijze op de jaarrekeningen 2018, de begrotingswijzigingen 2019 en de programmabegrotingen 2020 naar voren te brengen.

Het dagelijks bestuur heeft deze stukken in haar vergadering van 4 april 2019 voorlopig vastgesteld.

Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin uw zienswijze is vervat bij de ontwerp-begrotingen en -rekeningen, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden. Het algemeen bestuur neemt op 20 juni a.s. een besluit om de jaarstukken vast te stellen. Deze worden vóór 15 juli 2019 toegezonden ter goedkeuring aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Wanneer u vragen hebt of toelichting op de stukken wenst, kunt u contact op te nemen met de heer Teeuw, manager Financiën a.i. (tel. 023-5202820).

Met vriendelijke groet,
namens het dagelijks bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland,



Kees Rood
Programmamanager Recreatie Noord-Holland NV



TWISKE-WATERLAND JAARREKENING ONDERDEEL TWISKE

2018

INLEIDING	3
DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING 2018	
1.0 Kerncijfers	4
1.1 Highlights	4
1.2 Beleidsverantwoording	5
1.3 Wat is er gedaan in 2018?	5
1.4 Kort overzicht financiën	6
1.5 Financiële resultaat	6
1.5.1 Twiske Poort	7
1.5.2 WoB verzoeken	7
1.5.3 Financiën lange termijn	7
1.5.4 Resultaat 2018 regulier	8
1.5.5 Resultaat 2018 incidenteel	8
1.5.6 Resultaat 2018 totaal	8
1.5.7 Reserves	9
1.5.8 Overzicht participantenbijdrage	10
1.6 Financieel beheer	11
1.6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	11
1.6.2 Onderhoud kapitaalgoederen	12
1.6.3 Financiering	15
1.6.4 Bedrijfsvoering	15
1.6.5 Verkorte balans	16
DEEL 2: FINANCIËLE VERANTWOORDING PROGRAMMA 2018	
2.1 Balans per 31 december 2018	18
2.1.1 Activa	18
2.1.2 Passiva	19
2.1.3 Waarderingsgrondslagen	20
2.1.4 Toelichting op de balans	22
2.2 Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2018	26
2.3 Toelichting op de baten en lasten per deelprogramma	27
2.3.1 Gebiedsbeheer	27
2.3.2 Toezicht	30
2.3.3 Financiën	31
2.3.4 Bestuursadvisering	33
2.3.5 Secretariaat	35
2.3.6 Communicatie	36
2.3.7 Inrichting en ontwikkeling	37
2.3.8 Totaal	39
2.4 Overzicht baten en lasten per kostensoort	40
2.5 Wet FIDO modelstaten A en B	41
DEEL 3: OVERIGE GEGEVENS	
3.1 Samenstelling van het Algemeen Bestuur	44
3.2 Controleverklaring	45
3.3 Vaststelling door het Algemeen Bestuur	49
BIJLAGEN	
Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2018	51
Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2018	52
Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum	53
Bijlage IV Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing	54
Bijlage V WNT-verantwoording 2018	58

Inleiding

Net boven Amsterdam Noord, tussen Landsmeer en Oostzaan in, vind je het prachtige natuur- en recreatiegebied Het Twiske. In Het Twiske ligt een grote recreatieplas midden in het groen. Een ideaal gebied om te fietsen, wandelen, skeeleren, pootje baden, zwemmen, varen, kanoën en nog veel meer.

In Het Twiske zijn kiosken en twee restaurants met terrasjes. Eén van de restaurants ligt aan een gezellige, knusse haven, waar je ook allerlei soorten bootjes kan huren. Voor kinderen is in Het Twiske een speelsloot en een avonturenspeelplaats met buizenfort, kabelbaan en pontjes over het water. Geniet tijdens een mooie wandeling van de mooie natuur in Het Twiske en wie weet sta je oog in oog met een Schotse Hooglander.

Recreatiegebied Het Twiske ligt aan de noordrand van Amsterdam, tussen Landsmeer en Oostzaan. De provincie Noord-Holland en de gemeenten Amsterdam, Zaanstad, Purmerend, Oostzaan en Landsmeer dragen gezamenlijk zorg voor het beheer en de ontwikkeling van dit gebied. Dat doen ze door te participeren in een Gemeenschappelijke Regeling.



Deel 1: Programmaverantwoording 2018

1.0 Kerncijfers

Resultaat 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	2.802.789	2.792.787	-10.002
Baten	2.553.131	2.529.962	23.169
Saldo	-249.658	-262.825	13.167

Het voordeel is met name ontstaan door enkele incidentele voordelen; met name hogere baten uit betaald parkeren. Deze cijfers worden in paragraaf 1.5 toegelicht.

Participantenbijdrage

Indexatie	2017	+ index 0,65%	2018
Provincie Noord-Holland	€ 995.576	€ 6.471	€ 1.002.047
Gemeente Amsterdam	€ 405.478	€ 2.636	€ 408.114
Gemeente Landsmeer	€ 29.331	€ 191	€ 29.522
Gemeente Oostzaan	€ 13.803	€ 90	€ 13.893
Gemeente Purmerend	€ 79.369	€ 516	€ 79.885
Gemeente Zaanstad	€ 201.877	€ 1.312	€ 203.189
Totaal participantenbijdrage	€ 1.725.434	€ 11.216	€ 1.736.650

1.1 Highlights

Herstel Twiske Molen

Door een zomerstorm in 2017 was de kap van Twiske Molen afgewaaid. Met behulp van experts op het gebied van molenbouw en de verzekering is de kap hersteld. Na de zomer is de molen weer operationeel.

Evenementen

Het evenementenseizoen is in 2018 goed verlopen. De gemeenten Landsmeer en Oostzaan samen, staan 5 geluidsdagen per jaar toe in het Twiske. In 2018 zijn 4 geluidsdagen gebruikt. Het evenement Lente Kabinet is voor het eerst tweedaags georganiseerd. Welcome to the Future en Pleinvrees duurden elk 1 dag. Alle evenementen hebben vele enthousiaste bezoekers kennis laten maken met het Twiske.

Nieuwe voorzieningen

Door duikvereniging Potti Diving is in de Stotersplas een onderwaterduikpark aangelegd. Het duikpark bestaat uit een serie van objecten en hindernissen die door de duikers gevolgd worden om daarmee een parcours af te leggen onder water.

Twiske Poort

Op de voormalige locatie van de Blauwe Poort wordt onder de noemer Twiske Poort gewerkt aan een nieuwe recreatieve voorziening. In 2018 is een paviljoen opgebouwd waar in 2019 de laatste hand wordt gelegd. In het paviljoen wordt een pannenkoekenrestaurant geopend. Voor het naastgelegen terrein is een ondernemer geworven die daar in 2019 een klimpark gaat bouwen.

1.2 Beleidsverantwoording

Het bestuur van het recreatieschap bestaat uit vertegenwoordigers van de omliggende gemeenten. Het bestuur bepaalt de doelen en gebruiksregels voor de gebieden.

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, (waarop de hierboven genoemde hoofdtaken zijn gebaseerd), de doelen uit de visie en het gevoerde beleid van het recreatieschap. Dit is verder uitgewerkt in een doelenboom.



1.3 Wat is er gedaan in 2018?

In het jaarprogramma werkt het recreatieschap aan het afronden van het recreatieve aanbod. In het kader van het ontwikkelen van recreatie, het maatschappelijke draagvlak, en het werven van inkomsten wil het recreatieschap twee locaties ontwikkelen. Het gaat om locaties die in het verleden een recreatieve invulling hebben gehad.

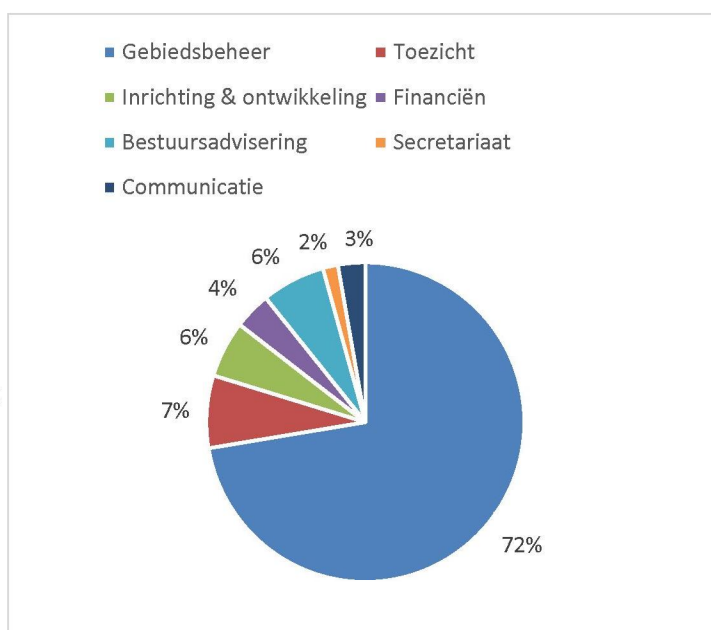
Twiske Poort is de locatie van de vroegere (meer dan 30 jaar oude) Blauwe Poort. Dit was in zijn hoogtijdagen een zeer populaire attractie. Helaas moest de Blauwe Poort i.v.m. de veiligheid in 2012 worden gesloten. Het bijbehorende restaurant is in 2015 door brandstichting verloren gegaan. In 2017 is er onder de naam Twiske Poort een wervingstraject uitgevoerd en zijn er twee ondernemers gevonden voor een nieuwe ontwikkeling. De eerste ondernemer vestigt hier een restaurant. De tweede ondernemer heeft voorbereiding getroffen om een klimpark te realiseren.

Op het Kure Jan strand heeft jaren een kiosk gestaan tot deze door ouderdom en vandalisme moest worden gesloten. Daarna zijn de opstallen verwijderd. Eind 2018 is een begin gemaakt met een wervingstraject die in 2019 wordt afgerond.

1.4 Kort overzicht financiën

De verschillende taken die het recreatieschap uitvoert zijn verdeeld over 7 deelprogramma's. Naast beheer voert het recreatieschap een aantal taken uit op het gebied van bestuursadvisering, secretariële ondersteuning en financiële administratie, toezicht, communicatie, en ontwikkeling. De verdeling van de lasten over deze taken staat weergegeven in de grafiek hieronder.

De baten van het recreatieschap bestaan uit twee onderdelen, ten eerste de participantenbijdrage en ten tweede heeft het recreatieschap inkomsten uit de exploitatie van de gebieden, namelijk:



- Huur en erfpacht van exploitaties zoals Twiske haven en Paviljoen Twiske
- Gebruiksvergoedingen voor bijvoorbeeld muziek evenementen

1.5 Financiële resultaat 2018

De begroting van het recreatieschap bestaat uit twee onderdelen, de reguliere werkzaamheden en de incidentele werkzaamheden. Reguliere werkzaamheden bestaan uit het jaarlijkse beheer en andere vaste onderdelen van de werkzaamheden. Onder het incidentele programma van het recreatieschap worden aanvullende opdrachten van het bestuur uitgevoerd.

De aanvullende opdrachten worden gefinancierd door subsidies, eenmalige inkomsten of door een onttrekking aan de reserves van het recreatieschap. Deze aanvullende opdrachten tellen dan ook niet mee in de weging of het recreatieschap op termijn financieel gezond is. De belangrijkste indicator die aangeeft of het recreatieschap financieel gezond is, zijn de reguliere baten en lasten. Als die in evenwicht zijn, kunnen alle noodzakelijke werkzaamheden worden uitgevoerd. De aanvullende opdrachten zijn 'extra' en afhankelijk van de mogelijkheden om ze te financieren.

De reguliere baten en participantenbijdrage bij elkaar (ca. 2,35 mln) zijn ruimschoots voldoende om de jaarlijkse lasten voor beheer en de andere taken van het recreatieschap (ca. 2 mln) uit te voeren. En daarnaast is er ruimte om geld te reserveren voor groot onderhoud. De volgende paragraaf gaat daar uitgebreid op in.

De incidentele lasten van het recreatieschap waren in 2018 hoger dan begroot. De incidentele baten juist lager. Het groot onderhoud is conform programma en begroting uitgevoerd. De herontwikkeling van Twiske Poort kostte meer dan begroot en de vergoeding van de verzekering was lager. Bovendien is er extern advies ingehuurd voor het afhandelen van een aantal WoB verzoeken. Dit wordt hieronder uitgebreid toegelicht.

1.5.1 Twiske Poort

in 2015 zijn de opstallen van de Blauwe Poort door brand verloren gegaan. Hierna is er onder de noemer Twiske Poort begonnen met de herontwikkeling. Hier ging een lang voortraject aan vooraf. Er moest een ondernemer gevonden worden voor een nieuwe exploitatie, herbouw van gebouw dat geëxploiteerd kan worden en het afhandelen van de vergoeding door de verzekering. Dit traject is in 2018 afgerond.

Er is een ondernemer geworven en de laatste hand wordt gelegd aan de opstallen. Bovendien gaat in 2019 een andere ondernemer een klimpark bouwen op dit terrein. In de tussentijd zijn er helaas meer kosten gemaakt dan begroot en is ook de uitkering van de verzekering lager. De lasten bestaan uit de kosten voor de bouw van een paviljoen (een voormalige strandtent), en de personele inzet voor het begeleiden van de werkzaamheden, werven van ondernemers en onderhandelingen met de verzekering.

Het paviljoen is in huur uitgegeven met optie tot koop.

1.5.2 WoB verzoeken

Eind 2017 en in 2018 heeft het recreatieschap enkele omvangrijke verzoeken gehad volgens de Wet Openbaarheid Bestuur (WoB). Het afhandelen van die verzoeken kost zeer veel tijd. Dit kon niet worden opgevangen binnen de beschikbare capaciteit. Daarom is externe hulp ingehuurd om alle beschikbare documentatie door te nemen op relevantie en toetsing aan de criteria die het WoB stelt. Daarnaast heeft het schap gebruik gemaakt van extern juridisch advies. Dit heeft in 2018 ruim € 30.000 gekost.

1.5.3 Financiën lange termijn

Op basis van de in 2016 vastgestelde GR hebben de participanten de wens uitgesproken om de begrotingen van Landschap Waterland en Het Twiske samen te voegen. De voorwaarde die de participanten hebben gesteld is dat er sprake moet zijn van een sluitende (meerjaren) begroting. Op basis van het resultaat van 2018 blijkt daarvan sprake te zijn.

In de voorgaande jaren heeft het recreatieschap meerdere maatregelen genomen om een evenwicht tussen de baten en lasten te bereiken. Er zijn bezuinigingen doorgevoerd, er is een investeringsprogramma ingezet om achterstallig onderhoud weg te werken, en er zijn nieuwe bronnen van inkomsten aangeboord. Dit alles heeft ertoe geleid dat het recreatieschap met de huidige participantenbijdrage het beheer en onderhoud uit kan voeren.

Daarbij moet rekening worden gehouden met de lange termijn. Vooral de lasten voor groot onderhoud variëren, het ene jaar is er weinig groot onderhoud, het volgende jaar bijvoorbeeld 3 bruggen tegelijk. Met behulp van een recent onderzoek naar het beheer dat is uitgevoerd door een extern bureau worden alle werkzaamheden planmatig uitgevoerd. Dit, samen met een inschatting van de nog te realiseren baten maakt het mogelijk om de verwachting voor de lange termijn weer te geven. Deze vind u in de meerjarenraming van de programmabegroting Twiske 2020.

1.5.4 Resultaat 2018 regulier

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	1.981.373	2.005.892	24.519
Baten	2.374.264	2.278.562	95.702
Saldo	392.891	272.670	120.221

Per saldo sluit het reguliere programma van het recreatieschap met een positief saldo dat ca € 120.000 hoger is dan begroot.

De lasten waren iets lager dan de begroting. De baten zijn fors hoger, vooral door de hogere inkomsten uit het betaald parkeren. 2018 had een lange, warme zomer waardoor heel veel recreanten het schap hebben bezocht.

1.5.5 Resultaat 2018 incidenteel

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	821.416	786.895	-34.521
Baten	178.867	251.400	-72.533
Saldo	-642.549	-535.495	-107.054

Het incidentele programma van het recreatieschap sluit met een overschrijding van ca € 107.000 door hogere baten en lagere lasten dan begroot.

Het incidentele programma bestond uit twee delen. Het groot onderhoud is uitgevoerd conform planning en binnen begroting. Hier waren geen over- of onderschrijdingen. Daarnaast is er veel aandacht besteed aan de herontwikkeling van de Twiske Poort. Dit project heeft meer gekost dan begroot, en de uiteindelijk ontvangen uitkering van de verzekering is lager dan vooraf geschat. Zie voor een uitgebreide toelichting de vorige pagina van deze bestuurssamenvatting.

1.5.6 Resultaat 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	2.802.789	2.792.787	-10.002
Baten	2.553.131	2.529.962	23.169
Saldo	-249.658	-262.825	13.167

1.5.7 Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2018	31-12-2017	verschil
Algemene reserve	1.943.793	2.080.859	137.065-
Bestemmingsreserve investeringen	703.475	816.067	112.593-
Totaal	2.647.268	2.896.926	249.658-

Algemene reserve

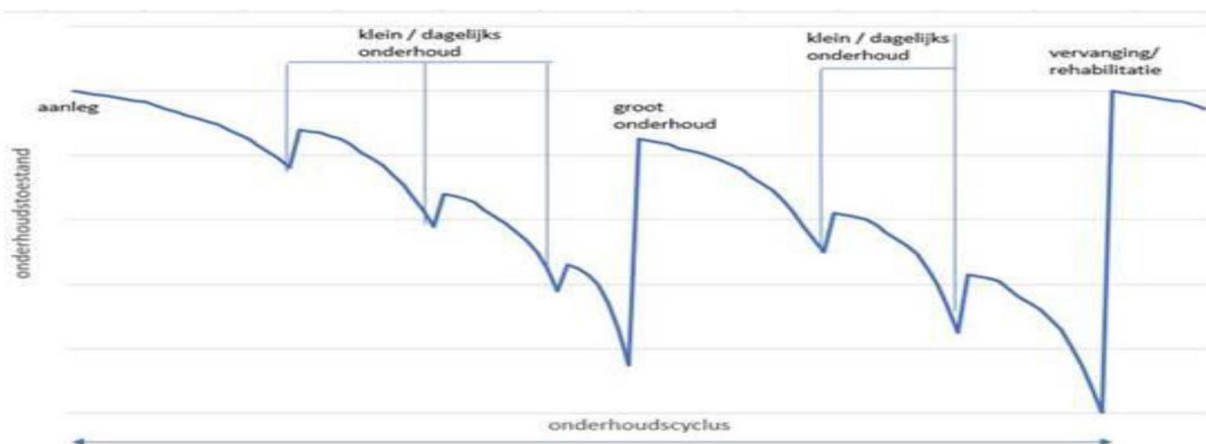
Het minimaal benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 467.000. Dit is vastgesteld naar aanleiding van een inventarisatie en kwantificatie van de risico's die zich kunnen voordoen in het gebied.

Uit de algemene reserve worden extra incidentele inspanningen gefinancierd. Er kunnen verschillende soorten incidentele projecten worden uitgevoerd, zoals op het gebied van gebiedsontwikkeling, inkomstenwerving of omvormingen. Voor deze projecten wordt dan een aanvullend budget uit de algemene reserve beschikbaar gesteld door het bestuur. Inzet van deze reserve is verwoord in de nota Reserves en Voorziening.

Bestemmingsreserve investeringen

De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen wordt ingezet voor het investeren in groot onderhoud en vervanging van voorzieningen in het recreatiegebied. Beheer van het gebied vereist een duurzame basis in de begroting, waarbij groot onderhoud en vervangingen van bijvoorbeeld paden en bruggen structureel wordt gedekt. Een lage onderhoudskwaliteit leidt mogelijk tot schade, tot vermindering van het gebruik, een lagere waardering door bezoekers en tenslotte hogere kosten voor herstel.

De kosten voor het reguliere beheer en onderhoud zoals het maaien van gazons en het inzamelen van afval zijn jaarlijks redelijk constant. De kosten voor groot onderhoud en vervangingen daarentegen kennen jaarlijks grote schommelingen. Dit is het gevolg van de leeftijd van de verschillende gebieden waarbij na een bepaalde periode soms veel voorzieningen tegelijk dienen te worden onderhouden of vervangen. Onderstaande grafiek schetst een beeld van een onderhoudscyclus.



Voor een financieel stabiele situatie is het van belang dat er jaarlijks een voldoende groot deel wordt gespaard om de onvermijdelijke pieken in de jaren met veel groot onderhoud en vervangings-investeringen te kunnen opvangen. Vanaf 2019 volgt het schap een andere systematiek waardoor er minder pieken en dalen zijn. Dit wordt toegelicht in de begrotingswijziging 2019.

1.5.8 Overzicht participantenbijdrage

Indexatie	2016	+ index 0,67%	2017
Provincie Noord-Holland	€ 988.950	€ 6.626	€ 995.576
Gemeente Amsterdam	€ 402.779	€ 2.699	€ 405.478
Gemeente Landsmeer	€ 29.136	€ 195	€ 29.331
Gemeente Oostzaan	€ 13.711	€ 92	€ 13.803
Gemeente Purmerend	€ 78.841	€ 528	€ 79.369
Gemeente Zaanstad	€ 200.533	€ 1.344	€ 201.877
Totaal participantenbijdrage	€ 1.713.950	€ 11.484	€ 1.725.434

Indexatie	2017	+ index 0,65%	2018
Provincie Noord-Holland	€ 995.576	€ 6.471	€ 1.002.047
Gemeente Amsterdam	€ 405.478	€ 2.636	€ 408.114
Gemeente Landsmeer	€ 29.331	€ 191	€ 29.522
Gemeente Oostzaan	€ 13.803	€ 90	€ 13.893
Gemeente Purmerend	€ 79.369	€ 516	€ 79.885
Gemeente Zaanstad	€ 201.877	€ 1.312	€ 203.189
Totaal participantenbijdrage	€ 1.725.434	€ 11.216	€ 1.736.650

1.6 Financieel beheer

1.6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover Recreatieschap Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken, bedraagt € 1,9 miljoen en wordt gevormd uit het fonds dat is ontstaan door de afkoopsom van het rijk. Een groot gedeelte van het exploitatietekort wordt uit dit fonds gedekt. De rentebaten zijn niet voldoende om het exploitatietekort te dekken, waardoor het fonds op termijn uitgeput zal raken. Om dit tegen te gaan zijn in de strategische visie ideeën uitgewerkt om de inkomsten te verhogen.

De risico's die zich kunnen voordoen bij het Twiske zijn in 2018 geïventariseerd en gekwantificeerd. De kwantificering van de risico's heeft geleid tot een gewenst weerstandsvermogen van € 467.000. De huidige omvang van het fonds voldoet dus ruimschoots om de berekende risico's af te dekken. De uitwerking van bovenstaande is als bijlage opgenomen.

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Het Twiske zijn in 2018 opnieuw geïventariseerd en gekwantificeerd. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen. Vanaf 2016 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2017	BGR 2018	JR 2018
netto schuldquote	-105%	-98%	-100%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-105%	-98%	-100%
solvabiliteitsrisico	85%	91%	97%
structurele exploitatieruimte	18%	11%	15%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd.

Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

1.6.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Categorie Verhardingen

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 33 ha verharding in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor autorijbanen en fietspaden en half verharding voor voetpaden. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau B waarbij er een verharding is zonder gaten maar waarin enkele ongevaarlijke kuilen of ribbels zijn toegestaan. De verharding is enigszins gebrokkeld en herstel locaties zijn duidelijk zichtbaar. Bij gladheid wordt de verharding niet gestrooid, wel is er een waarschuwbord aanwezig.

Voor 2019 zal er € 75.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor Groot Onderhoud aan gesloten verharding door deels overlagen van 4600 m2 fietspad en 6200 m2 parkeerplaatsen.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	8.044.444	75.000	108.000	122.000	159.000	78.000
Regulier budget		63.000	64.000	65.000	67.000	68.000

In 2018 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- 9800 m2 asfalt overlagen, 26000 m2 aanbrengen van slijtlaag en 2000 m1 scheuren vullen. Kosten € 299.500,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie groen, grasvegetatie

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 343 ha grasvegetatie in de vorm van intensieve- en extensieve grasvegetatie waarvan 84 ha is verpacht aan veehouders. Het kwaliteitsbeeld bij de intensieve vegetatie heeft volgens de CROW systematiek een niveau B waarbij beperkte schade aanwezig is door topdagen en enige schade door droogte acceptabel is. De maximale grashoogte is 10 cm en grasgroei rond obstakels is zichtbaar. Enige zwerfvuil is aanwezig. Het kwaliteitsbeeld bij extensieve vegetatie heeft een niveau ambitie. De vegetatie heeft veel variatie waarbij enige storingsvegetatie aanwezig is. Er is geen zwerfvuil aanwezig.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Regulier budget		154.000	157.000	160.000	163.000	167.000

Categorie Water

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 199 ha oppervlakte water. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau A-B waarbij de inrichting met waarschuwborden aan de wettelijke eisen voldoen. Het zwemwater (Whvbz) en de keur van het Waterschap (HHNK) voldoet aan de minimale wettelijke eisen. Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 5.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor Groot Onderhoud in de vorm van extra baggerwerk.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud		5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Regulier budget		15.000	15.000	16.000	16.000	16.000

In 2018 is het Vennegatstrand opgeschoond van bagger/slib ten behoeve van de zwemwaterkwaliteit. Kosten € 6.000,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie groen, beplanting

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 75 ha beplanting bestaande uit cultureel- en natuurlijke beplanting. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek van cultureel beplanting een niveau B waarbij de beplanting functioneel is en het eindbeeld deels uit de oorspronkelijke soorten bestaat. Incidenteel worden gaten in bomenrijen en beplanting geaccepteerd en is beperkte zwerfvuil aanwezig. De randen van plantvakken mogen maximaal 2 meter buiten het vak treden.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Regulier budget		78.000	79.000	81.000	82.000	84.000

Categorie kunstwerken

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 311 stuks kunstwerken waarvan 52 bruggen en 259 betonnen en kunststof duikers. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau B waarbij er geen rottend hout of schade aanwezig is. Bij de entree van het gebied staan borden dat bij gladheid niet wordt gestrooid.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Voor groot onderhoud is niets gepland in 2019 en dus zal er niets worden onttrokken uit de voorziening groot onderhoud.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	2.966.582	0	84.000	75.000	86.000	83.000
Regulier budget		63.000	64.000	65.000	67.000	68.000

In 2018 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Er zijn twee voetgangersbruggen en twee fiets- en dienstverkeersbruggen vervangen. Kosten € 110.000,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie gebouw

Voor 2019 wordt het dagelijks onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier onderhoud. Daarnaast zal er € 59.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor het groot onderhoud van gevelbekleding van een toiletgroep en groot onderhoud aan de Twiske molen.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	3.959.625	59.000	17.000	16.000	17.000	19.000
Regulier budget		87.000	89.000	91.000	93.000	94.000

In 2018 zijn in het kader van groot onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- De gevelbekleding en deels dakbedekking is van het toilet nabij de Speelsloot vervangen. De totale kosten van € 17.500,- komen ten lasten van de Algemene reserve

Categorie riolering

In het recreatiegebied Het Twiske ligt 12 km aan persriool en 16 rioolputten en pompen. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau B waarbij geen schade of storingen aan het rioolstelsel aanwezig is of binnen 24-uur verholpen moet zijn.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 5.000,- onttrokken worden uit de voorziening groot onderhoud ter vervanging van een rioolput inclusief pomp van een openbaar toilet nabij P2.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Vervangings-investering		5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Regulier budget		8.000	8.000	8.000	9.000	9.000

In 2018 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- De rioolpomp inclusief besturingskast en perspompput nabij P2 vervangen Kosten € 17.000,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie parkeerinstallatie

In het recreatiegebied Het Twiske heeft het Algemeen Bestuur besloten om met ingang van 2006 betaald parkeren in te voeren. Bij de entree van het gebied staan in totaal 6 slagbomen en in het gebied 6 PIN betaal automaten. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de ROW systematiek een niveau A-B waarbij geen schade of storingen aanwezig zijn. De installatie ziet er schoon en netjes uit waarbij geen zwerfvuil aanwezig is.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. In 2019 staan er geen vervangingsinvesteringen gepland

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Vervangings-investering	497.000	0	0	0	0	38.000
Regulier budget		113.000	116.000	118.000	120.000	123.000

In 2018 zijn in het kader van vervangingsinvestering geen werkzaamheden uitgevoerd:

Categorie Weg- en terreinmeubilair

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 3240 stuks terreinmeubilair waarvan 37 speeltoestellen en 3203 overig terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden enz. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau A-B waarbij de speeltoestellen en speelterreinen voldoen aan de wettelijke eisen. (Besluit veiligheid attractie- en speeltoestellen). Enige graffiti en beperkte vernieling is zichtbaar aanwezig en het terreinmeubilair mag max 5 graden uit het lood staan.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 37.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor het vervangen van 2 speeltoestellen.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Vervangings-investering	429.500	37.000	70.000	8.000	4.000	68.000
Regulier budget		55.000	57.000	58.000	59.000	60.000

In 2018 zijn in het kader van de vervangingsinvesteringen de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Er zijn in het totaal zes speeltoestellen vervangen op de Speelsloot en Avonturenspeelplaats. De kosten € 76.000 komen ten laste van de Algemene reserve.

1.6.3 Financiering

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar en de rente-risiconorm. De normen beperken de budgettaire risico's. Het niveau van de korte leningen, de kasgeldlimiet is Recreatieschap Het Twiske zal volgens het huidige liquiditeits- en financieringsbeleid binnen de kasgeldlimiet en de rente-risiconorm blijven, zie modelstaat A en B.

1.6.4 Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) is de verzelfstandigde afdeling Groenbeheer van de provincie Noord-Holland, met de provincie als enige aandeelhouder. RNH is een uitvoeringsorganisatie, die als opdrachtnemer voor de besturen van de recreatieschappen werkt.

Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd, eerst van 2009-2013. In 2013 zijn het raamcontract en de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De overwegend positieve uitkomst heeft geleid tot een verlenging van het raamcontract met nog eens 5 jaar (2014-2018). In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord-Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan zijn begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. In 2018 zijn de contracten verlengd met 2 jaar (dus 2019-2020).

1.6.5 De verkorte balans

De balans per 31 december 2017 kan verkort als volgt worden weergegeven:

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2018	2017	PASSIVA	2018	2017
<i>Vaste activa</i>			<i>Vaste financieringsmiddelen</i>		
Materiële vaste activa	105,5	147,7	Reserves	2.647,3	2.896,9
Financiële vaste activa	-	-	Schulden op lange termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>105,5</i>	<i>147,7</i>	<i>Subtotaal</i>	<i>2.647,3</i>	<i>2.896,9</i>
<i>Vlottende activa</i>			<i>Vlottende passiva</i>		
Vorderingen en overlopende activa	2.427,1	3.030,9	Schulden op korte termijn	95,7	519,1
Liquide middelen	210,4	237,5	<i>Subtotaal</i>	<i>95,7</i>	<i>519,1</i>
<i>Subtotaal</i>	<i>2.637,5</i>	<i>3.268,4</i>	TOTAAL	<i>2.743,0</i>	<i>3.416,1</i>
TOTAAL	<i>2.743,0</i>	<i>3.416,1</i>			

Jaarrekening 2018

2.1 Balans per 31 december 2018

2.1.1 Activa

Omschrijving	31-12-2018	31-12-2017
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings	105.472	147.674
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>105.472</u>	<u>147.674</u>
TOTAAL VASTE ACTIVA	105.472	147.674
VLOTTENDE ACTIVA		
Flottende activa		
Debiteuren algemeen	50.031	5.965
Vooruitbetaalde bedragen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	211.136	129.014
Uitzettigen in Rijk's schatkist met een looptijd korter dan een jaar	2.165.928	2.895.928
<i>subtotaal vlottende activa</i>	<u>2.427.096</u>	<u>3.030.908</u>
Liquide Middelen		
ING Spaarrekeningen	201.569	221.210
ING bank	8.670	15.700
Kas	177	574
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<u>210.416</u>	<u>237.485</u>
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	2.637.511	3.268.392
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	<u>2.742.983</u>	<u>3.416.066</u>

2.1.2 Passiva

Omschrijving	31-12-2018	31-12-2017
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves en fondsen		
Algemene reserve	1.943.793	2.080.859
Bestemmingsreserve Investerings	703.475	816.067
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>2.647.268</u>	<u>2.896.926</u>
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	2.647.268	2.896.926
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden op korte termijn		
Crediteuren	79.936	314.741
Nog te betalen bedragen	15.455	32.194
Aangegane verplichtingen	-	-
Vooruitontvangen bedragen	324	172.205
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>95.716</u>	<u>519.140</u>
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	95.716	519.140
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	<u>2.742.983</u>	<u>3.416.066</u>

2.1.3 Waarderingsgrondslagen

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

Activa worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs. Subsidies en bijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Voor maatschappelijke investeringen zijn bijdragen van reserves aan activeerbare investeringen niet toegestaan.

