RECREATIESCHAP
WESTFRIESLAND

# Jaarstukken
# 2021

## Inhoudsopgave


Jaarverslag ... 3
Algemeen ... 4
Programmaverantwoording ... 7
Programma 1 – Recreatieterreinen ... 7
Programma 2 - Recreatieve netwerken ... 10
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid ... 12
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien ... 15
Paragrafen ... 17
Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 17
Onderhoud kapitaalgoederen ... 19
Financiering ... 20
Bedrijfsvoering ... 21
Jaarrekening ... 23
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting ... 24
Overzicht van baten en lasten ... 24
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ... 25
Onvoorzien ... 26
Overzicht incidentele baten en lasten ... 27
Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves ... 28
Rechtmatigheid ... 28
Verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 29
Vennootschapsbelasting (vpb) ... 32
De balans en toelichting op de balans ... 33
Balans ... 34
Toelichting op de balans ... 36
Bijlagen ... 44
Bijdrage 2021 per deelnemer ... 45
Overzicht van de onderlinge stemverhouding ... 45
Overzicht baten en lasten per taakveld ... 45

# Jaarverslag

## Algemeen

Het Recreatieschap Westfriesland kan terugkijken op een geslaagd jaar. Financieel gezien is de jaarrekening sluitend (geen positief of negatief resultaat) en de gestelde doelen zijn behaald.

Een mijlpaal voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer van het Recreatieschap is de realisatie van het nieuwe bedrijfsgebouw. Na bijna 50 jaar verblijf in verschillende tijdelijke locaties heeft deze afdeling nu haar eigen gebouw. Modern, duurzaam praktisch en van alle gemakken voorzien. En natuurlijk gasloos en voorzien van zonnepanelen en een warmtepomp; nul op de meter dus. Noemenswaardig is ook dat de organisatie deze investering binnen de begroting (zonder gevolgen voor de bijdrage per inwoner) heeft kunnen realiseren.

2021 was ook een jaar dat – hoe kan het anders-in het teken van corona stond. De impact in 2021 was wel anders en ook minder groot dan in het voorgaande jaar. De organisatie en de medewerkers hadden al ervaringen opgedaan in het voorgaande jaar en waren zodoende beter voorbereid op de gevolgen en maatregelen. De impact van het virus op de bedrijfsvoering was dat betreft minimaal. Wel was het sociale aspect iets dat veel aandacht vroeg. Het kantoorpersoneel is voorzien van (mobiele) devices om thuis te werken. Hierdoor konden de werkzaamheden worden gedaan, maar onder soms lastige omstandigheden.

Vanuit de bedrijfsvoering is er vooral ingezet op de reguliere werkzaamheden. Daarbij is er een doorgaande opgave om de (interne) bedrijfsprocessen te blijven optimaliseren en onze bedrijfsvoering toekomstbestendig te houden en waar mogelijk de efficiency te vergroten.

Beleidsmatige en bestuurlijke opgaven kwamen veelal voort uit de uitwerking en vertaling van de uitkomsten van de kerntakendiscussie welke het bestuur eind in 2020 heeft gevoerd. Daarbij gaat het om de verkenningen naar opgaven en kansen voor de terreinen maar ook het vraagstuk over toevoeging van nieuwe taken aan het takenpakket. Niet vreemd is dat het beheer en onderhoud van het stadsstrand Hoorn daarbij de meeste aandacht vroeg. De besluitvorming die hier uiteindelijk over heeft plaatsgevonden is vertaald naar de Kadernota 2023. Ook is er aan reguliere beleidsopgaven gewerkt, dit heeft onder andere geleid tot de vaststelling van een nieuw toekomstbestendig beheerplan.

Het Recreatieschap heeft in 2021 een groot aantal bezoekers mogen ontvangen op zijn terreinen en gebruik kunnen laten maken van de voorzieningen. En daar is het ook trots op! Door sluiting van horeca, het niet doorgaan van evenementen, beperkte mogelijkheden voor bezoek aan pret- en attractieparken en vakanties boden deze voorzieningen veel van de inwoners en toeristen vertier. Op zonnige dagen werden de terreinen enorm goed bezocht en werd er goed gebruik gemaakt van de netwerken voor varen, fietsen en wandelen. De keerzijde van die drukte is dat (zwerf)vuilverwerking en herstel van vandalisme op sommige momenten erg veel aandacht vroegen. Om te voorkomen dat andere werkzaamheden daar onder zouden leiden en uitgesteld of doorgeschoven moesten worden naar een later moment is er extra capaciteit ingehuurd.

De afgelopen jaren is de meerwaarde van de terreinen en voorzieningen meer dan duidelijk geworden. Maar het maakte ook de kwetsbaarheid van onze natuur- en recreatiegebieden duidelijk. Dat heeft impact op zowel de recreatieve als natuurwaarden van de gebieden. Het Recreatieschap heeft en houdt dan ook aandacht voor het vraagstuk hoe er ook in de toekomst voldoende ruimte blijft voor natuur en recreatie.

Bij de programmaverantwoording zijn per programma de (financiële) gevolgen van corona uiteengezet.

Tot slot hield het Recreatieschap zich bezig met de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland. Zo zijn bijvoorbeeld voor het wandelnetwerk en de route Rustenburg-Verlaat de laatste puntjes op de ‘i’ gezet en financieel en administratief afgerond, is het kitesurfstrand op het terrein Uiterdijk Schellinkhout afgerond en is de tweede fase van het project Kwaliteitsimpuls afvalinzameling afgerond.

Verschillende projecten en doelstellingen uit het Natuur- en Recreatieplan kunnen integraal worden gerealiseerd als onderdeel hiervan. Ook werkt het Recreatieschap mee aan kleinere lokale initiatieven zoals het Voedselbos in het Streekbos dat IVN daar wil realiseren.

Al met al kijkt het Recreatieschap positief terug op het jaar 2021.

**Overzicht beleidsdoelen**

Het volgende schema bevat een overzicht van de beleidsdoelen uit de Begroting 2021. Aangegeven is of deze doelen wel, niet of deels zijn behaald. Zo nodig is een toelichting gegeven. De beleidsdoelen van het Recreatieschap staan in de programma's 1 tot en met 3.

| Beoogde beleidsdoelen | Behaald | Toelichting |
|---|---|---|
| **Programma 1 - Recreatieterreinen** | | |
| *Algemeen: Onderhoud en beheer van de openluchtrecreatieterreinen* | | |
| Onderhoud en beheer van stranden, speel- en ligweiden | Wel | |
| Onderhoud en beheer van park- en speelmeubilair | Wel | |
| Onderhoud van wegen, paden en openbare parkeerterreinen | Wel | |
| Onderhoud van (toilet)gebouwen | Wel | |
| Onderhoud en beheer van bruggen en steigers, duikers en trailerhellingen | Wel | Aan verschillende bruggen is groot onderhoud uitgevoerd conform het beheerplan. |
| Bagger- en schouwwerkzaamheden in en langs sloten | Wel | |
| Beheer van zwemwaterlocaties op eigen terreinen en terreinen van derden (locaties in Hoorn, Enkhuizen en Bovenkarspel) | Wel | |
| **Programma 2 - Recreatieve netwerken** | | |
| Het beheer en onderhoud van de bebording van het vaar-, fiets- en wandelnetwerk | Wel | Er zijn ook voorbereidingen getroffen om het beheer van de netwerken vanaf 2022 in eigen beheer uit te voeren. |
| Uitbreiden en ontwikkelen van het wandelnetwerk | Wel | Het wandelnetwerk Westfriesland is in 2020 afgerond en in 2021 zijn de laatste puntjes op de 'I' gezet. Ook is er gewerkt aan verbetering van tracés binnen het netwerk. Dit is een continue ontwikkeling. |
| Uitbreiden en ontwikkelen van het vaarroutenetwerk | Wel | De projecten 'Vaarroute Rustenburg-Verlaat' en de verbetering van een deel van de vaarroute tussen Hoorn en Enkhuizen in Drechterland zijn in 2021 afgerond. |
| Uitbreiden en ontwikkelen van het fietsroutenetwerk | Wel | Op trajectniveau zijn (tijdelijke) aanpassingen gedaan ten behoeve van de kwaliteit. Er is geparticipeerd in het project van het Fietsplatform om het netwerk van Landelijke Fietsroutes (LF-routes) op te waarden tot LF-icoonroutes. |
| Secretariaat en uitvoering van taken voor de Beheerstichting Fietsroutenetwerk Noord-Kennemerland en Westfriesland | Wel | Deze stichting heeft als doel promotie van de recreatieve netwerken in de regio's Alkmaar en Westfriesland. |
| **Programma 3 - Algemeen beheer en beleid** | | |
| Uitvoering Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland | Wel | Verschillende projecten zijn gerealiseerd of gestart. Voor uitgebreide informatie zie onze websitepagina. |

| | | |
|---|---|---|
| Interne en externe communicatie | Wel | Interne communicatie en communicatie aan bestuur, raadsleden en zakelijke relaties middels media als nieuwsbrieven en (pers)berichten.<br><br>Communicatie aan recreanten via advertenties, artikelen, nieuwsbrieven, website en sociale media. Hierbij wordt samengewerkt met DMO Holland boven Amsterdam. |
| Nieuw bedrijfspand Groen- en Recreatiebeheer | Wel | De bouw is begin 2021 afgerond. |

## Programmaverantwoording

### Programma 1 – Recreatieterreinen

**Wat hebben we bereikt?**

De eigen inwoners, dagjesmensen, natuurliefhebbers, verblijfsrecreanten en toeristen van buiten de regio konden genieten van de recreatieterreinen van het Recreatieschap. Deze terreinen hebben een totaal oppervlak van ruim 300 hectare. De terreinen zijn gratis toegankelijk en gevarieerd ingericht en bieden daardoor verschillende mogelijkheden om te recreëren. Op een aantal terreinen is horeca aanwezig en worden activiteiten aangeboden door recreatieondernemers of verenigingen. De meest in het oog springende attractie is het Klimpark in het Streekbos.

De recreatieterreinen hebben ook een positief effect op de gezondheid van de inwoners, ze dienen maatschappelijke doelen en ze dragen bij aan een prettig en gunstig woon- en vestigingsklimaat. Deze laatste kwaliteiten blijken bij beperkingen door corona weer van onschatbare waarde. Voor gasten van binnen en buiten de regio zijn natuur- en recreatiegebieden dé mogelijkheid om te recreëren, sporten of van de natuur te genieten.

