Jaarstukken 2022

Recreatieschap Twiske-Waterland







recreatieschap twiske-waterland

Versie 4 april 2023.

Inhoudsopgave

Samenvatting **3**

Jaarverslag **7**

Programmaverantwoording *12*

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting *14*

Programma 2. Beheer en onderhoud *19*

Programma 3. Toezicht en veiligheid *24*

Programma 4. Bestuur en ondersteuning *25*

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen *27*

Paragrafen *29*

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing *30*

B. Kapitaalgoederen *32*

C. Financiering *40*

D. Bedrijfsvoering en openbaarheid *44*

E. Grondbeleid *47*

F. Participanten *49*

Jaarrekening **52**

Overige gegevens **67**

Bijlagen **71**



Samenvatting

Het werkgebied van het recreatieschap bestaat uit het grondgebied van de gemeenten Amsterdam (Landelijk Noord), Edam-Volendam, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Waterland, Wormerland en Zaanstad en het voormalige Graft de Rijp (nu gemeente Alkmaar). Deze gemeenten (met uitzondering van Alkmaar) nemen samen met Provincie Noord-Holland deel aan de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland. Het recreatieschap beheert en onderhoudt recreatieterreinen, natuurterreinen en recreatieve routes en objecten in haar werkgebied. Zij bekostigt haar activiteiten uit inkomsten van huren, pachten, evenementen (in voorkomende gevallen projectsubsidies) en bijdragen van de participanten. Recreatie Noord-Holland is de uitvoeringsorganisatie voor het recreatieschap.

Kerngegevens: 31.000 hectare werkgebied, waarvan 855 hectare beheergebied (Twiske en Purmerland). Binnen het werkgebied worden plm. 1200 km wandel-, fiets-, vaar- en ruiterroutes beheerd en onderhouden. De jaarlijkse tellingen, metingen en schattingen van bezoekers aan het Twiske leverde een aantal van ‘normaal’ aantal van 1,4 miljoen bezoeken op.

Bestuurlijke ontwikkelingen

Na de gemeenteraadsverkiezingen in maart werden nieuwe vertegenwoordigers aangewezen door de raden. In de najaarsvergadering van het recreatieschap werd vervolgens de nieuwe samenstelling van het bestuur bekrachtigd.

Namens:

Amsterdam:	mevrouw Yassmine el Ksaihi, tevens voorzitter
Edam-Volendam:	de heer Dirk Dijkshoorn
Landsmeer:	mevrouw Jacobien van Boeijen
Oostzaan:	de heer Eelco Taams
Purmerend:	de heer Mario Hegger
Waterland:	de heer Ronald Wolters
Wormerland:	de heer Jeroen Schalkwijk, tevens vicevoorzitter
Zaanstad:	de heer Wessel Breunesse
Provincie:	mevrouw Ilse Zaal

Het dagelijks bestuur bestaat uit de vertegenwoordigers van de gemeenten: Amsterdam, Landsmeer, Waterland en Zaanstad.



Natuurlijk vegetatiebeheer Roemersveld

Einde coronamaatregelen in 2022

In 2022 werden de coronamaatregelen langzaamaan versoepeld na een harde lockdown. Uiteindelijk vervielen de laatste maatregelen in maart 2022. Daarmee kwamen buitenlandse bestemmingen weer in beeld voor de recreant. Tekenend voor

de behoefte om van de herwonnen mogelijkheden gebruik te maken, waren de lange rijen wachtenden op Schiphol. Daarmee daalde het aantal bezoeken in de vakantieperioden naar 'normale' waarden.

De opheffing van de coronamaatregelen maakte in 2022 ook het brede scala van groepsactiviteiten, evenementen en ook de twee festivals weer mogelijk: de behoefte om aan die festivals deel te nemen bleek onverminderd groot. Tijdens de drie festivaldagen kwamen er 8.000 bezoekers meer op af dan vóór Corona, in 2019.
Dat leidde tot meer inkomsten dan begroot. De verklaring voor de hogere bezoekersaantallen wordt gevonden in het 'inhaaleffect' én de aankondiging dat de 13e editie van Welcome to the Future tegelijk ook de laatste zou worden.
Verder dienden zich de gebruikelijke verzoeken voor sportclinics en -evenementen en schoolactiviteiten weer aan. Ook het bezoek aan de horeca, speelvoorzieningen en het klimpark zijn in 2022 weer terug naar 'normaal'.

Wat heeft het gekost en opgeleverd?

De totale lasten van Twiske-Waterland waren het afgelopen jaar € 3.502.553. Hiervan is € 2.322.914 besteed aan het beheren en onderhouden van de schapsgebieden. Daarnaast is € 471.321 benut voor het ondersteunen van het bestuur. Verder is € 433.594 uitgegeven aan ontwikkeling en inrichting. Tenslotte hebben veiligheid en toezicht € 272.930 en algemene dekkingsmiddelen € 1.794 gekost. Voorgesteld wordt het batig slot van € 141.039 toe te voegen aan de reserves.

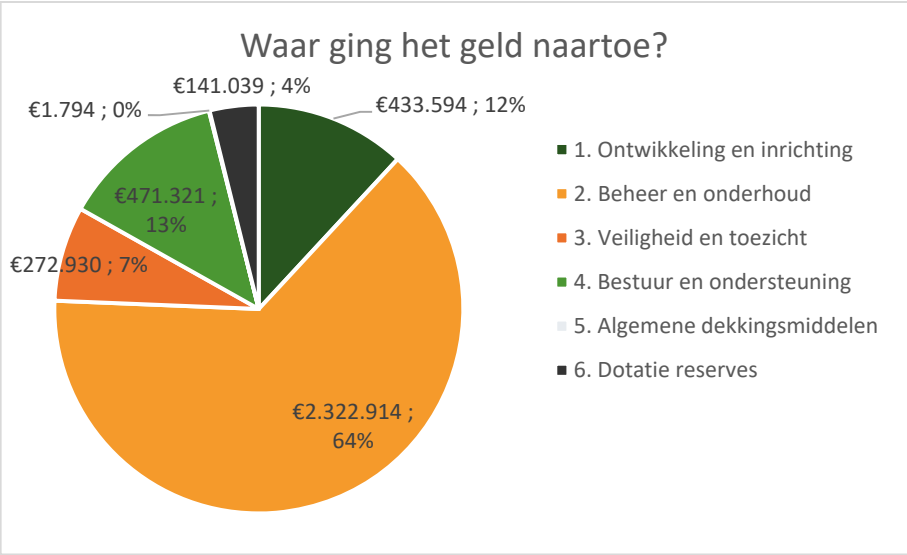
De totale baten van Twiske-Waterland waren het afgelopen jaar € 3.643.592. Hiervan kwam € 2.564.839 uit de participantenbijdrage. Daarnaast bestond € 944.813 van de baten uit parkeeropbrengsten, evenementeninkomsten en huren en pachten. Tot slot kwam € 133.940 uit subsidies en (project)bijdragen.

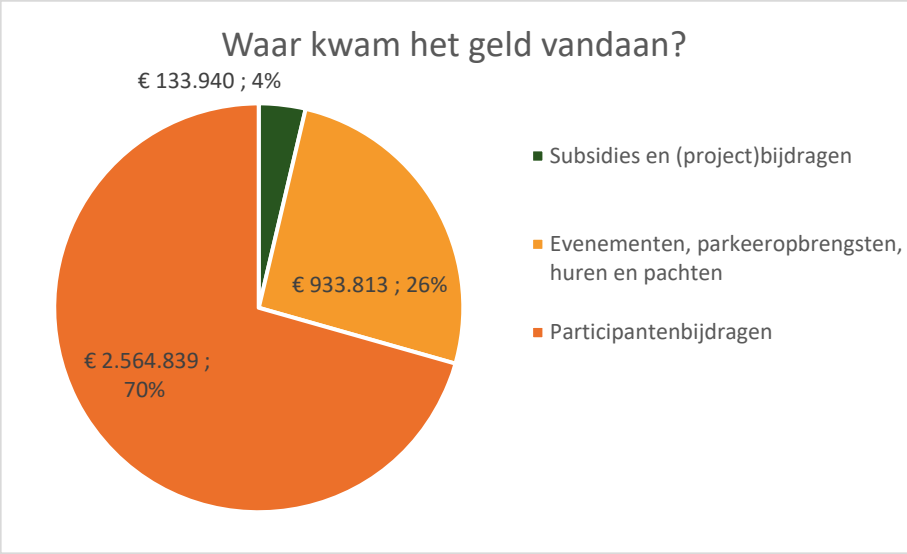
Financieel resultaat

De jaarrekening van Twiske-Waterland laat over 2022 een positief resultaat zien van € 141.000. Dit is € 299.000 hoger dan het begrote resultaat € 158.000 negatief.
Dit is het gevolg van:

- Hogere parkeeropbrengsten (€ 100.000 positief);
- Minder inzet RNH voor reguliere werkzaamheden (€ 97.000 positief);
- Hogere opbrengsten evenementen (€ 65.000 positief);
- Hogere baten door rente en tegemoetkoming kosten groene boa's (€ 37.000 positief).

	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
Lasten	3.502.553	3.808.964	-306.411
Baten	3.643.592	3.651.015	-7.423
Saldo	141.039	-157.949	298.988





Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor 2022 was de index 0,8%.

Participant	Bijdragen-verdeling 2022	Bijdrage in 2021	Bijdrage in 2022
Provincie Noord-Holland	56,04%	1.425.932	1.437.340
Gemeente Amsterdam	23,56%	599.491	604.287
Gemeente Beemster	0,00%	15.454	-
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	33.842	34.114
Gemeente Landsmeer	1,62%	41.298	41.628
Gemeente Oostzaan	0,66%	16.862	16.996
Gemeente Purmerend	6,96%	161.656	178.528
Gemeente Waterland	0,65%	16.502	16.634
Gemeente Wormerland	0,61%	15.454	15.576
Gemeente Zaanstad	8,57%	217.994	219.736
Totaal	100,00%	2.544.485	2.564.839

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

Onderstaand valt te zien dat het positieve resultaat van de jaarrekening wordt toegevoegd aan de algemene reserve en de bestemmingsreserves. De reserves van Twiske-Waterland bedroegen eind 2022 € 5.232.582.

	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2021	Verschil
Algemene reserve	3.312.729	3.127.384	185.346
Bestemmingsreserves	1.919.853	1.964.160	-44.307
Totaal reserves	5.232.582	5.091.543	141.039
Voorziening groot onderhoud	154.575	162.775	-8.199
Totaal reserves en voorzieningen	5.387.157	5.254.318	132.839

Jaarverslag

Beleidsverantwoording

Het doel van Twiske-Waterland is vastgelegd in artikel 2 van de Gemeenschappelijke Regeling, gewijzigd vastgesteld op 23 mei 2016:

a. Het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling in de openluchtrecreatie;
b. In samenhang met het vorenstaande tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijkmilieu;
c. Het tot stand brengen en duurzaam in stand houden van het specifiek en gedifferentieerde karakter van het landschap door bescherming, ontwikkeling en consolidatie van de waarden die het in zich draagt en
d. Het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde doelstellingen.

Strategische doelen 2021

Op basis daarvan werd in 2020 een Ambitiedocument en een uitvoeringsprogramma vastgesteld. De strategische doelen zijn daarin vastgesteld. Dit is waar ‘we het voor doen’:

- Meer biodiversiteit;
- Betere spreiding recreanten;
- Breder recreatief aanbod.

Operationele doelen

Het in stand houden van de gebieden en voorzieningen maakt het leeuwendeel van de inspanningen en bestedingen uit. Maar daarnaast werd in 2022 ook gewerkt aan:

- Het evalueren en actualiseren van het voortschrijdend uitvoeringsprogramma;
- Het vaststellen van het ecologisch beheerplan voor het Twiske;
- De procesbegeleiding en contractvorming van zorgboerderij De Marsen;
- Het faciliteren van natuur inclusieve recreatie;
- Het leveren van een bijdrage aan het herstel van het Schanszichtpad;
- Nieuw speeltoestel (vliegtuig met vliegveldje) op de Speelsloot
- Totstandkoming van rapportages en adviezen voor het recreatieve grid en de biodiversiteit in het water. Die activiteiten lopen door na 2022 en zijn de uitwerking van subsidietoekenning vanuit het Integraal Bestuurlijk Programma Platteland in 2020;
- Vormgeven van recreatieve elementen Markermeerdijken en omlegging van bestaande routes tijdens de werkzaamheden.

Voor ondersteuning van de bedrijfsvoering en bestuurlijke slagkracht werden:

- De P&C-cyclus verbeterd door vereenvoudiging van de uurtarieven en kostenverdeelsleutels;
- De begrotingen en jaarstukken opgemaakt conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV);
- De risicoanalyse, de beheersmaatregelen en de weerstandsreserve geactualiseerd.



Het jaar van recreatieschap Twiske-Waterland

Twiske-Waterland heeft in 2022 veel van het oorspronkelijke programma kunnen realiseren. Effecten van de coronacrisis zijn opgevangen en uit het bezoek bleek dat de gebieden en wandel- fiets- en ruiterpaden van grote maatschappelijke waarde zijn!

Samenwerking

De werkzaamheden van het recreatieschap stonden in 2022 vooral in het teken van een ‘terugkeer naar normaal’ waar het gaat om de coronaperikelen, het uitvoeren van onderhoud van natuur, recreatieve voorzieningen en herstel van stormschade na een onstuimig voorjaar. Samenwerking in het netwerk was vooral aan de orde bij de uitwerking van de projecten van het Uitvoeringsprogramma. Bij die samenwerking werd veel nadruk gelegd op betere benutting van de bestaande voorzieningen, verrijking van de recreatieve ervaringen door ontwikkelen van routes en verhalen. Samenwerking met natuurverenigingen, gemeenten en sponsors leverde ook resultaat op bij het herstellen van wandelroutes (bijvoorbeeld in landelijk Noord, Broek in Waterland en het Schanszichtpad in de Kalverpolder) of om meekoppelkansen te creëren waardoor, soms pas na jaren zoals bij de Markermeerdijken, een breder aanbod en een rijkere ervaring voor onze recreanten gaat ontstaan. Dat betekent ook dat in een aantal gevallen routes en voorzieningen werden omgelegd of (tijdelijk) gesloten om natuur te beschermen. Voor natuurherstel werden vele hectares natte natuur na jaren van successie teruggezet en werden exoten als bramen uit de rietvelden, bermen en bosopstanden verwijderd. Het plan van het recreatieschap kreeg in de loop van 2022 een subsidietoekenning van de provincie.