Voorwaarde voor het activeren van materiële vaste activa is een minimale

- € 10.000 voor activa met economisch nut;
- € 50.000 voor activa met maatschappelijk nut.

De materiële activa worden onderverdeeld in:

- Activa met een economisch nut en;
- Activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings worden geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur wordt afgeschreven. De afschrijvingen vinden plaats volgens het lineaire systeem, dus in gelijke jaarlijkse termijnen en startend op 1 januari van het jaar volgend op het jaar van ingebruikname. De tabel met afschrijvingstermijnen is hieronder weergegeven.

Vaste activa	Afschrijvingsperiode	Toelichting
Immateriële vaste activa		looptijd van de geldlening
Materiële vaste activa		
Gronden/terreinen	n.v.t.	geen afschrijving
Gebouwen/werkplaats	40	
Vervoermiddelen	5	
Machines/werktuigen	5	
Werktuigen	10	
Ponten	20	
Overige vaartuigen	10	
Kunstwerken		
Brug - beton	40	
Brug - staal	40	
Brug - hout	30	
Tunnel	60	
Beschoeiing	30	
Gemalen	40	
Terreinmeubilair	5	
Riolering		
Pompen	20	

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of de nominale waarde.

Vlottende activa

De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en, waar nodig, verminderd met een voorziening voor oninbaarheid.

Reserves

Er is een tweetal reserves, t.w. de Afkoopsom van het Rijk en de Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen.

- Afkoopsom van het Rijk (Algemene Reserve)

Aan de Afkoopsom van het Rijk wordt jaarlijks het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd respectievelijk onttrokken. Tevens worden de rente opbrengsten van deposito's, spaarrekeningen en de obligaties aan de reserve toegevoegd.

- Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen

Jaarlijks wordt aan de bestemmingsreserve (vervangings)investeringen een bedrag toegevoegd, zoals opgenomen in het bedrijfsplan Het Twiske. De netto uitgaven van de nieuwe investeringen worden onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Overige balansposten

Alle overige balansposten zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat is bepaald op basis van de historische kostprijs. Baten en lasten worden toegerekend naar het jaar waarop zij betrekking hebben.

Subsidies en bijdragen van derden

Ontvangsten inzake subsidies en bijdragen van derden ten behoeve van de realisatie van specifieke projecten, alsmede de daarmee samenhangende uitgaven worden met ingang van het boekjaar 2004 in de programmarekening verantwoord. Jaarlijks wordt het saldo toegevoegd of onttrokken aan de reserves.

2.1.4 Toelichting op de balans

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>ACTIVA</u>		
Materiële vaste activa	105.472	147.674
<u>Investerings met economisch nut</u>		
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
Netto investeringen tot boekjaar	1.720.356	1.609.516
Geheel afgeschreven		
Netto investeringen boekjaar		110.840
Desinvesteringen boekjaar	-	-
Totaal geïnvesteerde bedragen	1.720.356	1.720.356
Afschrijvingen tot boekjaar	1.572.682	1.540.881
Geheel afgeschreven	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen boekjaar	42.202	31.801
Totaal afschrijvingen	1.614.883	1.572.682
Boekwaarde per 31 december	105.472	147.674

Op basis van het BBV dienen investeringen met een economisch nut geactiveerd te worden en dient hierover te worden afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut dienen met ingang van 2018 te worden geactiveerd.

Vlottende activa	261.167	134.979
<u>Debiteuren algemeen</u>	50.031	5.965
Specificatie:		
Welcome to the Future	51.482	
J.N. Heij	3.700	
Pleinvrees Events	-10.000	
Overige	4.849	
	<u>50.031</u>	

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	211.136	129.014
Specificatie:		
Rente schatkist	-	-
Rente Zakelijke spaarrekening 67.09.64.379	2	6
Rente private spaarrekening 67.09.64.379	86	352
Opbrengsten betaald parkeren	-	497
Nog te ontvangen BTW 2018	45.577	-
Schadevergoeding Twiske Poort	165.472	128.159
	<u>211.136</u>	<u>129.014</u>

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

Uitzetting 's Rijks schatkist Twiske	2.165.928	2.895.928
--------------------------------------	------------------	------------------

Schatkistbankieren Twiske

Drempelbedrag 2018 250.000

Het bedrag aan middelen per kwartaal dat buiten 's Rijks schatkist is aangehouden

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	231.680	244.062	212.956	210.239
Ruimte onder drempelbedrag	18.320	5.938	37.044	39.761
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

ING Zakelijke Spaarrekening 67.09.64.379	5.949	5.943
ING Private Spaarrekening 67.09.64.379	195.620	215.267
ING Bank 67.09.64.379	6.498	13.097
ING Bank 69.03.89.132	2.171	2.604
Kas	177	574
	<u>210.416</u>	<u>237.485</u>

<u>PASSIVA</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Reserves en fondsen	2.647.268	2.896.926
<u>Afkoopsom van het Rijk</u>	1.943.793	2.080.859
Saldo per 1 januari	2.080.859	2.026.630
Toevoeging saldo exploitatie	162.935	354.229
Onttrekking tbv dotatie investering	<u>300.000-</u>	<u>300.000-</u>
Saldo per 31 december	1.943.793	2.080.859

Conform begroting is er een bedrag van € 147.492 aan de reserve toegevoegd. Het exploitatiesaldo van € 15.443 positief is ook aan de reserve toegevoegd. Een bedrag van € 300.000 is conform begroting onttrokken.

Bestemmingsreserve Investeringen

Saldo per 1 januari	816.067	547.478
Bij: rente	-	-
Bij: toevoeging	425.000	425.000
Af: vervangingsinvesteringen	<u>537.593-</u>	<u>156.411-</u>
Saldo per 31 december	703.475	816.067

Het toegevoegde bedrag van € 425.000,- is conform de begroting 2018.

Het onttrokken bedrag van € 537.593 heeft betrekking op kosten voor groot onderhoud (de specificatie is te vinden in het hoofdstuk 'Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening' onderdeel 1. gebiedsbeheer)

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Schulden op korte termijn		
<u>Crediteuren</u>	79.936	314.741
De post crediteuren bestaat uit:		
Recreatie Noord-Holland NV	49.189	
PWN	6.914	
De Vree	5.821	
Van Vuure	5.445	
Diversen	12.568	
	<u>79.936</u>	
<u>Nog te betalen bedragen</u>	15.455	32.194
<u>Specificatie</u>		
Accountantskosten 2018	8.168	
Parnassia onderhoudsdiensten 2018	4.084	
Overig	3.204	
	<u>15.455</u>	
<u>Vooruitontvangen bedragen</u>	324	162.205
Vooruitbetaalde huur M.O.F. Koop	324	

Niet in de Balans opgenomen activa en verplichtingen:

Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) is de verzelfstandigde afdeling Groenbeheer van de provincie Noord-Holland, met de provincie als enige aandeelhouder. RNH is een uitvoeringsorganisatie, die als opdrachtnemer voor de besturen van de recreatieschappen werkt.

Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd, eerst van 2009-2013. In 2013 zijn het raamcontract en de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De overwegend positieve uitkomst heeft geleid tot een verlenging van het raamcontract met nog eens 5 jaar (2014-2018). In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan zijn begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. In 2018 zijn de contracten verlengd met 2 jaar (dus 2019-2020).

2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2018

Deelprogramma	Jaarrekening 2018			Begroting 2018			Jaarrekening 2017		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	2.028.901	779.080	- 1.249.821	2.081.270	693.312	- 1.387.958	1.568.146	730.758	- 837.388
2 Toezicht	205.732	-	- 205.732	210.255	-	- 210.255	205.144	-	- 205.144
3 Financiën	104.808	87	- 104.721	82.298	-	- 82.298	67.822	358	- 67.463
4 Bestuursadvisering	181.764	-	- 181.764	141.145	-	- 141.145	114.505	-	- 114.505
5 Secretariaat	43.034	-	- 43.034	41.144	-	- 41.144	42.241	-	- 42.241
6 Communicatie	77.857	-	- 77.857	80.963	-	- 80.963	73.545	-	- 73.545
7 Inrichting & ontwikkeling	160.693	37.314	- 123.380	155.712	100.000	- 55.712	214.814	152.483	- 62.330
Bijdrage participanten		1.736.650	1.736.650		1.736.650	1.736.650		1.725.434	1.725.434
Totaal lasten en baten	2.802.789	2.553.131	- 249.658	2.792.787	2.529.962	- 262.825	2.286.216	2.609.034	322.818
	- 249.658			- 262.825			322.818		
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten									
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	162.935		162.935	147.492		147.492	354.229		354.229
Onttrekking algemene reserve		300.000	- 300.000	-	300.000	- 300.000		300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Bet. Parkeren	-		-	-	-	-	-		-
Onttrekking bestemmingsres. Bet. Parkeren		-	-	-	-	-		-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investerings	425.000		425.000	425.000	-	425.000	425.000		425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Investerings		537.593	- 537.593	-	535.317	- 535.317		156.411	- 156.411
Totaal lasten en baten	3.390.724	3.390.724	-	3.365.279	3.365.279	-	3.570.809	2.963.937	606.872
Gerealiseerde resultaat	-			-			- 606.872		
Totalen-generaal	3.390.724	3.390.724	-	3.365.279	3.365.279	-	2.963.937	2.963.937	606.872

2.3 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	864.944	929.503	873.256
Inzet RNH regulier	484.812	467.278	412.511
Totaal lasten regulier	1.349.756	1.396.781	1.285.767
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	637.527	541.912	604.790
Totaal baten regulier	637.527	541.912	604.790
Saldo regulier	- 712.229	- 854.869	- 680.977
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	679.146	684.489	282.379
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	679.146	684.489	282.379
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	141.553	151.400	125.968
Totaal baten incidenteel	141.553	151.400	125.968
Saldo incidenteel	- 537.593	- 533.089	- 156.411
Saldo Gebiedsbeheer	- 1.249.821	- 1.387.958	- 837.388

Financieel	Toelichting
Per saldo sluit het deelprogramma gebiedsbeheer met een onderschrijding van ca € 140.000 door lagere lasten voor beheer en hogere baten uit betaald parkeren.	
lagere lasten regulier	hogere lasten inzet RNH omdat een aantal uren naar dit deelprogramma zijn verschoven van deelprogramma 7. De lasten regulier onderschrijden desondanks, omdat de beheerkosten voor het betaald parkeren veel lager waren. Dit mede door het, als besparing geplande, overnemen van de administratie en abonnementenbeheer in eigen beheer.
hogere baten regulier	door de lange en warme zomer zijn er aanzienlijk meer inkomsten uit betaald parkeren dan begroot. Daarnaast zijn er ook hogere baten uit evenementen.
De baten en lasten regulier worden hieronder per project toegelicht.	

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling investeren basis maatschappelijk			
dagelijks onderhouden bestaande recreatielandschap	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en bijhouden beheersysteem	actuele en haalbare meerjarenraming beheerssysteem up to date	x		x	
controleren zwemwaterkwaliteit	verontreiniging tijdig opgemerkt	x			
coördineren en communiceren over zwemlocaties met derden	goede communicatie over veiligheid van zwemwater d.m.v. bebording en website provincie		x		x
uitgeven en reguleren vergunningen / gebruiksovereenkomsten	aanvragen tijdig behandeld	x			
coördineren grote evenementen	Inkomsten uit WTTF, Lentekabinet en Pleinvrees	x	x	x	x
begeleiden van kleine en middelgrote evenementen	organisator tevreden over dienstverlening schap		x		
organiseren ondernemersoverleg	ondernemers betrokken bij schap				x
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x		x	x
behandelen klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschappen	inzet nuttig voor schap en bevredigend voor deelnemers			x	x
beheren betaald parkeren	inkomsten uit betaald parkeren gegenereerd	x		x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:

Groot onderhoud:

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Kunstwerken	109.727	-	109.727
Gebouwen	17.416	-	17.416
Verhardingen	299.563	-	299.563
Speeltoestellen	76.187	-	76.187
Watergangen	25.168	19.349	5.819
Riolering	16.880	-	16.880
Onderhoud Twiske molen	12.000	-	12.000

Andere projecten:

Herstel Twiske molen	122.205	122.205	-
	679.146	141.553	537.593

Begroting:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Groot onderhoud:			
Kunstwerken	109.389	-	109.389
Gebouwen	18.000	-	18.000
Verhardingen	311.000	-	311.000
Speeltoestellen	69.700	-	69.700
Watergangen	5.000	-	5.000
Riolering	20.000	-	20.000
Onderhoud Twiske molen	-	-	-
Andere projecten:			
Herstel Twiske molen	151.400	151.400	-
	684.489	151.400	533.089

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Uitvoeren Groot Onderhoud en Vervangingen	de werkzaamheden voor groot onderhoud en vervangingen zijn conform begroting uitgevoerd. Het aanpakken van de watergangen heeft meer gekost dan begroot, maar daar staat een even grote subsidie van de provincie tegenover.	x			
Herstel Twiske molen	de restauratie van de kap en wieken van Twiske Molen (nadat deze in 2016 door een zomerstorm waren afgebroken) is in 2018 afgerond. De molen is weer in bedrijf. Dit project wordt volledig betaald door uitkering van de verzekering en subsidie.	x			x

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	21.974	13.785	14.723
Inzet RNH regulier	183.758	196.470	190.420
Totaal lasten regulier	205.732	210.255	205.144
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 205.732	- 210.255	- 205.144
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Toezicht	- 205.732	- 210.255	- 205.144

Financieel Toelichting

geen afwijkingen boven het rapportagecriterium

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Toeziht houden en handhaven volgens Algemene Verordening	Recreanten voelen zich veilig; toezicht conform handhavingsplan	x			x
Vervullen rol gastheer in het gebied	Recreanten tevreden over	x			x
Jaarlijks opstellen handhavingsplan	Handhaving toegespitst op actuele noodzaak	x			
Specifieke handhaving: vandalisme	Vandalisme aan toiletgebouwen teruggedrongen na plaatsing van camera's	x			x

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	52.693	51.018	40.416
Inzet RNH regulier	59.906	45.949	37.612
Totaal lasten regulier	112.599	96.967	78.028
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	87	-	358
Totaal baten regulier	87	-	358
Saldo regulier	- 112.512	- 96.967	- 77.669
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	7.670	-	3.911
Inzet RNH incidenteel	- 15.462	- 14.669	- 14.117
Totaal lasten incidenteel	- 7.791	- 14.669	- 10.206
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	7.791	14.669	10.206
Saldo Financiën	- 104.721	- 82.298	- 67.463

Financieel	Toelichting
per saldo een overschrijding van ca € 22.000 door:	
hogere lasten regulier	meer inzet RNH dan begroot door extra inspanning rondom het dossier Twiske Poort, de WoB verzoeken en actualiseren van diverse financiële documenten zoals de financiële verordening, nota reserves en voorzieningen en de nota activeren, waarderen en afschrijven.

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Opstellen van de programmabegroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	Correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende controleverklaring	x	x	
Voeren financiële administratie	Correcte en betrouwbare administratie conform vereisten BBV	x	x	
Beheren financiële middelen	Optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x	x	
Jaarlijks herijking van de berekening van de financiële risico's van het schap	Risico's geëvalueerd en up-to-date	x	x	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	15.462-	-	15.462-
Advieskosten financiële beleidsdocumenten	7.670	-	7.670
	7.791-	-	7.791-

Begroting:

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	14.669-	-	14.669-
	14.669-	-	14.669-

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	26.573	2.516	1.174
Inzet RNH regulier	129.107	121.554	97.571
Totaal lasten regulier	155.681	124.070	98.744
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 155.681	- 124.070	- 98.744
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	24.946	14.701	13.703
Inzet RNH incidenteel	1.137	2.374	2.058
Totaal lasten incidenteel	26.084	17.075	15.760
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 26.084	- 17.075	- 15.760
Saldo Bestuursadvisering	- 181.764	- 141.145	- 114.505

Financieel

Toelichting

per saldo een overschrijding van ca € 31.000 door:

hogere lasten regulier	meer inzet RNH dan begroot door extra inspanning voor het afhandelen van WoB verzoeken. Hiervoor is een externe medewerker ingehuurd omdat er onvoldoende ruimte was binnen de reguliere inzet voor het recreatieschap. Die kosten zijn zichtbaar onder bedrijfskosten regulier.
hogere lasten incidenteel	hogere bedrijfskosten door het inzetten van extern juridisch advies voor de Twiske Poort en de WoB verzoeken.

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Adviseren bestuur	Actuele lopende zaken zijn in de bestuursvergadering behandeld en er zijn 14 besluiten genomen	x		
Relatie met participanten onderhouden	Participanten aangesloten bij de uitwerking van de visie			x
Belangenbehartiging en advisering aan derden	Belangen schap behartigd; reacties gegeven op plannen met directe relatie schapsdoelen; input geleverd voor beantwoording raadsvragen	x		x
Adequaat reageren op actualiteiten	Vragen adequaat en vlot beantwoord			x
Bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	Programma uitgevoerd binnen de gestelde kaders, afwijkingen verantwoord in najaarsrapportage en jaarrekening	x		
Monitoren van de beleidsdoelen	Evaluatie van het programma aan de hand van de schapsdoelen (in de jaarrekening en begrotingswijziging)	x	x	x
Organiseren bijeenkomsten vrienden van Het Twiske	Vrienden van het Twiske betrokken bij uitvoering programma voor het Twiske	x	x	x

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Recreatiemonitor	2.593	-	2.593
Advieskosten derden	23.491	-	23.491
	<u>26.084</u>	<u>-</u>	<u>26.084</u>

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Recreatiemonitor	6.400	-	6.400
Advieskosten derden	10.675	-	10.675
	<u>17.075</u>	<u>-</u>	<u>17.075</u>

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Aantal bezoeken monitoren en rapporteren	Aantal bezoeken aan het Twiske in beeld; hierover wordt apart gerapporteerd. Lagere lasten omdat er geen aanvullend onderzoek is uitgevoerd in 2018. Aanvullend onderzoek samen met de andere terreinbeherende organisaties staat gepland voor 2020.		x	x
Juridische advisering	Inzet extern juridisch advies voor ander andere contractvorming en correcte afhandeling WOB verzoeken.	x		

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	43.034	41.144	42.241
Totaal lasten regulier	43.034	41.144	42.241
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 43.034	- 41.144	- 42.241
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	- 43.034	- 41.144	- 42.241

Financieel Toelichting

geen afwijkingen boven het rapportagecriterium

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Breed bekendmaken van de bestuursbesluiten	Participanten op de hoogte van besluitvorming	x		x
Organiseren vergaderingen AC, DB en AB, inclusief voorbereiding en nazorg	2 bestuursrondes en 1 extra AB begeleid	x		
Secretariële ondersteuning	Systematische en toegankelijke opslag van relevante documenten; zorggedragen voor telefonische bereikbaarheid van het recreatieschap	x		

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	25.638	25.163	22.939
Inzet RNH regulier	52.219	55.800	50.606
Totaal lasten regulier	77.857	80.963	73.545
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 77.857	- 80.963	- 73.545
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	- 77.857	- 80.963	- 73.545

Financieel Toelichting

geen afwijkingen boven het rapportagecriterium

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar	x	x		x
Benaderen pers en verwerven publiciteit	Positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
Promoten gebied	Ondersteunen organisatie Open Twiske Dag. Samenwerking met sterke partners zoals Bureau Toerisme Laag-Holland. Deelname aan verschillende acties waaronder een fietsevenement en krantenartikelen.	x	x		x
Gebruik sociale media	Het Twiske is actief op facebook en heeft daar inmiddels ruim 3000 volgers, ruim 500 meer dan vorig jaar		x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	36.715	55.712	77.376
Totaal lasten regulier	36.715	55.712	77.376
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 36.715	- 55.712	- 77.376
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	116.576	80.000	137.438
Inzet RNH incidenteel	7.402	20.000	-
Totaal lasten incidenteel	123.978	100.000	137.438
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	37.314	100.000	152.483
Totaal baten incidenteel	37.314	100.000	152.483
Saldo incidenteel	- 86.665	-	15.046
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	- 123.380	- 55.712	- 62.330

Financieel	Toelichting
per saldo een overschrijding van ca € 65.000, voornamelijk door hogere lasten en lagere baten voor de herontwikkeling van Twiske Poort.	
lagere lasten regulier	minder inzet RNH omdat een deel van de inzet is verantwoord onder deelprogramma 1.
hogere lasten en lagere baten incidenteel	dit betreft de kosten en baten van de herontwikkeling van Twiske Poort. Zie voor een uitgebreide toelichting de tabel met incidentele inspanningen.

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Coördineren en begeleiden maatschappelijke stages	Scholen tevreden over verloop van de stages				x
Juridische advisering	Juridisch advies en toetsing uitgevoerd bij herbouw opstallen Twiske Poort	x	x	x	x
Actief verwerven inkomsten	Informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x			
Beheren vastgoedcontracten	Marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x			
Potentiele ondernemers en organisatoren begeleiden	In 2017 zijn er gesprekken gevoerd met mogelijke exploitanten voor Twiske Poort en het Doesstrand.		x	x	
Actief verwerven inkomsten	Hogere baten voor het schap uit festivals (Pleinvrees)		x	x	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Herbouw Twiske Poort	116.576	37.314	79.262
Inhuur incidenteel RNH	7.402	-	7.402
	<u>123.978</u>	<u>37.314</u>	<u>86.664</u>

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Herbouw Twiske Poort	80.000	80.000	-
Inhuur incidenteel RNH	20.000	20.000	-
	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>	<u>-</u>

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Herbouw Twiske Poort	in 2015 zijn de overgebleven opstallen van de Blauwe Poort door brand verloren gegaan. Hierna is er onder de noemer Twiske Poort begonnen met de herontwikkeling. Hier ging een lang voortraject aan vooraf dat in 2018 is afgerond. Er is een ondernemer geworven en de laatste hand wordt gelegd aan een paviljoen dat door de ondernemer wordt geëxploiteerd. Bovendien gaat in 2019 een tweede ondernemer een klimpark bouwen op dit terrein. Doordat het project langer heeft geduurd dan gepland zijn de kosten voor met name projectbegeleiding hoger dan begroot. De verzekering vergoedt slechts een deel van deze kosten.	x	x		

Totaal

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	991.822	1.021.985	952.507
Inzet RNH regulier	989.551	983.907	908.338
Totaal lasten regulier	1.981.373	2.005.892	1.860.845
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	637.614	541.912	605.149
Totaal baten regulier	637.614	541.912	605.149
Saldo regulier	- 1.343.759	- 1.463.980	- 1.255.697
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	828.338	779.190	437.430
Inzet RNH incidenteel	- 6.922	7.705	- 12.059
Totaal lasten incidenteel	821.416	786.895	425.371
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	178.867	251.400	278.451
Totaal baten incidenteel	178.867	251.400	278.451
Saldo incidenteel	- 642.549	- 535.495	- 146.919
Saldo Totaal	- 1.986.308	- 1.999.475	- 1.402.616

2.4 Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Omschrijving	rekening 2018	begroting 2018	rekening 2017
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	989.551	983.907	908.338
Bestuurskosten	527	2.516	1.174
Kantoorkosten	22.017	25.616	18.426
Vervoerskosten	27.098	29.416	26.139
PR & marketing	25.638	25.163	22.939
Bedrijfskosten	1.388.283	1.327.726	923.799
Projectkosten*	233.314	243.131	257.177
Beheerkosten betaald parkeren	71.991	111.761	95.608
Afschrijvingen	42.202	42.251	31.801
Rentekosten	2.324	1.300	1.195
Bijzondere baten en lasten	- 155	-	- 381
Totaal lasten	2.802.789	2.792.787	2.286.216
Baten			
Exploitatieopbrengsten	290.132	257.525	334.820
Parkeergelden	327.431	269.855	255.523
Financiële baten	87	-	358
Overige opbrengsten	19.964	14.532	14.447
Project subsidies	178.867	251.400	278.451
Totaal baten	816.481	793.312	883.600
Resultaat deelprogramma's	- 1.986.308	- 1.999.475	- 1.402.616
Bijdrage participanten	1.736.650	1.736.650	1.725.434
Resultaat voor bestemming	- 249.658	- 262.825	322.818
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	162.935	147.492	354.229
Onttrekking algemene reserve	- 300.000	- 300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Inv.	425.000	425.000	425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Inv.	- 537.593	- 535.317	- 156.411
Resultaat na bestemming	-	-	-

* projectkosten zijn inclusief inhuur personeel RNH incidenteel, groot onderhoud en overige investeringen

2.5 Wet FIDO modelstaten A en B

Modelstaat A (x € 1.000)

Kwartaal	1e			2e		
Maand	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet	0	0	0	0	0	0
Ruimte onder limiet	0			0		
Overschrijding	0			0		
Kwartaal	3e			4e		
Maand	1 jul	1 aug	1 sep	1 okt	1 nov	1 dec
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet	0	0	0	0	0	0
Ruimte onder limiet	0			0		
Overschrijding	0			0		

Toelichting op modelstaat A

Er zijn bij het recreatieschap Het Twiske geen activa en passiva die vallen onder de vlottende schulden en vlottende middelen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, alsmede heeft het schap geen langlopende leningen uitstaan.

De Kasgeldlimiet voor recreatieschap Het Twiske wordt derhalve niet overschreden.

Modelstaat B

Modelstaat B

1a	Renteherziening op vaste schuld O/G	0
1b	Renteherziening op vaste schuld U/G	0
2	Renteherziening op vaste schuld (1a-1b)	0
3a	nieuw aangetrokken vaste schuld	
3b	nieuw uitgezette lange leningen	
4	netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a-3b)	0
5	Betaalde aflossingen	
6	herfinanciering (laagste van 4 en 5)	
7	Renterisico op de vaste schuld (2+6)	0
8	Renterisiconorm	0
9a	ruimte onder	0
9b	Overschrijding	0

Renterisiconorm

10	Stand van de vaste schuld	0
11	Vastgestelde percentage	
12	Renterisiconorm (10x11)	0

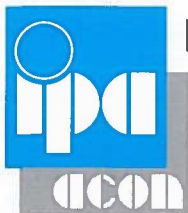
Toelichting op modelstaat B

Er hebben bij het recreatieschap Het Twiske geen renteherzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken. De renterisiconorm is derhalve nihil.

Overige gegevens

3.1 Samenstelling algemeen bestuur per 31 december 2018

GEMEENTE LANDSMEER	De heer R. Quakernaat
GEMEENTE AMSTERDAM	Mevrouw S. Groenewoud
GEMEENTE BEEMSTER	De heer D.J. Butter
GEMEENTE EDAM-VOLENDAM	De heer H. Schütt
GEMEENTE OOSTZAAN	De heer R. J. Monen
GEMEENTE PURMEREND	De heer M.T.A. Hegger
GEMEENTE WATERLAND	De heer B. J. ten Have
GEMEENTE WORMERLAND	De heer J. Schalkwijk
GEMEENTE ZAA NSTAD	Mevrouw S. Munnikendam
PROVINCIE NOORD-HOLLAND	De heer A. Tekin



Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twiske-Waterland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twiske-Waterland onderdeel **Het Twiske** gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van het recreatieschap onderdeel **Het Twiske**, op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het vigerende normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- het overzicht van baten en lasten over 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twiske-Waterland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en diverse bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het vigerende normenkader.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, het Controleprotocol Wnt 2018, de ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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



- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met het Algemeen Bestuur hebben gecommuniceerd. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Haarlem, 4 april 2019
Reg.nr.: 101101826/215/396/3
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend : mr. drs. J.C. Olij RA

3.3 Vaststelling door het algemeen bestuur

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 20 juni 2019.

voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud

BIJLAGEN

JAARREKENING 2018

BIJLAGE I
RECREATIESCHAP HET TWISKE

Investerings- en financieringsstaat 2018

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2018	Vermeerde- ringen 2018	Verminde- ringen 2018	Afschrij- vingen 2018	Stand per 31-12-2018
ACTIVA						
1	Onroerende en roerende bezittingen	147.674	-	-	42.202	105.472
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves	-	-	-	-	-
3	Verstrekke langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal	147.674	-	-	42.202	105.472
PASSIVA						
1	Algemene reserve	2.080.859	162.935	300.000		1.943.793
2	Bestemmingsres. Betaald parkeren	-	-	-		-
3	Bestemmingsreserve investeringen	816.067	425.000	537.593		703.475
4	Voorzieningen	-				-
5	Aangegane langlopende leningen	-				-
	Totaal	2.896.926	587.935	837.593	-	2.647.268
	Werkkapitaal	2.749.252	587.935	837.593	42.202-	2.541.796

BIJLAGE II

RECREATIESCHAP HET TWISKE

Staat van geactiveerde kapitaalluitgaven, behorende bij de rekening 2018

Kosten- plaats	Omschrijving	Jaar inv.	Geactiv. t/m 2017	Geactiv. inv. 2018	Geactiv. t/m 2018	Ter- mijn	Boekwaarde 1-1-2018	Afschr. t/m 2017	Afschr. 2018	Boekwaarde 31-12-2018
01	<u>Algemeen</u>									
	Overgang naar Pin	2014	40.950	-	40.950	5	10.920	30.030	8.190	2.730
	Vervangen camera's	2016	26.971	-	26.971	5	16.183	10.788	5.394	10.788
	Intercom parkeesysteem	2017	11.640	-	11.640	5	11.446	194	2.328	9.118
	Parkeer afhandelings sys	2017	99.200	-	99.200	5	87.627	11.573	19.840	67.787
03	<u>Vervoermiddelen</u>									
	Mitsubishi L200 VV-638-S	2016	32.248	-	32.248	5	21.499	10.749	6.450	15.049
	Totaal geactiveerd		211.009	-	211.009		147.674	63.335	42.202	105.472
	TOTAAL GENERAAL		211.009	-	211.009		147.674	63.335	42.202	105.472

Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn in dit kader geen bijzonderheden te melden

Bijlage IV Nota Weerstandsvermogen Het Twiske

Op 1 januari 2004 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. Het BBV verplicht het Twiske aandacht te besteden aan de risico's. Met de voorliggende 'Nota weerstandsvermogen' wordt het noodzakelijke inzicht in zowel het weerstandsvermogen als de weerstandscapaciteit van het Twiske gegeven.

Deze nota is in vier fasen tot stand gekomen.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's
2. Bepalen minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen
3. Berekenen aanwezige weerstandscapaciteit
4. Matchen benodigd weerstandsvermogen en aanwezige weerstandscapaciteit

In deze nota worden de uitkomsten van deze fasen beschreven.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's

In de eerste fase zijn de risico's van het Twiske geïnterviewd. Met de budgethouders zijn deze risico's in beeld gebracht. De geïnterviewde risico's zijn beschreven en onderverdeeld naar:

- Hoog / Midden / Laag (kans)
Risico's zijn als 'Hoog' aangemerkt indien de kans van voordoen hoog wordt geacht, enzovoort. Bij een hoog risico is de financiële impact voor 80 procent meegenomen, bij een midden risico voor 50 procent en bij een laag risico voor 20 procent.
- Structureel / Incidenteel
Risico's zijn als incidenteel of structureel aangemerkt. Een structureel risico heeft een financiële impact in meerdere begrotingsjaren. Een incidenteel risico heeft een financiële impact in één begrotingsjaar. De structurele risico's zijn voor twee jaar meegenomen in de risicokwantificering.

Voor het kunnen bepalen van het benodigde weerstandsvermogen is de financiële impact per risico berekend. Risico's zijn per definitie niet goed meetbaar. Voor voorzienbare en redelijk kwantificeerbare risico's moet een voorziening worden gevormd. Om toch tot een kwantificering te kunnen komen, zijn de bepalende factoren voor een schatting van de kans van optreden (Hoog / Midden / Laag) en de impact van het risico (in euro's) geïdentificeerd. Zoveel mogelijk is de (gemiddelde) omvang van de bij het risico betrokken exploitatielasten en/of investeringsbedragen meegenomen bij de (subjectieve) bepaling van de kans en het effect.