De terreinen hebben tot slot ook bijgedragen aan een andere doelstelling, namelijk het vergroten van de biodiversiteit in Westfriesland. Het Recreatieschap heeft zichzelf (in het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland) als doel gesteld hier actief aan te willen bijdragen. Daarom zijn de terreinen en het beheer ervan natuurinclusief. Dit houdt in dat het beheer op een zo natuurlijk en ecologisch mogelijke manier is uitgevoerd. Doordat dit slim wordt gedaan gaat dit niet ten koste van de recreatie maar draagt het eraan bij.

**Wat hebben we daarvoor gedaan?**

Het Recreatieschap heeft in 2021 ruim 300 hectare aan recreatieterreinen. De terreinen bevatten vele kilometers wandel- en fietspaden, bruggen en steigers, parkmeubilair, waterlopen en open waterpartijen. Deze zijn alle beheerd en onderhouden om zo de kwaliteit op peil te houden. Waar nodig en mogelijk wordt geïnvesteerd om de kwaliteit te verhogen (zie ook programma 3). De terreinen worden intensief gebruikt. De inrichting sluit daarop aan waardoor het beheer intensief en veelomvattend is. Op de rustige delen van de terreinen is het beheer zo natuurlijk mogelijk uitgevoerd.

Het beheer is onderhevig aan wet- en regelgeving en is conform deze wet- en regelgeving uitgevoerd. Dan gaat het om de algemene natuur- en milieuwetten, maar ook om wetten en regels specifiek voor recreatie. Om zwemstranden aan de regels van de Europese zwemwaterwetgeving te laten voldoen worden deze intensief beheerd en dagelijks gekeurd. Naast de zwemlocaties op onze eigen terreinen voert het Recreatieschap ook het zwemwaterbeheer uit op drie locaties van derden. Maar er is bijvoorbeeld ook wetgeving voor de controle van speeltoestellen en ‘boomveiligheid’.

Ziektes, invasieve exoten en plaagdieren

De laatste jaren is door de toename van essentaksterfte en bastwoekerziekte de boomveiligheid een onderwerp dat steeds meer beheerinspanning vraagt. Daar is ook in 2021 op ingezet. Maar ook nemen de inspanningen die gedaan moet worden om plaagdieren en invasieve exoten te bestrijden toe. Zo vinden we sinds een aantal jaren regelmatig de eikenprocessierups in onze gebieden. Het Recreatieschap hanteert hiervoor een natuurvriendelijke bestrijdingsmethode. De effecten daarvan zijn de afgelopen jaren positief. De methode wordt voortgezet en de informatie wordt gedeeld met andere beheerders.
Een ander plaagdier dat meer en meer opkomt is de bruine rat. Deze problematiek speelt overigens landelijk. De reden daarvoor is dat de bestrijding met gif niet meer is toegestaan. Deze methode was erg effectief maar leidde ook tot veel nevenschade (sterfte onder bijvoorbeeld roofvogels die vergiftigde ratten eten). Het Recreatieschap werkt nauw samen met de bestrijdingsdienst om de ratten (gifvrij) te bestrijden. De nieuwe ondergrondse vuilbakken dragen hier preventief aan bij, omdat deze door hun grote capaciteit zwerfvuil tegengaan en ratten niet in de bakken kunnen komen. Een andere plaag is de Japanse duizendknoop. Om verdere verspreiding, overlast en schade te voorkomen is er ingezet op de bestrijding van deze invasieve exoot.

Biodiversiteit

De biodiversiteit is een belangrijk onderwerp dat steeds meer de aandacht krijgt. Ook in Westfriesland. Het Recreatieschap heeft zichzelf als doel gesteld hier actief aan te willen bijdragen. Dit is in 2021 gedaan door de terreinen zo natuurinclusief mogelijk te beheren en in de terreininrichting rekening te houden met de biodiversiteit of het beheer hiervoor aan te passen. Er is ook winst behaald voor de ecologie door slimme keuzes te maken in de soorten bij aan- en herplant.

Concrete voorbeelden uit 2021 zijn het beheer door een schaapskudde in het Egboetswater. Dit zorgt voor een gevarieerdere samenstelling van de grasmat, hetgeen positief is voor de flora en fauna.

Nog belangrijker is dat natuurinclusiviteit onderdeel is van de dagelijkse werkzaamheden. Om dit te bereiken heeft het Recreatieschap medewerkers in dienst die hier kennis van hebben en continu ‘in het veld komen’ en zo weten wat er speelt en leeft in de terreinen. Deze kennis wordt vertaald naar het gefaseerd of later maaien van terreinen, delen van gebieden af te sluiten voor recreatie of zo in te richten dat alleen extensieve recreatie mogelijk is. De natuur krijgt daardoor meer ruimte. Hierbij is het de uitdaging om de natuur een meerwaarde te laten zijn voor de recreatie in plaats van deze er ten koste van te laten gaan. Dat doet het Recreatieschap door de natuur altijd beleef- en zichtbaar te maken.

Uiteraard streeft het Recreatieschap ernaar om alleen duurzame en natuur- en milieuvriendelijke materialen te gebruiken en geen chemische bestrijdingsmiddelen.

De opgave voor biodiversiteit is een gezamenlijke opgave waarbij het Recreatieschap graag de samenwerking zoekt met het maatschappelijk middenveld. Het werkt daarvoor samen met verschillende natuur- en milieuverenigingen in de regio. Zo is er 2021 gewerkt aan de aanleg van het Voedselbos in het Streekbos. Dit initiatief van het IVN gaat bijdragen aan de biodiversiteit maar ook aan de bewustwording van de waarde van de natuur en de sociale cohesie. De opening van het Voedselbos is gepland in 2022.

Evenementen

Naast dat de terreinen ruimte bieden aan recreatie, worden er normaal gesproken ook evenementen en activiteiten gehouden. Jaarlijks gemiddeld zo’n 70 stuks. Door corona heeft meer dan de helft daarvan geen doorgang kunnen vinden. De terreinen zijn ook het perfecte decor voor georganiseerd buitensporten door bootcampscholen en wandel- of hardloopclubs of voor individuele buitensporters. Waar het aantal evenementen enorm is afgenomen, is van deze activiteiten door corona juist een toename te zien in de afgelopen twee jaar.

Bedrijfspand Groen- en Recreatiebeheer

Ten behoeve van de werkzaamheden van de afdeling Groen- en Recreatiebeheer is een nieuw bedrijfspand gerealiseerd. De aanleiding hiervoor was dat de huur van de oude locatie afliep en door de verhuurder niet werd verlengd. Er is gekozen om een perceel grond aan te kopen en nieuw te bouwen. Er is een modern, duurzaam en praktisch pand gebouwd. Het is een 'nul op de meter-pand', dus gasloos en voorzien van zonnepanelen.

Deze opgave is binnen de huidige begroting opgelost. Het gebouw is begin 2021 opgeleverd.




*Het nieuwe bedrijfspand van de afdeling Groen- en Recreatiebeheer*

Impact corona

Binnen dit programma heeft corona de meeste (directe) impact gehad. De grootste kostenposten ontstaan door gemiste inkomsten uit pachten en huren voor horeca en evenementen omdat er afspraken zijn gemaakt en regelingen getroffen met evenementenorganisatoren en horecapachters. Maar ook door benodigde extra inhuur bij topdrukte en uitval of quarantaine en kosten die zijn gemaakt voor extra borden, afzettingen en andere maatregelen. De exacte kosten zijn moeilijk te bepalen maar zullen ergens tussen de € 25.000 en € 40.000 liggen.

Naast financiële gevolgen heeft corona ook invloed gehad op de medewerkers van Groen- en Recreatiebeheer. Deze was wel minder groot dan in 2020. Dit komt enerzijds omdat er is geleerd van gevolgen in dat jaar en de organisatie beter voorbereid was. Anderzijds kwam dit ook doordat het weer in 2021 minder goed was voor de recreatie en er in de zomer meer alternatieven waren voor de vrijetijdsbesteding dan in 2020. Ondanks dat was de drukte in 2021 hoger dan normaal en ging er erg veel tijd zitten in herstel van schade door vandalisme en (moedwillige) bevuiling van de terreinen. De kosten voor vandalisme liggen tussen de € 10.000 en € 15.000. Ook zijn er veel extra uren in de vuilrondes gestoken. Ter illustratie: in 2021 is er bijna 20% meer vuil opgehaald dan voorgaande jaren.

Om te voorkomen dat werkzaamheden uitgesteld of geschrapt moesten worden en dat zou leiden tot achterstallig onderhoud, achteruitgang van kwaliteit en mogelijk gevaarlijke situaties, is er extra personeel ingehuurd in 2021.

## Programma 2 - Recreatieve netwerken

**Wat hebben we bereikt?**

Het Recreatieschap heeft ervoor gezorgd dat recreanten en toeristen in 2021 aantrekkelijke en kwalitatieve netwerken voor varen, fietsen en wandelen tot hun beschikking hadden. Naast het in stand houden van de netwerken is er ook geïnvesteerd in de netwerken door nieuwe trajecten aan de netwerken toe te voegen of bestaande trajecten te verbeteren. Het basisbeheer van borden is uitbesteed aan daarin gespecialiseerde aannemers. Maatwerk en urgente zaken zijn zelf opgepakt. Hiermee is aan de recreanten en toeristen ruim 1.000 kilometer aan kwalitatieve routenetwerk geboden, waar ontspannen, actief en veilig kan worden gewandeld, gevaren of gefietst.

**Wat hebben we daarvoor gedaan?**

*Wandelnetwerk*

In 2020 is het Wandelnetwerk Westfriesland afgerond. Door dit project is een gebiedsdekkend wandelnetwerk Westfriesland gerealiseerd dat naadloos aansluit op de netwerken in de omliggende gebieden. Daardoor is een bijna provinciedekkend wandelnetwerk Noord-Holland ontstaan. Als onderdeel van het project is het Streekpad Westfriese Omringdijk gerealiseerd. Het is uitgevoerd vanuit het Uitvoeringsprogramma voor het Natuur- en Recreatieplan. In 2021 zijn de laatste puntjes op de 'I' gezet van het netwerk.

Voor de bestaande delen van het netwerk is het beheer gevoerd om het netwerk en de bewegwijzering in stand te houden. Maar ook wordt er continu gewerkt om het netwerk op trajectniveau te blijven verbeteren. Dit gaat van plaatsing van voorzieningen als borden en overstapjes tot toevoegingen van nieuwe trajecten.