De zorg voor de natuur vraagt om regelmatig actualiseren van de kennis van de natuurwaarden en de onderhoudsbehoefte. Het Ecologisch Onderzoek daarvoor, heeft in 2022 geleid tot een geactualiseerd beheer- en onderhoudsplan. Dat onderzoek was tevens input voor het actualiseren van het Natura2000-beheerplan voor het Ilperveld, Varkensland, Oostzanerveld en Twiske (IVOT). Het recreatieschap heeft met onderzoeksgegevens en kennis actief bijgedragen aan de actualiseringsopgave van de provincie. De zorg voor de natuur maakte ook een groeiende onbeheersbaarheid van de gestaag uitdijende ganzenpopulatie zichtbaar. Verdringing van andere broedvogels en kwaliteitsproblemen voor ligweiden, stranden en zwemwater zijn nog niet opgelost.

Samenwerking op het gebied van zwemwaterkwaliteit heeft eerder al geleid tot het aanleggen en gesubsidieerd krijgen van twee doorspoelvoorzieningen (Vennegat en Speelsloot). In 2022 werd daar ook de doorspoelpomp voor het strand de Does voor gerealiseerd. Met het hoogheemraadschap werd verkend hoe waterconservering en kwaliteitsverbetering verder kan worden verbeterd. Het hoogheemraadschap is voornemens in 2023 twee pilots te starten voor het filteren van inlaatwater. Een daarvan is voor het Twiske.

Ontwikkeling recreatiedruk

De recreatieve waarden van de gebieden worden hiermee onderstreept. Wij verwachten dat de aanwas van het bezoek blijvend is. Een belangrijke reden voor die verwachting is dat het aantal inwoners in omgeving stijgende is. De deelnemende gemeenten Amsterdam (noord), Edam-Volendam, Purmerend, Waterland, Wormerland en Zaanstad (oost) groeiden in 2022 samen met bijna 3900 inwoners tot een totaal van 554.000 inwoners in de regio. De gemeenten Oostzaan en Landsmeer krompen samen met 55 inwoners. Andere indicatoren voor nog verder groei van het aantal bezoekers in de toekomst, zijn de bouwopgaven voor de MRA. De komende jaren zullen er veel woningen worden bijgebouwd. Een greep uit deze plannen: Elzenhagen, Kadoelen, Achtersluispolder, Kogerveld, polder Westzaan en de woningbouwopgave Amsterdam-Noord.

Reden temeer voor het nemen van maatregelen voor het spreiden van recreatiedruk en het bieden van een breder palet van recreatieve voorzieningen (twee van de drie ambities). De provincie produceerde in dat verband een rapport ‘Druk en Draagvlak’.

Door het recreatieschap werden projecten gestart voor verbeteren van vaarroutes en aanlegvoorzieningen en werden diverse gesprekken gevoerd over uitbreiden van wandelnetwerken en overname van voorzieningen van gemeenten en het hoogheemraadschap. Bij dat alles besteed het recreatieschap veel aandacht voor de balans tussen natuur en recreatie.

Ecologisch beheer van het Twiske

Het Twiske kent al sinds de visie 2006 een recreatieve zonering met onderscheid tussen intensieve en extensieve gebieden. Deze zonering volgt de indeling van het gebied, zoals aangelegd in de jaren ’70. Het jaarlijks terugkerend onderhoud en het meerjarige grootonderhoud zijn gericht op instandhouding en waar mogelijk verbetering van de recreatieve gebruiks- en natuurwaarden. Daarvoor wordt gebruik gemaakt van ecologische kennis, vergaard uit ecologische onderzoeken, het Natura2000 beheerplan en periodiek overleg met natuurbeheerders en vrijwilligers Specifiek onderzoek als voorwaarde voor vergunningverlening van de evenementen levert inzicht in de aanwezige waarden en eventuele mitigerende of beschermende maatregelen. Met die jaarlijkse onderzoeken zijn de delen van de intensieve zone; de evenemententerreinen en directe omgeving goed in beeld. Voor het completeren van de kennis werd onderzoek uitgevoerd naar de extensieve gebieden. Dat onderzoek werd begin van het jaar opgeleverd en de adviezen daarin worden gebruikt voor optimaliseren van het beheer en het realiseren van een van de drie hoofdambities van het recreatieschap: meer biodiversiteit.
In april werd het ecologisch beheerplan gepresenteerd aan natuurorganisaties en andere belanghebbenden.
Mede door de onderbouwing van het ecologisch beheerplan (rapport Ron van der Hut) is met 100 % subsidie van de provincie natuurherstelmaatregelen in rietgraslanden opgestart ten behoeve van de N2000 doelsoorten.

De onderzoeksgegevens werden tevens benut voor het actualiseren van het Natura2000 beheerplan in 2022.

Recreanten waarderen Het Twiske met een hoog cijfer!

De mening van de recreanten en andere bezoekers is belangrijk voor het recreatieschap. Het is belangrijk om te weten hoe de voorzieningen worden gewaardeerd, wat zij vinden van het onderhoud en of er wensen zijn voor de toekomst. In 2021 is daar onderzoek naar gedaan door middel van een digitale enquête over het Twiske. De respons op het onderzoek was goed en men waardeerde het Twiske met een 8,5! Verbeterpunten en aanbevelingen maken inmiddels deel uit van het beheer en het meerjarenuitvoeringsprogramma:

- Extra schoonmaakronde toiletten
- Extra aandacht aan het opruimen van zwerfafval
- Voorbereiding voor een upgrade/modernisering van toiletvoorzieningen

Versterking Markermeerdijken

De versterking van de Markermeerdijken is inmiddels al weer enkele jaren onderweg. De betrokkenheid van het recreatieschap daarin, is het vormgeven aan ligging en uitvoering van de recreatieve voorzieningen. Vanuit het bestuur neemt de voorzitter deel aan de Stuurgroep. Voor de uitvoering vindt gefaseerd overleg over plaats, gelijk oplopend met de uitvoering met de ‘Alliantie Markermeerdijken’, de provincie, recreatieschap Westfriesland en de betrokken gemeenten. Relevante onderwerpen van dat overleg in 2022 waren aanleg, toekomstig beheer en onderhoud van de doorgaande fiets- en wandelverbinding en bijhorende recreatieve elementen. Het recreatieschap is tevens beoogd beheerder van vijf aan te leggen dijkplaatsen, een vergunningseis van de provincie.
Cyber kreeg opdracht voor het actualiseren van de beheerraming van het fietspad en de van het hoogheemraadschap over te nemen recreatieve elementen.

Het werken aan de dijkversterking brengt diverse afsluitingen en wegomleggingen met zich mee. die werden verwerkt op de websites en in de apps van de diverse routenetwerken in beheer bij het Routebureau.

Evaluatie uitvoeringsprogramma

Op 20 december 2020 is een eerste versie van het uitvoeringsprogramma vastgesteld voor de uitvoering van het ambitiedocument. De inhoud van het programma is samengesteld op basis van een eerste inventarisatie van onder andere gemeentelijke programma's. In de zomervergadering van het algemeen bestuur in 2021 is besloten meer aandacht te geven aan gemeentelijke en provinciale ambities en aan te sluiten bij regionale programma's op het gebied van recreatie- en natuurontwikkeling. Dit heeft bij de evaluatie geleid tot het uitbreiden van het uitvoeringsprogramma met een lijst van projecten en meekoppelkansen. Het moment van uitvoeren en de mate van deelnemen moet nog worden vastgesteld.

Komst van het bestuursbureau

De besturen van de Recreatieschappen Spaarnwoude, Twiske-Waterland, Groengebied Amstelland, Recreatiegebied Alkmaarder- en Uitgeestermeer en Geestmerambacht hebben besloten tot het oprichten van een bestuursbureau recreatieschappen. Hierdoor ontstaat een duidelijkere opdrachtgever-opdrachtnemer-relatie tussen de recreatieschappen en de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland n.v. Het bestuursbureau vervult, namens de besturen van de recreatieschappen, secretariële en administratieve ondersteuning en ambtelijk opdrachtgeverschap naar de uitvoeringsorganisatie. Het bestuursbureau is per 1 januari 2022 van start gegaan.

Hooglanders in Het Twiske

In deelgebied Roemersveld nieuw hek geplaatst om de Schotse Hooglanders op hun plaats te houden. Er zijn in het Twiske drie deelgebieden waar Schotse Hooglanders zorgen voor begrazing en waar de natuur zoveel mogelijk zijn gang kan gaan. Deze manier van beheer zorgt ervoor dat deze gebieden populair zijn bij bezoekers van het gebied. De Hooglanders zijn sinds 2022 niet meer eigendom van het recreatieschap.

Voortgang verbetering planning en control cyclus

De planning en control cyclus wordt continue verbeterd. Ook wordt opvolging gegeven aan de aanbevelingen van de accountant. Zo wordt gewerkt aan een gewijzigde aanbestedingsrichtlijn welke begin 2023 aan de schapsbesturen wordt voorgelegd, zijn de processen rondom autorisaties aangescherpt en wordt de verplichte rechtmatigheidsverantwoording in 2023 structureel ingebed in de bedrijfsvoering van het recreatieschap. Tot en met 2022 geeft de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Door een wetswijziging is vanaf 2023 het dagelijks bestuur van het recreatieschap verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat voortaan het dagelijks bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen. Dit gebeurt in de paragraaf Bedrijfsvoering. Samen met de accountant is daarvoor een plan van aanpak opgesteld. In de laatste bestuursronde van 2022 heeft het bestuur hiervoor het normenkader, de gewijzigde controleverordening en de gewijzigde verordening financieel beheer vastgesteld. Het recreatieschap kan over 2023 zelf verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

Onlinecommunicatie 2022

In 2022 zijn weer regelmatig nieuwsberichten op de website twiske-waterland.nl gepubliceerd over actuele onderwerpen en de start werkzaamheden 'project natuurherstel rietgrasland in Het Twiske', start renovatie Schanszichtpad, wegwerkzaamheden, festivals (op- en afbouw en bereikbaarheid), internationale Dag van de Biodiversiteit, eikenprocessierups, zwemwaterseizoen, enquête zwerfafval, nieuw meldformulier etc.

Het recreatieschap werkt al paar jaar constructief en succesvol samen met Bureau Toerisme Laag Holland voor de promotie van Twiske-Waterland. Het aantal volgers op Social media steeg in 2022, op Facebook met 17 % en op Instagram met 33%.
In 2022 werd offline en online aan gebiedspromotie/communicatie verzorgd:

- Free publicity in 2022: 'Het Perfecte Plaatje' van RTL4;
- Deelname aan het magazine ‘Dagje uit in Laag Holland’;’
- Deelname aan het programma Expeditie Noord-Holland van NH TV
- Deelname aan RTV-NH Zomertourcampagne “Op de camping”;
- Georganiseerde zwerfafvalcampagne namens alle recreatieschappen;



Maatschappelijke rol

Tijdens al die werkzaamheden pakte het recreatieschap ook haar maatschappelijke rol op en bood stageplaatsen voor studenten van de Water en Natuuropleidingen van het van Hall Larenstein. Voor het tweede achtereenvolgende jaar werden in samenwerking met Visit-Beemster studenten van Leisure-opleiding van InHolland Diemen begeleid bij Minoropdrachten en afstudeerscripties.
Voor het bieden van kansen aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt werd de opnieuw de samenwerking met Werkom gevonden.

Programmaverantwoording

De verschillende taken die het recreatieschap uitvoert, zijn verdeeld over vier programma's, met een vijfde programma voor de algemene dekkingsmiddelen. In de programma's zitten naast kosten ook exploitatieopbrengsten, zoals de inkomsten uit huren, (erf)pachten, vergunningen, veergelden pontjes en gebruiksvergoedingen voor onder meer muziek- en sportevenementen.

Een groot deel van de kosten worden gedekt door de jaarlijkse financiële bijdrage van de participanten; de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. De exploitatieopbrengsten en de participantenbijdragen zijn verwerkt als baten in de begroting en jaarrekening van het recreatieschap.

De lasten en baten zijn als volgt verdeeld over de programma's.

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	433.594	-	-433.594
2. Beheer en onderhoud	2.322.914	1.042.415	-1.280.500
3. Veiligheid en toezicht	272.930	16.723	-256.207
4. Bestuur en ondersteuning	471.321	-	-471.321
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.794	2.584.454	2.582.660
Totaal voor bestemming	**3.502.553**	**3.643.592**	**141.039**
	Toevoeging	**Onttrekking**	**Saldo**
Ad 5. Mutaties reserves	141.039		-141.039
Totaal na bestemming	3.643.592	3.643.592	-

Verkorte balans

De balans per 31 december 2022 kan verkort als volgt worden weergegeven.
(bedragen x € 1.000)

ACTIVA	2022	2021	PASSIVA	2022	2021
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	298	344	Eigen vermogen	5.233	5.092
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	155	163
			Vaste schulden met een rente typische looptijd van> 1 jaar	-	-
Subtotaal	298	344	Subtotaal	5.387	5.254
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorderingen en overlopende activa	86	127	Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd < een jaar	162	214
Uitzettingen met een rente typische looptijd < een jaar	5.435	5.060	Overlopende passiva	299	92
Liquide middelen	29	29			
Subtotaal	5.550	5.216	Subtotaal	461	306
Totaal	5.848	5.561	Totaal	5.848	5.561

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2022

	Jaarrekening 2022			Begroting na wijziging 2022			Jaarrekening 2021		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	433.594	-	-433.594	492.810	26.213	-466.597	355.864	114.162	-241.702
2. Beheer en onderhoud	2.322.914	1.042.415	-1.280.500	2.594.629	1.059.962	-1.534.667	2.229.028	855.506	-1.373.522
3. Veiligheid en toezicht	272.930	16.723	-256.207	249.960	-	-249.960	241.818	-	-241.818
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	112.906	-	-112.906	82.680	-	-82.680	41.673	-	-41.673
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	1.794	2.584.454	2.582.660	1.824	2.564.840	2.563.016	1.943	2.549.791	2.547.848
Overhead	358.415	-	-358.415	387.061	-	-387.061	528.789	-	-528.789
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	3.502.553	3.643.592	141.039	3.808.964	3.651.015	-157.949	3.399.115	3.519.459	120.345
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**
Algemene reserve	487.456	-302.110	185.346	-	-290.010	-290.010	90.718	-	90.718
Bestemmingsreserves	149.717	-194.024	-44.307	137.617	-5.556	132.061	42.383	-12.756	29.627
Totaal mutaties reserves	637.173	-496.134	141.039	137.617	-295.566	-157.949	133.101	-12.756	120.345
Gerealiseerd resultaat			-			-			-

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2022 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2022 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2022. Voor een vergelijking tussen de begroting voor- en na wijziging 2022, zie het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2022 in de jaarrekening.

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Ambitie

Met het programma ontwikkeling en inrichting heeft het recreatieschap zich ingezet voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. In 2021 gebeurde dat vooral door:

Prestaties per taakveld in 2022

Een specificatie van de projecten uit dit programma is onderaan te vinden in de tabel “specificatie van de projecten per taakveld”.