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

Op basis van de risico-inventarisatie zijn de volgende risico's onderkend. De geïnterviewde risico's zijn gekwantificeerd voor een bedrag van in totaal € 420.000,-. Een nadere specificatie van dit bedrag is:

Risico	Kans	Incidenteel / Structureel	Financiële impact	Uitgaande van twee jaar
1. Stormschade/ziekte aan ouder wordende bomen.	Hoog risico	Structureel	€ 25.000	€ 50.000
2. subsidies (risico van terugbetalen)	Laag risico	Structureel	€ 40.000	€ 80.000
3. Inkoop en aanbestedingsrisico	Midden risico	Structureel	€ 10.000	€ 20.000
4. Kunstwerken m.n. bruggen en steigers (ouderdom)	Hoog risico	Structureel	€ 60.000	€ 120.000

5. Verandering regelgeving (bijv wijziging zwemwater kwaliteit)	Midden risico	Structureel	€ 50.000	€ 100.000
6. Verminderde inkomsten via betaald parkeren door bijv. blikseminslag/vandalisme aan betalingssysteem etc	Hoog risico	Structureel	€ 15.000	€ 30.000
7. Verminderde inkomsten door faillissement horeca exploitanten	Laag risico	Incidenteel	€ 20.000	€ 20.000
Totaal				€ 420.000

- Bij de bepaling van de totale financiële impact voor alle risico's worden de incidentele risico's eenmalig meegenomen. Bij structurele risico's wordt de verwachte financiële impact per jaar met twee vermenigvuldigd.

2. De gewenste / benodigde omvang van het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is in artikel 11 van het BBV gedefinieerd als “De relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (of de gemeenschappelijke regeling) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken, en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie”.

Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin het schap in staat is middelen vrij te maken om de risico's, die zich in de praktijk voordoen, op te vangen zonder dat dit betekent dat het beleid verandert dan wel ingekrimpt moet worden. Het vermogen om het beleid door te zetten, is afhankelijk van de omvang van de weerstandscapaciteit.

Er zijn (nog) geen wetenschappelijke of algemeen geldende normen voor de gewenste omvang van een weerstandsvermogen. Iedere gemeente en gemeenschappelijke regeling moet zelf invulling geven aan de gewenste omvang, gelet op haar eigen situatie en context. De omvang van het weerstandsvermogen moet in verhouding staan tot de risico's die de organisatie loopt. De risico's moeten niet kunnen worden opgevangen door stuur- en beheersmaatregelen en / of financieel kunnen worden afgedekt door voorzieningen.

De uitgevoerde risico-inventarisatie inclusief kwantificering is een logische basis voor het bepalen van het gewenste weerstandsvermogen. Hierbij moet rekening worden gehouden met het feit dat niet alle risico's kunnen worden gekwantificeerd (p.m.-posten).

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 420.000.
2. Voor de niet-gekwantificeerde risico's wordt uitgegaan van 2% van de structurele inkomsten. Het rijk stelt voor de gemeenten die vallen onder het artikel 12-regime, de minimale buffer van de algemene reserve ook op 2% van de som van de structurele inkomsten te stellen. Voor het Twiske komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 47.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 467.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

3. Berekenende weerstandscapaciteit per begin 2019

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan: het geheel aan beschikbare en vrij aanwendbare financiële middelen om mogelijke “resterende” risico's met financieel gevolg op te kunnen vangen. Met “resterende” risico's worden bedoeld: de risico's die onvoldoende “in control” zijn of kunnen worden gehouden door stuur- en beheersmaatregelen en/of waarvoor (nog) geen specifieke voorzieningen zijn of kunnen worden getroffen.

De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 1 januari 2019. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het "vrije deel" in reserves en voorzieningen

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

Bij het bepalen van het vrije deel van de reserves en voorzieningen is voorzichtigheid betracht. Criterium is of het algemeen bestuur de betreffende reserve in geval van een calamiteit kan vrijmaken zonder dat hierdoor een exploitatietekort ontstaat. Daarbij komt dat bij gebruik van een reserve, de rente die dit financieringsmiddel genereert tevens structureel gedekt moet worden.

Reserve / voorziening	Stand 1 januari 2019	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Afkoopsom van het rijk	1.943.793	1.943.793
Bestemmingsreserve Betaald Parkeren	0	0
Bestemmingsreserve Investerings	703.475	0
Totaal	2.647.268	1.943.793

*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2019 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen (tot en met het AB van december 2018). Kortom, alle reeds toegekende bijdragen vanuit de reserves maken geen deel uit van de ruimte hierboven gepresenteerd als weerstandscapaciteit

Van de reserves (het eigen vermogen) is € 1,9 mln aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Deze capaciteit is afkomstig uit de afkoopsom van het rijk. Het vrije deel uit de overige reserves is niet direct beschikbaar. Het algemeen bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

In de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting wordt elk jaar de (specificatie van de) weerstandscapaciteit vermeld, overeenkomstig artikel 11, lid 2a van het BBV. In het jaarverslag wordt op grond van artikel 26 BBV verantwoording afgelegd over de ontwikkelingen in de weerstandscapaciteit.

De weerstandscapaciteit wordt elk jaar berekend bij de jaarrekening met als peildatum de balansdatum. De berekeningswijze en de uitgangspunten blijven hierbij ongewijzigd, tenzij het algemeen bestuur anders besluit.

Peildatum van de weerstandscapaciteit, zoals die in de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting wordt vermeld, is de laatste balansdatum. Dit is 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de begroting wordt samengesteld.

4. Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit

De conclusie in deze nota is dat Het Twiske over een weerstandscapaciteit beschikt van € 1,9 mln om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 467.000

Voorgesteld wordt de minimale omvang van de algemene reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 467.000

Met ingang van de begroting 2015 en de jaarrekening 2014 wordt het gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor de geïdentificeerde en de gekwantificeerde risico's jaarlijks herzien. Risico's en de omvang van de risico's kunnen jaarlijks wijzigen.

Natuurlijk blijft het signaleren en het beheersen van de risico's een dagelijks proces. Gedurende het jaar wordt het bestuur geïnformeerd over belangrijke nieuwe risico's gedurende het jaar. De risico's met een hoge kans van voordoen worden als vast onderdeel in de planning & control instrumenten (begroting, bestuursrapportages, jaarrekening) behandeld.

Bijlage V: WNT-verantwoording 2018

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Recreatieschap Twiske-Waterland van toepassing zijnde regelgeving: "het algemene WNT-maximum".

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging €1.500 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening kan volstaan worden met de naam en de functie.

De bestuurdersfuncties van het Recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2018:

<u>Naam:</u>	<u>Functie:</u>
Mevrouw S. Groenewoud	Voorzitter AB en DB
De heer R. Quakernaat	Vicevoorzitter AB en DB
De heer D.J. Butter	Lid AB en DB
Mevrouw S. Munnikendam	Lid AB en DB
De heer A. Tekin	Lid AB
De heer H. Schütt	Lid AB
De heer R. J. Monen	Lid AB
De heer M.T.A. Hegger	Lid AB
De heer B. J. ten Have	Lid AB
De heer J. Schalkwijk	Lid AB

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2018

Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan top functionarissen.

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2018 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Overzicht

	Begroting 2019	Wijziging	Begroting na wijziging	% afwijking
Gebiedsbeheer	1.059.711	201.329 (1)	1.261.040	16%
Toezicht	213.409		213.409	
Financiën	88.282	1.502 (2)	89.784	2%
Bestuursadvisering	143.262	17.500 (3)	160.762	11%
Secretariaat	41.761	2.870 (4)	44.631	6%
Communicatie	82.177		82.177	
Inrichting & Ontwikkeling	56.548	2.908 (5)	53.640	5%
Totaal				

De begrotingswijziging heeft geen gevolgen voor de hoogte van de bijdrage van de participanten.

Toelichting wijzigingen

1. Gebiedsbeheer

Reguliere baten + € 15.251

Hogere baten uit de huur voor de nieuwe exploitatie bij Twiske Poort

Reguliere lasten + € 216.580

Er wordt in 2019 meer groot onderhoud uitgevoerd dan was voorzien bij het opstellen van de programmabegroting.

2. Financiën

Reguliere lasten + € 1.502

Hogere kosten in rekening gebracht door accountant.

3. Bestuursadvisering

Reguliere lasten + € 17.500

Dit betreft de kosten voor het opstellen van een ambitie document over de richting waarin het recreatieschap zich op de lange termijn kan ontwikkelen.

4. Secretariaat

Reguliere lasten + € 2.870

Inzet van uitzendkrachten voor het digitaliseren van het archief. Deze extra kosten gelden alleen voor 2019.

5. Inrichting en Ontwikkeling

Reguliere lasten - € 2.908

Minder inzet nodig op dit deelprogramma in 2019.



TWISKE-WATERLAND BEGROTINGSWIJZIGING ONDERDEEL TWISKE

2019

Inhoudsopgave

Blz.

1. PROGRAMMAPLAN

1.0	Inleiding	3
1.1	Beleidsdoelen	4
1.2	Financiële transitie	4
1.3	Programma-accenten 2019	5
1.4	Nieuwe ambitie en visie	5
1.5	Samenvoegen begrotingen	5
1.6	Ontwikkelen natuur en recreatie	5
1.7	Financiële uitgangspunten	6
1.8	Overzicht participantenbijdrage 2018-2019	6
1.9	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7

2. PROGRAMMABEGROTING

2.1	Programmabegroting 2019	8
-----	-------------------------	---

3. TOELICHTING PER DEELPROGRAMMA

3.1	Gebiedsbeheer	9
3.2	Toezicht	12
3.3	Financiën	13
3.4	Bestuursadvisering	14
3.5	Secretariaat	16
3.6	Communicatie	17
3.7	Inrichting & ontwikkeling	18
3.8	Totaal	19

4. EXPLOITATIE PER KOSTENSOORT

20

5. OVERIGE GEGEVENS

5.1	Vaststelling door het algemeen bestuur	21
-----	--	----

1. PROGRAMMAPLAN

1.0 Inleiding

Net boven Amsterdam Noord, tussen Landsmeer en Oostzaan in, vind je het prachtige natuur- en recreatiegebied Het Twiske. In Het Twiske ligt een grote recreatieplas midden in het groen. Een ideaal gebied om te fietsen, wandelen, skeeleren, pootje baden, zwemmen, varen, kanoën en nog veel meer.

In Het Twiske zijn kiosken en twee restaurants met terrasjes. Eén van de restaurants ligt aan een gezellige, knusse haven, waar je ook allerlei soorten bootjes kan huren. Voor kinderen is in Het Twiske een speelsloot en een avonturenspeelplaats met buizenfort, kabelbaan en pontjes over het water. Geniet tijdens een mooie wandeling van de mooie natuur in Het Twiske en wie weet sta je oog in oog met een Schotse Hooglander.

Recreatiegebied Het Twiske ligt aan de noordrand van Amsterdam, tussen Landsmeer en Oostzaan. De provincie Noord-Holland en de gemeenten Amsterdam, Zaanstad, Purmerend, Oostzaan en Landsmeer dragen gezamenlijk zorg voor het beheer en de ontwikkeling van dit gebied. Dat doen ze door te participeren in een Gemeenschappelijke Regeling.



1.1 Beleidsdoelen

Het bestuur van het recreatieschap bestaat uit vertegenwoordigers van de omliggende gemeenten. Het bestuur bepaalt de doelen en gebruiksregels voor Het Twiske.

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, (waarop de hierboven genoemde hoofdtaken zijn gebaseerd), de doelen uit de visie en het gevoerde beleid van het recreatieschap. Dit is verder uitgewerkt in een doelenboom.



Door voortschrijdend inzicht zijn er enkele wijzigingen ten opzichte van de programmabegroting 2019. De belangrijkste wijziging ten opzichte van de programmabegroting 2019 zijn eenmalige extra lasten doordat er geplande werkzaamheden voor groot onderhoud worden uitgevoerd.

	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging
Saldo baten en lasten	77.550	-142.743

1.2 Financiële transitie

De komende maanden gaat intensief gewerkt worden aan de financiële transitie van de recreatieschappen Noord-Holland. Uitgangspunten daarbij zijn:

- Het implementeren van het in ontwikkeling zijnde Missie-Visie-traject en dat vertalen naar een begroting conform BBV.
- Het uitwerken van bijpassende doelen, prestaties en taken.
- Aansluiting tussen begroting en beheerplannen

Verder komt de vernieuwing en aanscherping van de P&C-cyclus aan de orde alsmede het vernieuwen van de risicoanalyse en nadere onderbouwing van het weerstandsvermogen. De begroting 2021 moet dan geheel BBV-conform zijn.

Om dat te bereiken gaan we de komende maanden met de participanten in overleg. Op basis van de uitkomsten van dat overleg wordt dit najaar een “dummy-begroting 2020 nieuwe stijl” aan de participanten gepresenteerd.

Met deze begrotingscyclus is al een aantal stappen ondernomen voor verbetering en BBV conformiteit:

- wijzigen manier begroten groot onderhoud (zie pagina 9)
- opstarten proces consolideren begrotingen Twiske en Waterland
- betere verantwoording werkzaamheden naar raden en staten

1.3 Programma-accenten 2019

Het Twiske is ingericht als recreatiegebied om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit de gemeenten in de regio. De programma accenten voor 2019 dragen bij aan de doelen zoals geformuleerd in de bovenstaande doelenboom. Hieronder beschrijven we de programma accenten zoveel mogelijk aan de hand van de doelen.

Op basis van de doelen, beleid en de besluiten in de afgelopen jaren zijn er 3 thema's waarop het recreatieschap zich in 2019 concentreert. Het recreatieschap werkt ten eerste aan het formuleren van een nieuwe ambitie en visie voor het recreatieschap (doelen 2, 3 en 4). Om de financiële verantwoording en de achterliggende administratie te vereenvoudigen wordt in 2019 het proces gestart om de begrotingen van Twiske en Waterland samen te voegen. Tenslotte blijft het schap zich inzetten voor de ontwikkeling van natuur en recreatie in en om haar gebieden (doelen 2 en 4).

1.4 Nieuwe Ambitie en visie

In 2019 wordt het proces gestart om te komen tot een ambitie en daar op volgend een visie voor Twiske en Landschap Waterland. Het bestuur heeft al opdracht gegeven voor de ambitie. Een voorstel om daarna een visie op te stellen wordt in het voorjaar aan het bestuur voorgelegd. De ambitie en visie worden de leidraad voor het toekomstige beheer- en onderhoudsprogramma van het recreatieschap. Vanzelfsprekend wordt de nieuwe visie ontwikkeld met het oog op gemeentelijk beleid, de Metropoolregio Amsterdam en ander richtinggevend beleid. Alle actoren bij en in Twiske en Landschap Waterland worden betrokken bij dit proces.

1.5 Samenvoegen begrotingen

In de voorjaarsronde van 2019 wordt aan het bestuur een procesvoorstel gepresenteerd met als doel om de begrotingen van Twiske en Waterland te consolideren. Het samenvoegen van de begrotingen en daarmee de financiële verantwoording is bestuurlijk vastgelegd bij het vaststellen van de nieuwe gemeenschappelijke regeling voor Twiske Waterland. Daarmee hebben de participanten in 2013 de gemeenschappelijke regelingen van Twiske en Waterland samengevoegd. Het bestuur heeft daarbij als voorwaarde gesteld dat de begrotingen pas worden samengevoegd als het Twiske geen structureel negatief saldo meer heeft. Die situatie doet zich nu voor. Daarnaast wordt het samenvoegen van de begrotingen taakstellend opgelegd door het ministerie van binnenlandse zaken.

1.6 Ontwikkelen natuur en recreatie

Op basis van eerdere besluitvorming en beleid gaat het recreatieschap door met het verbeteren van de kwaliteit van het recreatieve aanbod en de natuur in Het Twiske. In 2019 worden concreet de volgende activiteiten uitgevoerd:

- de Natura 2000 doelstelling van het Twiske en de omliggende gebieden versterken door samen met de gemeente Amsterdam een oplossing te zoeken voor de vossenproblematiek. De vossen in het Twiske bedreigen sommige Natura 2000 doelsoorten en foerageren op de nesten van weidevogels in de omliggende gebieden.
- Monitoren doelsoorten Natura 2000 en overige natuurwaarden in Het Twiske om het evenwicht tussen natuur en recreatie te waarborgen.
- Begeleiden ontwikkeling restaurant en klimpark bij Twiske Poort
- Starten met de werving van een horeca ondernemer voor het Kure Jan strand
- Begeleiden verdere contractvorming en verdere ontwikkeling zorgboerderij De Marsen.

1.7 Financiële uitgangspunten 2019

- **Indexatie:**

De kosten zijn verhoogd met een index van 1,50% voor 2019 gebaseerd op inflatiecijfer CBS (CPI nov. 2017). De participantenbijdrage is ook verhoogd met deze index.

- **Aansluiting begroting met de meerjarenplanning beheer:**

De opgestelde en extern gevalideerde meerjarenraming beheer (zie paragraaf 1.2) en de begrotingssystematiek van het recreatieschap sluiten nog niet volledig op elkaar aan. Er wordt hard gewerkt aan het aansluiten van de werkwijze van het recreatieschap en de methodologie van de meerjarenraming. Voor de begroting 2021 moet dit op orde zijn. Vooralsnog wijkt de begroting op twee punten af van de meerjarenraming beheer:

In de begroting wordt gewerkt met bedrijfskosten zoals verzekeringen en vervoer die indirect worden toegerekend aan het recreatieschap door de uitvoeringsorganisatie. Het gaat om een relatief beperkt bedrag (circa € 50.000).

Voor het berekenen van het gemiddeld jaarlijks noodzakelijke bedrag dat nodig is voor het uitvoeren van groot onderhoud en investeringen hanteert het schap een horizon van 10 jaar, en de meerjarenraming een horizon van 50 jaar. Dit leidt tot verschillen in de meerjarenraming. Dit levert geen problemen op zolang het schap de systematiek, zoals gepland, binnen afzienbare termijn gelijk trekt.

- **Belangrijke wijzigingen:**

De belangrijkste wijziging ten opzichte van de programmabegroting 2019 ontstaat door eenmalige extra lasten doordat er veel geplande werkzaamheden voor groot onderhoud worden uitgevoerd. Daarnaast is er een nieuwe wijze van het inzichtelijk maken van groot onderhoud en investeringen ingevoerd. De methode is aangepast aan de nieuwe regelgeving die wordt opgelegd vanuit de BBV. Hiermee voldoet de begroting deels aan de BBV. Zie voor meer informatie de toelichting per deelprogramma onder '1 Beheer'.

1.8 Overzicht participantenbijdrage 2018 - 2019

Indexatie	2018		+ index 1,50%	2019	
Provincie Noord-Holland	€	1.002.047	€	15.031	€ 1.017.078
Gemeente Amsterdam	€	408.114	€	6.122	€ 414.236
Gemeente Landsmeer	€	29.522	€	443	€ 29.965
Gemeente Oostzaan	€	13.893	€	208	€ 14.101
Gemeente Purmerend	€	79.885	€	1.198	€ 81.083
Gemeente Zaanstad	€	203.189	€	3.048	€ 206.237
Totaal participantenbijdrage	€	1.736.650	€	26.050	€ 1.762.700

1.9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Het Twiske zijn in 2018 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen in de jaarrekening 2018. Vanaf 2016 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2017	JR 2018	BGR 2019
netto schuldquote	-105%	-100%	-108%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-105%	-100%	-108%
solvabiliteitsrisico	85%	97%	87%
structurele exploitatieruimte	18%	15%	1%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd.

Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

2.1 PROGRAMMABEGROTING

deelprogramma	Begroting 2019			Wijziging 2019			Begroting na wijziging 2019		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	1.609.752	550.041	- 1.059.711	216.580	15.251	- 201.329	1.826.332	565.292	- 1.261.040
2 Toezicht	213.409	-	- 213.409	-	-	-	213.409	-	- 213.409
3 Financiën	88.282	-	- 88.282	1.502	-	- 1.502	89.784	-	- 89.784
4 Bestuursadvisering	143.262	-	- 143.262	17.500	-	- 17.500	160.762	-	- 160.762
5 Secretariaat	41.761	-	- 41.761	2.870	-	- 2.870	44.631	-	- 44.631
6 Communicatie	82.177	-	- 82.177	-	-	-	82.177	-	- 82.177
7 Inrichting & ontwikkeling	56.548	-	- 56.548	- 2.908	-	2.908	53.640	-	- 53.640
Bijdrage participanten		1.762.700	1.762.700		-	-		1.762.700	1.762.700
Totaal lasten en baten	2.235.191	2.312.741	77.550	235.544	15.251	- 220.293	2.470.735	2.327.992	- 142.743
Resultaat voor bestemming	77.550			- 220.293			- 142.743		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	191.427	-	191.427	708.182	238.877	469.305	899.609	238.877	660.732
Onttrekking algemene reserve	-	300.000	- 300.000	-	-	-	-	300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Bet. Parkeren	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Bet. Parkeren	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investerings	425.000	-	425.000	-	425.000	- 425.000	425.000	425.000	-
Onttrekking bestemmingsreserve Investerings	-	238.877	- 238.877	238.877	703.475	- 464.598	238.877	942.352	- 703.475
Toevoeging voorziening groot onderhoud				200.000		200.000	200.000	-	200.000
Totaal lasten en baten	2.851.618	2.851.618	-	1.382.603	1.382.603	-	4.234.221	4.234.221	-
Resultaat na bestemming	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totalen-generaal	2.851.618	2.851.618	-	1.382.603	1.382.603	-	4.234.221	4.234.221	-

3. TOELICHTING PER DEELPROGRAMMA

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	943.445	-	943.445
Inzet RNH regulier	474.287	-	474.287
Dotatie voorziening groot onderhoud	-	240.000	240.000
Groot onderhoud	-	180.887	180.887
Onttrekking voorz. groot onderhoud	-	- 180.887	- 180.887
Totaal lasten regulier	1.417.732	240.000	1.657.732
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	550.041	15.251	565.292
Totaal baten regulier	550.041	15.251	565.292
Saldo regulier	- 867.691	- 224.749	- 1.092.440
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	192.020	- 23.420	168.600
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	192.020	- 23.420	168.600
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 192.020	23.420	- 168.600
Saldo Gebiedsbeheer	- 1.059.711	- 201.329	- 1.261.040

Financieel	Toelichting
Groot onderhoud	Het schap heeft een externe gevalideerde scan voor de beheerkosten voor jaarlijks en groot onderhoud uitgevoerd. De lasten voor groot onderhoud zijn apart inzichtelijk gemaakt onder de reguliere lasten. Hierdoor verschuiven lasten van incidenteel naar de post Groot Onderhoud. De lasten zijn voor 2019 hoger omdat volgens planning een aantal grote werkzaamheden wordt uitgevoerd.
Hogere baten regulier	Voornamelijk hogere baten uit de huur voor de nieuwe exploitatie bij Twiske Poort
Lagere lasten regulier	zie de beschrijving bij groot onderhoud

Onderbouwing beheerkosten (per categorie uitgesplitst)

	DO	GONV	Kapitaallasten
Groen	231.433		
Verharding	42.610	75.413	
Water	15.143	5.075	
Riolering	8.160	5.075	
Civiele kunstwerken	62.908		
Meubilair	55.433	36.540	
Reiniging	130.613		
Gebouwen	107.200	58.784	
Strand	31.089		
Betaald parkeren	113.437		
	-		
	798.026	180.887	-
Overig bedrijfskosten	145.419	-	
	943.445	180.887	-

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
dagelijks onderhouden bestaande recreatielandschap	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
bijhouden beheerssysteem	beheerssysteem up to date	x			
controleren zwemwaterkwaliteit	verontreiniging tijdig opgemerkt	x			
coördineren en communiceren over zwemlocaties met derden	goede communicatie over veiligheid van zwemwater		x		x
uitgeven en reguleren vergunningen / gebruiksovereenkomsten	aanvragen tijdig behandeld	x			
coördineren grote evenementen	optimale opbrengsten voor recreatieschappen Noord-Holland	x	x	x	x
begeleiden van kleine en middelgrote evenementen	organisator tevreden over dienstverlening schap		x		
organiseren ondernemersoverleg	ondernemers betrokken bij schap				x
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x		x	x
behandelen klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschappen	inzet nuttig voor schap en bevredigend voor deelnemers			x	x
beheren betaald parkeren	inkomsten uit betaald parkeren gegenereerd	x		x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x

Incidentele inspanning	Beoogd resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
verbeteren zwemwaterkwaliteit speelsloot	samen met de provincie neemt Het Twiske maatregelen om de zwemwaterkwaliteit op deze locaties te verbeteren	x		x	
verbeteren zwemwaterkwaliteit Vennegatstrand	door het plaatsen van damwanden en pompen.	x		x	
Terreinverbetering evenementencamping	Het Twiske investeert in de drainage en ophoging van een ligweide zodat het kan worden gebruikt als camping voor evenementen. Dit levert weer inkomsten op voor het schap.	x	x		

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
verbeteren zwemwaterkwaliteit speelsloot	46.800	-	46.800
verbeteren zwemwaterkwaliteit Vennegatstrand	46.800	-	46.800
Terreinverbetering evenementencamping	75.000	-	75.000
	<u>168.600</u>	<u>-</u>	<u>168.600</u>

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	13.992	-	13.992
Inzet RNH regulier	199.417	-	199.417
Totaal lasten regulier	213.409	-	213.409
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 213.409	-	- 213.409
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Toezicht	- 213.409	-	- 213.409

Financieel	Toelichting
geen wijzigingen	

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling investeren basis maatschappelijk
toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening	recreanten voelen zich veilig; toezicht conform handhavingsplan	x
vervullen rol gastheer in het gebied	recreanten tevreden over gastheerschap	x
jaarlijks opstellen handhavingsplan	handhaving toegespitst op actuele noodzaak	x
specifieke handhaving: tegengaan vandalisme	voortzetten dalende trend schade vandalisme	x

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	56.624	1.496	58.120
Inzet RNH regulier	46.638	-	46.638
Totaal lasten regulier	103.262	1.496	104.758
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 103.262	- 1.496	- 104.758
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	- 14.980	6	- 14.974
Totaal lasten incidenteel	- 14.980	6	- 14.974
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	14.980	- 6	14.974
Saldo Financiën	- 88.282	- 1.502	- 89.784

Financieel Toelichting

Geen wijzigingen boven rapportagecriterium

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
opstellen van de programmabegroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende controleverklaring	x	x	
voeren financiële administratie	correcte en betrouwbare	x	x	
beheren financiële middelen	optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x	x	
jaarlijks herijking van de berekening van de financiële risico's van het schap	risico's in beeld	x	x	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	14.974-	-	14.974-
	<u>14.974-</u>	<u>-</u>	<u>14.974-</u>

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	2.554	14.921	17.475
Inzet RNH regulier	123.377	2.410	125.787
Totaal lasten regulier	125.931	17.331	143.262
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 125.931	- 17.331	- 143.262
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	14.921	2.579	17.500
Inzet RNH incidenteel	2.410	- 2.410	-
Totaal lasten incidenteel	17.331	169	17.500
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 17.331	- 169	- 17.500
Saldo Bestuursadvisering	- 143.262	- 17.500	- 160.762

Financieel	Toelichting
hogere bedrijfskosten en inzet regulier	het incidentele project 'recreatiemonitor' bestond grotendeels uit jaarlijks terugkerende lasten en is om die reden nu opgenomen als reguliere werkzaamheid.
hogere lasten incidenteel	een deel van de kosten wordt lager door de verschuiving van de recreatiemonitor van incidenteel naar regulier. Daartegenover staan de kosten voor het opstellen van het ambitie document.
lagere inzet RNH incidenteel	door de verschuiving van de recreatiemonitor van incidenteel naar regulier

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele advisering	x		
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening			x
belangenbehartiging en advisering aan derden	gereageerd op zaken met directe relatie doelstelling schap	x		x
adequaat reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord			x
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x		
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van de doelen van het programma	x	x	x
herijken van de visie op het recreatieschap	uitvoeringsplan bij de visie afgerond door het bestuur bekrachtigd	x	x	x
organiseren bijeenkomsten belanghebbenden	belanghebbenden betrokken bij uitvoering programma voor het	x	x	x

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Ambitie document	17.500	-	17.500
		-	-
	<u>17.500</u>	<u>-</u>	<u>17.500</u>

Incidentele inspanning	Beoogd resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
ambitie document	opstellen ambitie document dat dient als het uitgangspunt voor het opstellen van een nieuwe visie voor Het Twiske.	x		

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	2.750	2.750
Inzet RNH regulier	41.761	120	41.881
Totaal lasten regulier	41.761	2.870	44.631
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 41.761	- 2.870	- 44.631
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	- 41.761	- 2.870	- 44.631

Financieel	Toelichting
hogere bedrijfskosten regulier	meer inzet van uitzendkrachten voor het digitaliseren van het archief. Deze extra kosten gelden alleen voor 2019.

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
breed bekendmaken van de bestuursbesluiten	participanten op de hoogte van besluitvorming	x			x
organiseren vergaderingen AC, DB en AB, inclusief voorbereiding en nazorg	2 bestuursrondes per jaar begeleid plus eventuele extra vergaderingen	x			
secretariële ondersteuning	afhandeling post en telefoon, archivering	x			

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	25.540	-	25.540
Inzet RNH regulier	56.637	-	56.637
Totaal lasten regulier	82.177	-	82.177
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 82.177	-	- 82.177
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	- 82.177	-	- 82.177

Financieel	Toelichting
geen wijzigingen	

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar; gericht informatie geven over werkzaamheden in het	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
promoten gebied	activiteit ontwikkeld voor deelname bij promotionele dagen in recreatiegebieden	x	x		x
verzorgen digitale media en beheren website	website up to date, aantrekkelijk en relevant	x	x		x
gebruik sociale media	promotie schap en trekken nieuwe bezoekers		x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	56.548	- 2.908	53.640
Totaal lasten regulier	56.548	- 2.908	53.640
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 56.548	2.908	- 53.640
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	- 56.548	2.908	- 53.640

Financieel Toelichting

geen wijzigingen boven het rapportagecriterium

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
coördineren en begeleiden maatschappelijke stages	scholen tevreden over verloop			x
juridische advisering	juridisch advies en toetsing uitgevoerd indien noodzakelijk	x	x	x
aanvullen beheerssysteem	informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x		
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure	x		
potentiele ondernemers en organisatoren begeleiden	succesvolle exploitaties voor Twiske Poort		x	x
actief verwerven inkomsten	hogere baten voor het schap		x	x

Totaal

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	1.042.155	19.167	1.061.322
Inzet RNH regulier	998.665	- 378	998.287
Dotatie voorziening groot onderhoud	-	240.000	240.000
Groot onderhoud	-	180.887	180.887
Onttrekking voorz. groot onderhoud	-	- 180.887	- 180.887
Totaal lasten regulier	2.040.820	258.789	2.299.609
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	550.041	15.251	565.292
Totaal baten regulier	550.041	15.251	565.292
Saldo regulier	- 1.490.779	- 243.538	- 1.734.317
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	206.941	- 20.841	186.100
Inzet RNH incidenteel	- 12.570	- 2.404	- 14.974
Totaal lasten incidenteel	194.371	- 23.245	171.126
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 194.371	23.245	- 171.126
Saldo Totaal	- 1.685.150	- 220.293	- 1.905.443

4. EXPLOITATIE PER KOSTENSOORT

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	998.665	- 378	998.287
Bestuurskosten	2.554	4.086	6.640
Kantoorkosten	26.000	1.496	27.496
Vervoerskosten	29.858	-	29.858
PR & marketing	25.540	-	25.540
Bedrijfskosten	998.576	- 189.270	809.306
Projectkosten*	- 8.484	179.610	171.126
Groot onderhoud	-	180.887	180.887
Beheerkosten betaald parkeren	113.437	-	113.437
Afschrijvingen	47.725	-	47.725
Rentekosten	1.320	-	1.320
Dotatie voorziening groot onderhoud	-	240.000	240.000
Onttrekking voorz. groot onderhoud	-	- 180.887	- 180.887
Bijzondere baten en lasten	-	-	-
Totaal lasten	2.235.191	235.544	2.470.735
Baten			
Exploitatieopbrengsten	261.388	20.551	281.939
Parkeergelden	273.903	-	273.903
Financiële baten	-	-	-
Overige opbrengsten	14.750	- 5.300	9.450
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten	550.041	15.251	565.292
Resultaat deelprogramma's	- 1.685.150	- 220.293	- 1.905.443
Bijdrage participanten	1.762.700	-	1.762.700
Resultaat voor bestemming	77.550	- 220.293	- 142.743
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	191.427	469.305	660.732
Onttrekking algemene reserve	- 300.000	-	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Inv.	425.000	- 425.000	-
Onttrekking bestemmingsreserve Inv.	- 238.877	- 464.598	- 703.475
Toevoeging voorziening groot onderhoud	-	200.000	200.000
Resultaat na bestemming	-	-	-

5. OVERIGE GEGEVENS

5.1 Vaststelling van het algemene bestuur

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 20 juni 2019.

voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud

Overzicht

	Begroting 2019	Wijziging	Begroting na wijziging	% afwijking
Gebiedsbeheer	359.948	53.957 (1)	305.991	15%
Toezicht	nvt			
Financiën	34.704	831 (2)	35.535	2%
Bestuursadviesering	126.672	17.500 (3)	144.172	14%
Secretariaat	26.079		26.079	
Communicatie	47.735	5.765 (4)	53.500	12%
Inrichting & Ontwikkeling	21.321	64.679 (5)	86.000	400%
Totaal	616.459	34.818	651.277	6%

De begrotingswijziging heeft geen gevolgen voor de hoogte van de bijdrage van de participanten.