*Fietsroutenetwerk*

Het Recreatieschap beheert het fietsroutenetwerk in Westfriesland. Het gevoerde beheer is gericht op instandhouding van de bewegwijzering. Op trajectniveau zijn er aanpassingen gedaan ten behoeve van de kwaliteit en veiligheid van het netwerk en is er meegewerkt aan het project van het Fietsplatform om de Landelijke Fietsroutes om te vormen tot icoonroutes. Voor Westfriesland betrof dat de realisatie van de LF Zuiderzeeroute.

Daarnaast voerde het Recreatieschap het secretariaat van de Beheerstichting Fietsroutenetwerk Westfriesland en Noord-Kennemerland en heeft het de werkzaamheden van deze stichting uitgevoerd. De stichting beheert de middelen die bij de oplevering van het project beschikbaar zijn gesteld voor promotie van het fietsroutenetwerk. Bij de uitvoering wordt aangesloten bij (boven)regionale projecten en initiatieven.

*Vaarnetwerk*

Westfriesland beschikt over drie netwerken die alle aansluiten op het sloepennetwerk of vaarroutenetwerk in de provincie. Het gaat om de netwerken in de gemeente Koggenland en aan de westkant van de gemeente Hoorn, het netwerk in Westfriesland-oost dat tevens doorloopt tot in de gemeente Opmeer en tot slot de BRTN-routes over het boezemwater aan de west- en zuidgrens van de regio.

Het Recreatieschap beheert voor deze netwerken de bewegwijzering. Ook wordt in samenwerking met partijen als gemeenten, hoogheemraadschap en provincie structureel gewerkt aan het oplossen van bestaande knelpunten in het netwerk en het voorkomen van nieuwe knelpunten. Hiervoor zijn in 2021 de knelpunten in de vaarroute tussen Enkhuizen en Hoorn aangepakt en zijn er in samenwerking met de gemeenten Koggenland en Stede Broec nieuwe subsidieaanvragen ingediend voor het oplossen van nieuwe knelpunten. De financiële afwikkeling van het oplossen van het knelpunt brug Veenhuizen is ook in 2021 afgerond. Tot slot voert het Recreatieschap als pilot in samenwerking met het hoogheemraadschap het maaibeheer uit op de vaarroutes waar plantengroei de doorvaart belemmert. Deze pilot is een project uit het Natuur- en Recreatieplan.



*Gerealiseerde brug over de Wijzend in Drechterland*

*Algemeen*

Het Recreatieschap is dé partij die de regio vertegenwoordigt in provinciale en landelijke overleggen over de routenetwerken. In 2021 heeft het de regio vertegenwoordigd in verschillende overleggen. Hierbij is de inzet om onderwerpen te agenderen die van belang zijn om de recreatieve routenetwerken in de regio minimaal op niveau te houden, maar waar mogelijk de kwaliteit te verbeteren en de netwerken uit te breiden. En om optimaal te kunnen aansluiten bij landelijke ontwikkelingen op het gebied van routes. De effecten van corona zijn zeer goed zichtbaar in toename van drukte op de netwerken. In de verschillende overleggen was in 2021 drukte- en spreidingsmanagement op provinciaal niveau daarom een belangrijk en terugkerend onderwerp.

Daarnaast is het Recreatieschap samen met Recreatie Noord-Holland initiatiefnemer van een provinciebreed overleg over de recreatieve routenetwerken in Noord-Holland. Doel van dit overleg is de samenhang en samenwerking binnen dit onderwerp te verbeteren met als doel de kwali- en kwantiteit te verbeteren in de breedste zin van het woord. Maar ook om de kosten én baten van de netwerken inzichtelijk te maken en hoe deze zich verhouden tussen de verschillende regio's.

<u>Impact corona</u>

De gevolgen van corona voor dit programma waren vooral te zien in een grote toename van gebruik. Veel meer recreanten maakten gebruik van de netwerken. Het effect leek minder groot dan in 2020. Dat is verklaarbaar doordat er meer alternatieven waren en het weer minder gunstig was. Toch waren vooral wandelen en fietsen dé vormen van recreatie die populair waren in coronatijd. En de verwachting is dat als de impact van corona is afgenomen, de populariteit van de vorm van recreatie blijvend is.

De financiële gevolgen waren beperkt. Er was een lichte toename van vandalisme en er kwamen meer meldingen van knelpunten of defecten aan de bewegwijzering binnen. Aan de andere kant zijn er in 2021 geen klachten ontvangen over waterplantenoverlast in het vaarroutenetwerk. De maaikosten lagen circa € 3.000 lager dan gemiddeld. Het relatief koude weer dat ongunstig was voor de recreanten en voor de groei van waterplanten, lijkt de meest logische verklaring te zijn hiervoor.

## Programma 3 - Algemeen beheer en beleid

**Wat hebben we bereikt?**
De algemene bedrijfsvoering was in 2021 voor een groot deel gericht op het verbeteren van de interne processen en administratie. Dit is een doorgaande opgave waarmee de organisatie nog beter in staat is om tijdig en adequaat te reageren op ontwikkelingen, te kunnen bijsturen en risico's te beperken.

Een kerntaak van het Recreatieschap is de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland middels het bijbehorende Uitvoeringsprogramma. In 2021 is door het Recreatieschap gewerkt aan verschillende projecten uit het plan. Enkele daarvan zijn in 2021 afgerond. Het Natuur- en Recreatieplan heeft een duidelijke link met het Pact van Westfriesland en de daarin genoemde doelen en ambities. De uitvoering is opgepakt met de gemeenten en andere (beherende) partijen in de regio.

Ook is er ingezet op communicatie en informatievoorziening over de recreatiemogelijkheden. Daarbij ging het om het informeren van recreanten en toeristen over de mogelijkheden op de terreinen. Ook is er in de communicatie aandacht voor bewustwording van de kwetsbaarheid en verstoring van de natuur, en aandacht voor overlast en gevolgen van zwerfafval. Tot slot is er regelmatig gewezen op de mogelijkheden om verantwoord te kunnen recreëren binnen de coronamaatregelen.

Als laatste aandachtspunt is er ingezet op communicatie en informatievoorziening naar de politieke achterban: het bestuur en de gemeenteraden, provincie en andere partners.

**Wat hebben we daarvoor gedaan?**
*Bedrijfsvoering*
Naast de reguliere werkzaamheden vanuit de bedrijfsvoering is ingezet op verbetering van de interne processen en administratie. Daarvoor zijn in 2021 het beheerplan geactualiseerd en een Nota Activa opgesteld en door het algemeen bestuur vastgesteld. Daarnaast zijn er verbeteringen doorgevoerd in verschillende administratie en interne processen.

In het Uitvoeringsprogramma van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland staan verschillende projecten. Het Uitvoeringsprogramma is een dynamisch plan. Door invloed van projectpartners als gemeenten en provincie of door subsidiemogelijkheden of omdat andere projecten of werkzaamheden prioriteit kregen of vroegen is het onvermijdelijk dat het plan regelmatig moet worden bijgesteld en geactualiseerd.

De uitgaven van deze projecten komen grotendeels ten laste van de programma's 1 en 2 en worden gedekt via de voor de uitvoering ingestelde reserve Natuur- en Recreatieplan. Mutaties met financiële gevolgen zijn verwerkt in de Voor- en Eindejaarsrapportage.

De projecten zijn ingedeeld in verschillende categorieën: algemeen, routes en recreatieterreinen. Hieronder wordt een aantal projecten en activiteiten uitgelicht.

<u>Algemeen</u>
Het gaat hier om projecten niet-specifiek gericht op terreinen of routes. Bijvoorbeeld structureel overleg met andere beheerders en partijen in het werkveld en overleg met ondernemers over kansen voor samenwerkingen nieuwe initiatieven. Maar ook over projecten om bij te dragen aan het vergroten van de biodiversiteit in de regio. Deze werkzaamheden zijn voornamelijk in programma 1 verantwoord.

<u>Routes</u>
De projecten in dit thema sluiten aan of komen overeen met de genoemde in programma 2. Daar zijn de projecten 'Afronding wandelnetwerk Westfriesland', Streekpad Westfriese Omringdijk en het oplossen van de knelpunten in de vaarroutes genoemd.

Op het gebied van vaarroutes is gewerkt aan de ambitie om een regiodekkend vaarnetwerk Westfriesland te krijgen. Er wordt daarom doorlopend ingezet op het in (ruimtelijk) beleid vastleggen van het regionale vaarnetwerk in Westfriesland en het borgen van het beheer. Dit speelt op regionaal en provinciaal niveau.

Op regionaal niveau is de pilot voortgezet om trajecten in het regionale netwerk, waar hinder is van waterplantenoverlast, te maaien. De pilot liep in 2021 voor het vijfde jaar. De maatregelen zijn effectief en door de pilot is duidelijk geworden welke (financiële) inspanning nodig zijn.

Recreatieterreinen

In 2021 is fase 2 van de investeringen in de afvalinzameling afgerond. De in fase 1 geplaatste bakken zijn deze afgelopen jaren op de proef gesteld door de coronadrukte en de resultaten zijn zeer positief. Het vernieuwde systeem heeft een positief effect op het tegengaan van zwerfafval, vandalisme en ongedierte en draagt daarnaast bij aan het milieu en vergroot de efficiëntie van het beheer.

Op het Uitvoeringsprogramma staan ook projecten op de eigen terreinen van het Recreatieschap. Projecten die het toevoegen van voorzieningen betreffen, maar ook (her)ontwikkeling van recreatieterreinen. Onder laatstgenoemde valt de Koopmanspolder. In plaats van weinig effectief baggeren is besloten om te kijken naar een herinrichting van het gebied. Een vernieuwde inrichting moet leiden tot meer kwaliteit, koppeling van functies en betere combinatie van natuur en de beleving ervan. Dit project is al enige tijd in voorbereiding. In samenwerking met de gemeente Medemblik is een traject opgestart om dit project aan te laten sluiten bij de Agenda IJsselmeergebied 2050 en het project Wieringerhoek. Mede hiervoor is door de provincie, gemeenten en andere betrokkenen een samenwerkingsintentie getekend en is gestart met het opstellen van een Kustvisie IJsselmeergebied. Het doel hiervan is om alle belangen nauwkeurig af te wegen en op basis daarvan tot een breed gedragen visie te komen voor de kustzone. De Koopmanspolder wordt integraal meegenomen.

Op het terrein Uiterdijk Schellinkhout is een speciaal kitesurfstrand aangelegd. Hierdoor wordt de kite- en windsurfers een veilige plek geboden. Door de verplaatsing van de kitezone is ook de veiligheid en kwaliteit voor de zwemmers verbeterd.