Taakveld 2.1.1 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat de realisatie van nieuwe wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. Op dit taakveld is de bijdrage aan Staatsbosbeheer voor de vernieuwing van het Schanszichtpad opgenomen van € 180.000. Aanvankelijk was het idee om het Schanszichtpad te activeren, maar gedurende 2022 is duidelijk geworden dat het een algemene bijdrage betreft en dat het pad eigendom is van Staatsbosbeheer. Aangezien Staatsbosbeheer dit niet activeert, schrijft het BBV voor dat de kosten in één keer in de lasten moet worden genomen. Dit is de reden dat de lasten niet begroot zijn, maar wel in de lasten van 2022 terecht komen.

Renovatie Schanszichtpad

Het Schanszichtpad is een laarzenpad in de Kalverpolder was twee decennia open voor het publiek. De wandelroute over het Schanszichtpad start bij de uitkijktoren naast het Zaans Museum en is een goed alternatief voor de drukke route over de Zaanse Schans. Door gebrek aan onderhoud werden de voetbruggen onveilig. Staatsbosbeheer besloot daarom in 2018 het Schanszichtpad af te sluiten.
Na overleg met diverse betrokken partijen is in 2022 voldoende financiering gevonden voor herstel/herbouw van de 4 voetbruggen. Financiële bijdragen werden toegezegd door provincie Noord-Holland, gemeente Zaanstad, het Edwin Bouwfonds en ook het recreatieschap.
In november 2022 kon Staatsbosbeheer de aannemer opdracht geven om het herbouwen van de bruggen te starten. De werkzaamheden zijn medio februari 2023 afgerond. Recreatie Noord-Holland verzorgde de directievoering van het project. Heropening vindt plaats na het broedseizoen en beheer en onderhoud worden overgedragen aan het recreatieschap.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Het schap zet in op werving en begeleiding van ondernemers en bestaande planvorming. De totale lasten zijn € 200.062 lager dan begroot. Naast de lagere inzet RNH op reguliere werkzaamheden hebben ook diverse projecten uit het uitvoeringsprogramma vertraging opgelopen De belangrijkste projecten zijn ‘onderzoeken recreatieve behoeften en mogelijkheden Twiske-Waterland’, ‘herijken beheerplannen op basis van natuuronderzoeken’, ‘zoeken aansluiting bij andere initiatiefnemers voor maatregelen bodemdaling en klimaatdoelstellingen’, ’storytelling’ en ‘verkennen overnemen recreatieve infrastructuur’.

Recreatief Grid

De uitvoeringsorganisatie aan het driejarige project ‘Recreatief Grid’: de opdracht voor het ontwikkelen van het recreatieve netwerk Laag Holland (recreatieschap Twiske Waterland en recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer). Als eerste product werd in november 2021 een congres georganiseerd waarbij de 80% versie van het rapport werd gepresenteerd. Na de bespreking met de stakeholders en de partners in de netwerkorganisatie Amsterdam Wetlands; Landschap Noord-Holland, Natuurmonumenten, Staatsbosbeheer en Recreatie Noord-Holland, werd in mei 2022 de 90% versie opgeleverd en samen met het natuurherstelplan voor de veengebieden

in Laag Holland gereed gemaakt voor presentatie aan de nieuwe besturen in het najaar. De besturen gaven de beide rapporten vrij voor presentatie en bespreking met de raden en staten, medio 2023.

De kosten van het driejarige project 'Recreatief Grid' zijn voor 2022 lager dan begroot. Aangezien het recreatief grid wordt gesubsidieerd door de provincie zijn de baten op dit taakveld ook € 26.213 lager. De SiSa verantwoording is te vinden in bijlage V.

Naast de rapportages zijn in dit kader ook praktische zaken gerealiseerd in 2022.
In de binnenstad en parken van Purmerend werden, aansluitend op de TOP op de Beemsterburgwal, vier wandelroutes ontwikkeld, samen met de gemeente en vrijwilliger van de plaatselijke VVV en Visit Beemster. Tegelijkertijd werden de informatiepanelen van de TOP vernieuwd.
Bureau Toerisme Laag Holland heeft in opdracht van het recreatieschap totaal 7 fiets en wandelroutes ontwikkeld, bewegwijzerd en voorzien van interessante verhalen in alle Vitaal Platteland Laag Holland projectgebieden. De routes worden in 2023 aan het publiek gepresenteerd.
Andere zaken vereisen meer tijd, kansen voor cofinanciering en vooral samenwerking met de netwerkpartners. In 2022 zijn samen met Landschap Noord-Holland, provincie Noord-Holland, Staatsbosbeheer en gemeenten Purmerend, Amsterdam, Zaanstad potentiele locaties voor nieuwe aanlegplaatsen nabij openbaar vervoerstations en in natuurgebieden Ilperveld en polder Westzaan verkend en voorbereid.
Met de provincie, gemeente Zaanstad, de NS en Bureau Toerisme Laag Holland is gewerkt aan het aanjagen van een aantal ov-stations tot 'Buitenpoort'. Vooral met station Wormerveer, i.c.m. Zaandijk/Zaanse Schans/Frans Marspad, worden vorderingen gemaakt. De beoogde locaties in Purmerend (Busstation Tramplein) en Amsterdam Noord (Metro Noord) lijken minder rijp te zijn voor Buitenpoortontwikkeling.

De Marsen

De locatieontwikkeling van de Marsen is al meer dan 10 jaar een wens van het recreatieschap. Op 25 juni 2012 werd daarvoor het bestemmingsplan ''Zorgboerderij Balder' vastgesteld. Inmiddels is een partij gevonden 'Twiske Zorg', die samen met een zorginstelling bezig is met de planvorming voor de realisatie. Insteek is dat de huidige dagbestedingscliënten, kunnen gaan wonen in de zorgboerderij De Marsen.
Er is een intentieovereenkomst gesloten met de Raphaelstichting, die verantwoordelijk zal worden voor de zorg. Deze stichting werkt al samen met de huidige aanbieder van de dagbesteding.
Inmiddels is veel tijd gestoken in overleg met de gemeente Landsmeer om te komen tot een vergunbare bouwaanvraag. Eind 2022 leek tussen de gemeente en Twiske Zorg overeenstemming bereikt en is de aanvraag ingediend. De ouders/verzorgers zijn ook vorig jaar periodiek geïnformeerd over de voortgang van dit langdurend proces.
De inspanning van het recreatieschap bestaat op procesbegeleiding van deze locatie-ontwikkeling. In de vergadering van 11 mei 2022 heeft het algemeen bestuur alsnog € 25.000 beschikbaar gesteld. Daarvan is ultimo 2022 € 14.711 besteed.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Het aantal verzoeken van ondernemers neemt af. De lasten zijn derhalve € 4.554 lager dan begroot. Vanwege het afnemende aantal verzoeken is de loketfunctie afgeschaald.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit taakveld betreft het uitvoeren en begeleiden van diverse projecten. De totale lasten zijn € 49.311 lager dan begroot. Naast lagere kosten voor reguliere werkzaamheden, zijn de belangrijkste verklaringen hiervoor:

- Het stilleggen van project 'herstel recreatieve verbinding Zeesluis Edam' en
- Het doorschuiven van project 'digitale themaroutes' van 2022 naar 2023.

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten	310.395	346.582	-36.187	181.772
Inzet RNH	123.199	146.228	-23.029	174.093
Totale lasten	433.594	492.810	-59.217	355.864
Opbrengsten	-	-	-	-
Subsidies en projectbijdragen	-	26.213	-26.213	114.162
Totale baten	-	26.213	-26.213	114.162
Saldo	-433.594	-466.597	33.004	-241.702

Lasten en baten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	180.000	-
3.1 economische ontwikkeling	150.900	-
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	14.711	-
3.3 bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	1.012	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	86.971	-
Totaal	433.594	-

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2022 Lasten	Jaarrekening 2022 Baten	Begroting na wijziging 2022 Lasten	Begroting na wijziging 2022 Baten	Verschil (realisatie minus begroting) Lasten	Verschil (realisatie minus begroting) Baten
2.1	Vernieuwing Schanszichtpad	180.000	-	-	-	180.000	-
	Subtotaal taakveld 2.1	180.000	-	-	-	180.000	-
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	846		24.564	-	-23.718	-
3.1	Recreatief Grid Laag Holland	137.674		171.171	26.213	-33.497	-26.213
3.1	Onderzoeken recreatieve behoeften en mogelijkheden Twiske-Waterland	-		33.559		-33.559	-
3.1	Herijken beheerplannen op basis van natuuronderzoeken	-		21.054		-21.054	-

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2022 Lasten	Jaarrekening 2022 Baten	Begroting na wijziging 2022 Lasten	Begroting na wijziging 2022 Baten	Verschil (realisatie minus begroting) Lasten	Verschil (realisatie minus begroting) Baten
3.1	Zoeken aansluiting bij andere initiatiefnemers voor maatregelen bodemdaling en klimaatdoelstellingen	-		20.000		-20.000	-
3.1	Verbeteren verbinding tussen Het Twiske en het Jagersveld / Jagersplas	-		10.000		-10.000	-
3.1	Zwemstrandjes ten noorden van Amsterdam	-		5.000		-5.000	-
3.1	Storytelling	-		15.000		-15.000	-
3.1	Verkennen overnemen recreatieve infrastructuur	-		25.000		-25.000	-
3.1	Stad-land verbinding Amsterdam – Waterland	-		10.614		-10.614	-
3.1	Opstellen zoneringskaart Twiske	12.380		15.000		-2.620	-
	Subtotaal taakveld 3.1	150.900	-	350.962	26.213	-200.062	-26.213
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-		-	-	-	-
3.2.1	Uitgifte De Marsen	14.711	-	-	-	14.711	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	14.711	-	-	-	14.711	-
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	1.012		5.566	-	-4.554	-
	Subtotaal taakveld 3.3	1.012	-	5.566	-	-4.554	-
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	8.209	-	32.181	-	-23.972	-
5.7.1	Herstel recreatieve verbinding Zeesluis Edam	109		20.000	-	-19.891	-
5.7.1	Markermeerdijken Fiets Wandelverbinding	31.176		19.734	-	11.442	-
5.7.1	Uitwisseling TOPS Purmerend - Purmerland	13.370		23.105	-	-9.735	-

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2022		Begroting na wijziging 2022		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
5.7.1	E-bike route OER-IJ	14.340		14.137	-	203	-
5.7.1	Verkennen overnemen recreatieve infrastructuur	11.278		-	-	11.278	-
5.7.1	Opstellen zoneringskaart Twiske	6.363		-	-	6.363	-
5.7.1	Digitale themaroutes	-		25.000	-	-25.000	-
5.7.1	Voorbereiden druktemonitor	2.125		2.125	-	-	-
	Subtotaal taakveld 5.7.1	86.971	-	136.282	-	-49.311	-
	Totaal	433.594	-	492.810	26.213	-59.216	-26.213

Programma 2. Beheer en onderhoud

Ambitie

Met het programma beheer en onderhoud heeft het recreatieschap zich ingezet voor de instandhouding van recreatie en natuur. In 2022 ging het vooral om:

- De instandhouding van het recreatiegebied en -voorzieningen die aantrekkelijk, schoon, heel en veilig waren, volgens de gemiddelde CROW-beeldkwaliteit A-B tot C;
- Het zoveel mogelijk inzetten van SW-bedrijven voor onderhoudswerkzaamheden;
- Het zorgen voor een sluitende exploitatie t.b.v. evenwichtige recreatie;
- Het werken aan schoon zwemwater, op alle stranden is het streven naar minimaal score 'goed';
- Voorbereiding van een ecologisch beheerplan. Daarvoor zijn uitgevoerd: ecologisch onderzoek, deelname aan de werkgroep biodiversiteit en biologische bestrijding eikenprocessierups;
- Het gericht onderhoud van het leefgebied voor de doelsoorten uit de N2000 door onder meer alternerend maaibeheer van rietvelden, het verwijderen van bramen en wilgenopslag.

Zie voor nadere informatie ook de paragraaf kapitaalgoederen. Door samenwerking met sociale ondernemingen draagt het recreatieschap bij aan duurzame inzetbaarheid van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Prestaties per taakveld in 2022

Een specificatie van de projecten uit dit programma is onderaan te vinden in de tabel “specificatie van de projecten per taakveld”.

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat het onderhouden van wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. Hiervoor zijn onder andere de voetpaden opgeschoond en aangevuld, de ruiterpaden onderhouden, de wegen schoongehouden en is onderhoud gepleegd aan de bestrating bij de toiletvoorzieningen. Er is sprake van een onderschrijding van € 32.856 in de reguliere werkzaamheden.

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud is conform begroting € 235.000. De onttrekking van € 206.928 voor het groot onderhoud wegen en paden viel € 13.647 hoger uit dan begroot.

Taakveld 2.2.2 Parkeren

Dit taakveld bevat het jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging van het betaald parkeersysteem. De reguliere werkzaamheden waren in lijn met de begroting € 167.253. De kapitaallasten bedroegen € 10.401.
Qua parkeerinkomsten (€ 474.589) was een stijging te zien van ruim 25% ten opzichte van de begroting. Een deel van het verschil zit in het conservatief begroten. Voor een deel is daling door het vervallen van de coronamaatregelen ook bewaarheid geworden. Maar wat blijft is toch het vaker bezoeken van het Twiske. Een deel daarvan is te danken aan bezoekers van het klimpark en de horeca.

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Onder dit taakveld valt de uitvoering van vastgoedbeheer zoals contractherziening- en verlenging, controle naleving contracten, verjaringszaken/oneigenlijk gebruik en administratief beheer. De uitvoeringsorganisatie heeft gezorgd voor de afhandeling van WOB-verzoeken, canonherzieningen en andere notariële wijzigingen van erfpachtcontracten. Er is sprake van een overschrijding van € 5.006 in de reguliere

werkzaamheden. Ook de opbrengsten zijn iets hoger dan begroot € 7.916.
Per saldo een hoger resultaat van € 2.909 ten opzichte van de begroting.

Taakveld 3.4 Economische promotie

Dit taakveld omvat gebiedspromotie en marketing en het vergroten herkenbaarheid en zichtbaarheid van het recreatiegebied. De uitgaven op dit taakveld zijn iets lager dan begroot (€ 10.541).

Taakveld 5.3 Cultuurpresentatie en productie

Het faciliteren en begeleiden van evenementen, waaronder normaliter de grote evenementen Welcome to the Future en Lente Kabinet. Na 2 corona jaren vonden de evenementen in 2022 weer plaats. De baten uit de evenementen zijn met € 230.958 aanzienlijk hoger dan de begrote € 167.000 vanwege hogere bezoekersaantallen.



Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Onder dit taakveld worden inspanningen verantwoord voor instandhouding van recreatiegebieden en -voorzieningen die aantrekkelijk, schoon, heel en veilig zijn. Hiervoor werd het afgelopen jaar:

- Jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en kleine vervangingen uitgevoerd;
- De routenetwerken onderhouden, inclusief promotie;
- Onderhoud gepleegd voor snoei aan beplanting langs de Lange Jap;
- Extra biodiversiteit bevorderd in de natuurlijke zones.

De lasten zijn € 225.062 lager dan begroot. Naast lagere kosten voor reguliere werkzaamheden, heeft het project natuurherstel vertraging opgelopen waardoor de kosten achterblijven (€ 192.783). Deze kosten zullen doorschuiven naar 2023. Aangezien dit een subsidieproject betreft zijn de baten voor hetzelfde bedrag lager.

Baten en lasten

Programma 2. Beheer en onderhoud	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten DO	779.783	758.863	20.920	751.168
Overige bedrijfskosten	508.504	711.669	-203.165	492.668
Inzet RNH	673.267	763.140	-89.873	620.317
GO*	353.199	381.830	-28.631	352.229
Kapitaallasten	16.361	15.957	404	29.874
Subtotaal lasten	2.331.113	2.631.459	-300.345	2.246.257
Dotatie voorziening GO*	345.000	345.000	-	335.000
Onttrekking voorziening GO*	-353.199	-381.830	28.631	-352.229
Saldo mutaties voorziening GO	-8.199	-36.830	28.631	-17.229
Totale lasten	2.322.914	2.594.629	-271.714	2.229.028
Opbrengsten	925.197	749.962	175.235	757.188
Projectsubsidies	117.217	310.000	-192.783	98.318
Totale baten	1.042.415	1.059.962	-17.547	855.506
Saldo	-1.280.500	-1.534.667	254.167	-1.373.522

*) GO betreft groot onderhoud en kleine vervangingen waarvan de kosten minder dan € 50.000 bedragen.

Baten en lasten per taakveld.

Taakveld	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	353.541	-
2.2 parkeren	177.654	474.589
3.2.2 fysieke bedrijfs-infrastructuur	66.474	211.378
3.4 economische promotie	147.472	-
5.3 cultuur presentatie en productie	34.142	230.958
5.7.2 openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.543.632	125.491
Totaal	2.322.914	1.042.415

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2022		Begroting na wijziging 2022		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	118.541	-	151.397	-	-32.856	-
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	235.000	-	235.000	-	-	-
2.1.2	GO/V	206.928	-	193.281	-	13.647	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-206.928	-	-193.281	-	-13.647	-
	Subtotaal taakveld 2.1.2	353.541	-	386.397	-	-32.856	-
2.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer parkeersysteem	167.253	474.589	169.235	375.000	-1.982	99.589
2.2.2	Kapitaallasten	10.401		10.401	-	-0	-
	Subtotaal taakveld 2.2.2	177.654	474.589	179.636	375.000	-1.982	99.589
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	66.474	211.378	61.468	203.462	5.006	7.916
	Subtotaal taakveld 3.2.2	66.474	211.378	61.468	203.462	5.006	7.916
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	147.472	-	158.013	-	-10.541	-
	Subtotaal taakveld 3.4	147.472	-	158.013	-	-10.541	-

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2022 Lasten	Jaarrekening 2022 Baten	Begroting na wijziging 2022 Lasten	Begroting na wijziging 2022 Baten	Verschil (realisatie minus begroting) Lasten	Verschil (realisatie minus begroting) Baten
5.3	Reguliere werkzaamheden cultuurpresentatie en productie	-	-	-	-	-	-
5.3	Evenementen	34.142	230.958	40.421	167.000	-6.279	63.958
	Subtotaal taakveld 5.3	34.142	230.958	40.421	167.000	-6.279	63.958
5.7.2	Reguliere werkzaamheden beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	1.310.455	8.274	1.343.138	4.500	-32.683	3.774
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	110.000	-	110.000	-	-	-
5.7.2	GO/V	146.271	-	188.549	-	-42.278	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-146.271	-	-188.549	-	42.278	-
5.7.2	Kapitaallasten	5.960	-	5.556	-	404	-
5.7.2	Natuurherstel Twiske	117.217	117.217	310.000	310.000	-192.783	-192.783
	Subtotaal taakveld 5.7.2	1.543.632	125.491	1.768.694	314.500	-225.062	-189.009
	Totaal	2.322.914	1.042.415	2.594.629	1.059.962	-271.714	-17.547

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Ambitie

Door gastheerschap, het houden van toezicht en indien nodig handhavend optreden wil het recreatieschap bij bezoekers het gevoel van sympathie, vertrouwen en veiligheid vergroten.

Prestaties per taakveld in 2022

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

Er is sprake van een overschrijding in de lasten van € 22.970 op dit taakveld.
In het afgelopen jaar werd:

- De rol van gastheer in de gebieden vervuld en de zichtbaarheid verbeterd;
- Ingespeeld op het intensievere gebruik van recreatiegebieden;
- Verkeerd gebruik van de recreatiegebieden zo veel mogelijk beheerst;
- Toezicht gehouden en gehandhaafd op basis van de Algemene Verordening.

In 2022 is een tegemoetkoming ‘kosten groene boa’s’ ontvangen waardoor de baten € 16.723 hoger zijn dan begroot. Dit geld is ontvangen van RNH dankzij een subsidie van het Ministerie van Justitie.

Per saldo is het resultaat op dit taakveld 6.247 lager dan begroot.

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten	12.560	15.000	-2.440	10.627
Inzet RNH	260.369	234.960	25.409	231.191
Totale lasten	272.930	249.960	22.970	241.818
Opbrengsten	16.723	-	16.723	-
Totale baten	16.723	-	16.723	-
Saldo	-256.207	-249.960	-6.247	-241.818

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	272.930	16.723
Totaal	272.930	16.723

Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Speerpunten

Voor 2022 waren de speerpunten:

- Uitvoeren Uitvoeringsprogramma;
- Recreatief Grid en deelname aan gebiedsprocessen en –ontwikkeling Vitaal platteland;
- Internaliseren natuurinclusieve recreatie;
- Vernieuwen risico-inventarisatie;
- Aanscherpen planning & control-cyclus;
- Ondersteunen ingroei bestuursbureau;
- Voorbereiden rechtmatigheidscontrole;
- Verder implementeren van de financiële transitie conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Prestaties per taakveld in 2022

Taakveld 0.1 Bestuur

- Accountantscontrole bij jaarrekening 2021;
- Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2021;
- Interimcontrole 2022

Kosten van dit taakveld zijn € 30.226 hoger dan begroot. Dit wordt verklaard door hogere kosten van het bestuursbureau en kosten die zijn gemaakt voor advies m.b.t. aanpassing in de gemeenschappelijke regelening.

Taakveld 0.4 Overhead

De overheadkosten waren het afgelopen jaar € 28.646 lager dan begroot. Dit wordt vooral verklaard door lagere kosten van de inzet secretariaat en de aansturing van het team beheer.

Het afgelopen jaar is de:

- Bestuurlijke besluitvorming verbeterd;
- Planning & control verbeterd;
- Omgevingsmanagement verbeterd.

Baten en lasten

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten	126.013	98.759	27.254	66.220
Inzet RNH	345.308	370.982	-25.674	504.242
Totale lasten	471.321	469.741	1.580	570.462
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-
Saldo	-471.321	-469.741	-1.580	-570.462

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.1 bestuur	112.906	-
0.4 overhead	358.415	-
Totaal	471.321	-

Specificatie taakveld 0.4 overhead

Specificatie taakveld 0.4 overhead	Jaarrekening 2022		Begroting na wijziging 2022		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	167.762	-	155.266	-	12.496	-
Secretariaat	35.143	-	52.915	-	-17.771	-
Financiële control en administratie	94.679	-	101.285	-	-6.606	-
Aansturing beheerteam toezichthouders	47.724	-	61.516	-	-13.792	-
Kantoor- en bedrijfskosten	13.107	-	16.079	-	-2.972	-
Totaal	358.415	-	387.061	-	-28.646	-

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2022		Begroting na wijziging 2022		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1	Reguliere werkzaamheden bestuur	45.640	-	27.088	-	18.552	-
0.1	Bestuursbureau	67.266	-	55.592	-	11.674	-
	Subtotaal taakveld 0.1	112.906	-	82.680	-	30.226	-
0.4	Reguliere werkzaamheden	358.415	-	387.061	-	-28.646	-
	Subtotaal taakveld 0.4	358.415	-	387.061	-	-28.646	-
	Totaal	471.321	-	469.741	-	1.580	-

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Gebeurtenissen per taakveld in 2022

Specificatie is onderaan dit programma te vinden in de tabel “Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves”.

Taakveld 0.5 Treasury

- De financiering van het vastgestelde beleid;
- Het minimaliseren van de financieringskosten;
- Het beperken van de (financiële) risico’s.

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

- Participantenbijdrage;
- Overige verrekeningen.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap kunnen als volgt worden omschreven: beleidsbepaling, beheer en onderhoud van recreatieterreinen, genereren van publiciteit en ter beschikking stellen van recreatieterreinen voor openluchtrecreatie en evenementen. Twiske-Waterland neemt het standpunt in dat haar activiteiten geen belaste ondernemingsactiviteiten vormen voor de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt jaarlijks beoordeeld. In voorgaande jaren is het recreatieschap vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De verwachting is dat dit ook voor 2022 geldt.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

Het recreatieschap heeft verschillende reserves, die elk voor hun eigen doelen worden ingezet. Het doel van elke reserve is nader toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen. In onderstaande tabellen zijn de mutaties en de ontwikkeling van de verschillende reserves weergegeven.

Baten en lasten

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten	1.794	1.824	-30	1.943
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	1.794	1.824	-30	1.943
Participantenbijdragen	2.564.839	2.564.840	-1	2.544.485
Opbrengsten	19.615	-	19.615	5.306
Totale baten	2.584.454	2.564.840	19.614	2.549.791
Saldo voor bestemming	2.582.660	2.563.016	19.644	2.547.848
Mutaties reserves	141.039	-157.949	298.988	120.345
Saldo na bestemming	2.441.622	2.720.965	-279.344	2.427.503

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves

Resultaatbestemming	Jaarrekening 2022			Begroting na wijziging 2022			Jaarrekening 2021		
(ad 5. Mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	487.456	-302.110	185.346	-	-290.010	-290.010	90.718	-	90.718
Bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	-	-8.064	-8.064	-	-	-	-	-7.200	-7.200
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie	149.717	-185.960	-36.243	137.617	-5.556	132.061	42.383	-5.556	36.826
Totaal mutaties reserves	637.173	-496.134	141.039	137.617	-295.566	-157.949	133.101	-12.756	120.345

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2021	Verschil
Algemene reserve	3.312.729	3.127.384	185.346
Bestemmingsreserves	1.919.853	1.964.160	-44.307
Totaal reserves	5.232.582	5.091.543	141.039

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.5 treasury	1.794	20.105
0.8 overige baten en lasten	-	2.564.349
0.9 vennootschapsbelasting	-	-
0.10 mutaties reserves	141.039	-
Totaal	142.833	2.584.454

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre Recreatieschap Twiske-Waterland in staat is om middelen vrij te maken en daarmee substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid veranderd moet worden. Het weerstandsvermogen wordt vergeleken met de weerstandscapaciteit: de mogelijk in te zetten middelen om de risico's te dragen. De weerstandscapaciteit moet groter zijn dan het berekende weerstandsvermogen.

Weerstandsvermogen

Om het weerstandsvermogen te berekenen zijn alle risico's, waarvoor geen maatregelen getroffen zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, geïnventariseerd. Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Het berekende weerstandsvermogen bedraagt op 31-12-2022 € 427.400, zie bijlage IV ⇗ Risico-inventarisatie 2022 Twiske-Waterland.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de middelen in de algemene reserve. In de begroting is geen post "onvoorzien" opgenomen voor het opvangen van eventuele niet voorziene lasten in de loop van het jaar. Bij Recreatieschap Twiske-Waterland heeft iedere onvoorziene last van substantiële betekenis dus directe gevolgen, waardoor de uitvoering van het beleid onder druk kan komen te staan. Ook heeft het recreatieschap geen stille reserves. Stille reserves zijn activa die tegen geen of een te lage waarde zijn gewaardeerd en direct verkoopbaar zijn. De huidige algemene reserve (weerstandscapaciteit) is € 3.312.729 en ligt ruim boven het benodigde weerstandsvermogen.

Externe ontwikkelingen

Provincie Noord-Holland verkent de mogelijkheid om de aandelen in de uitvoeringsorganisatie RNH, die voor 100% in het bezit van de provincie zijn, te verkopen aan Staatsbosbeheer. Dit heeft voor het recreatieschap in 2022 niet tot merkbare effecten geleid.

Risicobeheersing

De belangrijke risico's voor Twiske-Waterland zijn:

- Overmacht: Optreden extreem weer, brand, (vogel)ziekte en plagen flora en fauna en (drugs)dumpingen;
- Geen (grootschalige) evenementen;
- Veranderende en verzwarende wet- en regelgeving.

Kengetallen

Conform het BBV worden de kengetallen in onderstaande tabel vermeld.
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een schuldquote hoger dan 130% wordt als problematisch gezien. Het recreatieschap heeft geen leningen, vandaar de negatieve ratio. De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd. Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. Een ratio van > 0,6% is acceptabel.

	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Netto schuldquote	-140%	-126%	-140%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-140%	-126%	-140%
Solvabiliteitsratio	89%	94%	92%
Structurele exploitatieruimte	14%	7%	8%
Grondexploitatie	n.v.t.		
Belastingcapaciteit	n.v.t.		

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap kunnen als volgt worden omschreven: beleidsbepaling, beheer en onderhoud van recreatieterreinen, genereren van publiciteit en ter beschikking stellen van recreatieterreinen voor openluchtrecreatie en evenementen. Twiske-Waterland neemt het standpunt in dat haar activiteiten geen belaste ondernemingsactiviteiten vormen voor de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt jaarlijks beoordeeld. In voorgaande jaren is het recreatieschap vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De verwachting is dat dit ook voor 2022 geldt.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten onvoorzien begroot. Wel is het benodigde weerstandsvermogen bepaald op basis van de risicoparagraaf.

B. Kapitaalgoederen

Hieronder wordt een overzicht gegeven van het onderhoud van de kapitaalgoederen, onderscheiden naar de volgende categorieën:

- Verhardingen;
- Civiele kunstwerken;
- Groen;
- Water, oevers en stranden;
- Pontjes;
- Terreinmeubilair;
- Hygiënische maatregelen / nutsvoorzieningen, riolering en reiniging;
- Gebouwen en materieel.