Toelichting wijzigingen

1. Gebiedsbeheer

Reguliere baten + € 10.042

Hogere baten uit erfpacht

Incidentele lasten - € 37.740

De kosten voor het benodigde onderhoud van de vele route voorzieningen van Landschap Waterland worden door voortschrijdend inzicht lager ingeschat dan begroot.

Incidentele baten + € 6.175

Dit betreft de subsidie voor het realiseren van Toeristische Overstap Punten (TOPS).

2. Financiën

Reguliere lasten + € 831

Hogere kosten in rekening gebracht door accountant.

3. Bestuursadviesering

Reguliere lasten + € 17.500

Dit betreft de kosten voor het opstellen van een ambitie document over de richting waarin het recreatieschap zich op de lange termijn kan ontwikkelen.

4. Communicatie

Reguliere lasten + € 5.765

hogere bedrijfskosten en lagere inzet RNH voor de uitvoering van het jaarplan communicatie dat in het najaar is vastgesteld door het bestuur.

5. Inrichting en Ontwikkeling

Reguliere lasten + € 38.679

Dit betreft werkzaamheden voor het onderhouden en up to date houden van de route voorzieningen van Landschap Waterland.

Incidentele lasten + € 26.000

Dit betreft de benodigde inzet en middelen voor de herziening van de kaarten voor het Sloepennetwerk Laag Holland.



Steek het IJ over en ontsnap even aan de hectiek van de stad. Amsterdam-Noord is de poort naar Twiske-Waterland. Bezoek Waterland, met zijn pittoreske dorpen, kleine slootjes en dijken die zich kronkelend een weg banen door eeuwenoud polderlandschap. Of je nu liever wandelt, fietst of vaart: Twiske-Waterland wemelt van de recreatieve mogelijkheden en routes die het ontdekken waard zijn. Lees de volledige jaarrekening op www.twiske-waterland.nl/bestuur.

Wat hebben we gerealiseerd?



Onderhoud boerenlandpaden

In Waterland heeft het recreatieschap enkele bruggen gerenoveerd op de Boerenlandpaden.



Onderhoud steigers

Het recreatieschap heeft een aantal aanlegsteigers in Waterland Oost klaar gemaakt voor toekomstig gebruik.

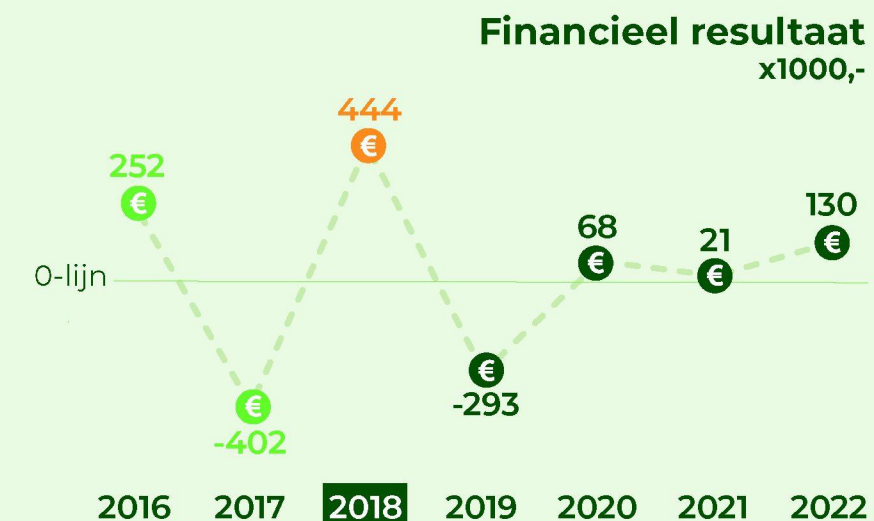


Recreatief gebruik Markermeerdijk

Samen met haar partners in de regio, het Hoogheemraadschap en de Provincie heeft het recreatieschap gewerkt aan het vaststellen van het ProjectplanWaterwet voor de dijkversterking Markermeerdijk, waarin een vernieuwde doorgaande- fiets en wandelverbinding wordt gerealiseerd.

Hoe staat het schap er voor?

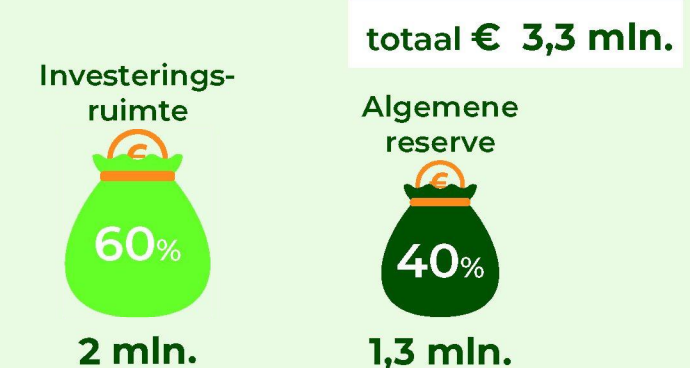
De taken van het recreatieschap zijn langzaam aan het veranderen. Van een gebied waarin veel wordt geïnvesteerd in nieuwe routes en verbindingen, naar een gebied waar het accent vooral ligt op het beheer van de bestaande voorzieningen. Financieel gezien staat het schap er goed voor.



Bijdrage deelnemende overheden



Reserves



Kerngegevens



waardering gebruikers



3.000 km.

wandelroutes



2.400 km.

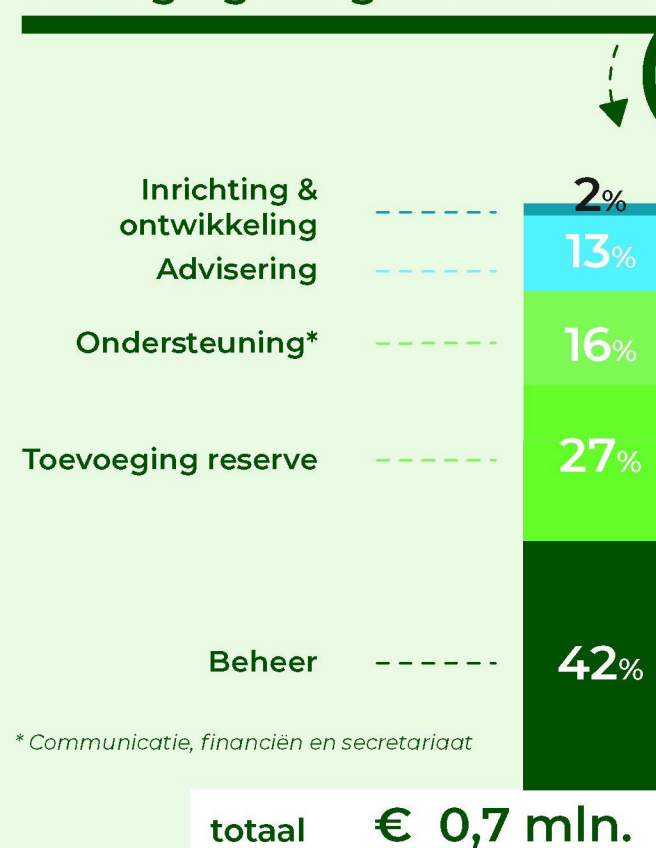
fietsroutes



1.000 km.

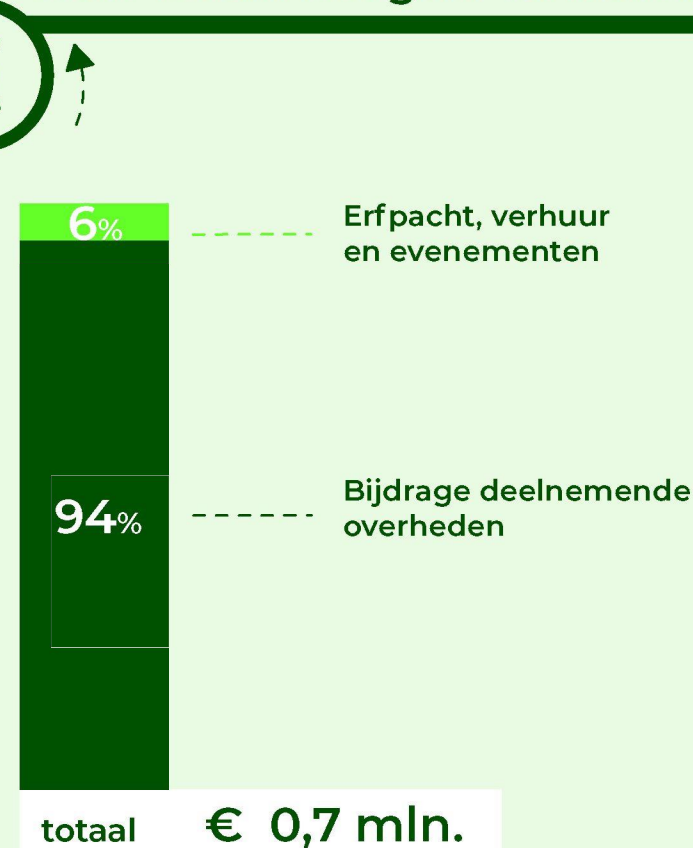
vaarroutes

Waar ging het geld naartoe?



* Communicatie, financiën en secretariaat

Waar kwam het geld vandaan?



recreatieschap
twiske-waterland



TWISKE-WATERLAND PROGRAMMA BEGROTING ONDERDEEL WATERLAND

2020

Inhoudsopgave

Blz.

1. PROGRAMMAPLAN

1.0	Inleiding	3
1.1	Beleidsdoelen	4
1.2	Financiële transitie	4
1.3	Programma-accenten 2020	5
1.4	Financiële uitgangspunten 2020	5
1.5	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
1.6	Overzicht participantenbijdrage 2019 - 2020	6

2. FINANCIËLE ONDERBOUWING

2.1	Programmabegroting 2020	7
2.2	Geprognosticeerde balans	8
2.3	Meerjarenraming	9

3. TOELICHTING PER DEELPROGRAMMA

3.1	Gebiedsbeheer	10
3.3	Financiën	12
3.4	Bestuursadvisering	13
3.5	Secretariaat	15
3.6	Communicatie	16
3.7	Inrichting & ontwikkeling	17
3.8	Totaal	18

4. EXPLOITATIE PER KOSTENSOORT

19

5. BEPALINGEN FINANCIËEL BEHEER

5.1	Inleiding	20
5.2	Weerstandsvermogen en risicobeheer	20
5.3	Onderhoud kapitaalgoederen	21
5.3.1	Wegen en fietspaden	21
5.3.2	Riolering	21
5.3.3	Water	21
5.3.4	Groen	21
5.3.5	Gebouwen	21
5.4	Financiering	22
5.4.1	Algemeen	22
5.4.2	Risicobeheer	22
5.5	Bedrijfsvoering	23
5.6	Verbonden partijen	23
5.7	Grondbeleid	23

6. OVERIGE GEGEVENS

6.1	Vaststelling door het algemeen bestuur	24
-----	--	----

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 KAART	25
-----------------	----

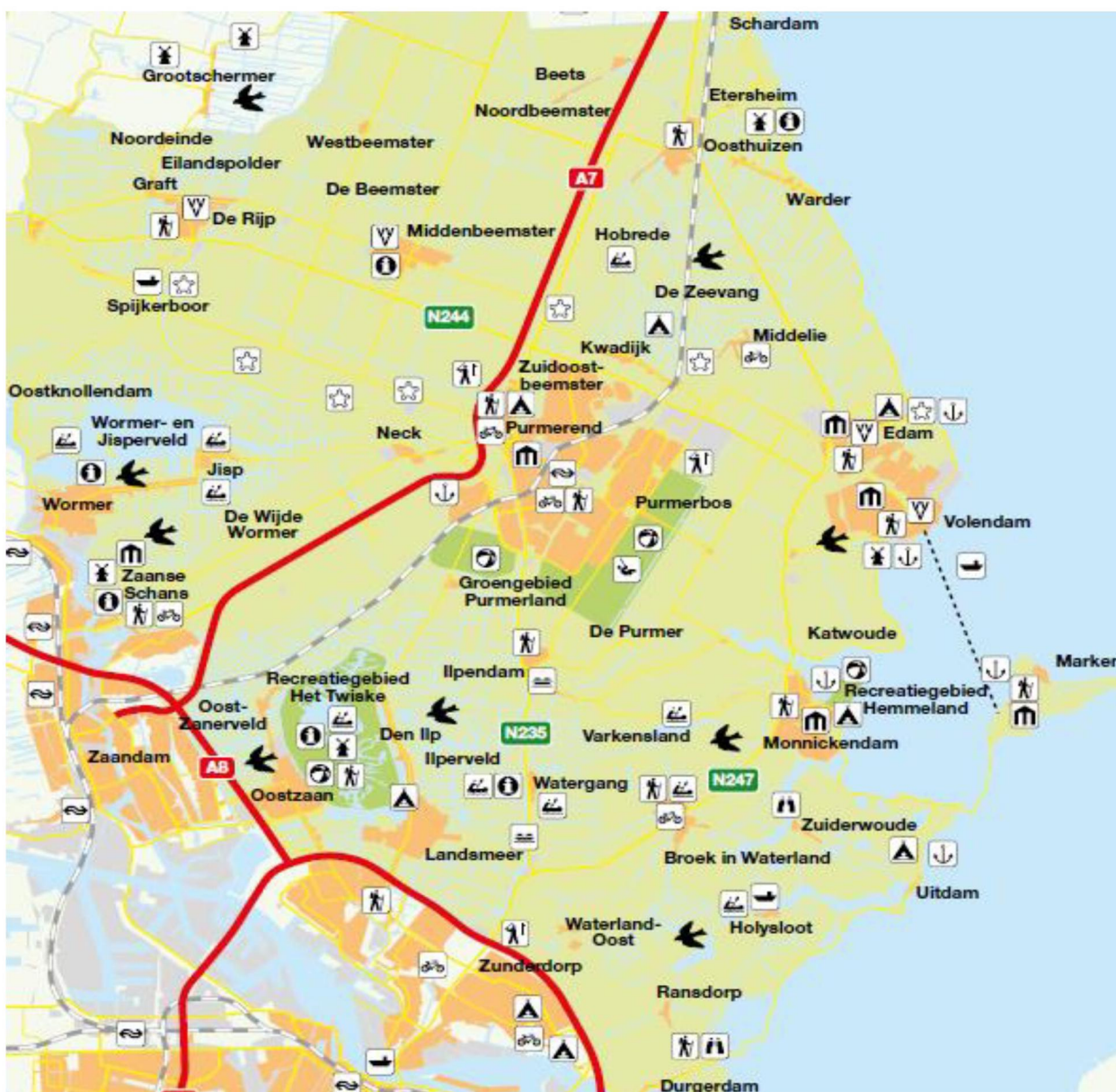
1. PROGRAMMA LANDSCHAP WATERLAND 2020

1.0 Inleiding

Bezoek Waterland, met zijn pittoreske dorpen, kleine slootjes en dijken die zich kronkelend een weg banen door eeuwenoud polderlandschap. Waterland staat bekend om zijn rustieke dorpjes en kleine stadjes zoals Zunderdorp, Holysloot, Marken, Ransdorp, Durgerdam, Schardam, IJpendam, Monnickendam en Edam om er een paar te noemen. Waterland is heel uitgestrekt en beslaat het gebied van Zaanstad tot Marken.

Fietsen door Waterland is fietsen door een levend landschap. Of je nu liever wandelt, fietst of vaart: Waterland wemelt van de recreatieve mogelijkheden en routes die het ontdekken waard zijn.

In het voorjaar wemelt het van de weidevogels; de grutto, scholekster, wulp, kievit, tureluur, watersnip en kempfaan zijn in het landschap te vinden. Of ontdek de watervogels zoals zwanen, smienten, meerkoeten en ganzen.



1.1 Beleidsdoelen

Het bestuur van het recreatieschap bestaat uit vertegenwoordigers van de omliggende gemeenten. Het bestuur bepaalt de doelen en gebruiksregels voor de gebieden.

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, (waarop de hieronder genoemde hoofdtaken zijn gebaseerd), de doelen uit de visie en het gevoerde beleid van het recreatieschap. Dit is verder uitgewerkt in een doelenboom.



1.2 Financiële transitie

De komende maanden gaat intensief gewerkt worden aan de financiële transitie van de recreatieschappen Noord-Holland. Uitgangspunten daarbij zijn:

- Het implementeren van het in ontwikkeling zijnde Missie-Visie-traject en dat vertalen naar een begroting conform BBV.
- Het uitwerken van bijpassende doelen, prestaties en taken.
- Aansluiting tussen begroting en beheerplannen

Verder komt de vernieuwing en aanscherping van de P&C-cyclus aan de orde alsmede het vernieuwen van de risicoanalyse en nadere onderbouwing van het weerstandsvermogen. De begroting 2021 moet dan geheel BBV-conform zijn.

Om dat te bereiken gaan we de komende maanden met de participanten in overleg. Op basis van de uitkomsten van dat overleg wordt dit najaar een "dummy-begroting 2020 nieuwe stijl" aan de participanten gepresenteerd.

Met deze begrotingscyclus zijn al een aantal stappen ondernomen voor verbetering en BBV conformiteit:

- wijzigen manier begroten groot onderhoud (zie pagina 9)
- opstarten proces consolideren begrotingen Twiske en Waterland
- betere verantwoording werkzaamheden naar raden en staten

1.3 Programma-accenten 2020

Het recreatieschap Landschap Waterland richt zich voornamelijk op het aanbieden van routes en routenetwerken. Zo beheert het recreatieschap door het hele werkgebied vele kilometers wandel- fiets en vaarroutes. Ook cruciale verbindingen zoals pontjes en boerenlandpaden worden door het recreatieschap ontwikkeld en beheert. Daarnaast zet het schap in op de promotie van de route netwerken en natuurlijk het recreatieve aanbod in het hele werkgebied. Daarbij wordt nauw samengewerkt met betrokken partners. Het beheer van areaal vlakgroen is zeer beperkt.

Het recreatieschap voert in 2020 de volgende activiteiten uit om de recreatieve voorzieningen en routestructuren te verbeteren:

- Uitvoeren onderhoud aan de bestaande routestructuren.
- Het recreatieschap begeleidt de meekoppeling van recreatieve infrastructuur bij het ophogen en verstevigen van de Markermeerdijk door het hoogheemraadschap.

1.4 Financiële uitgangspunten 2020

- **Index:** De kosten worden verhoogd met een index van 2,03% voor 2020 gebaseerd op inflatiecijfer CBS (CPI nov. 2018). De participantenbijdrage wordt ook verhoogd met deze index.

1.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover Landschap Waterland beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Landschap Waterland zijn in 2018 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen in de jaarrekening 2018. Vanaf 2016 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	BGR 2019	BGR 2020	BGR 2021
netto schuldquote	-298%	-299%	-301%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-298%	-299%	-301%
solvabiliteitsrisico	98%	98%	98%
structurele exploitatieruimte	10%	9%	9%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd.

Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

1.6 Overzicht participantenbijdrage 2019 - 2020

	begrotings- wijziging 2019		+ index 2,03%	programma begroting 2020		percentage participanten bijdrage 2020	
Indexatie							
Provincie Noord-Holland	€	345.068-	€	7.005-	€	352.073-	51,66%
Gemeente Amsterdam	€	158.439-	€	3.216-	€	161.655-	23,72%
Gemeente Beemster	€	14.762-	€	300-	€	15.062-	2,21%
Gemeente Edam-Volendam	€	32.329-	€	656-	€	32.985-	4,84%
Gemeente Landsmeer	€	9.484-	€	193-	€	9.677-	1,42%
Gemeente Oostzaan	€	2.005-	€	41-	€	2.046-	0,30%
Gemeente Purmerend	€	73.342-	€	1.489-	€	74.831-	10,98%
Gemeente Waterland	€	15.764-	€	320-	€	16.084-	2,36%
Gemeente Wormerland	€	14.762-	€	300-	€	15.062-	2,21%
Gemeente Zaanstad	€	2.005-	€	41-	€	2.046-	0,30%
Totaal participantenbijdrage	€	667.960-	€	13.561-	€	681.521-	100,00%

2. PROGRAMMABEGROTING

Deelprogramma	Begroting 2020			Begroting 2019			Rekening 2018		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	361.541	49.340	-312.201	354.350	48.359	-305.991	296.468	39.824	-256.644
2 Toezicht	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Financiën	36.256	-	-36.256	35.535	-	-35.535	37.907	103	-37.804
4 Bestuursadvisering	129.243	-	-129.243	144.172	-	-144.172	88.232	-	-88.232
5 Secretariaat	26.608	-	-26.608	26.079	-	-26.079	26.166	-	-26.166
6 Communicatie	54.586	-	-54.586	53.500	-	-53.500	47.073	-	-47.073
7 Inrichting & ontwikkeling	70.000	-	-70.000	86.000	-	-86.000	12.894	-	-12.894
Bijdrage participanten		681.521	681.521		667.960	667.960		658.088	658.088
Totaal lasten en baten	678.234	730.861	52.627	699.636	716.319	16.683	508.741	698.015	189.274
Resultaat voor bestemming	52.627			16.683			189.274		
Resultaatbestemming									
Toevoeging Algemene reserve	52.627	-	52.627	16.683	-	16.683	140.777	-	140.777
Onttrekking Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	15.305	-	15.305	15.000	-	15.000	58.044	-	58.044
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.	-	15.305	-15.305	-	15.000	-15.000	48.497	58.044	-9.547
Toevoeging bestemmingsreserve markermeerdijk	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve markermeerdijk	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten en baten	746.166	746.166	-	731.319	731.319	-	756.059	756.059	-
Resultaat na bestemming	-			-			-		
Totalen-generaal	746.166	746.166	-	731.319	731.319	-	756.059	756.059	-

2.2 GEPROGNOSTICEERDE BALANS

Tabel 2.2.1: Geprognosticeerde balans per 31-12-2019 en 31-12-2020

Activa	31-12-2020	31-12-2019
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	-	-
Vorderingen op lange termijn		
Deposito's	-	-
Leningen u/g	-	-
Totaal vorderingen op lange termijn	-	-
Saldo werkkapitaal	2.188.020	2.135.393
Totaal	2.188.020	2.135.393

Passiva	31-12-2020	31-12-2019
Reserves/fondsen		
Algemene reserve	479.054	426.427
Bestemmingsreserve Purmerbos	33.747	33.747
Bestemmingsreserve Invest.	6.282	6.282
Bestemmingsreserve verkoop gelden Hemmeland	-	-
Bestemmingsreserve Verv. Invest.	213.689	213.689
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247
Totaal reserves en fondsen	2.188.020	2.135.393
Voorzieningen		
Langlopende schulden		
Leningen o/g	-	-
Totaal	2.188.020	2.135.393

Tabel 2.2.2: Staat van reserves en fondsen

Naam van het fonds	Jaar	Saldo 1 januari	Onttrekking	Toevoeging	Saldo 31 december
Algemene reserve	2019	€ 409.744	€ -	€ 16.683	€ 426.427
Bestemmingsreserve Purmerbos	2019	€ 33.747	€ -	€ -	€ 33.747
Bestemmingsreserve Invest.	2019	€ 6.282	€ -	€ -	€ 6.282
Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	2019	€ -	€ -	€ -	€ -
Bestemmingsreserve verv. invest.	2019	€ 213.689	€ 15.000	€ 15.000	€ 213.689
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	2019	€ 1.455.247	€ -	€ -	€ 1.455.247
Totaal reserves/fondsen		€ 2.118.710	€ 15.000	€ 31.683	€ 2.135.393
Naam van het fonds	Jaar	Saldo 1 januari	Onttrekking	Toevoeging	Saldo 31 december
Algemene reserve	2020	€ 426.427	€ -	€ 52.627	€ 479.054
Bestemmingsreserve Purmerbos	2020	€ 33.747	€ -	€ -	€ 33.747
Bestemmingsreserve Invest.	2020	€ 6.282	€ -	€ -	€ 6.282
Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	2020	€ -	€ -	€ -	€ -
Bestemmingsreserve verv. invest.	2020	€ 213.689	€ 15.305	€ 15.305	€ 213.689
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	2020	€ 1.455.247	€ -	€ -	€ 1.455.247
Totaal reserves/fondsen		€ 2.135.393	€ 15.305	€ 67.932	€ 2.188.020

2.3 MEERJARENRAMING

index: 2,03% cf programmabegroting 2020

<u>Deelprogramma</u>		2020	2021	2022	2023	2024
1. Gebiedsbeheer	Lasten					
	regulier	339.936	346.837	353.877	361.061	368.391
	incidenteel:	21.605	22.044	22.491	22.948	23.413
	saldo beheer	361.541	368.880	376.369	384.009	391.804
3. Financiën	regulier	41.542	42.385	43.246	44.124	45.019
	incidenteel	-5.286	-5.393	-5.503	-5.614	-5.728
	saldo financiën	36.256	36.992	37.743	38.509	39.291
4. Bestuursadvisering	regulier	129.243	131.867	134.544	137.275	140.061
	incidenteel:	-	-	-	-	-
	saldo bestuursadvisering	129.243	131.867	134.544	137.275	140.061
5. Secretariaat	regulier	26.608	27.148	27.699	28.262	28.835
6. Communicatie	regulier	54.586	55.694	56.825	57.978	59.155
7. Inrichting en Ontwikkeling	regulier	70.000	71.421	72.871	74.350	75.859
	saldo inrichting & ontwikkeling	70.000	71.421	72.871	74.350	75.859
totaal lasten		678.234	692.002	706.050	720.383	735.006
1. Gebiedsbeheer	Baten					
	regulier	43.040	43.914	44.805	45.715	46.643
2. Toezicht	incidenteel	6.300	6.428	6.558	6.692	6.827
	regulier	-	-	-	-	-
3. Financiën	incidenteel	-	-	-	-	-
	regulier	-	-	-	-	-
4. Bestuurs- advisering	incidenteel	-	-	-	-	-
	regulier	-	-	-	-	-
5. Secretariaat	incidenteel	-	-	-	-	-
	regulier	-	-	-	-	-
6. Communicatie	incidenteel	-	-	-	-	-
	regulier	-	-	-	-	-
7. Inrichting en Ontwikkeling	incidenteel	-	-	-	-	-
	regulier	-	-	-	-	-
Bijdrage participanten*		681.521	695.356	709.472	723.874	738.569
totaal baten		730.861	745.697	760.835	776.280	792.039
resultaat voor bestemming		52.627	53.695	54.785	55.897	57.032
jaar		2020	2021	2022	2023	2024
reserves/fondsen per 31-12		2.188.020	2.241.715	2.296.500	2.352.398	2.409.430
weerstandsvermogen		94.000	94.000	94.000	94.000	94.000
Provincie Noord-Holland 51,66%		352.073	359.220	366.512	373.952	381.543
Gemeente Amsterdam 23,72%		161.655	164.937	168.285	171.701	175.187
Gemeente Beemster 2,21%		15.062	15.368	15.680	15.998	16.323
Gemeente Edam-Volendam 4,84%		32.985	33.654	34.338	35.036	35.747
Gemeente Landsmeer 1,42%		9.677	9.873	10.073	10.277	10.486
Gemeente Oostzaan 0,30%		2.046	2.088	2.130	2.173	2.217
Gemeente Purmerend 10,98%		74.831	76.350	77.900	79.481	81.094
Gemeente Waterland 2,36%		16.084	16.410	16.744	17.085	17.432
Gemeente Wormerland 2,21%		15.062	15.368	15.680	15.998	16.323
Gemeente Zaanstad 0,30%		2.046	2.088	2.130	2.173	2.217
afrondding		-	-	-	-	-
		681.521	695.356	709.472	723.874	738.569

3. TOELICHTING PER DEELPROGRAMMA

3.1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	224.795	220.325	203.332
Inzet RNH regulier	115.141	112.850	83.589
Totaal lasten regulier	339.936	333.175	286.921
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	43.040	42.184	39.824
Totaal baten regulier	43.040	42.184	39.824
Saldo regulier	296.896-	290.991-	247.097-
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	21.605	21.175	9.547
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	21.605	21.175	9.547
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	6.300	6.175	-
Totaal baten incidenteel	6.300	6.175	-
Saldo incidenteel	15.305-	15.000-	9.547-
Saldo Gebiedsbeheer	312.201-	305.991-	256.644-

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Groot onderhoud en Vervangingen	15.305	-	15.305
Routebureau TOPs	6.300	6.300	-
	21.605	6.300	15.305

		behoud gebied vergroten gebruik duurzaamheid maatschappelijk			
Reguliere inspanning	resultaat				
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
uitvoeren meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	uitgevoerd volgens planning en binnen budget	x		x	
bijhouden beheersysteem	beheerssysteem up to date	x			
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x		x	x
behandeling klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschappen	inzet nuttig voor schap en bevredigend voor deelnemers			x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x
inschakelen agrariërs bij beheer	lagere beheerlasten	x		x	

3.3 Financiën

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	6.590	6.459	5.483
Inzet RNH regulier	34.952	34.257	35.825
Totaal lasten regulier	41.542	40.716	41.308
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	103
Totaal baten regulier	-	-	103
Saldo regulier	41.542-	40.716-	41.205-
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	566
Inzet RNH incidenteel	5.286-	5.181-	3.967-
Totaal lasten incidenteel	5.286-	5.181-	3.401-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	5.286	5.181	3.401
Saldo Financiën	36.256-	35.535-	37.804-

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	5.286-	-	5.286-
	5.286-	-	5.286-

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
opstellen van de begroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende controleverklaring	x		x	
voeren financiële administratie	correcte en betrouwbare administratie	x		x	
beheren financiële middelen	optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x		x	
jaarlijks herijking van de berekening van het gewenste weerstandsvermogen	weerstandsvermogen geëvalueerd en up-to-date	x		x	

3.4 Bestuursadviesing

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	36.188	35.468	20.522
Inzet RNH regulier	93.055	91.204	61.331
Totaal lasten regulier	129.243	126.672	81.852
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	129.243-	126.672-	81.852-
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	17.500	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	6.380
Totaal lasten incidenteel	-	17.500	6.380
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	17.500-	6.380-
Saldo Bestuursadviesing	129.243-	144.172-	88.232-

		behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Reguliere inspanning	resultaat				
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele advisering	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	reageren op zaken met directe relatie doelstelling schap	x			x
adequaat reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x			
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van de doelen van het programma	x	x	x	x
uitvoeren Recreatieve Meekoppelprojecten Markermeerdijk tracé	plan meekoppelen ingepast in plan voor dijkversterking HHNK		x		
recreatiemonitor: aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoekers gemeten conform wensen bestuur				x

3.5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	26.608	26.079	26.166
Totaal lasten regulier	26.608	26.079	26.166
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	26.608-	26.079-	26.166-
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	26.608-	26.079-	26.166-

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
breed bekendmaken van de bestuursbesluiten	participanten op de hoogte van besluitvorming	x			x
organiseren vergaderingen AC, DB en AB, inclusief voorbereiding en nazorg	2 bestuursrondes per jaar begeleid	x			
secretariële ondersteuning	afhandeling post en telefoon, archivering	x			

3.6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	17.855	17.500	14.053
Inzet RNH regulier	36.731	36.000	33.020
Totaal lasten regulier	54.586	53.500	47.073
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	54.586-	53.500-	47.073-
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	54.586-	53.500-	47.073-

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar; gericht informatie geven over werkzaamheden in het gebied	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
promoten gebied	grotere bekendheid gebied en vergroting bekendheid fiets-, wandel- en sloepennetwerk		x		x
verzorgen digitale media en beheren website	nieuwe website online en up to date	x	x		x
gebruik sociale media	promotie schap en trekken nieuwe bezoekers		x		x

3.7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	25.000	20.000	-
Inzet RNH regulier	45.000	40.000	12.894
Totaal lasten regulier	70.000	60.000	12.894
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	70.000-	60.000-	12.894-
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	21.000	-
Inzet RNH incidenteel	-	5.000	-
Totaal lasten incidenteel	-	26.000	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	26.000-	-
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	70.000-	86.000-	12.894-

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
juridische advisering	juridisch advies en toetsing uitgevoerd	x	x	x	x
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x			
aanvullen beheerssysteem	informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x			
onderhoud routesystemen	onderhoud conform planning	x			

3.8 Totaal

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	310.428	299.752	243.389
Inzet RNH regulier	351.487	340.390	252.826
Totaal lasten regulier	661.915	640.142	496.215
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	43.040	42.184	39.927
Totaal baten regulier	43.040	42.184	39.927
Saldo regulier	618.875-	597.958-	456.288-
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	21.605	59.675	10.113
Inzet RNH incidenteel	5.286-	181-	2.413
Totaal lasten incidenteel	16.319	59.494	12.526
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	6.300	6.175	-
Totaal baten incidenteel	6.300	6.175	-
Saldo incidenteel	10.019-	53.319-	12.526-
Saldo Totaal	628.894-	651.277-	468.814-

4. EXPLOITATIE PER KOSTENSOORT

Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	351.487	340.390	252.826
Bestuurskosten	5.212	5.108	-
Kantoorkosten	7.761	7.607	5.575
Vervoerskosten	6.151	6.030	3.621
PR & marketing	17.855	17.500	14.053
Bedrijfskosten	288.337	278.098	229.467
Projectkosten*	1.014	44.494	2.413
Afschrijvingen	-	-	-
Rentekosten	417	409	219
Bijzondere baten en lasten	-	-	566
Totaal lasten	678.234	699.636	508.741
Baten			
Exploitatieopbrengsten	43.040	42.184	39.824
Financiële baten	-	-	103
Overige opbrengsten	-	-	-
Project subsidies	6.300	6.175	-
Totaal baten	49.340	48.359	39.927
Resultaat deelprogramma's	- 628.894	- 651.277	- 468.814
Bijdrage participanten	681.521	667.960	658.088
Resultaat voor bestemming	52.627	16.683	189.274
Resultaatbestemming			
Toevoeging Algemene reserve	52.627	16.683	140.777
Onttrekking Algemene reserve	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Toevoeg. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	-	-	-
Onttr. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	-	-	-
Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	15.305	15.000	58.044
Onttr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	- 15.305	- 15.000	- 9.547
Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttr. bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Resultaat na bestemming	-	-	-

* projectkosten zijn inclusief inhuur personeel RNH incidenteel, groot onderhoud en overige investeringen

5. BEPALINGEN FINANCIËEL BEHEER

5.1 Inleiding

Het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is van toepassing op de begroting van Landschap Waterland. Dit betekent dat in afzonderlijke paragrafen in de begroting de beleidslijnen met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten, alsmede tot de lokale heffingen dienen te worden vastgelegd. De begroting dient ten minste de volgende paragrafen te bevatten, tenzij het desbetreffende aspect niet aan de orde is, namelijk lokale heffingen, weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, bedrijfsvoering, verbonden partijen en grondbeleid.