*Kitesurfstrand Schellinkhout (foto: Sport-in-beeld.nl)*

In 2021 is de projectuitwerking van de opwaardering van het terrein De Hulk afgerond. Met het project worden, onder andere om de natuurwaarden van het gebied verhogen, verschillende functies toegevoegd en de routestructuren verbeterd. Daarbij wordt nadrukkelijk gezocht naar aansluiting op aangrenzende gebieden en projecten. Een van die projecten is de verzwaring van de dijk tussen Hoorn en Amsterdam waar de Alliantie Markermeerdijken aan werkt. Als onderdeel van deze werkzaamheden wordt het doorgaande fiets-/wandelpad gerealiseerd. Vanuit De Hulk wordt een verbinding gelegd met dit pad en het buitendijkse deel van De Hulk wordt opgewaardeerd. Dit laatste gebeurt in samenwerking met de gemeente Koggenland en het hoogheemraadschap. In samenwerking met laatstgenoemde partij zijn al enkele werkzaamheden uitgevoerd in combinatie met werkzaamheden aan het gemaal Westerkogge.

Het Recreatieschap is namens de regio vertegenwoordigd in overleggen over de dijkverzwaring en is lid van de provinciale stuurgroep Ambitieprogramma Ruimtelijke Kwaliteit Kustzone Hoorn-Amsterdam. Vanuit dit programma wordt (financieel) bijgedragen aan projecten die gerealiseerd worden, gekoppeld aan de dijkverzwaring.

**Communicatie**
De externe communicatie aan recreanten en toeristen is uitgevoerd via de Destinatie Marketing Organisatie (DMO) Holland boven Amsterdam. Nieuws dat van belang is voor de Westfriese inwoners loopt via de regionale en lokale kranten en de website van het Recreatieschap. Op de website is toeristische, recreatieve en organisatorische informatie te vinden. Uiteraard worden ook sociale media ingezet.

**Beleids- en projectmatige werkzaamheden**
Vanzelfsprekend heeft het Recreatieschap ook zijn dagelijkse beleids- en projectmatige taken uitgevoerd. Daarbij gaat het bijvoorbeeld om gevraagde en ongevraagde advisering en belangenbehartiging ten behoeve van de recreatie in Westfriesland. Zo is het Recreatieschap nauw betrokken bij de realisatie van het stadsstrand in Hoorn en adviseert het gemeenten op het gebied van recreatie, natuur en landschap en vertegenwoordigt het de regio in verschillende overleggen en projecten op regionaal en provinciaal niveau.

Door het algemeen bestuur is er in 2020 een (kern)takendiscussie gevoerd. Hiervoor heeft de organisatie in 2021 verschillende verkenningen uitgevoerd naar inverdienmogelijkheden, efficiency en een marktverkenning uitgevoerd naar collega-terreinbeheerders. De uitkomsten van deze verkenningen zullen de komende jaren nader uitgewerkt worden.

Wel zijn er door het bestuur uitspraken gedaan over nieuwe taken, waaronder het stadsstrand. De resultaten hiervan zijn verwerkt in de Kadernota 2023.

**Impact corona**
De impact van corona binnen dit programma had niet zozeer een groot financieel effect. Het nog langer moeten thuiswerken had impact op het personeel. Maar hier geldt dat men wel beter voorbereid was en al van alle faciliteiten voorzien is. Dit heeft dan ook niet geleid tot uitval of ziekteverzuim.

De financiële gevolgen lagen vooral in het eerste programma. Voor de uitvoering van projecten of beleid waren de effecten vooral merkbaar waar (burger)participatie onderdeel is van het proces of waar ‘fysiek‘ samenkomen vereist was. Dit vroeg om andere werkwijzen of verschuiving van de planning.

## Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

U vindt in dit programma geen toelichting over 'wat hebben we bereikt' en 'wat hebben we daarvoor gedaan'. Dit programma bevat enkel de ramingen en verantwoordingen voor het budget onvoorzien, rentebaten van de uitgezette geldlening en de bijdragen van de deelnemende gemeenten.

**Wat heeft het gekost?**

| **Programma** | **Primitieve begroting 2021** | **Begroting na wijziging 2021** | **Werkelijk 2021** |
|---|---|---|---|
| Lasten: | | | |
| Programma 1 - Recreatieterreinen | 872.000 | 863.000 | 772.000 |
| Programma 2 - Recreatieve netwerken | 42.000 | 55.000 | 73.000 |
| Programma 3 - Algemeen beheer en beleid | 173.000 | 221.000 | 176.000 |
| Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | 25.000 | 25.000 | 0 |
| Overhead | 310.000 | 310.000 | 464.000 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | |
| **Totaal lasten** | **1.422.000** | **1.473.000** | **1.485.000** |
| Baten: | | | |
| Programma 1 - Recreatieterreinen | 155.000 | 158.000 | 147.000 |
| Programma 2 - Recreatieve netwerken | 0 | 5.000 | 17.000 |
| Programma 3 - Algemeen beheer en beleid | 0 | 0 | 0 |
| Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | 1.237.000 | 1.237.000 | 1.238.000 |
| Overhead | 0 | 0 | 0 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal baten** | **1.393.000** | **1.401.000** | **1.402.000** |
| | | | |
| **Saldo van baten en lasten** | **-30.000** | **-72.000** | **-83.000** |
| | | | |
| Toevoeging reserves | 0 | 40.000 | 33.000 |
| Onttrekking reserves | 41.000 | 131.000 | 116.000 |
| **Saldo mutaties reserves** | **41.000** | **91.000** | **83.000** |
| | | | |
| **Gerealiseerde resultaat** | **11.000** | **18.000** | **0** |
| | **Voordelig** | **Voordelig** | |

**Toelichting afwijking begroting na wijziging en realisatie**

<u>Programma 1 - Recreatieterreinen</u>

- Personeel van derden 110.000 V
- Onderhoud materieel waaronder brandstof -8.000 N
- Onderhoud terreinen -4.000 N
- Huur horecagelegenheden -13.000 N

<u>Programma 2 - Recreatieve netwerken</u>

- Projecten Rustenburg-Verlaat en Wandelroutenetwerk -14.000 N
- Subsidie en bijdragen project Wandelroutenetwerk 12.000 V
- Onderhoud routenetwerken -8.000 N

| | | |
|---|---|---|
| Programma 3 - Algemene beheer en beleid | | |
| ● Personeel van derden | 38.000 | V |
| ● Opleidingskosten | 5.000 | V |
| Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | | |
| ● Budget onvoorzien | 25.000 | V |
| Overhead* | | |
| ● Personeel van derden | -153.000 | N |
| Mutaties in reserves | | |
| ● Onttrekking aan de Reserve uitvoering NRP voor kosten van de projecten Rustenburg-Verlaat en Wandelroutenetwerk. | 14.000 | V |
| ● Lagere onttrekking aan de Reserve uitvoering NRP doordat de werkelijke activering voor de projecten Kwaliteitsimpuls Afvalinzameling en Kwaliteitsimpuls Uiterdijk lager zijn. | -20.000 | N |
| ● Lagere onttrekking aan de Reserve uitvoerig NRP doordat de werkelijke lasten voor het project Pilot maaibeheer lager zijn. | -7.000 | N |
| ● Storting in de Reserve uitvoering NRP door subsidie en bijdragen voor project Wandelroutenetwerk. | -13.000 | N |
| ● Lagere storting in de Reserve afschrijvingslasten door lagere investeringen projecten NRP. | 20.000 | V |
| **Totaal verschil tussen werkelijk en verwacht resultaat** | **-18.000** | **N** |

** De analyse laat een overschrijding van de post overhead zien. Dit is ontstaan doordat de BBV voorschrijft dat al het personeel dat een functie heeft gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces, volledig aan overhead wordt toegeschreven. Ook als dit maar een deel van de werkzaamheden betreft. In de begroting 2021 zijn loonkosten voor deze medewerkers begroot in de programma's 1 en 3. De onderschrijdingen in deze programma's egaliseren de overschrijding van de post overhead.*

**Impact corona**

De directe financiële gevolgen van corona bedragen tussen € 25.000 en € 40.000. Dat zijn kosten die ontstaan door gemiste inkomsten uit pachten en huren, toestemmingskosten voor evenementen en (materiaal)kosten voor maatregelen als terreinafsluitingen, bebording en dergelijke en extra inhuur. Deze kosten zijn ten laste van programma 1 gekomen.

Naast de directe kosten zijn er ook indirecte kosten. Dit zijn 'verborgen' kosten die binnen de bestaande budgetten en werkzaamheden zijn opgevangen. Dat komt omdat corona vooral invloed had op werkzaamheden die liggen in het verlengde van de reguliere werkzaamheden. Vooral vandalisme, (extreme) zwerfvuiloverlast (20 procent meer vuilaanbod dan gemiddeld), werkzaamheden voor maatregelen en verzuim (quarantaine) namen veel tijd in beslag.

## Paragrafen

### Weerstandsvermogen en risicobeheersing

**Aanleiding en achtergrond**

Met weerstandsvermogen wordt de mate bedoeld waarin het Recreatieschap in staat is om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Voor een beoordeling van het weerstandsvermogen van het Recreatieschap moet de weerstandscapaciteit worden bezien in relatie tot mogelijke risico's.

Volgens artikel 3.4 van de Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen geldt 2,5% van de lasten als richtlijn voor de hoogte van de Algemene reserve. Bij zwaarwegende argumenten kan afgeweken worden van dit bedrag. Voor 2021 betekent dit uitgangspunt een hoogte van de Algemene reserve van € 37.000.
Op 31 december 2021 bedraagt de Algemene reserve € 40.000. In 2023 nemen de lasten toe tot ruim € 1,6 miljoen waarmee een Algemene reserve van € 40.000 conform de uitgangspunten is.

De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden.

De vrij aanwendbare middelen zijn de reserves en onvoorzien. De reserves maken deel uit van het eigen vermogen. Tot de vrij aanwendbare reserves worden de reserves gerekend die van het algemeen bestuur nog geen specifieke bestemming hebben gekregen.

Hieronder een overzicht van de vrij aanwendbare middelen:

| **Overzicht vrij aanwendbare middelen** | |
|---|---|
| | **31-12-2021** |
| Algemene reserve | 40.000 |
| Resultaat 2021 | 0 |
| Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan | 1.286.000 |
| Totaal | 1.326.000 |

**Risico's**

Het Recreatieschap voert een actief beleid op de beheersing van de risico's. Door inzicht in de actuele risico's worden de betrokken partijen in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen.