Op 6 december 2018 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd en is het gewenste beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de CROW "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018". De uitvoeringsorganisatie probeert met het beperkte budget zo goed mogelijk de beoogde beeldkwaliteit te handhaven.

Bij de instandhouding wordt onderscheid gemaakt tussen dagelijks onderhoud (DO), groot onderhoud (GO) en vervangingen (VV).

Dagelijks / jaarlijks onderhoud

DO omvat de reguliere, jaarlijks terugkerende kosten voor de instandhouding. Het DO betaalt het recreatieschap uit de exploitatiebegroting.

Groot onderhoud en kleine vervangingen

GO omvat de kosten voor instandhouding die niet ieder jaar terugkeren en levensduur verlengend zijn. Deze maatregelen worden uitgevoerd op basis van de meerjarenplanning en inspecties.

Het GO en kleine VV (vervangingen tot € 50.000) betaalt het recreatieschap uit de voorziening GO. Die voorziening wordt gevoed met een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatiebegroting. De jaarlijkse dotatie is berekend op basis van het werkelijk geplande groot onderhoud en de kleine vervangingen in de komende 10 jaren, zoals dat vastligt in een door het bestuur vastgesteld beheerplan (zie de meerjarenbegroting).

De kosten voor GO en kleine VV worden geboekt via de exploitatie, met daar tegenover een even grote onttrekking uit de voorziening. Op deze manier worden de betreffende lasten goed gemonitord.

Grote vervangingen

Grote vervangingen, maatschappelijke vervangingen boven € 50.000 en economische vervangingen van bijvoorbeeld gebouwen, betaalt het recreatieschap uit de reserve. Vanuit de algemene reserve wordt een bedrag ter grootte van het netto investeringsbedrag overgeheveld naar de bestemmingsreserve egalisatie.

Het BBV schrijft voor dat alle investeringen als bezit (materiële vaste activa) op de balans moeten staan. Op de balans is rekening gehouden met een realistische jaarlijkse waardedaling. Die waardedaling leidt tot de jaarlijkse afschrijvingslasten (kapitaallasten). De bestemmingsreserve egalisatie dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven.

Totale lasten DO, GO en VV

Totale lasten kapitaalgoederen (in programma 2)	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	826.679	811.197	802.917
Groot onderhoud en kleine vervangingen	353.199	381.830	352.229
Kapitaallasten	16.361	15.957	29.874
Totaal	1.196.239	1.208.984	1.185.021

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	42.383
Economische vervangingen	12.100	-	-

De economische vervanging heeft betrekking op de blazer die in 2022 is aangeschaft.

In bijlage II ↗ is een specificatie van de materiële vaste activa opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2021.

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Totale lasten 2.1 VERKEER EN VERVOER	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Verhardingen	190.375	174.768	169.927
Civiele kunstwerken	96.699	92.063	151.568
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	38.396	77.847	21.319
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	28.072	41.719	-6.382
Totaal	353.541	386.397	336.431

Categorie verhardingen

Recreatieschap Twiske-Waterland beheert in totaal 30,25 hectare aan verhardingen in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor rijbanen, parkeerterreinen, fiets- en wandelpaden en half verharding voor de overige wandelpaden. Ook de ruiterpaden zijn in deze categorie opgenomen. De wegen en paden worden periodiek geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

De beeldkwaliteit voor verhardingen is vastgesteld op niveau C volgens de CROW-systematiek. Dat betekent dat er kleine oneffenheden en randschade voorkomen. Bij gladheid wordt de verharding niet gestrooid.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2022 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan gesloten (asfalt) verharding in de vorm van overlagen bij de hoofdingang Zuiderlaaik (nabij de stoplichten) en nabij de stuw

- Opvullen asfaltscheuren en verwijderen bulten door het hele gebied;.
- GO ruiterpaden Purmerbos
- Halfverharde voetpaden en parkeerplaatsen afgekrabd.

VERHARDINGEN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	65.675	56.667	55.781
Groot onderhoud en kleine vervangingen	124.700	118.101	114.146
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	190.375	174.768	169.927

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft totaal 607 stuks kunstwerken zoals bruggen en waterstaatkundige voorzieningen zoals stuwen en duikers.

De beeldkwaliteit voor civiele kunstwerken is vastgesteld op niveau C volgens de CROW-systematiek. Dat betekent dat er drie incidenten zijn aangetroffen in de vorm van slijtage aan het brugoppervlak, rotting en scheuren.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2022 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan de stuw
- Vervangen harde damwand voor natuurvriendelijk oeverbescherming nabij Polderweg

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	14.470	16.883	24.332
Groot onderhoud en kleine vervangingen	82.228	75.180	127.236
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	96.699	92.063	151.568

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	42.383
Economische vervangingen	-	-	-

Taakveld 2.2 Parkeren

Het recreatieschap heeft in het recreatiegebied Het Twiske een voorziening voor het betaald parkeren, bestaande uit slagbomen, betaalautomaten en bijbehorende randapparatuur.

Totale lasten 2.2 PARKEREN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Parkeren	113.694	114.416	114.782
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	63.960	65.220	43.893
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-	-	-
Totaal	177.654	179.636	158.676

PARKEREN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	103.293	104.015	92.614
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	-	-	-
Kapitaallasten	10.401	10.401	22.168
Totaal	113.694	114.416	114.782

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Groen	292.386	276.069	257.948
Water, oevers en stranden	99.084	103.228	101.815
Pontjes	18.994	17.105	19.223
Terreinmeubilair	117.459	137.599	100.168
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	170.275	152.284	165.356
Gebouwen en materieel	97.276	141.452	104.233
Inzet RNH en overige bedrijfskosten (incl. routebeheer)	794.432	1.029.507	766.230
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-46.271	-88.549	-10.847
Totaal	1.543.632	1.768.694	1.504.126

Categorie groen

Het recreatieschap onderhoudt het groen in het Twiske en in recreatiegebied Purmerland. In totaal gaat het om 298 hectare intensief en extensief beheerde graspercelen, hooilanden, rietgraslanden en beplanting. Opgaande beplanting in deze gebieden (78 ha) bestaat uit aangelegde bospercelen en laanbeplanting. Voor een deel heeft het zich op natuurlijke wijze kunnen ontwikkelen.
De beeldkwaliteit voor grasvegetaties is vastgesteld op niveau C volgens de CROW-systematiek. Dat betekent dat er incidenteel bosplantsoen-overgroei (bramen) over (half)verharding en grasvegetatie is geaccepteerd.
De beeldkwaliteit voor cultuurlijke beplanting is vastgesteld op niveau B volgens de CROW-systematiek. Dat betekent dat de vitaliteit van de bomen over het algemeen goed is.

Op basis van inspecties en voor meer biodiversiteit werden 100 nieuwe bomen aangeplant in Het Twiske. Een deel daarvan werd op de groenstranden aangebracht als natuurlijke verstoringsmaatregel tegen ganzen: belemmering van zicht op predatoren en van de vluchtroute. Ook voor de recreant is het prettig om op warme zonnige dagen extra schaduw te hebben.

GROEN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	285.868	264.369	246.065
Groot onderhoud en kleine vervangingen	6.518	11.700	11.883
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	292.386	276.069	257.948

Categorie water, oevers en stranden

Het recreatieschap bezit in het Twiske totaal 200 ha water. In dat water liggen 8 officiële zwemlocaties. Tijdens het zwemseizoen van 1 mei tot 1 oktober wordt het zwemwater op die locaties elke twee weken bemonsterd in opdracht van de provincie Noord-Holland om te beoordelen of het zwemwater voldoet aan de minimale wettelijke eisen (Whvbz). Het recreatieschap heeft 1,1 ha zandstrand in het Twiske. Twee locaties hadden negatief zwemadvies voor seizoen 2022, Tijdens het seizoen werd bij 2 locaties tijdelijk een negatief zwemadvies afgegeven
Op en aantal plaatsen, in ondiepe sloten, was ook sprake van vissterfte en vogelsterfte door blauwalg en botulisme. Pas nadat er weer sprake was van neerslag en de watertemperaturen begonnen te dalen, is de situatie op veel plaatsen verbeterd.

Op basis van de inspecties zijn in 2022 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Onderhoud spartelvijver
- Plaatsen 10 picknicksetsverspreid in het gebied
- Picknicktafel Marsbosje Varkensland
- Daarnaast het jaarlijkse regulier onderhoud
- Plaatsing speeltoestellen ‘vliegtuig en verkeerstoren’ bij de Speelsloot

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	53.853	53.909	58.314
Groot onderhoud en kleine vervangingen	45.230	49.319	43.501
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	99.084	103.228	101.815

Project 'natuurherstel rietgrasland in Het Twiske'

In Het Twiske liggen diverse percelen rietgrasland. Door het recreatieschap is een projectplan gemaakt om op een aantal van die percelen de rietgraslanden (natuur) te herstellen en terug te brengen in eerdere ontwikkelingsstaat. De in het plan voorgestelde extra beheermaatregelen moeten ervoor zorgen dat de natuur meer gevarieerd, robuuster en aantrekkelijker wordt voor rietvogels om te broeden en te verblijven.
Eind november 2022 is de aannemer gestart met de werkzaamheden en deze zijn naar verwachting medio maart 2023 (voor het broedseizoen) afgerond.

Het project 'Natura2000 herstelmaatregelen rietgraslanden' was in de eigen begroting verantwoord, maar wordt inmiddels door de provincie Noord-Holland gesubsidieerd. Op de inzet RNH en overige bedrijfskosten op taakveld 5.72 kon daardoor €193.000 worden bespaard.

Categorie pontjes

Het recreatieschap heeft in de verschillende gebieden in totaal 5 pontjes.

PONTJES	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	18.994	17.105	19.223
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	18.994	17.105	19.223

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft in totaal 2766 stuks terreinmeubilair, waarvan 68 speeltoestellen en verder terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts.
De beeldkwaliteit voor terreinmeubilair is vastgesteld op niveau B volgens de CROW-systematiek.

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	52.952	67.399	68.559
Groot onderhoud en kleine vervangingen	64.507	70.200	31.609
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	117.459	137.599	100.168

Categorie hygiënische maatregelen/ nutsvoorzieningen, riolering en reiniging

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 17 pompen voor de riolering en het doorspoelen van zwemwater, 19 electrakasten. Het recreatieschap heeft totaal 10 toiletgebouwen die in het seizoen dagelijks worden schoongemaakt.

In de verschillende terreinen staan 134 rolcontainers en 85 afvalbakken die in het hoogseizoen dagelijks worden geleegd. Ook het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de parkeerterreinen behoort tot deze categorie.

De beeldkwaliteit voor reiniging is vastgesteld op niveau B. Dat betekent er op het gebied van zwerfafval kwalitatief goed gescoord wordt. Incidenteel is een straatkolkbelemmering door onkruid acceptabel.

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	166.905	146.434	155.326
Groot onderhoud en kleine vervangingen	3.369	5.850	10.030
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	170.275	152.284	165.356

Categorie gebouwen en materieel

Dit omvat het onderhoud aan de openbare gebouwen, verhuurde gebouwen en materieel zoals voertuigen en grote machines. Het recreatieschap heeft in totaal 19 gebouwen in eigen beheer. Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 4 gebouwen verhuurd en/of in erfpacht uitgegeven. De beeldkwaliteit voor gebouwen is vastgesteld op niveau C volgens het CROW-systematiek. Dat betekent dat er incidenteel aan de buitengevel en aan de binnenzijde vervuiling is geconstateerd.

GEBOUWEN EN MATERIEEL	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	64.669	84.416	82.704
Groot onderhoud en kleine vervangingen	26.647	51.480	13.823
Kapitaallasten	5.960	5.556	7.706
Totaal	97.276	141.452	104.233

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	12.100	-	-

C. Financiering

Wet Financiering decentrale overheden

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

Op 6 december 2018 het Algemeen Bestuur haar verordening financieel beheer vastgesteld in gevolge artikel 57 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. Ook is in deze openbare vergadering de verordening financieel beheer en controle vastgesteld in gevolge artikel 57 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de artikelen 216 en 217 van de Provinciewet.

Risicobeheer

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

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het bedrag ter grootte van 8,2% van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. Het doel van de limiet is de vlottende schuld (kortlopende leningen) te beperken. In de onderstaande tabel is de kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar bepaald.

Berekening van de kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal (lasten)	3.808.964
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	312.300

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de vaste schuld bij aanvang van het jaar. Het doel is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rente lasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van de vaste schuld in aanmerking mag komen voor herfinanciering of renteherziening. In de onderstaande tabel is de renterisiconorm voor het begrotingsjaar bepaald op € 0.

Berekening van de renterisiconorm	
Stand van de vaste schuld per 1 januari	-
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20 %
Renterisiconorm	-

Wet Fido Modelstaat A (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat A

De Kasgeldlimiet voor het recreatieschap bedraagt op basis van de begroting 2022 € 312.300. Het recreatieschap blijft het gehele jaar binnen de limiet.

Modelstaat A (x € 1.000)

Kwartaal	1e			2e		
Maand	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld		0			0	
Gem. overschot		0			0	
Kasgeldlimiet	312	312	312	312	312	312
Ruimte onder limiet		312			312	
Overschrijding		0			0	

Kwartaal	3e			4e		
Maand	1 jul	1 aug	1 sep	1 okt	1 nov	1 dec
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld		0			0	
Gem. overschot		0			0	
Kasgeldlimiet	312	312	312	312	312	312
Ruimte onder limiet		312			312	
Overschrijding		0			0	

Wet Fido Modelstaat B (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat B

Bij het recreatieschap hebben zich geen renteherzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken.
De renterisiconorm is derhalve nihil.

Modelstaat B

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

Renterisiconorm

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

D. Bedrijfsvoering en openbaarheid

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als opdrachtnemer voor het bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland. De provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder van RNH.

In 2017 is de dienstverlening van RNH geëvalueerd. Daarna heeft RNH een verbeterplan uitgevoerd naar tevredenheid van zowel ambtelijke als bestuurlijke vertegenwoordigers van (de participanten van) de recreatieschappen. Op initiatief van de provincie is in 2020 onderzoek uitgevoerd naar de uitvoeringstaken van RNH in combinatie met de governance structuur van de recreatieschappen. Daarom hebben de recreatieschappen voor 2021 een contractverlenging van één jaar afgesproken. In 2021 is besloten om met ingang van 1 januari 2022 een bestuursbureau op te richten met medewerkers die rechtstreeks in dienst staan van de recreatieschappen, zodat een betere scheiding van opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap ontstaat. In het licht daarvan hebben de vijf recreatieschappen in 2021 besloten dat RNH ook in 2022 en 2023 als uitvoeringsorganisatie wordt gecontracteerd, met een opzegtermijn van één jaar.