5.2 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin Landschap Waterland in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid veranderd moet worden.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit -zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de Landschap Waterland beschikt om niet begrote kosten te dekken- en alle risico's waarvoor geen maatregelen getroffen zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

a. Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit wordt opgebouwd uit:

1. de budgettaire ruimte (post onvoorzien);
2. de reserves;
3. de voorzieningen.

Ad 1 De budgettaire ruimte (post onvoorzien)

Binnen de begroting 2020 is geen structurele post "Onvoorzien" opgenomen, welke is bedoeld om eventuele niet voorziene lasten in de loop van het jaar te kunnen opvangen.

Bij Landschap Waterland heeft iedere onvoorziene last van substantiële betekenis, direct tot gevolg dat de uitvoering van beleid onder druk komt te staan.

Ad 2 De reserves

Reserves kunnen worden onderscheiden in algemene, bestemmings- en stille reserves. De reserves zijn weergegeven op de geprognoseerde balans (hoofdstuk 2.2)

Algemene reserves

Het Landschap heeft een begrote algemene reserve van € 426.427 waar onvoorziene financiële tegenvallers (tot dat bedrag) in eerste instantie mee opgevangen kunnen worden.

Stille reserves

Stille reserves zijn activa die tegen geen of een te lage waarde zijn gewaardeerd en direct verkoopbaar zijn. Op basis van het thans gevoerde beleid heeft het recreatieschap geen stille reserves.

Ad 3 De voorzieningen

Er zijn geen voorzieningen aanwezig.

a. inventarisatie van de risico's

b. beleid omtrent weerstandscapaciteit en risico's

De weerstandscapaciteit zal ingaande het jaar 2003 conform de Gemeenschappelijke Regeling en het beleidsplan worden opgebouwd door het positieve resultaat toe te voegen aan de Algemene Reserve. Het beleid is erop gericht om de reserves te consolideren. Het recreatieschap accepteert daarbij wel het renterisico, maar geen beleggingsrisico's.

5.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Hieronder wordt een overzicht gegeven van het onderhoud van de kapitaalgoederen, welke op basis van de BBV dienen te worden opgenomen in de begroting.

5.3.1 Wegen en fietspaden

De wegen en fietspaden, in het beheer bij het recreatieschap, worden elk jaar geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is. Aan de hand van de uitkomst van de inspecties wordt jaarlijks groot onderhoud uitgevoerd.

5.3.2 Riolering

In het recreatiegebied ligt een rioleringssysteem waarop toiletgebouwen en overige accommodaties zijn aangesloten. Voor het regulier onderhoud zijn servicecontracten afgesloten.

5.3.3 Water

Wateroppervlakken hebben een grote invloed op het landschap en de natuur en vervullen een scala aan recreatieve functies. Kwaliteitszorg is een belangrijk uitgangspunt voor het beheer en onderhoud. Daarbij moet gedacht worden aan schouwwerkzaamheden en het op diepte houden van de watergangen.

5.3.4 Groen

Het gebiedsonderhoud wordt voor het overgrote deel in opdracht van het recreatieschap door aannemers uitgevoerd. De aannemer zorgt voor tijdig maaien van het dagkampeerterrein, beplantingsvormen worden op hun specifieke functie onderhouden door middel van snoeien, kappen, dunnen en verjongen, het opruimen van afval, het schoonmaken van sloten, enz. De beheerders zien erop toe dat de aannemer tijdig aan zijn verplichtingen voldoet en coördineren de werkzaamheden c.q. stemmen die af op het gebruik van de terreinen.

Tevens wordt een beperkt deel van de onderhoudswerkzaamheden door eigen dienst medewerkers uitgevoerd.

5.3.5 Gebouwen

Jaarlijks wordt regulier onderhoud gepleegd aan gebouwen van het recreatieschap. Naast regulier onderhoud wordt er ook ieder jaar aan een aantal gebouwen groot onderhoud uitgevoerd.

5.4 Financiering

5.4.1 Algemeen

De Wet Financiering decentrale overheden (wet Fido) heeft als uitgangspunt het beheersen van risico's. De belangrijkste kenmerken in dat kader is een tweetal randvoorwaarden voor het treasurybeleid. De eerste is dat het aangaan en verstrekken van geldleningen alsmede het verlenen van garanties allen zijn toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. De tweede houdt in dat

Op 19 maart 2003 heeft het Algemeen Bestuur in haar openbare vergadering haar financieringsstatuut vastgesteld in gevolge artikel 57 van de wet Gemeenschappelijke Regelingen en de wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. Tevens is in deze vergadering vastgesteld de verordening financieel beheer en controle in gevolge artikel 57 van de wet Gemeenschappelijke Regelingen en de artikelen 216 en 217 van de provinciewet.

5.4.2 Risicobeheer

Binnen de Wet Fido zijn 2 normen vermeld waaraan dient te worden voldaan. De normen bestaan uit het kasgeldlimiet en de rente-risiconorm. De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar en de renterisiconorm op leningen met een looptijd vanaf 1 jaar. Het doel van deze normen uit hoofde van de wet Fido is voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het recreatieschap moet betalen. De normen beperken de budgettaire risico's.

a. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. Het doel van het limiet is de vlottende schuld (kortlopende leningen) te beperken. In de onderstaande tabel is de kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar bepaald.

Berekening kasgeldlimiet

Begrotingstotaal (lasten)	€	678.234
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage		8,2%
Kasgeldlimiet	€	55.615

b. Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de vaste schuld bij aanvang van het jaar. Het doel is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rente lasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van de vaste schuld in aanmerking mag komen voor herfinanciering of renteherziening. In de onderstaande tabel is de renterisiconorm voor het begrotingsjaar bepaald.

5.5 Bedrijfsvoering

Wegens verzelfstandiging van Groenbeheer is per 1 juli 2004 de NV Recreatie Noord-Holland opgericht met de Provincie Noord-Holland als enige aandeelhouder. Hiermee is een uitvoeringsorganisatie ontstaan die als opdrachtgever voor de besturen van de recreatieschappen zal werken.

5.6 Verbonden partijen

Het recreatieschap Landschap Waterland, is een samenwerkingsverband, in de vorm van een Gemeenschappelijke regeling. De hieronder vermelde participanten nemen deel aan de Gemeenschappelijke Regeling:

Provincie Noord Holland

Gemeente Amsterdam

Gemeente Beemster

Gemeente Edam-Volendam

Gemeente Landsmeer

Gemeente Purmerend

Gemeente Waterland

Gemeente Oostzaan

Gemeente Zaanstad

5.7 Grondbeleid

Het Recreatieschap is van mening dat gebieden die binnen de grenzen van de Gemeenschappelijke Regeling vallen, in het beheer van het recreatieschap thuishoren.

Indien het landschap enig zakelijk dan wel persoonlijk recht verwerft op gronden, grenzend aan het gebied, worden deze gronden toegevoegd aan de gemeenschappelijke regeling.

6. OVERIGE GEGEVENS

6.1 Vaststelling van het algemene bestuur

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 20 juni 2019.

voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud

BIJLAGE 1 KAART

LANDSCHAP WATERLAND



 recreatiegebied	 autosnelweg	 camping	 museum	 startpunt vaarroutes
 gras- /weiland	 verharde weg	 fort	 pont voor auto's	 startpunt wandelroutes
 water	 pont verbinding	 golfbaan	 pont voor fietsers en voetgangers	 station
 bebouwing	 N-weg	 informatiepunt	 speel-/ligweide	 uitzichtpunt
 industrie	 A-weg	 jachthaven	 speelvoorziening	 vuurtoren
 spoorweg	 reeervaatsgebied	 molen	 startpunt fietsroutes	 WWW



TWISKE-WATERLAND BEGROTINGSWIJZIGING ONDERDEEL WATERLAND

2019

Inhoudsopgave

Blz.

1. PROGRAMMAPLAN

1.0	Inleiding	3
1.1	Beleidsdoelen	4
1.2	Financiële transitie	4
1.3	Programma-accenten 2019	5
1.4	Nieuwe Ambitie en visie	5
1.5	Samenvoegen begrotingen	5
1.6	Ontwikkelen routestructuren	5
1.7	Financiële uitgangspunten 2019	6
1.8	Overzicht participantenbijdrage 2018 - 2019	6
1.9	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6

2. PROGRAMMABEGROTING

2.1	Programmabegroting 2019	7
-----	-------------------------	---

3. TOELICHTING PER DEELPROGRAMMA

3.1	Gebiedsbeheer	8
3.3	Financiën	10
3.4	Bestuursadvisering	11
3.5	Secretariaat	13
3.6	Communicatie	14
3.7	Inrichting & ontwikkeling	15
3.8	Totaal	17

4. EXPLOITATIE PER KOSTENSOORT

5. OVERIGE GEGEVENS

5.1	Vaststelling door het algemeen bestuur	19
-----	--	----

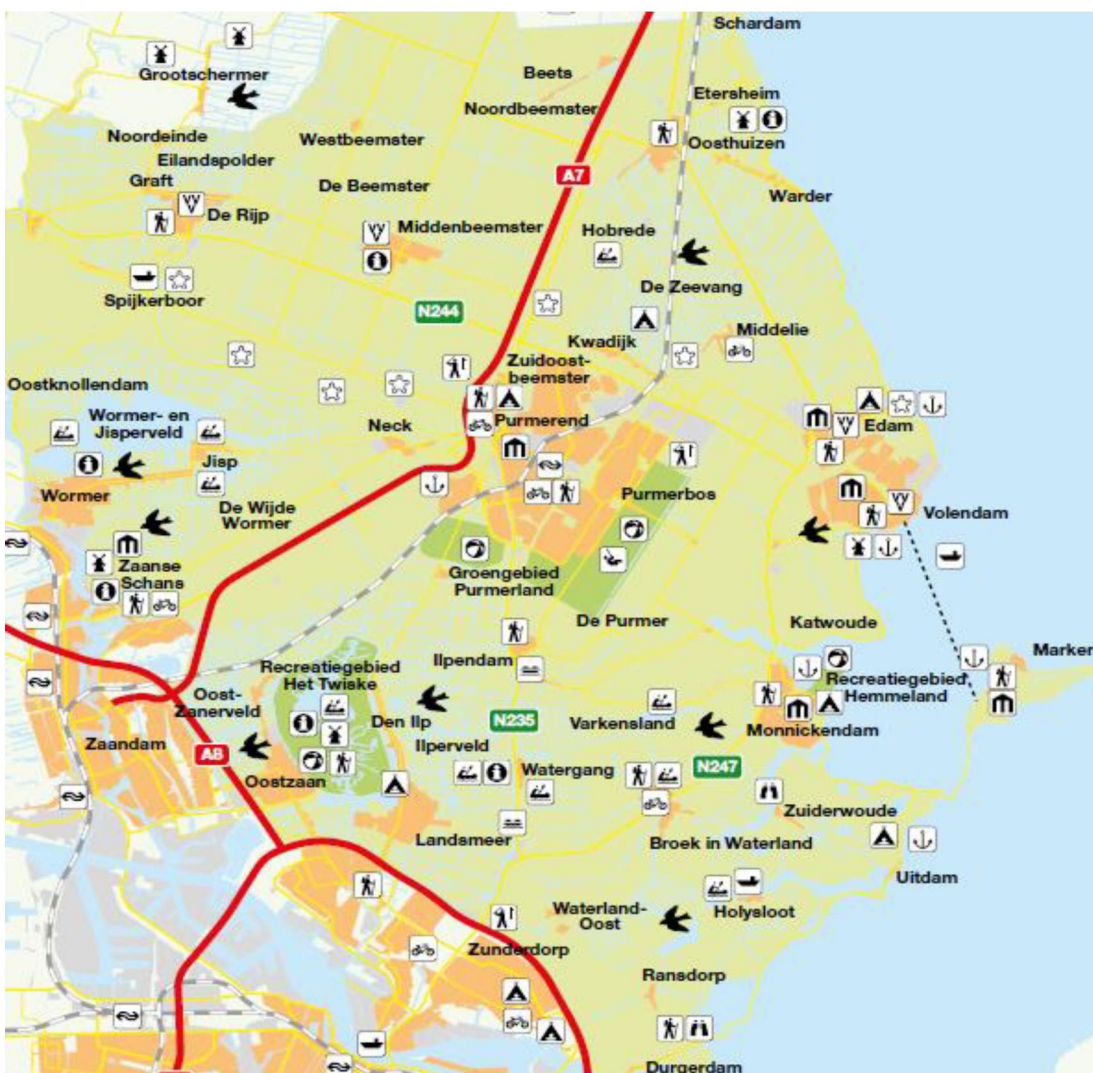
1. PROGRAMMA LANDSCHAP WATERLAND 2019

1.0 Inleiding

Bezoek Waterland, met zijn pittoreske dorpen, kleine slootjes en dijken die zich kronkelend een weg banen door eeuwenoud polderlandschap. Waterland staat bekend om zijn rustieke dorpjes en kleine stadjes zoals Zunderdorp, Holysloot, Marken, Ransdorp, Durgerdam, Schardam, Ilpendam, Monnickendam en Edam om er een paar te noemen. Waterland is heel uitgestrekt en beslaat het gebied van Zaanstad tot Marken.

Fietsen door Waterland is fietsen door een levend landschap. Of je nu liever wandelt, fietst of vaart: Waterland wemelt van de recreatieve mogelijkheden en routes die het ontdekken waard zijn.

In het voorjaar wemelt het van de weidevogels; de grutto, scholekster, wulp, Kievit, tureluur, watersnip en kempfaan zijn in het landschap te vinden. Of ontdek de watervogels zoals zwanen, smienten, meerkoeten en ganzen.



1.1 Beleidsdoelen

Het bestuur van het recreatieschap bestaat uit vertegenwoordigers van de omliggende gemeenten. Het bestuur bepaalt de doelen en gebruiksregels voor de gebieden.

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, (waarop de hieronder genoemde hoofdtaken zijn gebaseerd), de doelen uit de visie en het gevoerde beleid van het recreatieschap. Dit is verder uitgewerkt in een doelenboom.



Door voortschrijdend inzicht zijn er enkele wijzigingen ten opzichte van de programmabegroting 2019. De belangrijkste wijziging ten opzichte van de programmabegroting 2019 ontstaan door tijdelijk hogere inzet voor het begeleiden van processen zoals het consolideren van de begroting en extra inspanningen op het gebied van communicatie.

	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging
Saldo baten en lasten	51.501	16.683

1.2 Financiële transitie

De komende maanden gaat intensief gewerkt worden aan de financiële transitie van de recreatieschappen Noord-Holland. Uitgangspunten daarbij zijn:

- Het implementeren van het in ontwikkeling zijnde Missie-Visie-traject en dat vertalen naar een begroting conform BBV.
- Het uitwerken van bijpassende doelen, prestaties en taken.
- Aansluiting tussen begroting en beheerplannen

Verder komt de vernieuwing en aanscherping van de P&C-cyclus aan de orde alsmede het vernieuwen van de risicoanalyse en nadere onderbouwing van het weerstandsvermogen. De begroting 2021 moet dan geheel BBV-conform zijn.

Om dat te bereiken gaan we de komende maanden met de participanten in overleg. Op basis van de uitkomsten van dat overleg wordt dit najaar een "dummy-begroting 2020 nieuwe stijl" aan de participanten gepresenteerd.

Met deze begrotingscyclus zijn al een aantal stappen ondernomen voor verbetering en BBV conformiteit:

- wijzigen manier begroten groot onderhoud (zie pagina 9)
- opstarten proces consolideren begrotingen Twiske en Waterland
- betere verantwoording werkzaamheden naar raden en staten

1.3 Programma-accenten 2019

Het recreatieschap Landschap Waterland richt zich voornamelijk op het aanbieden van routes en routenetwerken. Zo beheert het recreatieschap door het hele werkgebied vele kilometers wandel- fiets en vaarroutes. Ook cruciale verbindingen zoals pontjes en boerenlandpaden worden door het recreatieschap ontwikkeld en beheert. Daarnaast zet het schap in op de promotie van de route netwerken en natuurlijk het recreatieve aanbod in het hele werkgebied. Daarbij wordt nauw samengewerkt met betrokken partners. Het beheer van areaal vlakgroen is zeer beperkt.

Op basis van de doelen, beleid en de besluiten in de afgelopen jaren zijn er 3 thema's waarop het recreatieschap zich in 2019 concentreert. Het recreatieschap werkt ten eerste aan het formuleren van een nieuwe ambitie en visie voor het recreatieschap (doelen 2, 3 en 4). Om de financiële verantwoording en de achterliggende administratie te vereenvoudigen wordt in 2019 het proces gestart om de begrotingen van Twiske en Waterland samen te voegen. Tenslotte blijft het schap zich inzetten voor de ontwikkeling van routestructuren (doel 2).

1.4 Nieuwe Ambitie en visie

In 2019 wordt het proces gestart om te komen tot een ambitie en daar op volgend een visie voor Twiske en Landschap Waterland. Het bestuur heeft al opdracht gegeven voor de ambitie. Een voorstel om daarna een visie op te stellen wordt in het voorjaar aan het bestuur voorgelegd. De ambitie en visie worden de leidraad voor het toekomstige beheer- en onderhoudsprogramma van het recreatieschap. Vanzelfsprekend wordt de nieuwe visie ontwikkeld met het oog op gemeentelijk beleid, de Metropoolregio Amsterdam en ander richtinggevend beleid. Alle actoren bij en in Twiske en Landschap Waterland worden betrokken bij dit proces.

1.5 Samenvoegen begrotingen

In de voorjaarsronde van 2019 wordt aan het bestuur een procesvoorstel gepresenteerd met als doel om de begrotingen van Twiske en Waterland te consolideren. Het samenvoegen van de begrotingen en daarmee de financiële verantwoording is bestuurlijk vastgelegd bij het vaststellen van de nieuwe gemeenschappelijke regeling voor Twiske Waterland. Daarmee hebben de participanten in 2013 de gemeenschappelijke regelingen van Twiske en Waterland samengevoegd. Het bestuur heeft daarbij als voorwaarde gesteld dat de begrotingen pas worden samengevoegd als het Twiske geen structureel negatief saldo meer heeft. Die situatie doet zich nu voor. Daarnaast wordt het samenvoegen van de begrotingen taakstellend opgelegd door het ministerie van binnenlandse zaken.

1.6 Ontwikkelen routestructuren

Terwijl het visietraject loopt gaat het recreatieschap door met het verbeteren van de kwaliteit van het recreatieve aanbod en worden concreet de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Realisatie Toeristische Overstap Punten (TOPS) in het werkgebied van Landschap Waterland.
- De kaarten voor het Sloepennetwerk Laag Holland, die wordt beheerd door het recreatieschap, worden vernieuwd.
- Het recreatieschap begeleidt de meekoppeling van recreatieve infrastructuur bij het ophogen en verstevigen van de Markermeerdijk door het hoogheemraadschap.

1.7 Financiële uitgangspunten 2019

• Indexatie:

De kosten zijn verhoogd met een index van 1,50% voor 2019 gebaseerd op inflatiecijfer CBS (CPI nov. 2017). De participantenbijdrage is ook verhoogd met deze index.

• Belangrijke wijzigingen:

De belangrijkste wijziging ten opzichte van de programmabegroting 2019 ontstaan door tijdelijk hogere inzet voor het begeleiden van processen zoals het consolideren van de begroting en extra inspanningen op het gebied van communicatie.

1.8 Overzicht participantenbijdrage 2018 - 2019

	begrotings- wijziging 2018		+ index 1,50%	programma begroting 2019		percentage participanten bijdrage 2019	
Indexatie							
Provincie Noord-Holland	€	339.968-	€	5.100-	€	345.068-	51,66%
Gemeente Amsterdam	€	156.098-	€	2.341-	€	158.439-	23,72%
Gemeente Beemster	€	14.544-	€	218-	€	14.762-	2,21%
Gemeente Edam-Volendam	€	31.851-	€	478-	€	32.329-	4,84%
Gemeente Landsmeer	€	9.344-	€	140-	€	9.484-	1,42%
Gemeente Oostzaan	€	1.975-	€	30-	€	2.005-	0,30%
Gemeente Purmerend	€	72.258-	€	1.084-	€	73.342-	10,98%
Gemeente Waterland	€	15.531-	€	233-	€	15.764-	2,36%
Gemeente Wormerland	€	14.544-	€	218-	€	14.762-	2,21%
Gemeente Zaanstad	€	1.975-	€	30-	€	2.005-	0,30%
Totaal participantenbijdrage	€	658.088-	€	9.872-	€	667.960-	100,00%

1.9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover Landschap Waterland beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Landschap Waterland zijn in 2018 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen in de jaarrekening 2018. Vanaf 2016 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2017	JR 2018	BGR 2019
netto schuldquote	-273%	-304%	-298%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-273%	-304%	-298%
solvabiliteitsrisico	98%	98%	98%
structurele exploitatieruimte	24%	29%	10%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd.

Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

2. PROGRAMMABEGROTING

Deelprogramma	Begroting 2019			Wijziging 2019			Begroting na wijziging 2019		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	392.090	32.142	-359.948	-37.740	16.217	53.957	354.350	48.359	-305.991
2 Toezicht	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Financiën	34.704	-	-34.704	831	-	-831	35.535	-	-35.535
4 Bestuursadvisering	126.672	-	-126.672	17.500	-	-17.500	144.172	-	-144.172
5 Secretariaat	26.079	-	-26.079	-	-	-	26.079	-	-26.079
6 Communicatie	47.735	-	-47.735	5.765	-	-5.765	53.500	-	-53.500
7 Inrichting & ontwikkeling	21.321	-	-21.321	64.679	-	-64.679	86.000	-	-86.000
Bijdrage participanten		667.960	667.960		-	-		667.960	667.960
Totaal lasten en baten	648.601	700.102	51.501	51.035	16.217	-34.818	699.636	716.319	16.683
Resultaat voor bestemming	51.501			-34.818			16.683		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	51.501	-	51.501	-	34.818	-34.818	51.501	34.818	16.683
Onttrekking algemene reserve		-	-	-	-	-		-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeg. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttr. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	58.915	-	58.915	-	43.915	-43.915	58.915	43.915	15.000
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.		58.915	-58.915	43.915	-	43.915	43.915	58.915	-15.000
Toevoeging bestemmingsres. Markermeerdijk	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Markermeerdijk	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten en baten	759.017	759.017	-	94.950	94.950	-	853.967	853.967	-
Resultaat na bestemming	-			-			-		
Totalen-generaal	759.017	759.017	-	94.950	94.950	-	853.967	853.967	-

3. TOELICHTING PER DEELPROGRAMMA

3.1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	220.325	-	220.325
Inzet RNH regulier	112.850	-	112.850
Totaal lasten regulier	333.175	-	333.175
Baten:			
Opbrengsten regulier	32.142	10.042	42.184
Totaal baten regulier	32.142	10.042	42.184
Saldo regulier	-301.033	10.042	-290.991
Lasten:			
Lasten incidenteel	58.915	-37.740	21.175
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	58.915	-37.740	21.175
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	6.175	6.175
Totaal baten incidenteel	-	6.175	6.175
Saldo incidenteel	-58.915	43.915	-15.000
Saldo Gebiedsbeheer	-359.948	53.957	-305.991

Financieel	Toelichting
Hogere opbrengsten regulier	Meer inkomsten uit erfpacht
Lagere lasten incidenteel	De kosten voor het benodigde onderhoud van de vele route voorzieningen van Landschap Waterland worden lager ingeschat dan begroot.
Hogere project subsidies	Dit betreft de subsidie voor het realiseren van Toeristische Overstap Punten (TOPS).

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
uitvoeren meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	uitgevoerd volgens planning en binnen budget	x		x	

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
bijhouden beheersysteem	beheerssysteem up to date	x			
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x		x	x
behandeling klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschappen	inzet nuttig voor schap en bevredigend voor deelnemers			x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x
inschakelen agrariërs bij beheer	lagere beheerlasten	x		x	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Groot onderhoud en Vervangingen:			
Hekwerken Oosthuizen	10.000	-	10.000
Onderhoud Pontje Holysloot	2.500	-	2.500
Onderhoud Pontje Oosthuizen	2.500	-	2.500
Overig:			
Routebureau TOPS	6.175	6.175	-
	21.175	6.175	15.000

Incidentele inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Routebureau TOPS	Realisatie Toeristische Overstap Punten (TOPS) in het werkgebied van Landschap Waterland.		x		

3.3 Financiën

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	5.312	1.147	6.459
Inzet RNH regulier	34.257	-	34.257
Totaal lasten regulier	39.569	1.147	40.716
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-39.569	-1.147	-40.716
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-4.865	-316	-5.181
Totaal lasten incidenteel	-4.865	-316	-5.181
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	4.865	316	5.181
Saldo Financiën	-34.704	-831	-35.535

Financieel Toelichting

Geen wijzigingen boven rapportagecriterium

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	5.181-	-	5.181-
	5.181-	-	5.181-

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
opstellen van de begroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende controleverklaring	x		x	
voeren financiële administratie	correcte en betrouwbare	x		x	
beheren financiële middelen	optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x		x	
jaarlijks herijking van de berekening van het gewenste weerstandsvermogen	weerstandsvermogen geëvalueerd en up-to-date	x		x	

3.4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	30.360	5.108	35.468
Inzet RNH regulier	87.261	3.943	91.204
Totaal lasten regulier	117.621	9.051	126.672
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-117.621	-9.051	-126.672
Lasten:			
Lasten incidenteel	5.108	12.392	17.500
Inzet RNH incidenteel	3.943	-3.943	-
Totaal lasten incidenteel	9.051	8.449	17.500
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-9.051	-8.449	-17.500
Saldo Bestuursadvisering	-126.672	-17.500	-144.172

Financieel	Toelichting
hogere bedrijfskosten en inzet regulier	het incidentele project 'recreatiemonitor' bestond grotendeels uit jaarlijks terugkerende lasten en is om die reden nu opgenomen als reguliere werkzaamheid.
hogere lasten incidenteel	een deel van de kosten wordt lager door de verschuiving van de recreatiemonitor van incidenteel naar regulier. Daartegenover staan de kosten voor het opstellen van het ambitie document.
lagere inzet RNH incidenteel	door de verschuiving van de recreatiemonitor van incidenteel naar regulier

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele advisering	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	reageren op zaken met directe relatie doelstelling schap	x			x
adequaat reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x			
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van de doelen van het programma	x	x	x	x
uitvoeren Recreatieve Meekoppelprojecten Markermeerdijk tracé	plan meekoppelen ingepast in plan voor dijkversterking HHNK		x		

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Ambitie document	17.500	-	17.500
	17.500	-	17.500

Incidentele inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Ambitie document	Opstellen ambitie document dat dient als het uitgangspunt voor het opstellen van een nieuwe visie voor Het Twiske.		x		

3.5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	26.079	-	26.079
Totaal lasten regulier	26.079	-	26.079
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-26.079	-	-26.079
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	-26.079	-	-26.079

Financieel	Toelichting
geen wijzigingen	

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
breed bekendmaken van de bestuursbesluiten	participanten op de hoogte van besluitvorming	x			x
organiseren vergaderingen AC, DB en AB, inclusief voorbereiding en nazorg	2 bestuursrondes per jaar begeleid	x			
secretariële ondersteuning	afhandeling post en telefoon, archivering	x			

3.6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	5.141	12.359	17.500
Inzet RNH regulier	42.594	-6.594	36.000
Totaal lasten regulier	47.735	5.765	53.500
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-47.735	-5.765	-53.500
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	-47.735	-5.765	-53.500

Financieel	Toelichting
Per saldo hogere lasten regulier	hogere bedrijfskosten en lagere inzet RNH voor de uitvoering van het jaarplan communicatie (dat in het najaar is vastgesteld door het bestuur).