Het Recreatieschap onderkent het belang van het in beeld brengen van risico's en het treffen van eventuele beheersmaatregelen. Het is een dynamisch proces.

| Beschrijving van het risico | Gewenste beheersmaatregel(en) | Maximaal risico | Kans op optreden | Impact | Bedrag * kans |
|---|---|---|---|---|---|
| Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte. | Continuering van goed personeelsbeleid. | € 50.000 | 2=30% | 3 | € 15.000 |
| Beëindigen overeenkomst door verhuurders en/of verpachters. | Tijdige verlenging van overeenkomsten en contact onderhouden met de huurders en pachters. | € 80.000 | 2=30% | 3 | € 24.000 |
| Het uittreden van één van de gemeenten uit gemeenschappelijke regeling. | Door proactief te handelen zorgen dat het Recreatieschap als meerwaarde wordt gezien voor de regio/gemeenten. | € 100.000 | 1=10% | 4 | € 10.000 |
| Imagoschade. | Alle (potentiële) gebruikers en bezoekers tijdig betrekken bij en informeren over werkzaamheden, incidenten en calamiteiten. | € 10.000 | 5=90% | 1 | € 9.000 |
| Gevolgen van klimaatverandering. | Door hier bij de inrichting rekening mee te houden wordt hier op geanticipeerd. Maar ook door (verplichte) maatregelen als de controle van de zwemwaterkwaliteit. En natuurlijk door voorlichting aan de gasten zodat zij hun eigen maatregelen kunnen nemen. | € 10.000 | 3=50% | 1 | € 5.000 |
| Financiële gevolgen door corona. | Door verhuurders te compenseren wordt voorkomen dat verhuurders failliet gaan en dat zij met hun activiteiten moeten stoppen. | € 15.000 | 5=90% | 1 | € 14.000 |
| | | | Totaal | | € 77.000 |

<u>Benodigde weerstandscapaciteit</u>

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het totaalbedrag aan risico's € 77.000 bedraagt. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit. Wij willen opmerken dat de inventarisatie van risico's een dynamisch proces is.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt per 31 december 2021 € 1.326.000. De benodigde weerstandscapaciteit is € 77.000. Daarmee beschikken wij over een ratio weerstandsvermogen van 17 (beschikbaar in relatie tot benodigd). Er zijn daarmee voldoende middelen om de risico's af te dekken.

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen is er een normtabel (zie onderstaande tabel) ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio. Ons weerstandsvermogen valt in de klasse A "uitstekend".

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

**Financiële kengetallen**

Het is verplicht om in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing te rapporteren over financiële kengetallen. Dit wordt middels de onderstaande tabel gedaan.

| Jaarverslag | Verloop van de kengetallen | | |
|---|---|---|---|
| **Kengetallen** | **Werkelijk 2020** | **Begroting 2021** | **Werkelijk 2021** |
| 1. a. netto schuldquote | 25% | 64% | 44% |
| b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 4% | 41% | 44% |
| 2. solvabiliteitsrisico | 51% | 23% | 53% |
| 3. structurele exploitatieruimte | 0% | 1% | 3% |
| 4. grondexploitatie | n.v.t | n.v.t | n.v.t |
| 5. belastingcapaciteit | n.v.t | n.v.t | n.v.t |

Het ministerie van BZK heeft 3 kwalificaties aangegeven: minst risicovol, gemiddeld en meest risicovol.

Toelichting kengetallen

1. a. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.
   Het RSW valt in de categorie 'minst risicovol'.
   b. Zie bovenstaande.
2. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.
   Het RSW valt in de categorie 'gemiddeld'.
3. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.
   Het RSW valt in de categorie 'minst risicovol'.
4. Niet van toepassing.
5. Niet van toepassing.

## Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de realisatie van de uitvoering van het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties. Voor de dekking van de kosten voor groot onderhoud aan de kapitaalgoederen is een voorziening gevormd welke is gebaseerd op het Beheerplan 2021-2031.

Voor 2021 zijn lasten voor groot onderhoud begroot voor een bedrag van € 75.000. De werkelijke lasten zijn € 78.000.

| Ontwikkeling Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Omschrijving** | **Werkelijk 2021** | **Begroot 2022** | **Begroot 2023** | **Begroot 2024** |
| Stand per 1 januari | 216.000 | 188.000 | 142.000 | 127.000 |
| Vermeerderingen (storting) | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| Verminderingen (aanwending) | 78.000 | 96.000 | 65.000 | 73.000 |
| Stand per 31 december | 188.000 | 142.000 | 127.000 | 104.000 |

## Financiering

Het Recreatieschap hanteert het treasurybeleid van de gemeente Stede Broec.

Eind 2013 is het verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden ingevoerd. Overtollige middelen moeten worden aangehouden in de schatkist.

**Kasgeldlimiet**
De begrenzing van de renterisico's op de kortlopende middelen (< 1 jaar) vindt plaats door het vaststellen van een kasgeldlimiet. Deze limiet is door de minister van Financiën vastgesteld op 8,2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 300.000. Voor 2021 dient de gemiddelde netto-vlottende schuld onder de door het ministerie gestelde minimum van € 300.000 te blijven. Dit bedrag is in 2021 niet overschreden.

**Renterisiconorm**
De begrenzing van de renterisico's op de gemeentelijke langlopende middelen (> 1 jaar) vindt plaats door het vaststellen van een renterisiconorm. Deze norm is door de minister van Financiën vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2.500.000. Doelstelling van de renterisiconorm is dat de leningenportefeuille zo moet worden gespreid dat de renterisico's die gelopen worden, gelijkmatig over de jaren worden gespreid. In 2021 is de norm niet overschreden. In 2021 is er alleen afgelost en zijn er geen nieuwe leningen afgesloten.

**Rentetoerekening**
De paragraaf financiering moet inzicht geven in:
- De rentelasten;
- Het renteresultaat;
- De wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen en projecten.

Onderstaand schema geeft hier invulling aan.

| | | | |
|---|---|---|---|
| De externe rentelasten over de korte en lange financiering | 41.145 | | |
| De externe rentebaten (idem) | 15.006 | -/- | |
| Totaal door te rekenen externe rente | | | 26.139 |
| De rente die aan de grondexploitatie moet worden toegerekend | 0 | -/- | |
| De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend | 9.450 | -/- | |
| De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken, die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend | 15.006 | +/+ | |
| Aan taakvelden toe te rekenen externe rente | | | 5.556 |
| Rente over eigen vermogen | | | 0 |
| Rente over voorzieningen | | | 0 |

| | |
|---|---|
| Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente | 31.695 |
| De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag) | 31.619 |
| Renteresultaat op het taakveld Treasury | 76 |

## Bedrijfsvoering

**Personeelsformatie en organisatieopbouw**

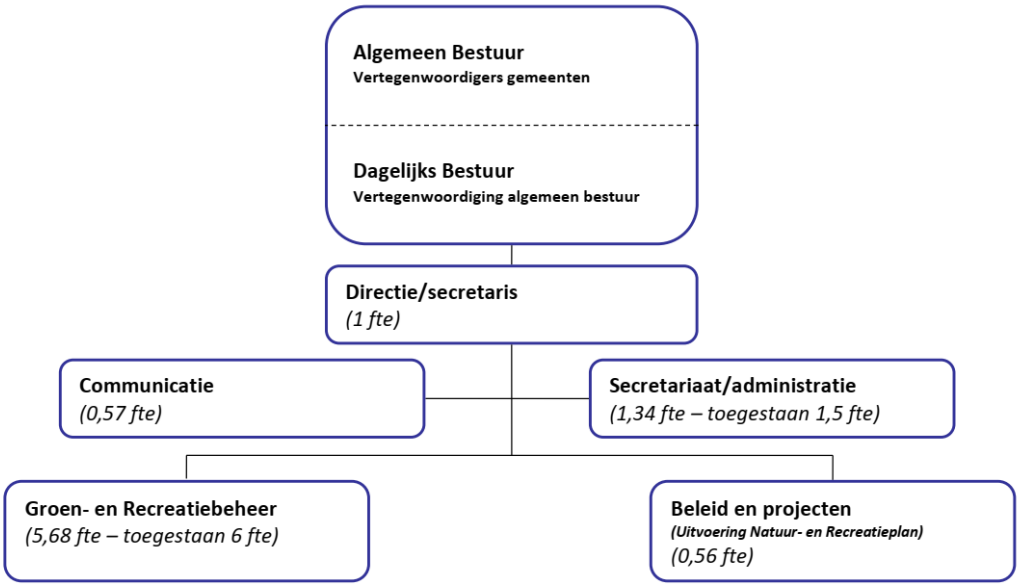
In 2021 was de formatie van het Recreatieschap 9,15 fte, ingevuld door elf medewerkers. De toegestane formatie is 9,63 fte. Daarnaast was er een budget van € 41.000 voor flexibele inhuur, dat incidenteel is verhoogd. Vanuit dit budget is er voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer ingehuurd om de pieken in het hoogseizoen op te vangen. De inhuur gebeurt (onder andere) bij WerkSaam.

Het personeel van het Recreatieschap is formeel in dienst van de gemeente Stede Broec. In 2021 is een overeenkomst vastgesteld waarmee is vastgelegd welke personeelskosten aan het Recreatieschap worden doorbelast.

Het dagelijks bestuur heeft in november van 2020 een strategisch personeelsplan vastgesteld. Het organogram hierna geeft een beeld van de personeelsformatie en organisatieopbouw ultimo 2021.

RECREATIESCHAP WESTFRIESLAND

**Organogram Recreatieschap Westfriesland**



**Facilitaire organisatie**
De SED organisatie verzorgt voor de organisatie de facilitaire ondersteuning. Hieronder vallen alle zogenaamde PIOFAH-taken (personeel, inkoop, organisatie, financiën, automatisering en huisvesting). Dit is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met een producten- en dienstencatalogus.

**Ziekteverzuim**
Het ziekteverzuimpercentage over 2021 is 9,99%. In de begroting 2021 is gemeld dat er wordt gestreefd naar een ziekteverzuimpercentage dat niet hoger is dan 4%. Het hoge ziekteverzuimpercentage is ontstaan doordat één medewerker langdurig ziek is geweest. Daarnaast zijn er een aantal gevallen van afwezigheid door corona (quarantaine) geweest.

# Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat de jaarrekening met het overzicht van baten en lasten en een toelichting op deze cijfers. Ook bevat dit hoofdstuk de balans en de toelichting daarop.

## Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

### Overzicht van baten en lasten

In dit onderdeel treft u een financiële verantwoording aan, waarbij is opgenomen:

- de geraamde lasten en de werkelijke lasten per programma;
- de geraamde baten en de werkelijke baten per programma;
- de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
- het gerealiseerde resultaat;
- een analyse van de verschillen tussen geraamde cijfers en werkelijke cijfers welke is opgenomen in het jaarverslag.

| **Programma** | **Primitieve begroting 2021** | **Begroting na wijziging 2021** | **Werkelijk 2021** |
|---|---|---|---|
| Lasten: | | | |
| Programma 1 - Recreatieterreinen | 872.000 | 863.000 | 772.000 |
| Programma 2 - Recreatieve netwerken | 42.000 | 55.000 | 73.000 |
| Programma 3 - Algemeen beheer en beleid | 173.000 | 221.000 | 176.000 |
| Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | 25.000 | 25.000 | 0 |
| Overhead | 310.000 | 310.000 | 464.000 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | |
| **Totaal lasten** | **1.422.000** | **1.473.000** | **1.485.00** |
| Baten: | | | |
| Programma 1 - Recreatieterreinen | 155.000 | 158.000 | 147.000 |
| Programma 2 - Recreatieve netwerken | 0 | 5.000 | 17.000 |
| Programma 3 - Algemeen beheer en beleid | 0 | 0 | 0 |
| Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | 1.237.000 | 1.237.000 | 1.238.000 |
| Overhead | 0 | 0 | 0 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal baten** | **1.393.000** | **1.401.000** | **1.402.000** |
| | | | |
| **Saldo van baten en lasten** | **-30.000** | **-72.000** | **-83.000** |
| | | | |
| Toevoeging reserves | 0 | 40.000 | 33.000 |
| Onttrekking reserves | 41.000 | 131.000 | 116.000 |
| **Saldo mutaties reserves** | **41.000** | **91.000** | **83.000** |
| | | | |
| **Gerealiseerde resultaat** | **11.000** | **18.000** | **0** |
| | **Voordelig** | **Voordelig** | |

## Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

**Inleiding**

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

**Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
De grens van activeren is vastgesteld op € 10.000.

**Vaste activa**

Investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.
Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

| **Afschrijvingstermijnen** | |
|---|---|
| **Investeringen met economisch nut** | **Afschrijvingstermijnen** |
| Automatiseringsproducten | 3 t/m 5 jaar |
| Inventaris | 10 jaar |
| Speeltoestellen | 10 jaar |
| Schuren | 10 t/m 15 jaar |
| Renovatie gebouwen | 20 jaar |
| Nieuwbouw gebouwen | 40 jaar |
| Technische installaties in gebouwen | 15 jaar |
| Voertuigen, gereedschappen en overige materiaal | Gangbare ervaringsnormen |

** In de nota Activabeleid 2021 is opgenomen dat voor het vaststellen van de afschrijvingstermijnen van voertuigen, gereedschappen en overige materiaal de op dat moment gangbare ervaringsnormen worden gehanteerd.*

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het jaar volgend op het jaar van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.
Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen:

| Afschrijvingstermijnen | |
|---|---|
| **Investeringen met maatschappelijk nut** | **Afschrijvingstermijnen** |
| Beschoeiing | 10 jaar |
| Bruggen en overige grote kunstwerken | 20 jaar |
| Rioleringswerken | 25 jaar |
| Wegen en wegconstructies | 15 jaar |
| Openbare verlichting | 15 jaar |

Financiële vaste activa
Leningen aan openbare lichamen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

**Vlottende activa**
Voorraden
De handelsgoederen worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs.

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

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume worden geen voorzieningen getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting worden opgenomen.

## Onvoorzien

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien. Deze post is bedoeld om kosten die bij het opstellen van de begroting niet voorzienbaar waren maar toch zijn ontstaan, op te vangen. In de begroting 2021 is een post opgenomen van € 25.000. De post is in 2021 niet ingezet.

| Verloop post Onvoorzien | | |
|---|---|---|
| **Datum vergadering algemeen bestuur** | **Omschrijving** | **bedrag** |
| | Post Onvoorzien 1 januari 2021 | 25.000 |
| | Post Onvoorzien 31 december 2021 | 25.000 |

### Overzicht incidentele baten en lasten

De incidentele lasten en baten worden in onderstaand overzicht weergegeven.

| Incidentele budgetten | | | |
|---|---|---|---|
| **Programma** | **Omschrijving** | **Begroting na wijziging** | **Werkelijk** |
| <u>Incidentele lasten</u> | | | |
| Programma 1 | Inrichting werkplekken locatie Groen- en Recreatiebeheer | 7.000 | 9.000 |
| Programma 1 | Onderhoud De Hulk | 0 | 3.000 |
| Programma 2 | Kosten i.v.m. corona | 5.000 | 20.000 |
| | *Projecten NRP:* | | |
| Programma 1 | Pilot Maaibeheer | 7.000 | 2.000 |
| Programma 2 | Afronden Wandelroutenetwerk WF | 0 | 9.000 |
| Programma 2 | Rustenburg-Verlaat, brug Veenhuizen | 8.000 | 14.000 |
| Programma 3 | Tijdelijke inhuur beleidsmedewerker | 44.000 | 43.000 |
| <u>Stortingen reserves</u> | | | |
| Programma 1 | Reserve afschrijvingslasten NRP | 38.000 | 20.000 |
| Programma 1 | Reserve uitvoering NRP-Project Afronden Wandelroutenetw. WF | 5.000 | 8.000 |
| <u>Incidentele baten</u> | | | |
| Programma 1 | Verlaging huur horeca-ondernemers (i.v.m. corona) | 0 | -13.000 |
| Programma 1 | Vergoeding groenbeheer De Hulk | 0 | 3.000 |
| Programma 2 | Subsidie provincie voor project Wandelroutenetwerk WF | 5.000 | 10.000 |
| Programma 2 | Bijdrage derden kosten Wandelroutenetwerk WF | 0 | 7.000 |
| <u>Onttrekkingen reserves</u> | | | |
| Programma 2 | Algemene reserve – Dekking kosten corona | 5.000 | 5.000 |
| Programma 1 | Reserve uitvoering NRP – tbv Reserve afschrijvingslasten projecten NRP | 38.000 | 20.000 |
| Programma 1 | Reserve uitvoering NRP – project Pilot maaibeheer | 7.000 | 2.000 |
| Programma 2 | Reserve uitvoering NRP – project Rustenburg-Verlaat | 8.000 | 14.000 |
| Programma 3 | Reserve uitvoering NRP - beleidsmedewerker | 44.000 | 43.000 |

| Presentatie van het structureel exploitatiesaldo | |
|---|---|
| Saldo baten en lasten | -83.000 |
| Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves | 83.000 |
| Saldo | 0 |
| Waarvan incidentele baten en lasten (saldo) | -37.000 |
| Structureel saldo | 37.000 |

## Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele onttrekkingen

De structurele onttrekkingen zijn ter

- dekking van de afschrijvingslasten van het Streekbos Paviljoen,
- dekking van de afschrijvingslasten van de aanlegvoorzieningen Drachterveld,
- dekking van de afschrijvingslasten van het fietspad Vooroever,
- dekking van de afschrijvingslasten van borden Wandelroutenetwerk,
- dekking van de afschrijvingslasten van het toiletgebouw Streekbos en
- dekking van de afschrijvingslasten Kwaliteitsimpuls afvalinzameling.

| Onttrekking aan de reserves | Raming begrotingsjaar na wijziging | Waarvan structureel | Realisatie begrotingsjaar | Waarvan structureel |
|---|---|---|---|---|
| Reserve kapitaallasten Paviljoen Streekbos | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan | 26.000 | 40.000 | 26.000 | 26.000 |
| Totaal | 27.000 | 41.000 | 27.000 | 27.000 |

## Rechtmatigheid

**Analyse begrotingsrechtmatigheid**

In het volgende overzicht staan de programma's waarbij de werkelijke lasten hoger zijn dan de geraamde lasten:

| Programma | Gewijzigde begroting | Realisatie | Verschil | Oorzaak overschrijding | Opmerking |
|---|---|---|---|---|---|
| Recreatieve netwerken | 55.000 | 73.000 | -18.000 | Project Rustenburg-Verlaat en project Wandelroutenetwerk | Past binnen bestaand beleid. De budgetoverschrijding wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Telt niet mee voor het oordeel. |
| Overhead | 310.000 | 464.000 | -154.000 | Personeel van derden | Past binnen het bestaand beleid. Compensatie op andere programma's. Kosten personeel van derden worden op het totaal niet overschreden. Begroting is op totaal geautoriseerd. Telt niet mee voor het oordeel. |

Op programma 2 wordt het budget door de projecten Rustenburg-Verlaat en Wandelroutenetwerk overschreden. Dit wordt gecompenseerd door een subsidie van de provincie en bijdragen van derden.
Het budget voor personeel van derden wordt niet overschreden, maar hiervan is meer aangemerkt als overhead dan is begroot. Hierdoor is er een onderschrijding op de programma's Recreatieterreinen en Algemeen beheer en beleid.

De afwijkingen tellen niet mee voor het oordeel wat resulteert in een rechtmatig oordeel.

## Verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de gemeenschappelijke regeling zich gehouden aan de beleidsregel toepassing WNT.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

*1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling*

| **Gegevens 2021 (bedragen x € 1)** | |
|---|---|
| | **K.G.J. Schoenaker** |
| **Functiegegevens** | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,00 |
| Dienstbetrekking? | nee |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | |
| *Subtotaal* | 101.749 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 209.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. |
| **Bezoldiging** | 101.749 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |
| **Gegevens 2020** | |
| | **K.G.J. Schoenaker** |
| **Functiegegevens** | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,00 |
| Dienstbetrekking? | nee |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | |
| *Subtotaal* | 96.089 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 201.000 |
| | |
| **Bezoldiging** | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |

*1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12*
De betreffende categorie was in 2021 niet van toepassing voor de instelling.