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte kosten en uren. De inzet van RNH voor het recreatieschap behoort tot de kostencategorie ingeleend personeel. In 2022 was het bedrag voor inzet RNH € 1,4 miljoen. Dit is €112.000 lager dan begroot.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht van het recreatieschap verricht zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen. Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

- HR-management;
- Training en opleiding van het personeel;
- Professioneel contractbeheer vastgoed en evenementen;
- Modern ingerichte ICT voor projectadministratie, financiële administratie en factuurafhandeling;
- Archivering;
- Natuurinclusief kennisnetwerk;
- Omgevingsmanagement;
- Planning en control.

Voortgang verbetering planning en control cyclus

De planning en control cyclus wordt continue verbeterd. Ook wordt opvolging gegeven aan de aanbevelingen van de accountant. Zo wordt gewerkt aan een gewijzigde aanbestedingsrichtlijn welke begin 2023 aan de schapsbesturen wordt voorgelegd zijn de processen rondom autorisaties aangescherpt en wordt de verplichte rechtmatigheidsverantwoording in 2023 structureel ingebed in de bedrijfsvoering van het recreatieschap. Tot en met 2022 geeft de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Door een wetswijziging is vanaf 2023 het dagelijks bestuur van het recreatieschap verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat voortaan het dagelijks bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen. Dit gebeurt in de paragraaf Bedrijfsvoering. Samen met de accountant is daarvoor een plan van aanpak opgesteld. In de laatste bestuursronde van 2022 heeft het bestuur hiervoor het normenkader, de gewijzigde controleverordening en de gewijzigde verordening financieel beheer vastgesteld. Het recreatieschap kan over 2023 zelf verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

Flexibele schil/ inhuur

Bij de uitvoering van onderhoudswerk huurt Recreatieschap Twiske-Waterland inzet van Werkom in.

Percentage overhead

Als de overhead wordt afgezet tegen de totale lasten (€ 3.502.553) bedraagt het percentage overhead 10 %. Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022
Bestuursadvisering en programmasturing	167.762	155.266
Secretariaat	35.143	52.915
Financiële control en administratie	94.679	101.285
Aansturing beheerteam en toezichthouders	47.724	61.516
Kantoor- en bedrijfskosten	13.107	16.079
Totaal	358.415	387.061

Klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een informatieverzoek in te dienen. In 2022 zijn in totaal 40 schriftelijke aanvragen gedaan. Hierbij zijn geen klachten ontvangen over het handelen of functioneren van medewerkers die namens het recreatieschap optreden. In totaal is een schriftelijke klacht ingediend. Het betrof het verlenen van vergunning voor het houden van het festival Lentekabinet en de terreinschade die ontstond tijdens opruimwerkzaamheden van dat festival.

Maatregelen bij begrotingsafwijkingen

Materiële afwijkingen (beleidsmatig en/of financieel) ten opzichte van de begroting moeten door het bestuur worden geautoriseerd. Als een wijziging niet in het jaar zelf is voorgelegd, dan zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag mogelijk onrechtmatig. Daarom worden de afwijkingen tijdig, en in elk geval in het begrotingsjaar zelf, aan het bestuur voorgelegd. Dit gebeurde in de vorm van:

- De begrotingswijziging 2022;
- Separate bestuursvoorstellen;
- En de najaarsnotitie 2022.

Het recreatieschap streeft ernaar om begrotingsafwijkingen boven de grens van 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) te voorkomen. Dit geldt in sterkere mate voor rechtmatigheidsafwijkingen zoals beschreven in de Kadernota Rechtmatigheid 2023

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

Dit is een nieuwe paragraaf in de jaarstukken. Met ingang van verslagjaar 2022 dient jaarlijks aandacht te worden besteed aan de uitvoering van de Woo, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. De Wet open overheid (Woo) heeft als doel een transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) en is op 1 mei 2022 in werking getreden. De drie hoofddoelen van de Woo zijn:

- Actieve openbaarmaking;
- Passieve openbaarmaking;
- Verbetering van de informatiehuishouding.

Omdat er nog geen format beschikbaar is, zal de uitwerking van deze paragraaf werkenderwijs plaatsvinden. Deze eerste openbaarheidsparagraaf zal ook tegen deze achtergrond moeten worden bezien.

Eind 2022 is het Woo proces geëvalueerd. Op basis daarvan is opnieuw gekeken naar het proces-schema met de verschillende rollen en verantwoordelijkheden. Het nieuwe processchema Woo wordt in het voorjaar van 2023 vastgesteld. De AB-stukken van de recreatieschappen worden actief openbaar gemaakt via de website (iBabs).
In 2022 heeft een extern bureau, als onderdeel van een rapportage voor de verbetering van de informatiehuishouding, een advies uitgebracht over de Woo. Hier wordt in 2023 een vervolg aan gegeven. Denk daarbij aan het inventariseren van werkprocessen en de gegevensstromen die deze werkprocessen opleveren. Ook zullen de applicaties (databronnen) in beeld gebracht worden. Aan de (persoons)gegevens worden per werkproces bewaartermijnen gekoppeld. Bij de laatste activiteit is het advies van de functionaris voor de gegevensbescherming belangrijk. Met proceseigenaren zal vervolgens een keuze gemaakt worden voor de toe te passen ordening waarmee we beter kunnen voldoen aan de Woo.

Informatie over Woo-verzoeken 2022

In 2022 zijn twee Woo-verzoeken behandeld. De een betrof Ecologisch beheerplan Het Twiske. Monitoringsrapport. Rapport Altenburg en Wijmenga nr 19-412. Dat rapport was reeds openbaar en derhalve beschikbaar voor de aanvrager. Het andere verzoek betrof inzage in de kosten-baten van de festivals in 2019 en opbrengst parkeergelden in 2021 en 2022.
Beide verzoeken zijn afgehandeld.

E. Grondbeleid

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

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

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	729,1	hectare
Oppervlakte in eigendom	721,9	hectare
waarvan: in eigen beheer	425,49	hectare
contractueel uitgegeven	305,6	hectare
Aantal contracten gronden	36	
Gebouwen		
Aantal gebouwen	17	
waarvan: in eigen beheer	17	
contractueel uitgegeven	6	
potentieel af te stoten	1	

Gronden in eigendom en uitgegeven

Twiske-Waterland heeft gronden van de gemeente Amsterdam en Staatsbosbeheer in erfpacht. Hier lopen twee erfpachtcontracten van Staatsbosbeheer die expireren in 2049. Gronden in erfpacht worden bij voorkeur voor langere periodes uitgegeven, tenzij dit vanuit gewenste ontwikkelingen in het gebied die voortvloeien uit het ambitietraject onwenselijk is. Alle gronduitgiftes zijn digitaal op kaart verwerkt in het beheersysteem GeoVisia en van alle contracten is een digitaal archief.

Voor ontwikkelingen waarbij externe financiering nodig is, is een looptijd van het ondererfpacht van ten minste 30 jaar wenselijk. Het recreatieschap kan momenteel alleen contracten sluiten met de resterende looptijd van 28 jaar. Er is op hoofdlijnen overeenstemming bereikt met Staatsbosbeheer over de gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de groene recreatiegebieden in MRA en het lopende erfpacht in bijzonder.

Deze afspraken worden in mei 2022 ter besluitvorming aan de recreatieschappen voorgelegd. Er is overeenstemming over de looptijd (60 jaar). Er is nog geen overeenstemming bereikt over het verlengingsrecht (en het inroepen daarvan). Dit moet verder uitgewerkt worden in de nieuwe erfpachtcontracten. Er is nog geen helder procesvoorstel voor de vervolgfase van het opstellen van de contracten en het Didam arrest maakt dat Staatbosbeheer de voorgenomen afspraken met de drie recreatieschappen moet publiceren waardoor andere partijen hierop bezwaar kunnen aantekenen.

Natuurlijk beheer: Natura 2000

Bijna alle gronden waarover het recreatieschap beheer voert, maken deel uit van het Natura 2000 Netwerk. Beheer is daarom mede afgestemd op de bescherming van doelsoorten, genoemd in het beheerplan Ilperveld, Varkensland, Oostzanerveld en Twiske. Dat beheerplan werd in 2022 geactualiseerd. De volgelrichtlijn, met dit beheerplan uitgewerkt voor het Twiske, legt beperkingen op voor het gebruik van de gronden.

Commerciële activiteiten

Om voldoende baten te halen uit de gronden zijn sommige percelen voor commerciële activiteiten of bewoning uitgegeven. Hierbij wordt gewerkt met standaardcontracten en voorwaarden. Bij Recreatieschap Twiske-Waterland is nog geen sprake van een vastgesteld grondprijzenbeleid. Wel wordt aangesloten bij de prijzen in de regio daarvoor. Er is sprake van actief accountmanagement waardoor contracten regelmatig worden herzien of gecontroleerd op oneigenlijk gebruik.

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022
Baten uit (erf)pachten	143.621	139.138
Baten uit verhuren	66.719	63.324

F. Participanten

Vanwege de bestuurlijke, beleidsmatige en financiële belangen voor elke participant is inzicht in en actieve deelname aan de gemeenschappelijke regeling noodzakelijk. Door effectief te sturen op de doelstellingen en prestaties kunnen participanten de gemeenschappelijke regeling maximaal laten bijdragen aan eigen bestuurlijke ambities. Ook de ambtelijke organisaties hebben ook in 2021 goed samengewerkt met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

De participantenbijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd. Door de fusie van Beemster met Purmerend zijn de bijdragen samengevoegd (*).

Participant	Bijdragen-verdeling 2022	Bijdrage in 2021	Bijdrage in 2022
Provincie Noord-Holland	56,04%	1.425.932	1.437.340
Gemeente Amsterdam	23,56%	599.491	604.287
Gemeente Beemster*	0,00%	15.454	-
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	33.842	34.114
Gemeente Landsmeer	1,62%	41.298	41.628
Gemeente Oostzaan	0,66%	16.862	16.996
Gemeente Purmerend*	6,96%	161.656	178.528
Gemeente Waterland	0,65%	16.502	16.634
Gemeente Wormerland	0,61%	15.454	15.576
Gemeente Zaanstad	8,57%	217.994	219.736
Totaal	100,00%	2.544.485	2.564.839

Informeren van participanten

De informatievoorziening van de gemeenschappelijke regeling aan de participanten (de gemeenteraden en provinciale staten) is belangrijk. Daarvoor sluit het recreatieschap aan bij regionale samenwerkingsafspraken zoals die bijvoorbeeld in Noord-Holland Noord en de Metropool Regio Amsterdam zijn of worden gemaakt.

Informatie over verbonden partijen

Deze paragraaf geeft de informatie weer, die elke participant volgens het BBV moet opnemen in haar paragraaf ‘Verbonden partijen’.

Naam verbonden partij	Recreatieschap Twiske-Waterland
Vestigingsplaats	Oostzaan
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Bestuurlijke vertegenwoordiging	• Provincie Noord-Holland: gedeputeerde I. Zaal • Gemeente Amsterdam: Mevrouw Y. El Ksaihi • Gemeente Edam-Volendam: De heer D. Dijkshoorn • Gemeente Landsmeer: Mevrouw J. van Boeijen • Gemeente Oostzaan: De heer E. Taams • Gemeente Purmerend: De heer M.T.A. Hegger • Gemeente Waterland: De heer R. Wolters • Gemeente Wormerland: De heer J. Schalkwijk • Gemeente Zaanstad: De heer W. Breunesse
Doelstelling en openbaar belang (BBV 15, 2a en 2b)	Het besturen en beheren van recreatiegebieden. Gezien de ligging en het gebruik van het gebied door de inwoners heeft de provincie/gemeente een direct maatschappelijk belang bij het

Naam verbonden partij	Recreatieschap Twiske-Waterland
	realiseren van de doelen en neemt daarom deel aan de gemeenschappelijke regeling.
Activiteiten	Het recreatieschap voert de ontwikkeling en het beheer van recreatiegebieden uit, conform de doelen van de gemeenschappelijke regeling.
Visie op de verbonden partij (BBV 15, 1a)	Twiske-Waterland is ingericht als recreatiegebied om gemeenten en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Het recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten: 1. Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen; 2. Beheren en in stand houden routenetwerken en boerenlandpaden; 3. Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant.
Beleidsvoornemens 2022-2025 (BBV 15, 1a)	Uitvoeren projecten van het in 2022 vastgestelde geupdate uitvoeringsprogramma bij het ambitiedocument.
(Wijziging) financieel belang (BBV 15, 2b-d)	Voor financiering van het jaarlijkse exploitatietekort zijn de participanten verantwoordelijk: • Provincie Noord-Holland 56,04% • Gemeente Amsterdam 23,56% • Gemeente Zaanstad 8,57%

Naam verbonden partij	Recreatieschap Twiske-Waterland
	• Gemeente Purmerend 6,96% • Gemeente Landsmeer 1,62% • Gemeente Edam-Volendam 1,33% • Gemeente Oostzaan 0,66% • Gemeente Waterland 0,65% • Gemeente Wormerland 0,61%
Bestuurlijk belang	Stemgewicht
Bestuurlijke invloed	Jaarlijks kan Provinciale Staten/ de raad haar gevoelens uitspreken over de begroting en kennisnemen van de jaarrekening en eventuele beleidsdocumenten. In de gemeenschappelijke regeling zijn de bevoegdheden vastgelegd. Voor aanpassing van de regeling is de instemming van alle participanten vereist.
Eigen vermogen	31-12-2018 € 4.765.978 31-12-2019 € 4.899.612 31-12-2020 € 4.971.199 31-12-2021 € 5.091.543 31-12-2022 € 5.232.582
Vreemd vermogen	31-12-2018 € 133.300 31-12-2019 € 448.196 31-12-2020 € 571.889 31-12-2021 € 468.981 31-12-2022 € 615.681

Naam verbonden partij	Recreatieschap Twiske-Waterland
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2018 € - 60.384 31-12-2019 € 133.635 31-12-2020 € 71.587 31-12-2021 € 120.345 31-12-2022 € 141.039
Website	https://www.twiske-waterland.nl/
Risicoprofiel	Laag
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)	1. Overmacht: Optreden extreem weer, brand, (vogel)ziekte en plagen flora en fauna en (drugs)dumpingen; 2. Geen (grootschalige) evenementen (corona); 3. Vandalisme en nalatig recreantengedrag; 4. Erfpachtcontracten met Staatsbosbeheer; 5. Veranderende en verzwarende wet- en regelgeving; 6. Onzekerheid ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie; 7. Juridische procedures en reputatieschade overheidsorganisaties; 8. Kosten voor afhandeling WOB/WOO-verzoeken; 9. Betalingsachterstanden en/of faillissement van gebiedsondernemers; 10. Problemen bij invulling/bemensing handhaving;

Naam verbonden partij	Recreatieschap Twiske-Waterland
	11. Onrechtmatig accorderen en betalen van facturen.