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar; gericht informatie geven over werkzaamheden in het	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
promoten gebied	grotere bekendheid gebied en vergroting bekendheid fiets-, wandel- en sloepennetwerk		x		x
verzorgen digitale media en beheren website	website up to date	x	x		x
gebruik sociale media	promotie schap en trekken nieuwe bezoekers		x		x

3.7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	20.000	20.000
Inzet RNH regulier	21.321	18.679	40.000
Totaal lasten regulier	21.321	38.679	60.000
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-21.321	-38.679	-60.000
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	21.000	21.000
Inzet RNH incidenteel	-	5.000	5.000
Totaal lasten incidenteel	-	26.000	26.000
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-26.000	-26.000
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	-21.321	-64.679	-86.000

Financieel	Toelichting
hogere bedrijfskosten regulier	Dit betreft reguliere werkzaamheden voor het onderhouden en up to date houden van de route voorzieningen van Landschap Waterland.
hogere inzet RNH regulier	
hogere lasten incidenteel	Dit betreft de benodigde inzet en middelen voor de herziening van de kaarten voor het Sloepennetwerk Laag Holland.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Herziening kaart Sloepennetwerk Laag Holland	26.000	-	26.000
	<u>26.000</u>	<u>-</u>	<u>26.000</u>

		behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Reguliere inspanning	resultaat				
juridische advisering	juridisch advies GR en toetsing uitgevoerd	x	x	x	x
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure	x			
aanvullen beheerssysteem	informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x			
onderhoud routesystemen	onderhoud conform planning	x			

3.8 Totaal

Financieel overzicht:

	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	261.138	38.614	299.752
Inzet RNH regulier	324.362	16.028	340.390
Totaal lasten regulier	585.500	54.642	640.142
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	32.142	10.042	42.184
Totaal baten regulier	32.142	10.042	42.184
Saldo regulier	-553.358	-44.600	-597.958
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	64.023	-4.348	59.675
Inzet RNH incidenteel	-922	741	-181
Totaal lasten incidenteel	63.101	-3.607	59.494
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	6.175	6.175
Totaal baten incidenteel	-	6.175	6.175
Saldo incidenteel	-63.101	9.782	-53.319
Saldo Totaal	-616.459	-34.818	-651.277

4. EXPLOITATIE PER KOSTENSOORT

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging 2019	Begroting na wijziging 2019
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	324.362	16.028	340.390
Bestuurskosten	-	5.108	5.108
Kantoorkosten	6.460	1.147	7.607
Vervoerskosten	6.030	-	6.030
PR & marketing	5.141	12.359	17.500
Bedrijfskosten	302.013	- 23.915	278.098
Projectkosten*	4.186	40.308	44.494
Afschrijvingen	-	-	-
Rentekosten	409	-	409
Bijzondere baten en lasten	-	-	-
Totaal lasten	648.601	51.035	699.636
Baten			
Exploitatieopbrengsten	32.142	10.042	42.184
Financiële baten	-	-	-
Overige opbrengsten	-	-	-
Project subsidies	-	6.175	6.175
Totaal baten	32.142	16.217	48.359
Resultaat deelprogramma's	- 616.459	- 34.818	- 651.277
Bijdrage participanten	667.960	-	667.960
Resultaat voor bestemming	51.501	- 34.818	16.683
Resultaatbestemming			
Toevoeging Algemene reserve	51.501	- 34.818	16.683
Onttrekking Algemene reserve	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Toevoeg. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	-	-	-
Onttr. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	-	-	-
Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	58.915	- 43.915	15.000
Onttr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	- 58.915	43.915	- 15.000
Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttr. bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Resultaat na bestemming	-	-	-

* projectkosten zijn inclusief inhuur personeel RNH incidenteel, groot onderhoud en overige investeringen

5. OVERIGE GEGEVENS

5.1 Vaststelling van het algemene bestuur

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 20 juni 2019.

voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud



TWISKE-WATERLAND JAARREKENING ONDERDEEL WATERLAND

2018

INLEIDING	3
------------------	----------

DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING 2018

1.0	Kerncijfers	4
1.1	Highlights	4
1.2	Beleidsverantwoording	5
1.3	Wat is er gedaan in 2018?	5
1.4	Kort overzicht financiën	6
1.5	Financiële resultaat 2018	6
1.6	Financiën lange termijn	7
1.7	Uitgebreid overzicht financiën	7
1.7.1	Resultaat 2018 regulier	7
1.7.2	Resultaat 2018 incidenteel	7
1.7.3	Resultaat 2018 totaal	7
1.7.4	Reserves	8
1.7.5	Overzicht participantenbijdrage 2016-2018	9
1.6	Financieel beheer	10
1.6.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	10
1.6.2	Financiering	10
1.6.3	Bedrijfsvoering	11
1.6.4	Verkorte balans	11

DEEL 2: FINANCIËLE VERANTWOORDING PROGRAMMA 2018

2.1	Balans per 31 december 2018	13
2.1.1	Activa	13
2.1.2	Passiva	14
2.1.3	Waarderingsgrondslagen	15
2.1.4	Toelichting op de balans	17
2.2	Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2018	21
2.3	Toelichting op de baten en lasten per deelprogramma	22
2.3.1	Gebiedsbeheer	22
2.3.3	Financiën	24
2.3.4	Bestuursadvisering	26
2.3.5	Secretariaat	28
2.3.6	Communicatie	29
2.3.7	Inrichting en ontwikkeling	30
2.3.8	Totaal	31
2.4	Overzicht baten en lasten per kostensoort	32
2.5	Wet FIDO modelstaten A en B	33

DEEL 3: OVERIGE GEGEVENS

3.1	Samenstelling van het Algemeen Bestuur	36
3.2	Controleverklaring	37
3.3	Vaststelling door het Algemeen Bestuur	41

BIJLAGEN

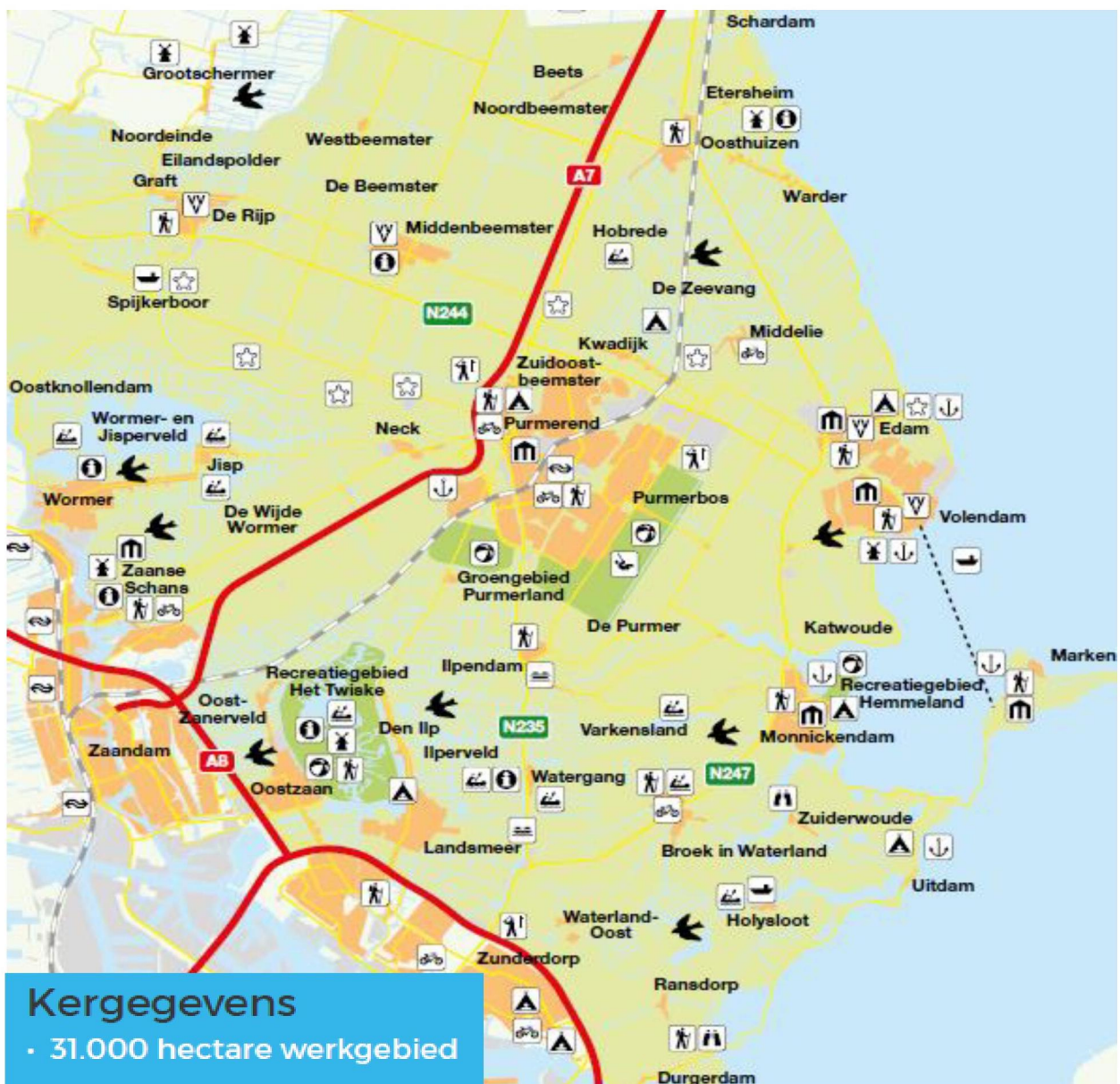
Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2018	43
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2018	44
Bijlage III	Gebeurtenissen na balansdatum	45
Bijlage IV	Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing	46
Bijlage V	WNT-verantwoording 2018	49

Inleiding

Bezoek Waterland, met zijn pittoreske dorpen, kleine slootjes en dijken die zich kronkelend een weg banen door eeuwenoud polderlandschap. Waterland staat bekend om zijn rustieke dorpjes en kleine stadjes zoals Zunderdorp, Holysloot, Marken, Ransdorp, Durgerdam, Schardam, IJpendam, Monnickendam en Edam om er een paar te noemen. Waterland is heel uitgestrekt en beslaat het gebied van Zaanstad tot Marken.

Fietsen door Waterland is fietsen door een levend landschap. Of je nu liever wandelt, fietst of vaart: Waterland wemelt van de recreatieve mogelijkheden en routes die het ontdekken waard zijn.

In het voorjaar wemelt het van de weidevogels; de grutto, scholekster, wulp, Kievit, tureluur, watersnip en kempfaan zijn in het landschap te vinden. Of ontdek de watervogels zoals zwanen, smienten, meerkoeten en ganzen.



DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING 2018

1.0 Kerncijfers

Resultaat 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Verschil
Lasten	508.741	592.473	83.732
Baten	698.015	689.755	8.260
Saldo	189.275	97.282	91.992

Het voordeel is met name ontstaan door lagere lasten voor inhuur personeel. Deze cijfers worden in paragraaf 1.7 toegelicht.

Participantenbijdrage

Indexatie	2017	+ index 0,65%	2018
Provincie Noord-Holland	€ 337.772	€ 2.196	€ 339.968
Gemeente Amsterdam	€ 155.090	€ 1.008	€ 156.098
Gemeente Beemster	€ 14.450	€ 94	€ 14.544
Gemeente Edam-Volendam	€ 31.645	€ 206	€ 31.851
Gemeente Landsmeer	€ 9.284	€ 60	€ 9.344
Gemeente Oostzaan	€ 1.962	€ 13	€ 1.975
Gemeente Purmerend	€ 71.791	€ 467	€ 72.258
Gemeente Waterland	€ 15.431	€ 100	€ 15.531
Gemeente Wormerland	€ 14.450	€ 94	€ 14.544
Gemeente Zaanstad	€ 1.962	€ 13	€ 1.975
Totaal participantenbijdrage	€ 653.837	€ 4.251	€ 658.088

1.1 Highlights

Onderhoud boerenlandpaden

In Waterland heeft het schap enkele bruggen gerenoveerd op de Boerenlandpaden.

Onderhoud steigers

Het recreatieschap heeft een aantal aanlegsteigers in Waterland Oost klaar gemaakt voor toekomstig gebruik.

Recreatief gebruik Markermeerdijk

Samen met haar partners in de regio, het Hoogheemraadschap en de Provincie heeft Landschap Waterland gewerkt aan het vaststellen van het Projectplan Waterwet voor de dijkversterking Markermeerdijk, waarin een vernieuwde doorgaande- fiets en wandelverbinding wordt gerealiseerd.

1.2 Beleidsverantwoording

Het bestuur van het recreatieschap bestaat uit vertegenwoordigers van de omliggende gemeenten. Het bestuur bepaalt de doelen en gebruiksregels voor de gebieden.

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, (waarop de hieronder genoemde hoofdtaken zijn gebaseerd), de doelen uit de visie en het gevoerde beleid van het recreatieschap. Dit is verder uitgewerkt in een doelenboom.



De uitwerking van de doelenboom in het jaarlijkse programma van het recreatieschap betekent onder andere dat het klaarmaken van de recreatiegebieden voor de komende 30 jaar een speerpunt is. Landschap Waterland kenmerkt zich door vele recreatieve routestructuren, zoals fiets-, wandel-, kano- en vaarroutes. Onderdeel van deze routestructuren zijn diverse

Het recreatieschap Landschap Waterland richt zich voornamelijk op het aanbieden van routes en routenetwerken. Zo beheert het recreatieschap door het hele werkgebied vele kilometers wandel- fiets en vaarroutes. Ook cruciale verbindingen zoals pontjes en boerenlandpaden worden door het recreatieschap ontwikkeld en beheert. Daarnaast zet het schap in op de promotie van de route netwerken en natuurlijk het recreatieve aanbod in het hele werkgebied. Daarbij wordt nauw samengewerkt met betrokken partners. Het beheer van areaal vlakgroen is zeer beperkt.

1.3 Wat is er gedaan in 2018?

Het jaar 2018 heeft vooral in het teken gestaan van het meekoppelen van recreatievoorzieningen op de Markermeerdijk. Ook zijn er dit jaar enkele kleinere groot onderhoud werkzaamheden uitgevoerd in de Noordmeer. Het Sloepennetwerk Laag Holland is door het recreatieschap uitgebreid met een route tussen het Noord-Hollands Kanaal, Overleek, Waterland en Monnickendam.

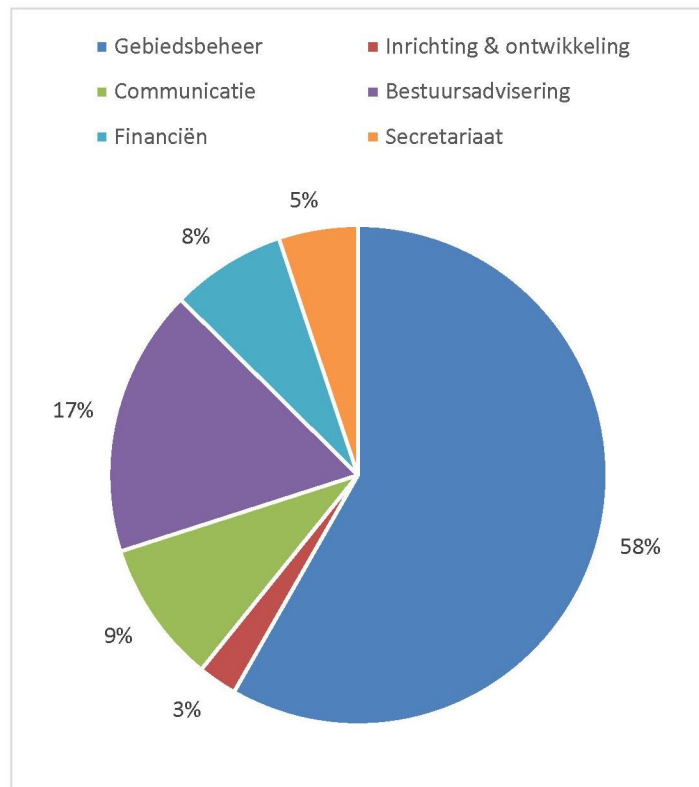
Het project Markermeerdijk heeft dit jaar vooral in het teken gestaan van de nadere uitwerking van het ontwerp van de dijk en de recreatieve elementen door de Alliantie tot een definitief ontwerp. Ook is verder overlegd over de gewenste vormgeving van de recreatieve elementen. Het schap heeft hierbij geparticipeerd in de projectgroep en daarbij pro actief haar wensen en ambities in de projectgroep gepresenteerd.

Tenslotte heeft het schap, in samenwerking Bureau Toerisme Laag-Holland en Toeristisch Platform, ingezet op promotie van de diverse routenetwerken die Landschap Waterland rijk is.

1.4 Kort overzicht financiën

De verschillende taken die het recreatieschap uitvoert zijn verdeeld over 6 deelprogramma's. Naast beheer voert het recreatieschap een aantal taken uit op het gebied van bestuursadvisering, secretariële ondersteuning en financiële administratie, communicatie, en ontwikkeling. De verdeling van de lasten over deze taken staat weergegeven in de grafiek hieronder.

De baten van het recreatieschap bestaan uit twee onderdelen, ten eerste de participantenbijdrage. Dit is de bijdrage van de deelnemers in het recreatieschap (de omliggende gemeenten) die dient om het beheer van het gebied te betalen. Ten tweede heeft het recreatieschap inkomsten uit de exploitatie van het gebied. In Landschap Waterland vormt dat slechts een klein onderdeel van de baten.



1.5 Financiële resultaat 2018

De begroting van het recreatieschap bestaat uit twee onderdelen, de reguliere werkzaamheden en de incidentele werkzaamheden. Reguliere werkzaamheden bestaan uit het jaarlijkse beheer en andere vaste onderdelen van de werkzaamheden. Onder het incidentele programma van het recreatieschap worden aanvullende opdrachten van het bestuur uitgevoerd.

De aanvullende opdrachten worden gefinancierd door subsidies, eenmalige inkomsten of door een onttrekking aan de reserves van het recreatieschap.

Het reguliere programma van Landschap Waterland is in 2018 gunstiger afgesloten dan was begroot. Dit komt voornamelijk omdat er minder personele inzet noodzakelijk was dan vooraf voorzien. Naar verwachting zullen de kosten voor personeel in 2019 dan ook hoger zijn dan die in 2018, omdat in 2019 wordt gewerkt aan (een voorstel voor) het samenvoegen van de begrotingen van Landschap Waterland en Het Twiske.

De baten van Landschap Waterland zijn wat hoger dan begroot. Het incidentele programma is afgerond conform planning en begroting. Dit alles leidt per saldo tot een beter resultaat dan begroot. Het overschot (de baten zijn hoger dan de lasten) komt ten goede van de reserves zodat het gebruikt kan worden voor toekomstige investeringen in groot onderhoud en het aanleggen van nieuwe voorzieningen.

1.6 Financiën lange termijn

In 2019 begint het schap, als het bestuur daartoe besluit, met het integreren van de begrotingen van Landschap Waterland en Het Twiske. In 2013 zijn de gemeenschappelijke regelingen van Landschap Waterland en Het Twiske samengevoegd. Het tegelijk samenvoegen van de begrotingen was destijds niet haalbaar, omdat Het Twiske nog sloot met een negatief saldo dat werd onttrokken aan de reserves. De gemeenten die alleen deelnamen aan Landschap Waterland hebben de eis gesteld dat er niet wordt gesproken over het samenvoegen van de begrotingen zolang Het Twiske nog een structurele negatieve exploitatie kent. Die situatie is inmiddels voorbij (zie ook het bestuursverslag bij de jaarrekening Twiske).

In de voorjaarsronde van 2019 besluit het bestuur over een voorstel om het proces voor het samenvoegen van de begrotingen op te starten. Onderdeel van het samenvoegen van de begrotingen is ook het herijken van de beschikbare budgetten. Dit wordt uitgewerkt in een uiteindelijk voorstel voor het samenvoegen van de begrotingen. Dit voorstel zal, als het bestuur opdracht geeft om het proces te starten, in het najaar van 2019 worden gepresenteerd.

1.7 Uitgebreid overzicht financiën

1.7.1 Resultaat 2018 regulier

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	496.215	576.847	80.632
Baten	698.015	689.755	8.260
Saldo	201.801	112.908	88.892

Het jaar 2018 kent een positiever saldo dan begroot door

- lagere lasten inhuur personeel in 2018 dan begroot.
- hogere baten door meer inkomsten uit erfpacht

1.7.2 Resultaat 2018 incidenteel

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	12.526	15.626	3.100
Baten	0	0	0
Saldo	-12.526	-15.626	3.100

Het incidentele programma van het recreatieschap bestaat uit het uitvoeren van groot onderhoud en de recreatiemonitor (het bijhouden van het gebruik van pontjes en boerenlandpaden). Deze werkzaamheden zijn conform begroting ingevuld.

1.7.3 Resultaat 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	508.741	592.473	83.732
Baten	698.015	689.755	8.260
Saldo	189.275	97.282	91.992

1.7.4 Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2018	31-12-2017	verschil
Algemene reserve	409.744	268.967	140.777
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	213.689	165.192	48.497
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Totaal	2.118.710	1.929.435	189.274

Algemene reserve

De algemene reserve dient als weerstandscapaciteit voor de financiële risico's die Landschap Waterland loopt. Het minimaal benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 94.000. Dit is vastgesteld naar aanleiding van een inventarisatie en kwantificatie van de risico's die zich kunnen voordoen in het gebied.

Ook worden uit deze reserve extra incidentele inspanningen gefinancierd. De aanvullende, incidentele, opdrachten zijn 'extra' en afhankelijk van de mogelijkheden om ze te financieren. Er kunnen verschillende soorten incidentele projecten worden uitgevoerd, zoals op het gebied van gebiedsontwikkeling, inkomstenwerving of omvormingen. Voor deze projecten wordt dan een aanvullend budget uit de algemene reserve beschikbaar gesteld door het bestuur. Middelen uit de algemene reserve kunnen dus door het bestuur worden ingezet voor allerlei taken van het Landschap Waterland.

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen

De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen wordt ingezet voor het investeren in groot onderhoud en vervanging van voorzieningen in het recreatiegebied. Beheer van het gebied vereist een duurzame basis in de begroting, waarbij groot onderhoud en vervangingen van bijvoorbeeld paden en bruggen structureel wordt gedekt. Een lage onderhoudskwaliteit leidt mogelijk tot schade, tot vermindering van het gebruik en een lagere waardering door bezoekers.

Bestemmingsreserve investeringen

De bestemmingsreserve investeringen wordt voornamelijk ingezet voor ontwikkeling van het gebied door vernieuwing. Op dit moment biedt de bestemmingsreserve investeringen daarvoor maar zeer beperkt de ruimte.

Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos

Deze reserve wordt gebruikt voor het specifieke doel van het bekostigen van het onderhoud van de ruiterspaden in het Purmerbos. Het bos zelf wordt beheerd door Staatsbosbeheer. Landschap Waterland onderhoudt de padenstructuur.

Bestemmingsreserve Markermeerdijk

Deze reserve is opgericht en gevuld met als doel het bekostigen van het onderhoud van de recreatieve infrastructuur van de Markermeerdijk. Het gaat om de infrastructuur die wordt aangelegd als meekoppelproject met de versterking van de Markermeerdijk die wordt uitgevoerd door het hoogheemraadschap.

1.7.5 Overzicht participantenbijdrage 2016 - 2018

Indexatie	2016	+ index 0,67% en correctie	2017
Provincie Noord-Holland	€ 335.514	€ 2.258	€ 337.772
Gemeente Amsterdam	€ 154.048	€ 1.042	€ 155.090
Gemeente Beemster	€ 14.361	€ 89	€ 14.450
Gemeente Edam-Volendam	€ 31.461	€ 184	€ 31.645
Gemeente Graft de Rijp	€ 3.263	€ 3.263-	€ -
Gemeente Landsmeer	€ 9.204	€ 80	€ 9.284
Gemeente Oostzaan	€ 1.958	€ 4	€ 1.962
Gemeente Purmerend	€ 71.280	€ 511	€ 71.791
Gemeente Waterland	€ 15.340	€ 91	€ 15.431
Gemeente Wormerland	€ 14.361	€ 89	€ 14.450
Gemeente Zaanstad	€ 1.958	€ 4	€ 1.962
Totaal participantenbijdrage	€ 652.748	€ 1.089	€ 653.837

Indexatie	2017	+ index 0,65%	2018
Provincie Noord-Holland	€ 337.772	€ 2.196	€ 339.968
Gemeente Amsterdam	€ 155.090	€ 1.008	€ 156.098
Gemeente Beemster	€ 14.450	€ 94	€ 14.544
Gemeente Edam-Volendam	€ 31.645	€ 206	€ 31.851
Gemeente Landsmeer	€ 9.284	€ 60	€ 9.344
Gemeente Oostzaan	€ 1.962	€ 13	€ 1.975
Gemeente Purmerend	€ 71.791	€ 467	€ 72.258
Gemeente Waterland	€ 15.431	€ 100	€ 15.531
Gemeente Wormerland	€ 14.450	€ 94	€ 14.544
Gemeente Zaanstad	€ 1.962	€ 13	€ 1.975
Totaal participantenbijdrage	€ 653.837	€ 4.251	€ 658.088

1.6 Financieel Beheer

1.6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover het Landschap Waterland beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Landschap Waterland zijn in 2018 geïnventariseerd en gekwantificeerd. Het berekende gewenste weerstandsvermogen bedraagt € 94.000,-. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen.

De huidige reserves (weerstandscapaciteit) liggen boven het gewenste berekende niveau.

Vanaf 2016 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2017	BGR 2018	JR 2018
netto schuldquote	-273%	-294%	-304%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-273%	-294%	-304%
solvabiliteitsrisico	98%	98%	98%
structurele exploitatieruimte	24%	16%	29%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd.

Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

1.6.2 Financiering

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar en de rente-risiconorm op leningen met een looptijd vanaf 1 jaar. Het doel van deze normen uit hoofde van de Wet Fido is te voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente, grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het recreatieschap moet betalen.

De normen beperken de budgettaire risico's. Het niveau van de korte leningen, de kasgeldlimiet is gelimiteerd tot 8,2 % van het bedrag van de begroting. De rente-risiconorm houdt in dat maximaal 20 % van de lange leningen per jaar afgelost kan worden. De norm beoogt een evenwichtige opbouw van de leningen in de tijd.

Landschap Waterland heeft geen leningen en blijft binnen de kasgeldlimiet en de rente-risiconorm, zie modelstaat A en B.

1.6.3 Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) is de verzelfstandigde afdeling Groenbeheer van de provincie Noord-Holland, met de provincie als enige aandeelhouder. RNH is een uitvoeringsorganisatie, die als opdrachtnemer voor de besturen van de recreatieschappen werkt.

Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd, eerst van 2009-2013. In 2013 zijn het raamcontract en de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De overwegend positieve uitkomst heeft geleid tot een verlenging van het raamcontract met nog eens 5 jaar (2014-2018). In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord-Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan zijn begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. In 2018 zijn de contracten verlengd met 2 jaar (dus 2019-2020).

1.6.4 Verkorte balans

De balans per 31 december 2018 kan verkort als volgt worden weergegeven:

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2018	2017	PASSIVA	2018	2017
<i>Vaste activa</i>			<i>Vaste financieringsmiddelen</i>		
Materiële vaste activa	-	-	Reserves	2.118,7	1.929,4
Financiële vaste activa	-	-	Reserves	-	-
			Schulden op lange termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	-	-	<i>Subtotaal</i>	2.118,7	1.929,4
<i>Vlottende activa</i>			<i>Vlottende passiva</i>		
Vorderingen en overlopende activa	1.929,6	1.733,6	Schulden op korte termijn	37,6	37,6
Liquide middelen	226,7	233,5	Schulden aan kredietinstel.	-	-
<i>Subtotaal</i>	2.156,3	1.967,1	<i>Subtotaal</i>	37,6	37,6
TOTAAL	2.156,3	1.967,1	TOTAAL	2.156,3	1.967,1

Jaarrekening 2018

2.1 Balans per 31 december 2018

2.1.1 Activa

Omschrijving	31-12-2018	31-12-2017
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	-	-
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	-	-
Financiële vaste activa		
TOTAAL VASTE ACTIVA	-	-
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren algemeen	-	-
Vooruitbetaalde bedragen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	13	-
Uitzetting in Rijk's schatkist met een looptijd korter dan één jaar	1.929.614	1.733.630
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	1.929.628	1.733.630
Liquide Middelen		
Zakelijke spaarrekening	222.885	222.796
Banken	3.736	10.447
Kas	46	210
<i>subtotaal liquide middelen</i>	226.667	233.453
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	2.156.295	1.967.083
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	2.156.295	1.967.083

2.1.2 Passiva

Omschrijving	31-12-2018	31-12-2017
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves en fondsen		
Algemene reserve	409.744	268.967
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282
Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos	33.747	33.747
Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland	0-	0-
Bestemmingsres. Vervangingsinvesteringen	213.689	165.192
Bestemmingsres. Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247
<i>Subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>2.118.710</u>	<u>1.929.435</u>
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	2.118.710	1.929.435
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden op korte termijn		
Crediteuren	19.402	32.785
Nog te betalen bedragen	18.183	4.863
Vooruitontvangen bedragen	-	-
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>37.585</u>	<u>37.648</u>
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	37.585	37.648
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	<u>2.156.295</u>	<u>1.967.083</u>

2.1.3 Waarderingsgrondslagen

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

Activa worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs. Subsidies en bijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Voor maatschappelijke investeringen zijn bijdragen van reserves aan activeerbare investeringen niet toegestaan.

Voorwaarde voor het activeren van materiële vaste activa is een minimale

- € 10.000 voor activa met economisch nut;
- € 50.000 voor activa met maatschappelijk nut.

De materiële activa worden onderverdeeld in:

- Activa met een economisch nut en;
- Activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investeringen worden geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur wordt afgeschreven. De afschrijvingen vinden plaats volgens het lineaire systeem, dus in gelijke jaarlijkse termijnen en startend op 1 januari van het jaar volgend op het jaar van ingebruikname. De tabel met afschrijvingstermijnen is hieronder weergegeven.

Vaste activa	Afschrijvingsperiode	Toelichting
Immateriële vaste activa		looptijd van de geldlening
Materiële vaste activa		
Gronden/terreinen	n.v.t.	geen afschrijving
Gebouwen/werkplaats	40	
Vervoermiddelen	5	
Machines/werktuigen	5	
Werktuigen	10	
Ponten	20	
Overige vaartuigen	10	
<i>Kunstwerken</i>		
Brug - beton	40	
Brug - staal	40	
Brug - hout	30	
Tunnel	60	
Beschoeiing	30	
Gemalen	40	
Terreinmeubilair	5	
<i>Riolering</i>		
Pompen	20	

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun verkrijgingsprijs of de nominale waarde.

Vlottende activa

De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en, waar nodig, verminderd met een voorziening voor oninbaarheid.

Reserves

- Algemene reserve

Aan de algemene reserve wordt jaarlijks het resultaat na bestemming toegevoegd respectievelijk onttrokken.

- Bestemmingsreserve investeringen

De bestemmingsreserve investeringen is gevormd ter dekking van de netto uitgaven(aandeel Landschap Waterland) ten behoeve van investeringen in het werkgebied en de realisatie van specifieke projecten.

- Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos

Deze bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van de uitgaven in verband met het beheer en onderhoud van de aanleg van ruiterspaden in het Purmerbos.

- Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen

De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen is gevormd ter dekking van de uitgaven ten behoeve van groot onderhoud in het werkgebied.

- Bestemmingsreserve Markermeerdijk

De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van de uitgaven t.b.v. de realisatie van de infrastructuur van de Markermeerdijk. Het algemeen bestuur heeft besloten vanaf 1 januari 2014 het saldo van de bestemmingsreserve op te hogen uit het resultaat van de jaarrekening, per jaar zal het algemeen bestuur besluiten over de hoogte van de toevoeging.

Voorzieningen

Op de balans van landschap Waterland is momenteel geen voorziening opgenomen.

Overige balansposten

Alle overige balansposten zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat is bepaald op basis van de historische kostprijs. Baten en lasten worden toegerekend naar het jaar waarop zij betrekking hebben.

Subsidies en bijdragen van derden

Ontvangsten inzake subsidies en bijdragen van derden ten behoeve van de realisatie van specifieke projecten, alsmede de daarmee samenhangende uitgaven worden in de programmarekening verantwoord. Jaarlijks wordt het verschil tussen de baten en lasten voor de specifieke projecten toegevoegd of onttrokken aan de betreffende bestemmingsreserves.

2.1.4 Toelichting op de balans

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>ACTIVA</u>		

Materiële vaste activa	-	-
-------------------------------	---	---

Investerings met economisch nut

Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Investerings tot boekjaar	86.783	86.783
Investerings boekjaar	-	-
Totaal geïnvesteerde bedragen	<u>86.783</u>	<u>86.783</u>
Afschrijvingen tot boekjaar	86.783	86.783
Afschrijvingen boekjaar	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal afschrijvingen	86.783	86.783
Boekwaarde per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Vorderingen en overlopende activa

<u>Debiteuren algemeen</u>	-	-
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	13	-
Rente spaarrekening 2018	13	-
	<u>13</u>	<u>-</u>

Uitzettingen met een rentetypische kortere looptijd dan één jaar

Uitzetting 's Rijks schatkist	1.929.614	1.733.630
Schatkistbankieren Landschap Waterland		
Drempelbedrag 2018	250.000	

Het bedrag aan middelen per kwartaal dat buiten 's Rijks schatkist is aangehouden

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	236.726	224.535	228.019	226.667
Ruimte onder drempelbedrag	13.274	25.465	21.981	23.333
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Liquide middelen		
Kas	46	210
ING Bank 67.07.63.101	3.736	10.447
ING zakelijke spaarrekening	<u>222.885</u>	<u>222.796</u>
	226.667	233.453

PASSIVA

Reserves en fondsen	409.744	268.967
----------------------------	----------------	----------------

Algemene reserve

Saldo per 1 januari	268.967	461.089
Bij: Toegerekende rente	-	-
Bij:	-	-
Bij: Saldo exploitatie	140.777	104.878
Af: Best. Reserve Markermeerdijk		297.000-
Af: Best. Reserve Verv. Investerings	<u></u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u>409.744</u>	<u>268.967</u>

Naast de begrote € 51.738 is het voordelig exploitatiesaldo 2018 van € 89.039 toegevoegd aan de Algemene reserve.