*1c. Toezichthoudende topfunctionarissen*

| **Gegevens 2021 (bedragen x € 1)** | | | |
|---|---|---|---|
| | **M. Pijl** | **H.P.F. Nederpelt** | |
| **Functiegegevens** | Lid | Lid | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | |
| | | | |
| **Bezoldiging** | | | |
| bezoldiging | 0 | 0 | |
| | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 20.900 | 20.900 | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. | |
| **Bezoldiging** | 0 | 0 | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | N.v.t. | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. | |
| **Gegevens 2020** | | | |
| | **M. Pijl** | **H.P.F. Nederpelt** | **A.H.M. Kalthoff** |
| **Functiegegevens** | Lid | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/05 |
| | | | |
| **Bezoldiging** | | | |
| Bezoldiging | 0 | 0 | 0 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 20.100 | 20.100 | 8.348 |
| | | | |

| Gegevens 2021 (bedragen x € 1) | | |
|---|---|---|
| | **G.J.A.M. Nijpels** | **E. Heutink-Wenderich** |
| Functiegegevens | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 – 08/02 | 01/01 – 15/03 |
| | | |
| Bezoldiging | | |
| bezoldiging | 0 | 0 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 2.176 | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | 0 | 0 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2020 | | |
| | **G.J.A.M. Nijpels** | **E. Heutink-Wenderich** |
| Functiegegevens | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/06 – 31-12 | 01/01 – 31/12 |
| | | |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | 0 | 0 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 11.752 | 20.100 |

| Gegevens 2021 (bedragen x € 1) | | | |
|---|---|---|---|
| | **W.G. Groeneweg** | **R.W. Tesselaar** | **E.A. van Zuijlen** |
| **Functiegegevens** | Lid | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 08/03 – 31/12 | 16/03 – 31/12 | 16/03 – 31/12 |
| | | | |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 17.121 | 16.663 | 16.663 |
| | | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| **Bezoldiging** | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |

*1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder*

| Gegevens 2021 | |
|---|---|
| **Naam topfunctionaris** | **Functie** |
| N.C.P. Slagter | Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur |
| S. Broersma | Lid dagelijks en algemeen bestuur |
| A.R. van Dolder | Lid dagelijks en algemeen bestuur |

*1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700*
De betreffende categorie was in 2021 niet van toepassing voor de instelling.

*1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is*
De betreffende categorie was in 2021 niet van toepassing voor de instelling.

*1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is*
De betreffende categorie was in 2021 niet van toepassing voor de instelling.

**2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking**

De betreffende categorie was in 2021 niet van toepassing voor de instelling.

**3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## Vennootschapsbelasting (vpb)

In 2021 is geen sprake van een vpb-last.

## De balans en toelichting op de balans

## Balans

| (bedragen x € 1.000)<br>ACTIVA | | 31-12-2021 | | 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|
| Vaste activa | | | | |
| Materiële vaste activa | | 2.659 | | 2.211 |
| Investeringen met een economisch nut | 2.054 | | 1.797 | |
| Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut | 605 | | 414 | |
| Financiële vaste activa | | 0 | | 328 |
| Leningen aan: | | | | |
| Openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden | 0 | | 328 | |
| Totaal vaste activa | | 2.659 | | 2.539 |
| | | | | |
| Vlottende activa | | | | |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | | 320 | | 1.126 |
| Vorderingen op openbare lichamen | 118 | | 170 | |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korten dan één jaar | 191 | | 941 | |
| Overige vorderingen | 11 | | 15 | |
| Liquide middelen | | 428 | | 57 |
| Kassaldi | 0 | | 0 | |
| Banksaldi | 428 | | 57 | |
| Overlopende activa | | 121 | | 88 |
| De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel: - overige Nederlandse overheidslichamen | 10 | | 82 | |
| Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 111 | | 6 | |
| Totaal vlottende activa | | 869 | | 1.271 |
| Totaal generaal | | 3.528 | | 3.810 |

| (bedragen x € 1.000)<br>PASSIVA | | 31-12-2021 | | 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|
| Vaste passiva | | | | |
| Eigen vermogen | | 1.860 | | 1.943 |
| Algemene reserve | 40 | | 40 | |
| Bestemmingsreserves | 1.820 | | 1.898 | |
| Gerealiseerde resultaat | 0 | | 5 | |
| Voorzieningen | | 188 | | 216 |
| Egalisatievoorzieningen | 188 | | 216 | |
| Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | | 1.286 | | 1.386 |
| binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 1.286 | | 1.386 | |
| Totaal vaste passiva | | 3.333 | | 3.545 |
| | | | | |
| Vlottende passiva | | | | |
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | | 121 | | 81 |
| Banksaldi | 0 | | 0 | |
| Overige schulden | 121 | | 81 | |
| Overlopende passiva | | 74 | | 184 |
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 65 | | 175 | |
| De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | | | | |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 0 | | 0 | |
| Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen | 9 | | 9 | |
| Totaal vlottende passiva | | 195 | | 265 |
| Totaal generaal | | 3.528 | | 3.810 |
| | | | | |
| Gewaarborgde geldleningen | | 0 | | 0 |
| Garantstellingen | | 0 | | 0 |

## Toelichting op de balans

**ACTIVA**

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

| Materiële vaste activa | Boekwaarde per 31-12-2021 | Boekwaarde per 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Investeringen met een economisch nut | 2.054.000 | 1.797.000 |
| Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut | 605.000 | 414.000 |
| Totaal | 2.659.000 | 2.211.000 |

*Investeringen met economisch nut*

Het volgende overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut onderverdeeld weer. Bij de reserves is aangegeven welke reserves beschikbaar zijn ter dekking van de kapitaalslasten.

| Investeringen met economisch nut | Boekwaarde 31-12-2020 | Investe-ringen | Desinves-teringen | Afschrij-vingen | Bijdragen van derden | Afwaar-deringen | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gronden en terreinen | 500.000 | | | 4.000 | | | 496.000 |
| Bedrijfsgebouwen | 1.110.000 | 321.000 | | 26.000 | | | 1.405.000 |
| Vervoermiddelen | 166.000 | | | 29.000 | | | 137.000 |
| Machines, apparaten en installaties | 20.000 | | | 4.000 | | | 16.000 |
| Overige materiële activa | 0 | | | | | | 0 |
| Totaal | 1.797.000 | 321.000 | | 63.000 | | | 2.054.000 |

Het Recreatieschap heeft grond bij De Hulk in erfpacht uitgegeven.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investering staat in onderstaand overzicht vermeld.

| Investeringen economisch nut | Beschikbaar gesteld investeringsbudget | Werkelijk besteed tot 2021 | Werkelijk besteed 2021 | Bijdragen van derden 2021 |
|---|---|---|---|---|
| Locatie groenbeheer | 839.000 | 511.000 | 321.000 | |

De bouw van de locatie groenbeheer is in 2021 afgerond.

*Investeringen met maatschappelijk nut*

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut hadden het volgende verloop:

| Investeringen met maatschappelijk nut | Boekwaarde 31-12-2020 | Herrubricering 31-12-2020 | Investe-ringen | Desinves-teringen | Afschrij-vingen | Bijdragen van derden | Afwaar-deringen | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Grond, weg- en waterbouwkundige werken | 237.000 | 414.000 | 257.000 | | 41.000 | 25.000 | | 605.000 |
| Overige materiële vaste activa | 177.000 | 0 | | | | | | 0 |
| Totaal | 414.000 | 414.000 | 257.000 | 0 | 41.000 | 25.000 | 0 | 605.000 |

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met maatschappelijk nut staan in onderstaand overzicht vermeld.

| Investeringen maatschappelijk nut | Beschikbaar gesteld investeringsbudget | Werkelijk besteed tot 2021 | Werkelijk besteed 2021 | Bijdragen van derden 2021 |
|---|---|---|---|---|
| Kwaliteitsimpuls afvalinzameling | 215.000 | 100.000 | 106.000 | |
| Kwaliteitsimpuls Uiterdijk | 75.000 | 21.000 | 56.000 | |
| Totaal | 290.000 | 121.000 | 162.000 | 0 |

Het project Kwaliteitsimpuls afvalinzameling is in 2021 afgerond.

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

| Financiële vaste activa | Boekwaarde 31-12-2020 | Investe-ringen | Desinves-teringen | Afschrij-vingen | Bijdragen van derden | Afwaar-deringen | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Leningen aan: | | | | | | | |
| Openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden | 328.000 | | | 328.000 | | | 0 |
| Totaal | 328.000 | 0 | 0 | 328.000 | 0 | 0 | 0 |

In 2021 is de gehele uitgezette lening afgelost.

**VLOTTENDE ACTIVA**

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | Boekwaarde 31-12-2021 | Voorziening oninbaarheid | Balanswaarde 31-12-2021 | Balanswaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|
| Vorderingen op openbare lichamen | 118.000 | 0 | 118.000 | 170.000 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar | 191.000 | 0 | 191.000 | 941.000 |
| Overige vorderingen | 11.000 | 0 | 11.000 | 15.000 |
| Totaal | 320.000 | 0 | 320.000 | 1.126.000 |

Er is een rekening-courantverhouding met het Rijk aangegaan en de overtollige middelen worden verplicht belegd bij de schatkist. In de tabel hieronder is het overzicht opgenomen van de middelen die gemiddeld per kwartaal buiten ’s Rijks schatkist zijn aangehouden (BBV artikel 52c, lid b).

De Regeling schatkistbankieren is per 1 juli 2021 gewijzigd. Het minimale drempelbedrag dat uitgezonderd is van de verplichting om in ‘s Rijks schatkist te worden aangehouden is gewijzigd van € 250.000 naar € 1.000.000.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| **(1)** | **Drempelbedrag** | **250** | **250** | **1.000** | **1.000** |
| **(2)** | **Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | 136 | 196 | 276 | 158 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 114 | 54 | 724 | 842 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| **(1) Berekening drempelbedrag** | | | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 1.422 | 1.422 | 1.422 | 1.422 |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 1.422 | 1.422 | 1.422 | 1.422 |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - | - | - | - |
| (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 | Drempelbedrag | 250 | 250 | 1.000 | 1.000 |
| **(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | | | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 12.284 | 17.848 | 25.416 | 14.561 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 136 | 196 | 276 | 158 |

Het drempelbedrag is het hele jaar niet overschreden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

| Liquide middelen | Boekwaarde 31-12-2021 | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Kassaldi | 0 | 0 |
| Banksaldi | 428.000 | 57.000 |
| Totaal | 428.000 | 57.000 |

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

| Overlopende activa | Boekwaarde 31-12-2021 | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|
| De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel: - overige Nederlandse overheidslichamen | 10.000 | 82.000 |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen | 111.000 | 6.000 |
| Totaal | 121.000 | 88.000 |

| Nog te ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel | Boekwaarde 31-12-2021 | Ontvangen bedragen | Toevoegingen | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|
| Subsidies van de provincie | 10.000 | 82.000 | 10.000 | 82.000 |
| Totaal | 10.000 | 82.000 | 10.000 | 82.000 |

De toevoeging betreft de subsidie van de provincie voor het project Wandelroutenetwerk WF en de ontvangen bedragen betreft de subsidie voor het project Rustenburg-Verlaat.

| Overige nog te ontvangen bedragen en Vooruitbetaalde bedragen | Boekwaarde 31-12-2021 | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen | 111.000 | 6.000 |
| Totaal | 111.000 | 6.000 |

De nog te ontvangen bedragen zijn een bijdrage voor de ondergrondse afvalcontainers (€ 61.000) en de te ontvangen BTW van de Belastingdienst (€ 49.000). De vooruitbetaalde bedragen is een verzekeringspremie 2022 (€ 1.000).