Beleidsverslag/ Ontwikkelingen

In 2022 werden de volgende zaken uitgevoerd:

- Het updaten van het uitvoeringsprogramma;
- Het uitvoeren van meerjarig ecologisch onderzoek;
- Het effectueren van een nieuwe governance structuur.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten
Specificatie is onderaan dit programma te vinden in de tabel “Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2022”.

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten is € 313.179 positiever dan begroot.

REGULIER	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
Lasten	2.894.544	3.012.873	-118.329
Baten	3.509.652	3.314.802	194.850
Saldo	615.108	301.929	313.179

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten is € 14.191 negatiever dan begroot.

INCIDENTEEL	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
Lasten	608.010	796.091	-188.082
Baten	133.940	336.213	-202.273
Saldo	-474.070	-459.878	-14.191

Resultaat totaal 2022

Het saldo van de baten en lasten is in totaal € 298.988 positiever dan begroot door:

- Hogere parkeeropbrengsten (€ 100.000 positief);
- Minder inzet RNH op reguliere werkzaamheden (€ 97.000 positief);
- Hogere opbrengsten evenementen (€ 65.000 positief);
- Hogere baten door rente en tegemoetkoming kosten groene boa’s (€ 37.000 positief).

TOTAAL	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
Lasten	3.502.553	3.808.964	-306.411
Baten	3.643.592	3.651.015	-7.423
Saldo	141.039	-157.949	298.988

Bovenstaande drie tabellen worden op de volgende pagina’s in uitgebreide vorm weergegeven, met specificatie van de incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd, en een specificatie van de structurele/ reguliere en incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Gebeurtenissen na balansdatum

Tussen het boekjaar waar de jaarstukken betrekking op hebben en het moment van de accountantscontrole, kunnen gebeurtenissen plaatsvinden die relevant zijn om een verantwoord oordeel te kunnen vormen over de financiële positie en over de baten en de lasten.
Zie bijlage III ⇗ voor een verdere uitwerking van de gebeurtenissen na balansdatum.

Het overzicht van baten en lasten en de balans worden vastgesteld met inachtneming deze gebeurtenissen.

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2022

	Jaarrekening 2022			Begroting na wijziging 2022			Begroting voor wijziging 2022		
Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	433.594	-	-433.594	492.810	26.213	-466.597	223.022	13.135	-209.887
2. Beheer en onderhoud	2.322.914	1.042.414,59	-1.280.500	2.594.629	1.059.962	-1.534.667	2.130.119	721.624	-1.408.495
3. Veiligheid en toezicht	272.930	16.723,00	-256.207	249.960	-	-249.960	217.482	-	-217.482
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	112.906	-	-112.906	82.680	-	-82.680	30.088	-	-30.088
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	1.794	2.584.454	2.582.660	1.824	2.564.840	2.563.016	1.824	2.564.840	2.563.016
Overhead	358.415	-	-358.415	387.061	-	-387.061	608.591	-	-608.591
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	3.502.553	3.643.592	141.039	3.808.964	3.651.015	-157.949	3.211.127	3.299.599	88.473
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	487.456	-302.110	185.346	-	-290.010	-290.010	94.029		94.029
Bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-	-			-
Bestemmingsreserve Purmerbos	-	-8.064	-8.064	-	-	-			-
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	-	-	-	-	-	-			-
Bestemmingsreserve Markermeerdijken	-	-	-	-	-	-			-
Bestemmingsreserve egalisatie	149.717	-185.960	-36.243	137.617	-5.556	132.061		-5.556	-5.556
Totaal mutaties reserves	637.173	-496.134	141.039	137.617	-295.566	-157.949	94.029	-5.556	88.473

Gerealiseerd resultaat			-			-			-

Voor verdere toelichting bij de cijfers van de jaarrekening 2022: zie de programmaverantwoording in het jaarverslag.

- De kosten van de overhead zijn opgenomen in programma 4.
- Het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting is opgenomen in programma 5.

De cijfers van de begroting na wijziging 2022 zijn verantwoord in het besluit van het algemeen bestuur op 6 juli 2022.

De cijfers van de begroting voor wijziging 2022 zijn vastgelegd in het besluit van het algemeen bestuur op 8 juli 2021.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten ‘onvoorzien’ begroot.

WNT-verantwoording

De informatie van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is opgenomen in bijlage VI.

Balans

Onderstaand volgt de balans per 31 december 2021, een overzicht van de waarderingsgrondslagen en de toelichting op de balans.

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-	42.383
Investeringen met een economisch nut	297.842	302.102
Subtotaal materiële vaste activa	297.842	344.485
Financiële vaste activa		
Subtotaal financiële vaste activa	-	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	297.842	344.485
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	23.778	23.967
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	35.125	74.838
Overige vorderingen	27.311	27.946
Subtotaal vorderingen en overlopende activa	86.214	126.751
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar		
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan een jaar	5.435.279	5.060.315
Subtotaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar	5.435.279	5.060.315
Liquide middelen		
ING bank	28.765	28.544
Kas	163	430
Subtotaal liquide middelen	28.928	28.974
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	5.550.421	5.216.039
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	5.848.263	5.560.525

PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	3.312.729	3.127.384
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282
Bestemmingsreserve ruiterpaden Purmerbos	18.483	26.548
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijken	1.455.247	1.455.247
Bestemmingsreserve egalisatie	222.842	259.085
Gerealiseerd resultaat	-	-
Subtotaal eigen vermogen	5.232.582	5.091.543
Voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	154.575	162.775
Subtotaal voorzieningen	154.575	162.775
Vaste schulden met een rente typische looptijd van een jaar of langer		
Subtotaal schulden op lange termijn	-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	5.387.157	5.254.318
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar		
Overige schulden	161.860	214.385
Subtotaal netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar	161.860	214.385
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	97.169	29.137
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	202.076	62.685
Subtotaal overlopende passiva	299.245	91.822
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	461.105	306.207
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	5.848.263	5.560.525

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

Activa worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs. Subsidies en bijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De materiële activa worden onderverdeeld in:

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

Voorwaarde voor het activeren van materiële vaste activa is een minimale gebruiksduur van drie jaar, waarvoor een ondergrens geldt van:

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

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

Vaste activa	Afschrijvingsperiode in jaren	Toelichting
Materiële vaste activa		
Gronden / terreinen	N.v.t.	Geen afschrijving
Gebouwen / werkplaats	40	
Vervoermiddelen	5	
Machines	5	
Werktuigen	10	
Ponten	20	
Overige vaartuigen	10	
Kunstwerken		
Bruggen van beton	40	
Bruggen van staal	40	
Bruggen van hout	30	
Tunnels	60	
Beschoeiing	30	
Gemalen	40	
Terreinmeubilair	5	
Rioleringspompen	20	

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

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

Reserves en voorzieningen

Algemene reserve

Aan de algemene reserve wordt jaarlijks het resultaat na bestemming toegevoegd respectievelijk onttrokken. Een deel van de renteopbrengst voortvloeiend uit de deposito en de zakelijke spaarrekeningen wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserve investeringen

De bestemmingsreserve investeringen wordt voornamelijk ingezet voor ontwikkeling van het gebied door vernieuwing.

Bestemmingsreserve ruiterpaden Purmerbos

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

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen

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

Bestemmingsreserve Markermeerdijken

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

Bestemmingsreserve egalisatie

Deze reserve is ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven en dient in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie. Hierbij heeft geen terugwerkende kracht plaatsgevonden inzake investeringen vóór 1-1-2019 en daarnaast is er ook een begrenzing aan het vormen van de bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten voor zover er een (positieve) reserve is.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbare verlies. Onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd op de meerjarenramingen van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

Overige balansposten

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

Bepaling van het resultaat

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

Subsidies en bijdragen van derden

Ontvangsten inzake subsidies en bijdragen van derden voor de realisatie van specifieke projecten, en de daarmee samenhangende uitgaven, worden in de programmarekening verantwoord.

Toelichting op de balans

ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Netto investeringen tot boekjaar	42.383	-
Netto investeringen boekjaar	-	42.383
Desinvesteringen boekjaar	-42.383	-
	-	**42.383**
Afschrijvingen tot boekjaar	-	-
Afschrijvingen lopend boekjaar	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
Boekwaarde per 31 december	**-**	**42.383**

In 2021 was het voorstel dat het Schanszichtpad in eigendom van het recreatieschap zou komen. Gedurende 2022 is duidelijk geworden dat voor beheer en onderhoud van het pad en de kunstwerken een bruikleenovereenkomst wordt afgesloten en dat de bijdrage een algemene bijdrage van € 180.000 aan Staatsbosbeheer betreft. Aangezien Staatsbosbeheer dit niet activeert, schrijft het BBV voor dat de kosten in één keer in de lasten moet worden genomen (zie programma 1). In 2022 hebben we daarom een desinvestering gedaan. Het herstelwerk aan het pad is begin 2023 opgeleverd.



Herstel voetbruggen met hergebruik bestaande palen

Investeringen met een economisch nut	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Netto investeringen tot boekjaar	595.050	595.050
Netto investeringen boekjaar	12.100	-
Desinvesteringen boekjaar	-	-
	607.150	**595.050**
Afschrijvingen tot boekjaar	292.947	263.073
Afschrijvingen lopend boekjaar	16.361	29.874
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
	309.308	**292.947**
Boekwaarde per 31 december	**297.842**	**302.102**

In 2022 is een blazer, geschikt voor tractoren aangeschaft. Deze is geactiveerd.
In bijlage II ⇗ is een specificatie van de materiële vaste activa opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2022.

VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**23.778**	**23.967**

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2022 bestaan uit kosten voor abonnementen/contributies, betaald parkeren en nog te verrekenen energiekosten.

Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**35.125**	**74.838**

Deze post bevat nog te ontvangen rente over het 4e kwartaal 2022 en een tegemoetkoming in de kosten voor groene boa's.

Overige vorderingen	**27.311**	**27.946**
Specificatie:		
Staatsbosbeheer	20.959	
Pannenkoek De Appel	5.133	
Overige debiteuren	1.220	
Totaal debiteuren	**27.311**	

Debiteuren algemeen

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan een jaar	**5.435.279**	**5.060.315**

Rijksschatkist
Drempelbedrag 01-01-2022 t/m 31-12-2022: € 1.000.000

Vanaf 1 juli 2021 werd voor gemeenten (en provincies, waterschappen en hun gemeenschappelijke regelingen) met een begrotingstotaal tot € 500 miljoen de drempel voor het verplicht schatkistbankieren verhoogd naar 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen.

Het bedrag aan middelen per kwartaal dat buiten 's Rijksschatkist is gehouden:

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	25.916	30.332	29.992	28.928
Ruimte onder drempelbedrag	974.084	969.668	970.008	971.072
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen	**31-12-2022**	**31-12-2021**
ING bank r/c	22.815	22.594
ING bank zakelijke spaarrekening	5.951	5.951
Kas	163	430
Totaal liquide middelen	**28.928**	**28.974**

PASSIVA

VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN

Eigen vermogen

Algemene reserve	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Saldo per 1 januari	3.127.384	3.036.666
Bij: Saldo exploitatie	307.456	154.601
Bij: Dotatie conform begroting	-	-
Bij: Overboeking vanuit bestemmingsreserve egalisatie	180.000	-
Af: Onttrekking conform begroting	-290.010	-21.500

Af: Saldo exploitatie	-	-
Af: Overboeking naar bestemmingsreserve egalisatie	-12.100	-42.383
Saldo per 31 december	**3.312.729**	**3.127.384**

In 2022 is conform begroting € 290.010 aan de algemene reserve onttrokken. Verder is de investering in de Votex blazer van € 12.100 onttrokken aan de algemene reserve en toegevoegd aan de bestemmingsreserve egalisatie. Het bedrag van € 180.000 voor de heropening van het Schanszichtpad wordt niet geactiveerd en vloeit daarom terug in de algemene reserve (zie ook bestemmingsreserve egalisatie). Het resterende voordelige exploitatiesaldo van € 307.456 is ten slotte toegevoegd aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserve investeringen	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Saldo per 1 januari	6.282	6.282
Bij: Saldo toevoeging	-	-
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	**6.282**	**6.282**

Geen mutaties in de bestemmingsreserve investeringen in 2022.

Bestemmingsreserve ruiterpaden Purmerbos	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Saldo per 1 januari	26.548	33.747
Bij: Storting	-	-
Af: Onderhoudskosten	-8.064	-7.200
Saldo per 31 december	**18.483**	**26.548**

In 2022 is € 8.064 aan onderhoudskosten onttrokken aan de bestemmingsreserve ruiterpaden Purmerbos.

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	216.998	216.998
Bij: Saldo toevoeging	-	-
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	**216.998**	**216.998**

Geen mutaties in de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen in 2022.

Bestemmingsreserve Markermeerdijken	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	1.455.247	1.455.247
Bij: Storting	-	-
Af: Onderhoudskosten	-	-
Saldo per 31 december	**1.455.247**	**1.455.247**

Geen mutaties in de bestemmingsreserve Markermeerdijken in 2022.

Bestemmingsreserve egalisatie	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	259.085	222.258
Bij: Dotatie conform begroting	137.617	-
Bij: Overboeking vanuit algemene reserve	12.100	42.383
Af: Overboeking naar algemene reserve	-180.000	-
Af: Saldo onttrekking	-5.960	-5.556
Saldo per 31 december	**222.842**	**259.085**

In 2022 is conform begroting € 137.617 gedoteerd aan de bestemmingsreserve egalisatie, omdat ervan uit werd gegaan dat het Schanszichtpad via afschrijving ten laste van deze reserve zou worden gebracht. Zoals eerder genoemd wordt het Schanszichtpad niet geactiveerd en daarom is € 180.000 overgeboekt naar de algemene reserve. Verder is in 2022 een blazer aangeschaft en deze kosten zijn geactiveerd. Tot slot zien we nog een onttrekking van € 5.960,- Deze onttrekking heeft betrekking op de kapitaallasten van de loods die in 2020 is gerealiseerd.

Voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Saldo per 1 januari	162.775	180.003
Bij: Saldo toevoeging	345.000	335.000
Af: Saldo onttrekking	-353.199	-352.229
Saldo per 31 december	**154.575**	**162.775**

De onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd op de meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Overige schulden	**161.860**	**214.385**

De overige schulden bestaan uit crediteuren. Deze zijn in onderstaande tabel gespecificeerd.