<u>Bestemmingsreserve investeringen</u>	6.282	6.282
---	--------------	--------------

Saldo per 1 januari	6.282	11.518
Bij: Toevoeging Algemene Reserve	-	-
Af: Netto investeringen	<u>-</u>	<u>5.235-</u>
Saldo per 31 december	<u>6.282</u>	<u>6.282</u>

Investerings

<u>Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos</u>	33.747	33.747
--	---------------	---------------

Saldo per 1 januari	33.747	37.891
Bij: Storting		
Af: Onderhoudskosten	<u>-</u>	<u>4.144-</u>
Saldo per 31 december	<u>33.747</u>	<u>33.747</u>

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>Bestemmingsres. Vervangingsinvesteringen</u>	213.689	165.192
Saldo per 1 januari	165.192	141.933
Bij: Toevoeging	58.044	57.669
Af: Vervangingen	<u>9.547-</u>	<u>34.410-</u>
Saldo per 31 december	<u>213.689</u>	<u>165.192</u>
<u>Bestemmingsres. Markermeerdijk</u>	1.455.247	1.455.247
Saldo per 1 januari	1.455.247	203.346
Bij: Uit de Algemene reserve		297.000
Bij: Uit de reserve gelden Hemmeland	<u></u>	<u>954.901</u>
Saldo per 31 december	<u>1.455.247</u>	<u>1.455.247</u>
Schulden op korte termijn		
<u>Crediteuren</u>	19.402	32.785
Specificatie:		
Recreatie Noord Holland N.V.	19.322	29.469
Sadow Suzuki	80	-
De Vree	-	2.960
F. van Vuure en zn	-	298
Achilles Brandstoffen	<u>-</u>	<u>58</u>
	19.402	32.785
<u>Nog te betalen bedragen</u>	18.183	4.863
Specificatie:		
Accountantskosten	5.627	4.800
SBB vergoeding inzake fietspad purmerbos	8.000	-
Bijdrage Pont Jan Hop	4.500	-
Betalingsverkeer RC ING Bank	39	47
Betalingsverkeer schatkist ING Bank	17	16
	<u>18.183</u>	<u>4.863</u>
<u>Vooruitontvangen bedragen</u>	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Niet in de Balans opgenomen activa en verplichtingen:

Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) is de verzelfstandigde afdeling Groenbeheer van de provincie Noord-Holland, met de provincie als enige aandeelhouder. RNH is een uitvoeringsorganisatie, die als opdrachtnemer voor de besturen van de recreatieschappen werkt.

Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd, eerst van 2009-2013. In 2013 zijn het raamcontract en de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De overwegend positieve uitkomst heeft geleid tot een verlenging van het raamcontract met nog eens 5 jaar (2014-2018). In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan zijn begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. In 2018 zijn de contracten verlengd met 2 jaar (dus 2019-2020).

2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2018

Deelprogramma	Jaarrekening 2018			Begroting 2018			Jaarrekening 2017		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	296.468	39.824	-256.644	340.750	31.667	-309.083	319.844	29.724	-290.120
2 Toezicht									
3 Financiën	37.907	103	-37.804	33.193	-	-33.193	24.300	-	-24.300
4 Bestuursadvisering	88.232	-	-88.232	124.800	-	-124.800	133.400	-	-133.400
5 Secretariaat	26.166	-	-26.166	25.694	-	-25.694	21.111	-	-21.111
6 Communicatie	47.073	-	-47.073	47.030	-	-47.030	46.389	-	-46.389
7 Inrichting & ontwikkeling	12.894	-	-12.894	21.006	-	-21.006	42.259	22.500	-19.759
Bijdrage participanten		658.088	658.088		658.088	658.088		653.837	653.837
Totaal lasten en baten	508.741	698.015	189.274	592.473	689.755	97.282	587.304	706.061	118.757
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	189.274			97.282			118.757		
Resultaatbestemming									
Toevoeging Algemene reserve	140.777		140.777	51.738	-	51.738	104.878	-	104.878
Onttrekking Algemene reserve			-		-	-	-	297.000	297.000-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos			-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos			-	-	-	-	-	4.144	4.144-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen			-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-	-	-	5.235	5.235-
Toevoeg. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland			-	-	-	-	-	-	-
Ontr. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland			-	-	-	-	-	954.901	954.901-
Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	58.044		58.044	58.044	-	58.044	57.669	-	57.669
Ontr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	48.497	58.044	9.547-	45.544	58.044	12.500-	-	34.410	34.410-
Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk			-	-	-	-	1.251.901	-	1.251.901
Ontr. bestemmingsreserve Markermeerdijk			-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten en baten	756.059	756.059	-	747.799	747.799	-	2.001.752	2.001.752	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	756.059	756.059	-	747.799	747.799	-	2.001.752	2.001.752	-

2.3 Overzicht van baten en lasten per deelprogramma

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	203.332	217.068	149.029
Inzet RNH regulier	83.589	111.182	132.260
Totaal lasten regulier	286.921	328.250	281.289
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	39.824	31.667	29.724
Totaal baten regulier	39.824	31.667	29.724
Saldo regulier	-247.097	-296.583	-251.565
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	9.547	12.500	38.555
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	9.547	12.500	38.555
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-9.547	-12.500	-38.555
Saldo Gebiedsbeheer	-256.644	-309.083	-290.120

Financieel	Toelichting
per saldo een onderschrijding van ca € 50.000 door lagere inzet RNH en hogere erfpachten.	
lagere lasten regulier	in 2018 is minder inzet RNH nodig geweest dan begroot.
hogere baten regulier	hogere baten uit erfpachten

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Grootonderhoud	9.547	-	9.547
	<u>9.547</u>	<u>-</u>	<u>9.547</u>
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Grootonderhoud	12.500	-	12.500
	<u>12.500</u>	<u>-</u>	<u>12.500</u>

		behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Reguliere inspanning	resultaat				
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
uitvoeren meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	uitgevoerd volgens planning en binnen budget	x		x	
bijhouden beheerssysteem	beheerssysteem up to date	x			
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x		x	x
behandeling klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschappen	inzet nuttig voor schap en bevredigend voor deelnemers			x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x
inschakelen agrariërs bij beheer	lagere beheerlasten	x		x	

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	5.483	5.234	5.020
Inzet RNH regulier	35.825	33.751	23.500
Totaal lasten regulier	41.308	38.985	28.520
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	103	-	-
Totaal baten regulier	103	-	-
Saldo regulier	-41.205	-38.985	-28.520
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	566	-	501
Inzet RNH incidenteel	-3.967	-5.792	-4.721
Totaal lasten incidenteel	-3.401	-5.792	-4.220
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	3.401	5.792	4.220
Saldo Financiën	-37.804	-33.193	-24.300

Financieel Toelichting

geen afwijkingen boven het rapportagecriterium

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Hogere controle kosten jaarrekening 2017	566	-	566
Verlaging opslag tarieven RNH	3.967-	-	3.967-
	3.401-	-	3.401-
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	5.792-	-	5.792-
	5.792-	-	5.792-

		behoud gebied vergroten gebruik duurzaamheid maatschappelijk			
Reguliere inspanning	resultaat				
opstellen van de begroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende controleverklaring	x		x	
voeren financiële administratie	correcte en betrouwbare administratie	x		x	
beheren financiële middelen	optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x		x	
jaarlijks herijking van de risico's ten behoeve van berekening van het gewenste weerstandsvermogen	weerstandsvermogen geëvalueerd en up-to-date	x		x	

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	20.522	29.911	44.540
Inzet RNH regulier	61.331	85.971	80.617
Totaal lasten regulier	81.852	115.882	125.158
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-81.852	-115.882	-125.158
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	5.033	-
Inzet RNH incidenteel	6.380	3.885	8.243
Totaal lasten incidenteel	6.380	8.918	8.243
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-6.380	-8.918	-8.243
Saldo Bestuursadvisering	-88.232	-124.800	-133.400

Financieel	Toelichting
per saldo een overschrijding van ca € 35.000 door lagere inzet RNH.	
lagere lasten regulier	minder inzet RNH. De focus van de werkzaamheden voor het recreatieschap lag bij de recreatieve meekoppelkansen voor de Markermeerdijk. Verder was de noodzakelijk inzet beperkt in 2018, waardoor de lasten inzet RNH lager uitvallen dan begroot.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Recreatiemonitor	6.380	-	6.380
	<u>6.380</u>	<u>-</u>	<u>6.380</u>
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Recreatiemonitor	8.918	-	8.918
	<u>8.918</u>	<u>-</u>	<u>8.918</u>

		behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Reguliere inspanning	resultaat				
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele advisering	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	gereageerd op zaken met directe relatie doelstelling schap	x			x
adequaate reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x			
monitoren van de beleidsdoelen	Evaluatie van het programma aan de hand van de schapsdoelen (in de jaarrekening en begrotingswijziging)	x	x	x	x
		behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Incidentele inspanning	resultaat				
recreatiemonitor: aantal bezoeken monitoren en rapporteren	Aantal bezoeken aan Landschap Waterland in beeld; hierover wordt apart gerapporteerd.				x

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	26.166	25.694	21.111
Totaal lasten regulier	26.166	25.694	21.111
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-26.166	-25.694	-21.111
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	-26.166	-25.694	-21.111

Financieel Toelichting

geen afwijkingen boven het rapportagecriterium

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
breed bekendmaken van de bestuursbesluiten	participanten op de hoogte van besluitvorming	x			x
organiseren vergaderingen AC, DB en AB, inclusief voorbereiding en nazorg	2 bestuur rondes per jaar begeleid	x			
secretariële ondersteuning	afhandeling post en telefoon, archivering	x			

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	14.053	5.065	18.629
Inzet RNH regulier	33.020	41.965	27.761
Totaal lasten regulier	47.073	47.030	46.389
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-47.073	-47.030	-46.389
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	-47.073	-47.030	-46.389

Financieel Toelichting

geen afwijkingen boven het rapportagecriterium

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar; gericht informatie geven over werkzaamheden in het gebied	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
promoten gebied	grotere bekendheid gebied en vergroting bekendheid fiets-, wandel- en sloepen netwerk		x		x
gebruik sociale media	promotie schap en trekken nieuwe bezoekers		x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	12.894	21.006	12.863
Totaal lasten regulier	12.894	21.006	12.863
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-12.894	-21.006	-12.863
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	27.278
Inzet RNH incidenteel	-	-	2.118
Totaal lasten incidenteel	-	-	29.396
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	22.500
Totaal baten incidenteel	-	-	22.500
Saldo incidenteel	-	-	-6.896
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	-12.894	-21.006	-19.759

Financieel Toelichting

geen afwijkingen boven het rapportagecriterium

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
juridische advisering	juridisch advies GR en toetsing uitgevoerd	x	x	x	x
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x			
aanvullen beheerssysteem	informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x			
voorbereiden en begeleiden realisatie fietsverbinding Purmerbos	fietsverbindingen Purmerbos zijn gerealiseerd		x		
begeleiden realisatie Wandelroutenetwerk	afroeden realisatie Wandelroutenetwerk		x		

Totaal

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	243.389	257.278	217.218
Inzet RNH regulier	252.826	319.569	298.112
Totaal lasten regulier	496.215	576.847	515.331
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	39.927	31.667	29.724
Totaal baten regulier	39.927	31.667	29.724
Saldo regulier	-456.288	-545.180	-485.607
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	10.113	17.533	66.334
Inzet RNH incidenteel	2.413	-1.907	5.639
Totaal lasten incidenteel	12.526	15.626	71.973
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	22.500
Totaal baten incidenteel	-	-	22.500
Saldo incidenteel	-12.526	-15.626	-49.473
Saldo Totaal	-468.814	-560.806	-535.080

2.4 Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Omschrijving	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	252.826	319.569	298.112
Bestuurskosten	-	-	-
Kantoorkosten	5.575	6.364	5.171
Vervoerskosten	3.621	5.941	4.794
PR & marketing	14.053	5.065	18.629
Bedrijfskosten	229.467	252.005	226.959
Projectkosten*	2.413	3.126	31.256
Afschrijvingen	-	-	-
Rentekosten	219	403	220
Bijzondere baten en lasten	566	-	2.162
Totaal lasten	508.741	592.473	587.304
Baten			
Exploitatieopbrengsten	39.824	31.667	29.724
Financiële baten	103	-	-
Overige opbrengsten	-	-	-
Project subsidies	-	-	22.500
Totaal baten	39.927	31.667	52.224
Resultaat deelprogramma's	- 468.814	- 560.806	- 535.080
Bijdrage participanten	658.088	658.088	653.837
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	189.274	97.282	118.757
Resultaatbestemming			
Toevoeging Algemene reserve	140.777	51.738	104.878
Onttrekking Algemene reserve	-	-	- 297.000
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	- 4.144
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	- 5.235
Toevoeg. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	-	-	-
Onttr. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	-	-	- 954.901
Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	58.044	58.044	57.669
Onttr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	- 9.547	- 12.500	- 34.410
Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	1.251.901
Onttr. bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

* projectkosten zijn inclusief inhuur personeel RNH incidenteel, groot onderhoud en overige investeringen

2.5 Wet FIDO modelstaten A en B

Modelstaat A

Kwartaal	1e			2e		
Maand	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet	0	0	0	0	0	0
Ruimte onder limiet	0			0		
Overschrijding	0			0		
Kwartaal	3e			4e		
Maand	1 jul	1 aug	1 sep	1 okt	1 nov	1 dec
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet	0	0	0	0	0	0
Ruimte onder limiet	0			0		
Overschrijding	0			0		

Toelichting op modelstaat A

Er zijn bij het landschap Waterland geen activa en passiva die vallen onder de vlottende schulden en vlottende middelen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar.

De Kasgeldlimiet is derhalve niet overschreden.

Modelstaat B

Modelstaat B

1a	Renteherziening op vaste schuld O/G		0
1b	Renteherziening op vaste schuld U/G		0
2	Renteherziening op vaste schuld	(1a-1b)	0
3a	nieuw aangetrokken vaste schuld		
3b	nieuw uitgezette lange leningen		
4	netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a-3b)	0
5	Betaalde aflossingen		
6	herfinanciering	(laagste van 4 en 5)	
7	Renterisico op de vaste schuld	(2+6)	0
8	Renterisiconorm		0
9a	ruimte onder		0
9b	Overschrijding		0

Renterisiconorm

10	Stand van de vaste schuld		0
11	Vastgestelde percentage		
12	Renterisiconorm	(10x11)	0

Toelichting op modelstaat B

Er hebben bij het landschap Waterland geen rente herzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken. De renterisiconorm is derhalve niet overschreden.

Overige gegevens

3.1 Samenstelling van het algemeen bestuur

GEMEENTE LANDSMEER	De heer R. Quakernaat
GEMEENTE AMSTERDAM	Mevrouw S. Groenewoud
GEMEENTE BEEMSTER	De heer D.J. Butter
GEMEENTE EDAM-VOLENDAM	De heer H. Schütt
GEMEENTE OOSTZAAN	De heer R. J. Monen
GEMEENTE PURMEREND	De heer M.T.A. Hegger
GEMEENTE WATERLAND	De heer B. J. ten Have
GEMEENTE WORMERLAND	De heer J. Schalkwijk
GEMEENTE ZAA NSTAD	Mevrouw S. Munnikendam
PROVINCIE NOORD-HOLLAND	De heer A. Tekin



Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twiske-Waterland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twiske-Waterland, onderdeel **Landschap Waterland** gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twiske-Waterland, op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het vigerende normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- het overzicht van baten en lasten over 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twiske-Waterland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en diverse bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het vigerende normenkader.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, het Controleprotocol Wnt 2018, de ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige



gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met het Algemeen Bestuur hebben gecommuniceerd. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Haarlem, 4 april 2019
Reg.nr.: 101822/215/396/7
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend : mr. drs. J.C. Olij RA

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 20 juni 2019.

voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud

BIJLAGEN

JAARREKENING 2018

BIJLAGE I
LANDSCHAP WATERLAND

Investerings- en financieringsstaat 2018

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2018	Vermeerde- ringen 2018	Verminde- ringen 2018	Afschrijvingen 2018	Stand per 31-12-2018
ACTIVA						
1	Onroerende en roerende bezittingen	-	-		-	-
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves					-
3	Verstrekke langlopende leningen	-		-		-
	Totaal	-	-	-	-	-
PASSIVA						
1	Reserves	1.929.436	198.821	9.547		2.118.710
2	Voorzieningen	-				-
3	Aangegane langlopende leningen	-		-		-
	Totaal	1.929.436	198.821	9.547	-	2.118.710
	Werkkapitaal	1.929.436	198.821	9.547	-	2.118.710

BIJLAGE II

LANDSCHAP WATERLAND

Staat van geactiveerde investeringen 2018

Volg- nr.	Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2017	Netto inv. 2018	Geactiv. t/m 2018	Afschr. term.	Boek- waarde 31-12-2017	afschr. t/m 2017	Afschr. 2018	Boek- waarde 31-12-2018
	Fort aan de Neckerweg	2006	61.032		61.032	10	-	61.032	-	-
	Suzuki 46-JBF-3	2009	25.751	-	25.751	5	-	25.751	-	-
	Totaal		86.783	-	86.783		-	86.783	-	-
	Totaal generaal		86.783	-	86.783	-	-	86.783	-	-

Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn in dit kader geen bijzonderheden te melden

Bijlage IV: Nota Weerstandsvermogen Landschap Waterland

Op 1 januari 2004 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. Het BBV verplicht Landschap Waterland aandacht te besteden aan de risico's. Met de voorliggende 'Nota weerstandsvermogen' wordt het noodzakelijke inzicht in zowel het weerstandsvermogen als de weerstandscapaciteit van Landschap Waterland gegeven.

Deze nota is in vier fasen tot stand gekomen.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's
2. Bepalen minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen
3. Berekenen aanwezige weerstandscapaciteit
4. Matchen benodigd weerstandsvermogen en aanwezige weerstandscapaciteit

In deze nota worden de uitkomsten van deze fasen beschreven.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's

In de eerste fase zijn de risico's van Landschap Waterland geïnventariseerd. Met de budgethouders zijn deze risico's in beeld gebracht. De geïnventariseerde risico's zijn beschreven en onderverdeeld naar:

- Hoog / Midden / Laag (kans)
Risico's zijn als 'Hoog' aangemerkt indien de kans van voordoen hoog wordt geacht, enzovoort. Bij een hoog risico is de financiële impact voor 80 procent meegenomen, bij een midden risico voor 50 procent en bij een laag risico voor 20 procent.
- Structureel / Incidenteel
Risico's zijn als incidenteel of structureel aangemerkt. Een structureel risico heeft een financiële impact in meerdere begrotingsjaren. Een incidenteel risico heeft een financiële impact in één begrotingsjaar. De structurele risico's zijn voor twee jaar meegenomen in de risico-kwantificering.

Voor het kunnen bepalen van het benodigde weerstandsvermogen is de financiële impact per risico berekend. Risico's zijn per definitie niet goed meetbaar. Voor voorzienbare en redelijk kwantificeerbare risico's moet een voorziening worden gevormd. Om toch tot een kwantificering te kunnen komen, zijn de bepalende factoren voor een schatting van de kans van optreden (Hoog / Midden / Laag) en de impact van het risico (in euro's) geïdentificeerd. Zoveel mogelijk is de (gemiddelde) omvang van de bij het risico betrokken exploitatielasten en/of investeringsbedragen meegenomen bij de (subjectieve) bepaling van de kans en het effect.

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

Op basis van de risico-inventarisatie zijn de volgende risico's onderkend. De geïnventariseerde risico's zijn gekwantificeerd voor een bedrag van in totaal € 80.000,-. Een nadere specificatie van dit bedrag is:

Risico	Kans	Incidenteel / Structureel	Financiële impact	Uitgaande van twee jaar
1. Inkoop en aanbestedings-risico/ Subsidies (risico van terugbetalen)	Midden risico	Structureel	€ 40.000	€ 80.000
Totaal				€ 80.000

- Bij de bepaling van de totale financiële impact voor alle risico's worden de incidentele risico's eenmalig meegenomen. Bij structurele risico's wordt de verwachte financiële impact per jaar met twee vermenigvuldigd.

2. De gewenste / benodigde omvang van het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is in artikel 11 van het BBV gedefinieerd als “De relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (of de gemeenschappelijke regeling) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken, en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie”.

Het weerstandsvermogen is nodig om de risico's op te vangen zonder dat het beleid verandert. Het vermogen om het beleid door te zetten, is afhankelijk van de omvang van de weerstandscapaciteit.

Er zijn (nog) geen wetenschappelijke of algemeen geldende normen voor de gewenste omvang van een weerstandsvermogen. Iedere gemeente en gemeenschappelijke regeling moet zelf invulling geven aan de gewenste omvang, gelet op haar eigen situatie en context. De omvang van het weerstandsvermogen moet in verhouding staan tot de risico's die de organisatie loopt. De risico's moeten niet kunnen worden opgevangen door stuur- en beheersmaatregelen en / of financieel kunnen worden afgedekt door voorzieningen.

De uitgevoerde risico-inventarisatie inclusief kwantificering is een logische basis voor het bepalen van het gewenste weerstandsvermogen. Hierbij moet rekening worden gehouden met het feit dat niet alle risico's kunnen worden gekwantificeerd (p.m.-posten).

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 80.000.
2. Voor de niet-gekwantificeerde risico's wordt uitgegaan van 2% van de structurele inkomsten. Het rijk stelt voor de gemeenten die vallen onder het artikel 12-regime, de minimale buffer van de algemene reserve ook op 2% van de som van de structurele inkomsten te stellen. Voor Landschap Waterland komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 14.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 94.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

3. Berekende weerstandscapaciteit per begin 2019

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan: het geheel aan beschikbare en vrij aanwendbare financiële middelen om mogelijke “resterende” risico's met financieel gevolg op te kunnen vangen. Met “resterende” risico's worden bedoeld: de risico's die onvoldoende “in control” zijn of kunnen worden gehouden door stuur- en beheersmaatregelen en/of waarvoor (nog) geen specifieke voorzieningen zijn of kunnen worden getroffen.

De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 1 januari 2018. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het “vrije deel” in reserves en voorzieningen

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

Bij het bepalen van het vrije deel van de reserves en voorzieningen is voorzichtigheid betracht. Criterium is of het algemeen bestuur de betreffende reserve in geval van een calamiteit kan vrijmaken zonder dat hierdoor een exploitatietekort ontstaat. Daarbij komt dat bij gebruik van een reserve, de rente die dit financieringsmiddel genereert tevens structureel gedekt moet worden.

Reserve / voorziening	Stand 1 januari 2019	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Algemene Reserve LW	409.744	409.744
Bestemmingsreserve Investerings LW	6.282	
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	213.689	
Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos	33.747	
Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland	0	
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	
Totaal	2.118.710	409.744

*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2019 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen. Kortom, alle reeds toegekende bijdragen vanuit de reserves maken geen deel uit van de ruimte hierboven gepresenteerd als weerstandscapaciteit.

Van de reserves (het eigen vermogen) is € 409.744,- aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Het vrije deel uit de overige reserves is niet direct beschikbaar. Het algemeen bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

In de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting wordt elk jaar de (specificatie van de) weerstandscapaciteit vermeld, overeenkomstig artikel 11, lid 2a van het BBV. In het jaarverslag wordt op grond van artikel 26 BBV verantwoording afgelegd over de ontwikkelingen in de weerstandscapaciteit.

De weerstandscapaciteit wordt elk jaar berekend bij de jaarrekening met als peildatum de balansdatum. De berekeningswijze en de uitgangspunten blijven hierbij ongewijzigd, tenzij het algemeen bestuur anders besluit.

Peildatum van de weerstandscapaciteit, zoals die in de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting wordt vermeld, is de laatste balansdatum. Dit is 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de begroting wordt samengesteld.

4. Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit

De conclusie in deze nota is dat Landschap Waterland over een weerstandscapaciteit beschikt van € 409.744,- om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 94.000,-

Voorgesteld wordt de minimale omvang van de algemene reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 94.000.

Met ingang van de jaarrekening 2007 wordt het gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor de geïdentificeerde en de gekwantificeerde risico's jaarlijks herzien. Risico's en de omvang van de risico's kunnen jaarlijks wijzigen.

Natuurlijk blijft het signaleren en het beheersen van de risico's een dagelijks proces. Gedurende het jaar wordt het bestuur geïnformeerd over belangrijke nieuwe risico's gedurende het jaar. De risico's met een hoge kans van voordoen worden als vast onderdeel in de planning & control instrumenten (begroting, bestuursrapportages, jaarrekening) behandeld.

Bijlage V: WNT-verantwoording 2018

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Recreatieschap Twiske-Waterland van toepassing zijnde regelgeving: "het algemene WNT-maximum".

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging €1.500 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening kan volstaan worden met de naam en de functie.

De bestuurdersfuncties van het Recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2018:

<u>Naam:</u>	<u>Functie:</u>
Mevrouw S. Groenewoud	Voorzitter AB en DB
De heer R. Quakernaat	Vicevoorzitter AB en DB
De heer D.J. Butter	Lid AB en DB
Mevrouw S. Munnikendam	Lid AB en DB
De heer A. Tekin	Lid AB
De heer H. Schütt	Lid AB
De heer R. J. Monen	Lid AB
De heer M.T.A. Hegger	Lid AB
De heer B. J. ten Have	Lid AB
De heer J. Schalkwijk	Lid AB

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2018

Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan top functionarissen.

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2018 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.



TWISKE-WATERLAND PROGRAMMA BEGROTING ONDERDEEL TWISKE

2020

Inhoudsopgave

Blz.

1. PROGRAMMAPLAN

1.0	Inleiding	3
1.1	Beleidsdoelen	4
1.2	Financiële transitie	4
1.3	Programma-accenten 2019	5
1.4	Financiële uitgangspunten 2020	5
1.5	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
1.6	Overzicht participantenbijdrage 2018-2020	6

2. FINANCIËLE ONDERBOUWING

2.1	Programmabegroting 2019	7
2.2	Geprognoseerde balans	8
2.3	Meerjarenraming	9

3. TOELICHTING PER DEELPROGRAMMA

3.1	Gebiedsbeheer	10
3.2	Toezicht	12
3.3	Financiën	13
3.4	Bestuursadvisering	14
3.5	Secretariaat	15
3.6	Communicatie	16
3.7	Inrichting & ontwikkeling	17
3.8	Totaal	18

4. EXPLOITATIE PER KOSTENSOORT

19

5. BEPALINGEN FINANCIËEL BEHEER

5.1	Inleiding	20
5.2	Weerstandsvermogen	20
5.3	Onderhoud Kapitaalgoederen	21
5.4	Financiering	24
5.4.1	Algemeen	24
5.4.2	Risicobeheer	24
5.5	Bedrijfsvoering	25
5.6	Verbonden partijen	25
5.7	Grondbeleid	25

6. OVERIGE GEGEVENS

6.1	Vaststelling door het algemeen bestuur	26
-----	--	----

BIJLAGEN

BIJLAGE 1	TARIEVENLIJST	27
BIJLAGE 2	KAART	29

1.1 Beleidsdoelen

Het bestuur van het recreatieschap bestaat uit vertegenwoordigers van de omliggende gemeenten. Het bestuur bepaalt de doelen en gebruiksregels voor Het Twiske.

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, (waarop de hierboven genoemde hoofdtaken zijn gebaseerd), de doelen uit de visie en het gevoerde beleid van het recreatieschap. Dit is verder uitgewerkt in een doelenboom.



1.2 Financiële transitie

De komende maanden gaat intensief gewerkt worden aan de financiële transitie van de recreatieschappen Noord-Holland. Uitgangspunten daarbij zijn:

- Het implementeren van het in ontwikkeling zijnde Missie-Visie-traject en dat vertalen naar een begroting conform BBV.
- Het uitwerken van bijpassende doelen, prestaties en taken.
- Aansluiting tussen begroting en beheerplannen

Verder komt de vernieuwing en aanscherping van de P&C-cyclus aan de orde alsmede het vernieuwen van de risicoanalyse en nadere onderbouwing van het weerstandsvermogen. De begroting 2021 moet dan geheel BBV-conform zijn.

Om dat te bereiken gaan we de komende maanden met de participanten in overleg. Op basis van de uitkomsten van dat overleg wordt dit najaar een "dummy-begroting 2020 nieuwe stijl" aan de participanten gepresenteerd.

Met deze begrotingscyclus zijn al een aantal stappen ondernomen voor verbetering en BBV conformiteit:

- wijzigen manier begroten groot onderhoud (zie pagina 9)
- opstarten proces consolideren begrotingen Twiske en Waterland
- betere verantwoording werkzaamheden naar raden en staten

• Aansluiting begroting met de meerjarenplanning beheer:

De opgestelde en extern gevalideerde meerjarenraming beheer en de begrotingssystematiek van het recreatieschap sluiten nog niet volledig op elkaar aan. Er wordt hard gewerkt aan het aansluiten van de werkwijze van het recreatieschap en de methodologie van de meerjarenraming. Voor de begroting 2021 moet dit op orde zijn.

1.3 Programma-accenten 2019

Het Twiske is ingericht als recreatiegebied om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit de gemeenten in de regio. De programma accenten voor 2019 dragen bij aan de doelen zoals geformuleerd in de bovenstaande doelenboom. Hieronder beschrijven we de programma accenten zoveel mogelijk aan de hand van de doelen.

Het recreatieschap voert in 2020 de volgende activiteiten uit om de recreatieve voorzieningen en natuurwaarden te verbeteren:

- Monitoren doelsoorten Natura 2000 en overige natuurwaarden in Het Twiske om het evenwicht tussen
- Opstellen uitvoeringsprogramma bij de (naar verwachting) in 2019 vastgestelde visie.
- Verder begeleiden van de ontwikkeling op het Kure Jan Strand na afronding van het wervingstraject in
- Begeleiden verdere contractvorming en verdere ontwikkeling zorgboerderij De Marsen.

1.4 Financiële uitgangspunten 2020

- **Index:** De kosten worden verhoogd met een index van 2,03% voor 2020 gebaseerd op inflatiecijfer CBS (CPI nov. 2018). De participantenbijdrage wordt ook verhoogd met deze index.

1.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Het Twiske zijn in 2018 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen in de jaarrekening 2018. Vanaf 2016 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	BGR 2019	BGR 2020	BGR 2021
netto schuldquote	-108%	-108%	-108%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-108%	-108%	-108%
solvabiliteitsrisico	87%	88%	88%
structurele exploitatieruimte	1%	2%	5%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd.

Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

1.6 Overzicht participantenbijdrage 2018 - 2020

	2018			+ index 1,50%		2019
Indexatie						
Provincie Noord-Holland	€	1.002.047		€ 15.031	€	1.017.078
Gemeente Amsterdam	€	408.114		€ 6.122	€	414.236
Gemeente Landsmeer	€	29.522		€ 443	€	29.965
Gemeente Oostzaan	€	13.893		€ 208	€	14.101
Gemeente Purmerend	€	79.885		€ 1.198	€	81.083
Gemeente Zaanstad	€	203.189		€ 3.048	€	206.237
Totaal participantenbijdrage	€	1.736.650	€ -	€ 26.050	€	1.762.700
	2019			+ index 2,03%		2020
Indexatie						
Provincie Noord-Holland	€	1.017.078		€ 20.647	€	1.037.725
Gemeente Amsterdam	€	414.236		€ 8.409	€	422.645
Gemeente Landsmeer	€	29.965		€ 608	€	30.573
Gemeente Oostzaan	€	14.101		€ 286	€	14.387
Gemeente Purmerend	€	81.083		€ 1.646	€	82.729
Gemeente Zaanstad	€	206.237		€ 4.187	€	210.424
Totaal participantenbijdrage	€	1.762.700		€ 35.783	€	1.798.483

De indexatie van de begroting 2020 is gebaseerd op het inflatiecijfer CBS (CPI november 2018).