**VASTE PASSIVA**

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

| Eigen vermogen | Boekwaarde 31-12-2021 | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Algemene reserve | 40.000 | 40.000 |
| Bestemmingsreserves | 1.820.000 | 1.898.000 |
| Gerealiseerd resultaat | 0 | 5.000 |
| Totaal | 1.860.000 | 1.943.000 |

Het verloop van de reserves is als volgt:

| Ontwikkeling reserves | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Omschrijving | Boekwaarde 31-12-2020 | Toevoeging | Onttrekking | Bestemming resultaat 2020 | Vermindering ter dekking van afschrijvingen | Boekwaarde 31-12-2021 |
| Algemene reserve | 40.000 | | 5.000 | 5.000 | | 40.000 |
| *Bestemmingsreserves:* | | | | | | |
| Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan | 1.357.000 | 8.000 | 79.000 | | | 1.286.000 |
| *Reserves ter dekking van kapitaallasten* | | | | | | |
| BR dekking afschrijvingslasten Streekbos Paviljoen | 20.000 | | | | 1.000 | 19.000 |
| BR dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan | 521.000 | 20.000 | | | 26.000 | 515.000 |
| Totaal | 1.938.000 | 33.000 | 89.000 | 5.000 | 27.000 | 1.860.000 |

*Toelichting aard van de reserves*

- Algemene reserve: dit is een vrije reserve welke wordt gevormd door batige jaarresultaten en kan worden aangewend bij (incidentele) financiële tegenvallers in de bedrijfsvoering.
- Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan: deze reserve is bedoeld voor dekking van de incidentele kosten voor de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan.
- Reserve ter dekking kapitaallasten Streekbos Paviljoen: dit is een reserve ter dekking van een gedeelte van de kapitaallasten van het Paviljoen in het Streekbos.
- Reserve ter dekking afschrijvingslasten Natuur-en Recreatieplan: deze reserve is ingesteld ter dekking van de afschrijvingslasten van de uitgevoerde investeringen die in het NRP zijn opgenomen.

*Toevoegingen*

De reserves zijn toegenomen door de volgende toevoegingen:

- Reserve Uitvoering NRP: een bedrag van € 8.000 door afronding van het project Wandelroutenetwerk.
- Reserve ter dekking afschrijvingslasten NRP: een bedrag van € 20.000 vanuit de Reserve Uitvoering NRP om de afschrijvingslasten te dekken.

*Onttrekkingen*

De reserves zijn afgenomen door de volgende onttrekkingen:

- Algemene reserve: een bedrag van € 5.000 voor frictiekosten i.v.m. corona.
- Reserve Uitvoering Natuur - en Recreatieplan: er is in totaal € 79.000 aan deze reserve onttrokken:
  - een bedrag van € 2.000 voor het project Pilot maaibeheer;
  - een bedrag van € 43.000 voor tijdelijke inhuur beleidsmedewerker;
  - een bedrag van € 14.000 voor het project Rustenburg-Verlaat en
  - een bedrag van € 20.000 voor de Reserve ter dekking afschrijvingslasten NRP.
- Reserve ter dekking van kapitaallasten Streekbos Paviljoen: er is € 1.000 onttrokken ter dekking van de afschrijvingslasten.
- Reserve ter dekking van afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan:
  - een bedrag van € 10.000 voor Kwaliteitsimpuls afvalinzameling;
  - een bedrag van € 5.000 voor Fietspad Vooroever;
  - een bedrag van € 3.000 voor Toiletvoorzieningen Streekbos,
  - een bedrag van € 2.000 voor Aanlegvoorzieningen Drachterveld en
  - een bedrag van € 6.000 voor Wandelroutenetwerk.

*Bestemming gerealiseerd jaarresultaat 2020*

Het positieve rekeningresultaat 2020 bedroeg € 5.000. Dit is ingezet als dekking van de kosten en derving inkomsten n.a.v. de coronapandemie. Dit is besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van 7 juli 2021.

Voorzieningen

De in de balans opgenomen voorzieningen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| Voorzieningen | Boekwaarde per 31-12-2021 | Boekwaarde per 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Egalisatievoorzieningen | 188.000 | 216.000 |
| Totaal | 188.000 | 216.000 |

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

| Ontwikkeling voorzieningen | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Omschrijving | Boekwaarde 31-12-2020 | Toevoeging | Aanwending | Boekwaarde 31-12-2021 |
| Egalisatievoorzieningen: Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen | 216.000 | 50.000 | 78.000 | 188.000 |
| Totaal | 216.000 | 50.000 | 78.000 | 188.000 |

*Toelichting aard van de voorzieningen*

- Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen: voorziening ter dekking van de kosten groot onderhoud van de kapitaalgoederen wat is gebaseerd op het in 2021 vastgestelde Beheerplan.

*Toevoegingen*

De voorziening is toegenomen met de toevoegingen:

- de jaarlijkse storting van € 50.000.

*Aanwendingen*
De voorziening is afgenomen door groot onderhoud aan:

- speeltoestellen Streekbos,
- baggeren Haven Wijdenes,
- paden Streekbos en De Vooroever,
- deuren en kozijnen toiletgebouwen,
- asfaltwerkzaamheden De Hulk en
- sluis Drachterveld.

Vaste schulden

*Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar*
De onderverdeling en het verloop van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

| Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar | Boekwaarde 31-12-2021 | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|
| *Onderhandse leningen:* | | |
| - binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 1.286.000 | 1.386.000 |
| Totaal | 1.286.000 | 1.386.000 |

De totale rentelast voor het jaar 2021 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 41.000 en de aflossing is € 100.000.

**VLOTTENDE PASSIVA**

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

| Vlottende passiva | Boekwaarde 31-12-2021 | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 121.000 | 81.000 |
| Overlopende passiva | 74.000 | 184.000 |
| Totaal | 195.000 | 265.000 |

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | Boekwaarde 31-12-2021 | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Banksaldi | 0 | 0 |
| Overige schulden | 121.000 | 81.000 |
| Totaal | 121.000 | 81.000 |

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

| Overlopende passiva | Boekwaarde 31-12-2021 | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 65.000 | 175.000 |
| De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | | |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 0 | 0 |
| Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen | 9.000 | 9.000 |
| Totaal | 74.000 | 184.000 |

Het bedrag van € 65.000 betreft voor € 13.000 de terug te betalen huur over 2021, nog te betalen rentelasten van € 41.000 over 2021 en nog te betalen kosten 2021 aan de sluis Drachterveld.
Het bedrag van € 9.000 betreft de ontvangen huur voor 2022.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Het Recreatieschap is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen (bedragen zijn vermeld per jaar):

Erfpacht:

| | | |
|---|---|---|
| Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier; Vlietsingel | (einddatum 31-12-2025) | € 7.000 |
| Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier; deel Nesbos | (einddatum 1-1-2056) | € 10.000 |

Dienstverleningsovereenkomst:

Het Recreatieschap heeft een dienstverleningsovereenkomst met de SED organisatie voor facilitaire en ambtelijke ondersteuning. Deze is jaarlijks opzegbaar. € 148.000

## Bijlagen

### Bijdrage 2021 per deelnemer

| Deelnemers | Aantal inwoners 1-1-2020 | Bijdrage per inwoner € 5,74 |
|---|---|---|
| Gemeente Drechterland | 19.717 | € 113.000 |
| Gemeente Enkhuizen | 18.592 | € 107.000 |
| Gemeente Hoorn | 73.232 | € 420.000 |
| Gemeente Koggenland | 22.752 | € 131.000 |
| Gemeente Medemblik | 45.104 | € 259.000 |
| Gemeente Opmeer | 11.837 | € 68.000 |
| Gemeente Stede Broec | 21.734 | € 125.000 |
| Totaal | 212.968 | € 1.222.000 |

### Overzicht van de onderlinge stemverhouding

Voor de stemverhouding wordt uitgegaan van gewogen en gekwalificeerde meerderheid. Dit houdt in dat om een besluit te kunnen nemen een meerderheid van het aantal gemeenten dat een meerderheid van het aantal inwoners in Westfriesland vertegenwoordigt, benodigd is.

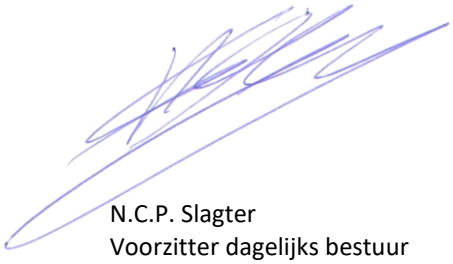
### Overzicht baten en lasten per taakveld

| Taakveldenlijst | | | |
|---|---|---|---|
| | | **Lasten** | **Baten** |
| **0. Bestuur en ondersteuning** | | | |
| 0.4 | Overhead | € 464.000 | € 0 |
| 0.5 | Treasury | € 41.000 | € 15.000 |
| 0.10 | Mutaties reserves | € 33.000 | € 116.000 |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | € 0 | € 0 |
| **5. Sport, cultuur en recreatie** | | | |
| 5.7 | Openbaar groen (openlucht)recreatie | € 981.000 | € 1.388.000 |
| **Totaal** | | € 1.519.000 | € 1.519.000 |

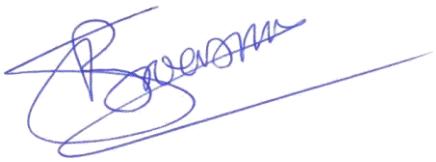
## Ondertekening bestuur

Deze jaarstukken zijn behandeld in vergadering van het dagelijks bestuur van 8 april 2022.

Ondertekening:



N.C.P. Slagter
Voorzitter dagelijks bestuur



S. Broersma
Lid dagelijks bestuur



A.R. van Dolder
Lid dagelijks bestuur

# CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland

## A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland te Bovenkarspel 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 2021 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 december 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2021;
2. de balans per 31 december 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

### 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), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2018 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

**Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

**Materialiteit**
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 15.180. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 15.180 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

## B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het 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 financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2018, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - 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 gemeenschappelijke regeling;
- 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 afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen 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 gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. 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 de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- 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 controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de raad 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.

ZOETERMEER, 6 april 2022

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Was getekend,m

Drs. R.A.D. Knoester RA