2.1 PROGRAMMABEGROTING

Deelprogramma	Begroting 2020			Begroting 2019			Rekening 2018		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	1.686.509	589.575	- 1.096.934	1.826.332	565.292	- 1.261.040	2.028.901	779.080	- 1.249.821
2 Toezicht	217.741	-	- 217.741	213.409	-	- 213.409	205.732	-	- 205.732
3 Financiën	81.607	-	- 81.607	89.784	-	- 89.784	104.808	87	- 104.721
4 Bestuursadvisering	146.170	-	- 146.170	160.762	-	- 160.762	181.764	-	- 181.764
5 Secretariaat	42.731	-	- 42.731	44.631	-	- 44.631	43.034	-	- 43.034
6 Communicatie	83.845	-	- 83.845	82.177	-	- 82.177	77.857	-	- 77.857
7 Inrichting & ontwikkeling	54.729	-	- 54.729	53.640	-	- 53.640	160.693	37.314	- 123.380
Bijdrage participanten		1.798.483	1.798.483		1.762.700	1.762.700		1.736.650	1.736.650
Totaal lasten en baten	2.313.332	2.388.058	74.726	2.470.735	2.327.992	- 142.743	2.802.789	2.553.131	- 249.658
Resultaat voor bestemming	74.726			- 142.743			- 249.658		
Resultaatbestemming									
Toevoeging Algemene reserve	374.726	-	374.726	660.732		660.732	162.935	-	162.935
Onttrekking Algemene reserve	-	300.000	- 300.000		300.000	- 300.000	-	300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Bet. Parkeren	-	-	-	-		-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Bet. Parkeren	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investerings	-	-	-			-	425.000	-	425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Investerings	-	-	-		703.475	- 703.475	-	537.593	- 537.593
Toevoeging voorziening groot onderhoud (eenmalig)	-	-	-	200.000		200.000	-	-	-
Totaal lasten en baten	2.688.058	2.688.058	-	3.331.467	3.331.467	-	3.390.724	3.390.724	-
Resultaat na bestemming	-			-			-		
Totalen-generaal	2.688.058	2.688.058	-	3.331.467	3.331.467	-	3.390.724	3.390.724	-

2.2 Geprognosticeerde balans

Geprognosticeerde balans per 31-12-2019 en 31-12-2020

Activa	31-12-2020	31-12-2019
Materiële vaste activa	35.000	69.000
Vorderingen op lange termijn		
Effecten	-	-
Deposito's	-	-
Leningen u/g	-	-
Totaal vorderingen op lange termijn	-	-
Saldo werkkapitaal	2.567.931	2.507.638
Totaal	2.602.931	2.576.638

Passiva	31-12-2020	31-12-2019
Reserves		
Algemene reserve	2.392.251	2.317.525
Bestemmingsreserve betaald parkeren	-	-
Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen	-	-
Totaal reserves	2.392.251	2.317.525
Voorziening groot onderhoud	210.680	259.113
Langlopende schulden		
Leningen o/g	-	-
Totaal	2.602.931	2.576.638

Staat van reserves en voorziening

Naam van het fonds	Jaar	Saldo 1 januari	Onttrekking	Toevoeging	Saldo 31 december
Algemene reserve	2019	€ 2.447.268	€ 300.000	€ 170.257	€ 2.317.525
Bestemmingsreserve investeringen	2019	€ -			€ -
Totaal reserves		€ 2.447.268	€ 300.000	€ 170.257	€ 2.317.525

Voorziening Groot onderhoud	2019	€ 200.000	€ 180.887	€ 240.000	€ 259.113
------------------------------------	------	-----------	-----------	-----------	-----------

Totaal reserves en voorziening	2019	€ 2.647.268	€ 480.887	€ 410.257	€ 2.576.638
Naam van het fonds	Jaar	Saldo 1 januari	Onttrekking	Toevoeging	Saldo 31 december
Algemene reserve	2020	€ 2.317.525	€ 300.000	€ 374.726	€ 2.392.251
Bestemmingsreserve investeringen	2020	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal reserves		€ 2.317.525	€ 300.000	€ 374.726	€ 2.392.251

Voorziening Groot onderhoud	2020	€ 259.113	€ 288.433	€ 240.000	€ 210.680
------------------------------------	------	-----------	-----------	-----------	-----------

Totaal reserves en voorziening	2020	€ 2.576.638	€ 588.433	€ 614.726	€ 2.602.931
---------------------------------------	------	-------------	-----------	-----------	-------------

2.3 MEERJARENRAMING

index: 2,03% cf programbegroting 2020

<u>Deelprogramma</u>		2020	2021	2022	2023	2024
Lasten						
1. Gebiedsbeheer	regulier	1.446.509	1.475.873	1.505.833	1.536.401	1.567.590
	dotatie voorziening groot onderhoud	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
	groot onderhoud	288.433	231.547	277.381	257.983	194.435
	onttrekking voorz. groot onderhoud	-288.433	-231.547	-277.381	-257.983	-194.435
	incidenteel:	-	-	-	-	-
	saldo beheer	1.686.509	1.715.872	1.745.833	1.776.401	1.807.590
2. Toezicht	regulier	217.741	222.161	226.671	231.272	235.967
3. Financiën	regulier	96.885	87.497	74.679	71.905	74.177
	incidenteel	-15.278	-15.588	-15.904	-16.227	-16.556
	saldo financiën	81.607	71.909	58.775	55.678	57.621
4. Bestuursadvisering	regulier	146.170	149.137	152.164	155.253	158.405
	incidenteel:	-	-	-	-	-
	saldo bestuursadvisering	146.170	149.137	152.164	155.253	158.405
5. Secretariaat	regulier	42.731	43.598	44.483	45.386	46.307
6. Communicatie	regulier	83.845	85.547	87.284	89.056	90.864
7. Inrichting en Ontwikkeling	regulier	54.729	55.840	56.974	58.131	59.311
	incidenteel:	-	-	-	-	-
	saldo inrichting & ontwikkeling	54.729	55.840	56.974	58.131	59.311
totaal lasten		2.313.332	2.344.064	2.372.184	2.411.177	2.456.065
Baten						
1. Gebiedsbeheer	regulier	589.575	605.213	625.903	638.042	650.429
	incidenteel	-	-	-	-	-
7. Inrichting en Ontwikkeling	incidenteel	-	-	-	-	-
	Bijdrage participanten*	1.798.483	1.834.992	1.872.242	1.910.249	1.949.027
totaal baten		2.388.058	2.440.205	2.498.145	2.548.291	2.599.456
resultaat voor bestemming		74.726	96.141	125.961	137.114	143.391
Stand reserve ultimo jaar		2.392.251	2.488.392	2.614.352	2.751.467	2.894.858
Algemene reserve		2.392.251	2.488.392	2.614.352	2.751.467	2.894.858
Voorziening groot onderhoud		210.680	219.133	181.752	163.769	209.334
Reserves en voorziening		2.602.931	2.707.525	2.796.104	2.915.236	3.104.192
Weerstandsvermogen		467.000	467.000	467.000	467.000	467.000
Provincie Noord-Holland		1.037.725	1.058.790	1.080.284	1.102.214	1.124.589
Gemeente Amsterdam		422.645	431.225	439.979	448.911	458.024
Gemeente Landsmeer		30.573	31.194	31.827	32.473	33.132
Gemeente Oostzaan		14.387	14.679	14.977	15.281	15.591
Gemeente Purmerend		82.729	84.408	86.121	87.869	89.653
Gemeente Zaanstad		210.424	214.696	219.054	223.501	228.038
afrondding		-	-	-	-	-
		1.798.483	1.834.992	1.872.242	1.910.249	1.949.027

3. TOELICHTING PER DEELPROGRAMMA

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	962.594	943.445	864.944
Inzet RNH regulier	483.915	474.287	484.812
Dotatie voorziening groot onderhoud	240.000	240.000	-
Groot onderhoud	288.433	180.887	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 288.433	- 180.887	-
Totaal lasten regulier	1.686.509	1.657.732	1.349.756
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	589.575	565.292	637.527
Totaal baten regulier	589.575	565.292	637.527
Saldo regulier	- 1.096.934	- 1.092.440	- 712.229
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	168.600	679.146
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	168.600	679.146
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	141.553
Totaal baten incidenteel	-	-	141.553
Saldo incidenteel	-	- 168.600	- 537.593
Saldo Gebiedsbeheer	- 1.096.934	- 1.261.040	- 1.249.821

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
dagelijks onderhouden bestaande recreatielandschap	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x		
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x		
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x		x
updaten en uitvoeren meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x	x	
bijhouden beheersysteem	beheerssysteem up to date	x		
controleren zwemwaterkwaliteit	verontreiniging tijdig opgemerkt	x		
coördineren en communiceren over zwemlocaties met derden	goede communicatie over veiligheid van zwemwater		x	x
uitgeven en reguleren vergunningen / gebruiksovereenkomsten	aanvragen tijdig behandeld	x		
coördineren grote evenementen	optimale opbrengsten voor recreatieschappen Noord-Holland	x	x	x
begeleiden van kleine en middelgrote evenementen	organisator tevreden over dienstverlening schap		x	
organiseren ondernemersoverleg	ondernemers betrokken bij schap			x
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x	x	x
behandelen klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x	x
begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschappen	inzet nuttig voor schap en bevredigend voor deelnemers		x	x
beheren betaald parkeren	inkomsten uit betaald parkeren gegenereerd	x	x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x	x	x

Onderbouwing beheerkosten (per categorie uitgesplitst)

	DO	GO/VV	Kapitaallasten
Groen	236.131		
Verharding	63.881	107.669	
Water	15.450	5.151	
Riolering	8.326	5.151	
Civiele kunstwerken	64.185	83.532	
Meubilair	56.558	70.055	
Reiniging	133.264		
Gebouwen	88.970	16.875	
Strand	31.720		
Betaald parkeren	115.740		
	814.225	288.433	-
Overig bedrijfskosten	148.369	-	
	962.594	288.433	-

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	14.276	13.992	21.974
Inzet RNH regulier	203.465	199.417	183.758
Totaal lasten regulier	217.741	213.409	205.732
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 217.741	- 213.409	- 205.732
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Toezicht	- 217.741	- 213.409	- 205.732

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening	recreanten voelen zich veilig; toezicht conform handhavingsplan	x		x
vervullen rol gastheer in het gebied	recreanten tevreden over gastheerschap	x		x
jaarlijks opstellen handhavingsplan	handhaving toegespitst op actuele noodzaak	x		

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	49.300	58.120	52.693
Inzet RNH regulier	47.585	46.638	59.906
Totaal lasten regulier	96.885	104.758	112.599
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	87
Totaal baten regulier	-	-	87
Saldo regulier	- 96.885	- 104.758	- 112.512
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	7.670
Inzet RNH incidenteel	- 15.278	- 14.974	- 15.462
Totaal lasten incidenteel	- 15.278	- 14.974	- 7.791
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	15.278	14.974	7.791
Saldo Financiën	- 81.607	- 89.784	- 104.721

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
opstellen van de programbegroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende controleverklaring	x		x	
voeren financiële administratie	correcte en betrouwbare administratie	x		x	
beheren financiële middelen	optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x		x	
jaarlijks herijking van de berekening van de financiële risico's van het schap	risico's in beeld	x		x	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	15.278-	-	15.278-
	15.278-	-	15.278-

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	17.830	17.475	50.064
Inzet RNH regulier	128.340	125.787	129.107
Totaal lasten regulier	146.170	143.262	179.171
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 146.170	- 143.262	- 179.171
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	17.500	1.456
Inzet RNH incidenteel	-	-	1.137
Totaal lasten incidenteel	-	17.500	2.593
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	- 17.500	- 2.593
Saldo Bestuursadvisering	- 146.170	- 160.762	- 181.764

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele advisering	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	gereageerd op zaken met directe relatie doelstelling schap	x			x
adequaat reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x
bewaken uitvoering van het program en de jaaropdracht	program uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x			
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van de doelen van het program	x	x	x	x
organiseren bijeenkomsten belanghebbenden	belanghebbenden betrokken bij uitvoering program voor het Twiske	x	x	x	x
aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoeken aan het Twiske in beeld		x		x

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	2.750	-
Inzet RNH regulier	42.731	41.881	43.034
Totaal lasten regulier	42.731	44.631	43.034
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 42.731	- 44.631	- 43.034
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	- 42.731	- 44.631	- 43.034

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
breed bekendmaken van de bestuursbesluiten	participanten op de hoogte van besluitvorming	x			x
organiseren vergaderingen AC, DB en AB, inclusief voorbereiding en nazorg	2 bestuursrondes per jaar begeleid	x			
secretariële ondersteuning	afhandeling post en telefoon, archivering	x			

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	26.058	25.540	25.638
Inzet RNH regulier	57.787	56.637	52.219
Totaal lasten regulier	83.845	82.177	77.857
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 83.845	- 82.177	- 77.857
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	- 83.845	- 82.177	- 77.857

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar; gericht informatie geven over werkzaamheden in het gebied	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
promoten gebied	activiteit ontwikkeld voor deelname bij promotionele dagen in recreatiegebieden	x	x		x
verzorgen digitale media en beheren website	website up to date	x	x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	54.729	53.640	36.715
Totaal lasten regulier	54.729	53.640	36.715
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 54.729	- 53.640	- 36.715
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	116.576
Inzet RNH incidenteel	-	-	7.402
Totaal lasten incidenteel	-	-	123.978
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	37.314
Totaal baten incidenteel	-	-	37.314
Saldo incidenteel	-	-	- 86.665
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	- 54.729	- 53.640	- 123.380

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
coördineren en begeleiden maatschappelijke stages	scholen tevreden over verloop			x
juridische advisering	juridisch advies en toetsing uitgevoerd indien noodzakelijk	x	x	x
aanvullen beheerssysteem	informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x		
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x		
potentiele ondernemers en organisatoren begeleiden	succesvolle exploitaties		x	x
actief verwerven inkomsten	hogere baten voor het schap		x	x
organiseren ondernemersoverleg	ondernemers betrokken bij schap	x	x	x

Totaal

Financieel overzicht:

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	1.070.058	1.061.322	1.015.312
Inzet RNH regulier	1.018.552	998.287	989.551
Dotatie voorziening groot onderhoud	240.000	240.000	-
Groot onderhoud	288.433	180.887	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 288.433	- 180.887	-
Totaal lasten regulier	2.328.610	2.299.609	2.004.863
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	589.575	565.292	637.614
Totaal baten regulier	589.575	565.292	637.614
Saldo regulier	- 1.739.035	- 1.734.317	- 1.367.249
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	186.100	804.848
Inzet RNH incidenteel	- 15.278	- 14.974	- 6.922
Totaal lasten incidenteel	- 15.278	171.126	797.926
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	178.867
Totaal baten incidenteel	-	-	178.867
Saldo incidenteel	15.278	- 171.126	- 619.059
Saldo Totaal	- 1.723.757	- 1.905.443	- 1.986.308

4. EXPLOITATIE PER KOSTENSOORT

Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	1.018.552	998.287	989.551
Bestuurskosten	6.775	6.640	527
Kantoorkosten	28.053	27.496	22.017
Vervoerskosten	30.464	29.858	27.098
PR & marketing	26.058	25.540	25.638
Bedrijfskosten	822.927	809.306	1.388.283
Projectkosten	- 15.278	171.126	233.314
Groot onderhoud	288.433	180.887	-
Beheerkosten betaald parkeren	115.740	113.437	71.991
Afschrijvingen	38.694	47.725	42.202
Rentekosten	1.347	1.320	2.324
Dotatie voorziening groot onderhoud	240.000	240.000	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 288.433	- 180.887	-
Bijzondere baten en lasten	-	-	- 155
Totaal lasten	2.313.332	2.470.735	2.802.789
Baten			
Exploitatieopbrengsten	300.470	281.939	290.132
Parkeergelden	279.463	273.903	327.431
Financiële baten	-	-	87
Overige opbrengsten	9.642	9.450	19.964
Project subsidies	-	-	178.867
Totaal baten	589.575	565.292	816.481
Resultaat deelprogramma's	- 1.723.757	- 1.905.443	- 1.986.308
Bijdrage participanten	1.798.483	1.762.700	1.736.650
Resultaat voor bestemming	74.726	- 142.743	- 249.658
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	374.726	660.732	162.935
Onttrekking algemene reserve	- 300.000	- 300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Inv.	-	-	425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Inv.	-	- 703.475	- 537.593
Toevoeging voorziening groot onderhoud		200.000	-
Resultaat na bestemming	-	-	-

5. BEPALINGEN FINANCIËEL BEHEER

5.1 Inleiding

Het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is van toepassing op de begroting van recreatieschap Het Twiske. Dit betekent dat in afzonderlijke paragrafen in de begroting de beleidslijnen met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten, alsmede tot de lokale heffingen dienen te worden vastgelegd. De begroting dient ten minste de volgende paragrafen te bevatten, tenzij het desbetreffende aspect niet aan de orde is, namelijk lokale heffingen, weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, bedrijfsvoering, verbonden partijen en grondbeleid.

5.2 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin recreatieschap het Twiske in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid veranderd moet worden.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit -zijnde de middelen en mogelijkheden waarover het recreatieschap Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken- en alle risico's waarvoor geen maatregelen getroffen zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

a. Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit wordt opgebouwd uit:

1. de budgettaire ruimte (post onvoorzien);
2. de reserves;
3. de voorzieningen.

Ad 1 De budgettaire ruimte (post onvoorzien)

Binnen de begroting is geen post "Onvoorzien" opgenomen, welke is bedoeld om eventuele niet voorziene lasten in de loop van het jaar te kunnen opvangen.

Bij een onvoorziene last van substantiële betekenis, hoger dan bovengenoemd bedrag, heeft dat direct tot gevolg dat de uitvoering van beleid onder druk komt te staan.

Ad 2 De reserves

Reserves kunnen worden onderscheiden in algemene, bestemmings- en stille reserves.

Algemene reserves

Het recreatieschap heeft een algemene reserve welke bijdraagt in de dekking van het exploitatietekort.

	<u>1-1-2020</u>	<u>31-12-2020</u>
<u>Algemene reserve</u>	<u>2.317.525</u>	<u>2.392.251</u>

Bestemmingsreserves

Geen bestemmingsreserves

Stille reserves

Stille reserves zijn activa die tegen geen of een te lage waarde zijn gewaardeerd en direct verkoopbaar zijn. Op basis van het thans gevoerde beleid heeft het recreatieschap geen stille reserves.

Ad 3 De voorzieningen

	1-1-2020	31-12-2020
Voorziening groot onderhoud	259.113	210.680

b. inventarisatie van de risico's

Ten behoeve van de jaarrekening 2018 zijn de financiële risico's gekwantificeerd. De uitwerking hiervan is als bijlage bij de jaarrekening meegezonden. De kwantificering van de risico's heeft geleid tot een gewenst weerstandsvermogen van € 467.000.

c. beleid omtrent weerstandscapaciteit en risico's

De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover Recreatieschap Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken, bedraagt € 2.3 miljoen en wordt gevormd uit het fonds dat is ontstaan door de afkoopsom van het rijk. Een groot gedeelte van het exploitatietekort wordt uit dit fonds gedekt. De rentebaten zijn niet voldoende om het exploitatietekort te dekken, waardoor het fonds op termijn uitgeput zal raken. Om dit tegen te gaan zijn in de strategische visie ideeën uitgewerkt om de inkomsten te verhogen.

5.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Hieronder wordt een overzicht gegeven van het onderhoud van de kapitaalgoederen, welke op basis van de BBV dienen te worden opgenomen in de begroting.

Categorie Verhardingen

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 33 ha verharding in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor autorijbanen en fietspaden en half verharding voor voetpaden. Het kwaliteitsbeeld heeft een niveau acceptabel waarbij er een verharding is zonder gaten maar waarin enkele ongevaarlijke kuilen of ribbels zijn toegestaan. De verharding is enigszins gebrokkeld en herstel locaties zijn duidelijk zichtbaar. Bij gladheid wordt de verharding niet gestrooid, wel is er een waarschuwingsbord aanwezig.

Voor 2019 zal er € 75.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor Groot Onderhoud aan gesloten verharding door deels overlagen van 4600 m2 fietspad en 6200 m2 parkeerplaatsen.

	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	75.000	108.000	122.000	159.000	78.000
Regulier budget	63.000	64.000	65.000	67.000	68.000

Categorie groen, grasvegetatie

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 343 ha grasvegetatie in de vorm van intensieve- en extensieve grasvegetatie waarvan 84 ha is verpacht aan veehouders. Het kwaliteitsbeeld bij intensieve vegetatie heeft een niveau acceptabel waarbij beperkte schade aanwezig is door topdagen en enige schade door droogte acceptabel is. De maximale grashoogte is 10 cm en grasgroei rond obstakels is zichtbaar. Enige zwerfvuil is aanwezig. Het kwaliteitsbeeld bij extensieve vegetatie heeft een niveau ambitie. De vegetatie heeft veel variatie waarbij enige storingsvegetatie aanwezig is. Er is geen zwerfvuil aanwezig.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud.

	2019	2020	2021	2022	2023
Regulier budget	154.000	157.000	160.000	163.000	167.000

Categorie Water

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 199 ha oppervlakte water. Het kwaliteitsbeeld heeft een niveau ambitie waarbij de inrichting met waarschuwborden aan de wettelijke eisen voldoen. Het zwemwater (Whvbz) en de keur van het Waterschap (HHNK) voldoet aan de minimale wettelijke eisen. Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 5.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor Groot Onderhoud in de vorm van extra baggerwerk.

	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Regulier budget	15.000	15.000	16.000	16.000	16.000

Categorie groen, beplanting

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 75 ha beplanting bestaande uit cultureel- en natuurlijke beplanting. Het kwaliteitsbeeld van culturele beplanting heeft een niveau acceptabel waarbij de beplanting functioneel is en het eindbeeld deels uit de oorspronkelijke soorten bestaat. Incidenteel worden gaten in bomenrijen en beplanting geaccepteerd en is beperkte zwerfval aanwezig. De randen van plantvakken mogen maximaal 2 meter buiten het vak treden.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud.

	2019	2020	2021	2022	2023
Regulier budget	78.000	79.000	81.000	82.000	84.000

Categorie kunstwerken

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 311 stuks kunstwerken waarvan 52 bruggen en 259 betonnen en kunststof duikers. Het kwaliteitsbeeld heeft een niveau ambitie waarbij er geen rottend hout of schade aanwezig is. Bij de entree van het gebied staan borden dat bij gladheid niet wordt gestrooid.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Voor groot onderhoud is niets gepland in 2019 en dus zal er niets worden onttrokken uit de voorziening groot onderhoud.

	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	-	84.000	75.000	86.000	83.000
Regulier budget	63.000	64.000	65.000	67.000	68.000

Categorie Gebouw

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 21 gebouwen waarvan 3 in ondererfpacht. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau A-B waarbij enige graffiti en vernieling zichtbaar is.

Voor 2019 wordt het dagelijks onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier onderhoud. Daarnaast zal er € 59.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor het groot onderhoud van gevelbekleding van een toiletgroep en groot onderhoud aan de Twiske molen.

	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	59.000	17.000	16.000	17.000	19.000
Regulier budget	87.000	89.000	91.000	93.000	94.000

Categorie riolering

In het recreatiegebied Het Twiske ligt 12 km aan persriool en 16 rioolputten en pompen. Het kwaliteitsbeeld heeft een ambitie niveau waarbij geen schade of storingen aan het rioolstelsel aanwezig is of binnen 24-uur verholpen moet zijn.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 5.000,- onttrokken worden uit de voorziening groot onderhoud ter vervanging van een rioolput inclusief pomp van een openbaar toilet nabij P2.

	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Regulier budget	8.000	8.000	8.000	9.000	9.000

Categorie parkeerinstallatie

In het recreatiegebied Het Twiske heeft het Algemeen Bestuur besloten om met ingang van 2006 betaald parkeren in te voeren. Bij de entree van het gebied staan in totaal 6 slagbomen en in het gebied 6 PIN betaal automaten. Het kwaliteitsbeeld heeft een niveau ambitie waarbij geen schade of storingen aanwezig zijn. De installatie ziet er schoon en netjes uit waarbij geen zwerfvuil aanwezig is.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. In 2019 staan er geen vervangingsinvesteringen gepland

	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	-	-	-	-	38.000
Regulier budget	113.000	116.000	118.000	120.000	123.000

Categorie Weg- en terreinmeubilair

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 3240 stuks terreinmeubilair waarvan 37 speeltoestellen en 3203 overig terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden enz. Het kwaliteitsbeeld heeft een niveau acceptabel waarbij de speeltoestellen en speelterreinen voldoen aan de wettelijke eisen. (Besluit veiligheid attractie- en speeltoestellen). Enige graffiti en beperkte vernieling is zichtbaar aanwezig en het terreinmeubilair mag max 5 graden uit het lood staan.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 37.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor het vervangen van 2 speeltoestellen.

	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	37.000	70.000	8.000	4.000	68.000
Regulier budget	55.000	57.000	58.000	59.000	60.000

5.4 Financiering

5.4.1 Algemeen

De Wet Financiering decentrale overheden (wet Fido) heeft als uitgangspunt het beheersen van risico's. De belangrijkste kenmerken in dat kader is een tweetal randvoorwaarden voor het treasurybeleid. De eerste is dat het aangaan en verstrekken van geldleningen alsmede het verlenen van garanties allen zijn toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. De tweede houdt in dat uitzettingen een prudent karakter (=met beleid en inzicht bezien) moeten hebben en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van onnodige risico's.

Op 19 maart 2003 heeft het Algemeen Bestuur in haar openbare vergadering haar financieringsstatuut vastgesteld in gevolge artikel 57 van de wet Gemeenschappelijke Regelingen en de wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. Tevens is in deze vergadering vastgesteld de verordening financieel beheer en controle in gevolge artikel 57 van de wet Gemeenschappelijke Regelingen en de artikelen 216 en 217 van de provinciewet.

5.4.2 Risicobeheer

Binnen de Wet Fido zijn 2 normen vermeld waaraan dient te worden voldaan. De normen bestaan uit de kasgeldlimiet en de rente-risiconorm. De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar en de renterisiconorm op leningen met een looptijd vanaf 1 jaar. Het doel van deze normen uit hoofde van de wet Fido is voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het recreatieschap moet betalen. De normen beperken de budgettaire risico's.

a. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. Het doel van het limiet is de vlottende schuld (kortlopende leningen) te beperken. In de onderstaande tabel is de kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar bepaald.

Berekening kasgeldlimiet

Begrotingstotaal (lasten)	2.313.332
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,2%
Kasgeldlimiet	189.693

5.5 Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) is de verzelfstandigde afdeling Groenbeheer van de provincie Noord-Holland, met de provincie als enige aandeelhouder. RNH is een uitvoeringsorganisatie, die als opdrachtnemer voor de besturen van de recreatieschappen werkt.

Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd, eerst van 2009-2013. In 2013 zijn het raamcontract en de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De overwegend positieve uitkomst heeft geleid tot een verlenging van het raamcontract met nog eens 5 jaar (2014-2018). In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan zijn begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. In 2018 zijn de contracten verlengd met 2 jaar (dus 2019-2020).

5.6 Verbonden partijen

Het recreatieschap Het Twiske is een samenwerkingsverband, in de vorm van een Gemeenschappelijke regeling. De hieronder vermelde participanten nemen deel aan de Gemeenschappelijke Regeling:

- Provincie Noord-Holland
- Gemeente Amsterdam
- Gemeente Zaanstad
- Gemeente Purmerend
- Gemeente Landsmeer
- Gemeente Oostzaan

5.7 Grondbeleid

Het Recreatieschap is van mening dat gebieden die binnen de grenzen van de Gemeenschappelijke Regeling vallen, in het beheer van het recreatieschap thuishoren.

Indien het recreatieschap enig zakelijk dan wel persoonlijk recht verwerft op gronden, grenzend aan het gebied, worden deze gronden toegevoegd aan de gemeenschappelijke regeling.

6. OVERIGE GEGEVENS

6.1 Vaststelling van het algemene bestuur

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 20 juni 2019.

voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud

BIJLAGE 1 Tarievenlijst 2019

Behorend bij de Legesverordening 2015 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland op 3 december 2015. De tarieven kunnen steeds met de vaststelling van de begroting over enig jaar opnieuw worden vastgesteld.

1.	DOCUMENTEN	
	<i>Aard van de dienstverlening</i>	<i>Tarief</i>
1.1	Toezening link naar digitale openbare vergaderstukken van Algemeen Bestuur op basis van registratie belangstellenden	Nihil
1.2	Het verstrekken van fotokopieën van schriftelijke stukken, afschriften en dergelijke A4-formaat, per bladzijde (zwart/wit) Voor afschriften in kleur of A3-formaat worden de leges met 50% verhoogd	€ 0,40

2.	ARCHIEFWERKZAAMHEDEN, OPZOEKEN STUKKEN	
	<i>Aard van de dienstverlening</i>	<i>Tarief</i>
2.1	Opzoeken stukken in archief of in bestanden indien het opzoeken langer duurt dan 15 minuten, eerste kwartier gratis.	€ 15,- per kwartier of gedeelte daarvan

3.	VERGUNNINGEN EN ONTHEFFINGEN OP GROND VAN DE ALGEMENE VERORDENING (AV) VAN HET RECREATIESCHAP	
	<i>Aard van de dienstverlening</i>	<i>Tarief</i>
3.1	Vergunning voor een evenement (art. 2.2 AV) met een verwacht bezoekersaantal tussen 50 en 500 - commerciële doeleinden, per dag(deel) - particulier en non-profit, per dag(deel) - scholen en verenigingen, per dag(deel)	€ 250,- € 75,- *) € 50,- *)
3.2	Vergunning voor het tegen betaling aanbieden van diensten en lessen, zoals skeeleren, fietsen, kanoën, paardrijden, bewaken van auto's etc. (art. 2.3 AV)	€ 50,- per keer € 250,- per jaar
3.3	Ventvergunning (art 2.4 AV) ten behoeve van de verkoop van (horeca)artikelen: - voor maximaal 3 aansluitende dagen - jaarvergunning venten, per jaar	€ 150,- € 250,-
3.4	Standplaatsvergunning (art. 2.5 AV), in verband met verkoop van (horeca)artikelen vanuit een mobiel verkooppunt, per aangewezen locatie: - voor maximaal 3 aansluitende dagen - jaarstandplaats	€ 150,- € 250,-
3.5	Ontheffing voor het maken van commerciële foto- en filmopnamen (art. 2.6 AV), per dagdeel	€ 250,-
3.6	Vergunning voor het uitlaten van honden door commerciële bedrijven/uitlaatservices (art. 2.14 AV), per jaar, afhankelijk van bezoekfrequentie	van € 250,- tot € 750,-
3.7	Vergunning voor het uitlaten of begeleiden van meer dan drie honden (art. 2.14 AV), particulier/non-profit, per jaar/periode	€ 50,-
3.8	Ontheffing voor het op afstand (radiografisch) besturen van voertuigen en recreatieapparatuur, waaronder drones (art. 2.19 AV), particulier, non-profit, per ontheffing	€ 50,-
3.9	Bescherming groenvoorzieningen (art.3.4 AV); ontheffing voor schade toebrengen aan groenvoorzieningen of grasmat, graven van kuilen etc.(excl. herstel van schade!), per keer	€ 150,-

3.10	Ontheffing motorvoertuig voor rijden in groenvoorzieningen (art. 4.5 AV) voor een periode van maximaal 3 maanden - voor elke verlenging met maximaal drie maanden	€ 50,- € 50,-
3.11	Barbecue etc. (art. 4.18 AV) op daartoe aangewezen plaatsen, met een verwacht bezoekersaantal - van 50 tot 100 personen, per keer - meer dan 100 personen, per keer N.B.: Evt. in combinatie met evenementenvergunning gemeente	€ 50,- *) € 150,- *)
3.12	Wijziging van vergunning of ontheffing, o.a. data/periode	€ 50,-
3.13	Overige vergunningen/ontheffingen op grond van de AV	€ 150,-

*) Groepsactiviteiten (kleinschalige evenementen) maken deel uit van het normale gebruik van het recreatiegebied. De legesverordening kan hiervoor een drempel opwerken als er ontheffing van de Algemene Verordening nodig is. De legesverordening biedt in artikel 6 lid 2 de mogelijkheid tot vrijstelling van heffing van leges of tot vermindering van het bedrag.

Het bestuur van het recreatieschap draagt de uitvoeringsorganisatie op om in elk geval van deze mogelijkheid gebruik te maken ingeval van:

- sport- en speldagen van scholen;
- benefietactiviteiten voor algemeen geaccepteerde goede doelen;
- familiebijeenkomsten tot 100 personen;
- kleinschalige activiteiten georganiseerd door organisaties met een maatschappelijk doel;
- kleinschalige sportactiviteiten.

Voorwaarde is dan wel dat de openbare toegankelijkheid van de terreinen en voorzieningen gewaarborgd is en dat er dus geen sprake is van exclusief terreingebruik waarbij derden kunnen worden geweerd of gebruik door anderen wordt geweerd.