Specificatie:	
Recreatie Noord-Holland NV	117.705
Belastingdienst	11.459
Natuurlijke Zaken	10.000
WPS Parking Systems	5.699
PWN Waterleidingsbedrijf	5.245
Overige crediteuren	11.753
Totaal crediteuren	**161.860**

Overlopende passiva	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	**97.169**	**29.137**

Specificatie:	
Kosten bestuursbureau 2022	67.266
Accountantskosten 2022	9.733
Verzekeringskosten 2022	6.776
Belastingadvies 2022	5.022
Divers	8.373
Totaal nog te betalen bedragen	**97.169**

	31-12-2022	**31-12-2021**
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	**202.076**	**62.685**

Specificatie:	
Ontvangen subsidie project Natuurherstel	125.589
Ontvangen bijdragen project Recreatief Grid	65.445
Ontvangen borg van Lentekabinet	6.000
Vooruit ontvangen huur Pannenkoek de Appel	4.242
Vooruit ontvangen baten Twiske Molenloop	440
Vooruit ontvangen huur Koop	360
Totaal vooruit ontvangen bedragen	**202.076**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als uitvoeringsorganisatie en opdrachtnemer voor het bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Meer informatie hierover staat in de paragraaf bedrijfsvoering.

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
0.1	Bestuur	112.906	82.680	30.226
0.4	Overhead	358.415	387.061	-28.646
0.5	Treasury	1.794	1.824	-30
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	141.039	-	141.039
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	272.930	249.960	22.970
2.1	Verkeer en vervoer	533.541	386.397	147.144
2.2	Parkeren	177.654	179.636	-1.982
3.1	Economische ontwikkeling	150.900	350.962	-200.062
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	81.185	61.468	19.717
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	1.012	5.566	-4.554
3.4	Economische promotie	147.472	158.013	-10.541
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	34.142	40.421	-6.279
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	1.630.603	1.904.977	-274.374
	Totaal lasten	3.643.592	3.808.964	-165.372

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
0.1	Bestuur	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	20.105	-	20.105
0.8	Overige baten en lasten	2.564.349	2.564.840	-491
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves		157.949	-157.949
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	16.723	-	16.723
2.1	Verkeer en vervoer	-	-	-
2.2	Parkeren	474.589	375.000	99.589
3.1	Economische ontwikkeling	-	26.213	-26.213
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	211.378	203.462	7.916
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	230.958	167.000	63.958
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	125.491	314.500	-189.009
	Totaal baten	3.643.592	3.808.964	-165.372

	Saldo van baten en lasten per taakveld	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
	Totaal baten	3.643.592	3.808.964	-165.372
	Totaal lasten	3.643.592	3.808.964	-165.372
	Saldo	-	-	-

	Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
	Provincie Noord-Holland	1.437.340	1.437.340	-
	Gemeente Amsterdam	604.287	604.287	-
	Gemeente Edam-Volendam	34.114	34.113	1
	Gemeente Landsmeer	41.628	41.628	-
	Gemeente Oostzaan	16.996	16.996	-
	Gemeente Purmerend	178.528	178.527	1
	Gemeente Waterland	16.634	16.634	-
	Gemeente Wormerland	15.576	15.577	-1
	Gemeente Zaanstad	219.736	219.737	-1
	Overige verrekeningen	-491	-	-491
	Totaal	2.564.349	2.564.840	-491

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	353.199	381.830	-28.631
Pachten	46	554	-508
Ingeleend personeel	1.402.817	1.515.310	-112.493
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	1.736.536	1.930.319	-193.784
Rente en bankkosten	1.794	1.824	-30
Mutatie voorzieningen	-8.199	-36.830	28.631
Afschrijvingen	16.361	15.957	404
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	3.502.553	3.808.964	-306.411

Baten per kostensoort	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
Grond	-	-	-
Huren	66.719	63.324	3.395
Leges en andere rechten	9.311	5.500	3.811
Overige goederen en diensten	705.546	542.000	163.546
Pachten	143.621	139.138	4.483
Participantenbijdragen	2.564.839	2.564.840	-1
Rente baten	20.105	-	20.105
Overige verrekeningen	-490	-	-490
Subsidies en (project)bijdragen	133.940	336.213	-202.273
Totaal baten	3.643.592	3.651.015	-7.423

Saldo van baten en lasten per kostensoort	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
Totaal lasten	3.502.553	3.808.964	-306.411
Totaal baten	3.643.592	3.651.015	-7.423
Saldo	141.039	-157.949	298.988

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2022

- Gemeente Amsterdam - wethouder Y. el Ksaihi (voorzitter)
- Gemeente Edam-Volendam - wethouder A. Bootsman-Tol Dijkshoorn plv
- Gemeente Landsmeer – wethouder J. van Boeijen
- Gemeente Oostzaan - wethouder E. Taams
- Gemeente Purmerend - wethouder M.T.A. Hegger
- Gemeente Waterland - wethouder R. Wolters
- Gemeente Wormerland - wethouder J. Schalkwijk, tijdelijk vervangen door R. Ossendorp
- Gemeente Zaanstad - wethouder W. Breunesse
- Provincie Noord-Holland - gedeputeerde I. Zaal

Controleverklaring

De controleverklaring van de accountant is op de onderstaande pagina’s ingevoegd.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van het recreatieschap Twiske-Waterland op 31 december 2022 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 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in de controleverordening Recreatieschap Twiske-Waterland dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 7 december 2022.

De jaarrekening bestaat uit:
- de balans per 31 december 2022;
- de toelichting op de balans;
- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- het overzicht gerealiseerde baten en lasten over 2022 per taakveld;
- de toelichting op de programmarekening;
- de Sisa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige bijlagen.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V. is een onderdeel van IPA-ACON Holding B.V.
Henk Schiffmacherstraat 1 | Postbus 6222 | 3001 HE HAARLEM | 023 – 531.95.39 | info@ipa-acon.nl | www.ipa-acon.nl
KvK nr.: 34083093 | ING Bank IBAN NL69INGB0670760374

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 35.000. 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 het Controleprotocol WNT 2022. 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.

Met het bestuur zijn geen rapporteringstoleranties overeengekomen. Wij zullen aan het bestuur onze geconstateerde afwijkingen rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen of Wnt-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen 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.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en diverse bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van onze beroepsgroep. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wnt.

Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in de controleverordening Recreatieschap Twiske-Waterland dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 7 december 2022.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de controleverordening Recreatieschap Twiske-Waterland dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 7 december 2022, het Controleprotocol Wnt 2022, de 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.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met het Algemeen Bestuur hebben gecommuniceerd. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Haarlem, ...
Reg.nr.: 101826/215/473/1518
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

Vaststelling door het algemeen bestuur
Deze jaarrekening wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van #####.

Voorzitter,

Mevrouw Y. El Ksaihi

Bijlagen

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2021

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2021

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum

Bijlage IV Risico-inventarisatie 2022

Bijlage V SiSa verantwoordingsinformatie 2021

Bijlage VI WNT-verantwoording

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2022

Nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Afschrijvingen 2022	Stand per 31-12-2022
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	344.485	12.100	-42.383	16.361	297.842
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-	-	-	-	-
3	Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
	Totaal activa	344.485	12.100	-42.383	16.361	297.842
	PASSIVA					
1	Algemene reserve	3.127.384	487.456	-302.110	-	3.312.729
2	Bestemmingsreserve investeringen	6.282	-	-	-	6.282
3	Bestemmingsreserve ruiterpaden Purmerbos	26.548	-	-8.064	-	18.483
4	Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	-	-	-	216.998
5	Bestemmingsreserve Markermeerdijken	1.455.247	-	-	-	1.455.247
6	Bestemmingsreserve egalisatie	259.085	149.717	-185.960	-	222.842
7**	Voorziening groot onderhoud	162.775	345.000	-353.199	-	154.575
8	Aangegane langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal passiva	5.254.318	982.173	-849.333	-	5.387.157
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	4.909.833	970.073	-806.950	-16.361	5.089.316

	Omschrijving	Stand per 1-1-2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Stand per 31-12-2022
7**	Specificatie voorziening groot onderhoud				
	verkeer & vervoer:				
	Categorie verhardingen	46.573	130.000	124.700	51.874
	Categorie civiele kunstwerken	2.955	105.000	82.228	25.726
		49.528	235.000	206.928	77.600
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:				
	Categorie groen	7.298	9.000	6.518	9.780
	Categorie water, oevers en stranden	34.913	15.000	45.230	4.683
	Categorie terreinmeubilair	56.478	41.000	64.507	32.971
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	1.970	6.000	3.369	4.601
	Categorie gebouwen & materieel	12.588	39.000	26.647	24.941
		113.247	110.000	146.271	76.975
	Totaal	162.775	345.000	353.199	154.575

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2022

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2021	Investering	Desinvestering	Geactiv. t/m 2022	Termijn	Boekwaarde 1-1-2022	Afschr. t/m 2021	Afschr. 2022	Afschr. desinv. 2022	Boekwaarde 31-12-2022	Restwaarde
Bijdragen aan activa in eigendom van derden												
Schanzichtpad	2021	42.383	-	-42.383	-		42.383	-	-	-	-	-
		42.383	**-**	**-42.383**	**-**		**42.383**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Investeringen economisch nut												
Gebouwen												
Fort aan de Neckerweg	2006	61.032	-	-	61.032	10	-	-61.032	-	-	-	-
Loods Noorderlaaik 1	2019	297.258	-	-	297.258	40	291.702	-5.556	-5.556	-	286.145	75.000
		358.290	**-**	**-**	**358.290**		**291.702**	**-66.588**	**-5.556**	**-**	**286.145**	**75.000**
Betaald Parkeren												
Overgang naar Pin	2014	40.950	-	-	40.950	5	-	-40.950	-	-	-	-
Vervangen camera's	2016	26.971	-	-	26.971	5	-	-26.971	-	-	-	-
Intercom parkeesysteem	2017	11.640	-	-	11.640	5	2.134	-9.506	-2.134	-	-	-
Parkeer afhandelingssysteem	2017	99.200	-	-	99.200	5	8.267	-90.933	-8.267	-	-	-
		178.761	**-**	**-**	**178.761**		**10.401**	**-168.360**	**-10.401**	**-**	**-**	**-**
Machines/gereedschap												
Votex B60 Blazer	2022	-	12.100	-	12.100	5	-	-	-403	-	11.697	-
		-	**12.100**	**-**	**12.100**		**-**	**-**	**-403**	**-**	**11.697**	**-**
Vervoermiddelen												
Suzuki 46-JBF-3	2009	25.751	-	-	25.751	5	-	-25.751	-	-	-	-
Mitsubishi L200 VV-638-S	2016	32.248	-	-	32.248	5	-	-32.248	-	-	-	-
		57.999	**-**	**-**	**57.999**		**-**	**-57.999**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal		**637.433**	**12.100**	**-42.383**	**607.150**		**344.486**	**-292.947**	**-16.361**	**-**	**297.842**	**75.000**

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum

Gewijzigd beleid Landsmeer ten aanzien van het houden van festivals in het Twiske. Door deze opstelling is bij gelegenheid van behandeling van de Kadernota 2024 ophef ontstaan over de zeggenschap in de gemeenschappelijke regeling en bijdragen aan het recreatieschap. De discussie is ten tijde van opstelling van de Jaarstukken nog niet afgerond.
Verder geen noemenswaardige gebeurtenissen

Bijlage IV Risico-inventarisatie 2022

Recreatieschap Twiske-Waterland vindt het belangrijk om voldoende aandacht te besteden aan de risico's, zoals ook wordt verplicht in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze nota geeft het noodzakelijke inzicht en wordt in de paragraaf weerstandsvermogen gebruikt en vergeleken met de beschikbare weerstandscapaciteit.
In een risicosessie begin 2022 zijn de risico's voor Twiske-Waterland in kaart gebracht. Hierbij zijn de risico's beschreven aan de hand van kans van voorkomen en de gevolgen/impact als het risico zich voordoet. Op basis van deze uitkomsten zijn de risico's geplaatst in de hiernaast opgenomen matrix.

Omgaan met de coronacrisis
Sinds beëindiging van de maatregelen was geen aandacht nodig voor dit onderwerp.

Geïnventariseerde risico's
Begin 2022 zijn de risico's voor Recreatieschap Twiske-Waterland in kaart gebracht. Hieronder zijn de risico's benoemd:

1. Overmacht: Optreden extreem weer, brand, (vogel)ziekte en plagen flora en fauna en (drugs)dumpingen;
2. Geen (grootschalige) evenementen ;
3. Vandalisme en nalatig recreantengedrag;
4. Erfpachtcontracten met Staatsbosbeheer;
5. Veranderende en verzwarende wet- en regelgeving;
6. Onzekerheid ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie;
7. Juridische procedures en reputatieschade overheidsorganisaties;
8. Kosten voor afhandeling WOB/WOO-verzoeken;
9. Betalingsachterstanden en/of faillissement van gebiedsondernemers;
10. Problemen bij invulling/bemensing handhaving;
11. Onrechtmatig accorderen en betalen van facturen.
12. Continuïteit dienstverlening RNH

Lage scores (groen gekleurd) geven kleine risico's weer. Deze behoeven weinig tot geen aandacht. Hoge scores (roodgekleurd) geven grote risico's weer. Deze risico's zijn niet aanvaardbaar. Voor deze risico's moeten beheersmaatregelen worden getroffen. De vermenigvuldiging van de kansen met de financiële gevolgen leidt tot de positionering in de matrix.

Op basis van de kans van voorkomen en de gevolgen/impact als het risico zich voordoet zijn de risico's geplaatst in de onderstaande matrix.

	Gevolg / impact		
Kans	1 = 0 – 100.000	2 = 100.000 - 300.000	3 = > 300.000
1 = < 10%	10, 11	4	
2 = 10 – 40 %	9	3, 5, 7	
3 = > 40 %	8	2, 6	1

Alleen de risico's met het grootste gevolg zijn in detail verder uitgewerkt. Het betreft de nummers 1, 2 en 6. De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

1. Overmacht: Optreden extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna en (drugs)dumpingen
Dit betreffen risico's die ontstaan door overmacht. Zaken die hieronder gekwantificeerd worden zijn extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna en (drugs)dumpingen. Vanwege het ongrijpbare en meervoudige karakter van dit risico is dit voor het Twiske-Waterland een van de hoogst gekwalificeerde dreigingen.

<table>
<tr><td colspan="2">Risico/kans:
Extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna en (drugs)dumpingen.</td><td>Oorzaak:
Natuurrampen en ander van buiten afkomend onheil: storm- en brandschade, (vogel)ziektes, plagen, invasieve exotische bedreigingen en (drugs)dumpingen.</td></tr>
<tr><td>Kans(cijfer):
3
> 40 %</td><td>Gevolg(cijfer):
3
> 300.000</td><td>Gevolg/impact:
▪ Extra kosten en personele inzet voor beveiligen, bestrijding en opruiming;
▪ Inzet derden voor bestrijding en opruiming;
▪ Bestrijden invasieve exoten;
▪ Hitte of stormschade;
▪ Maatregelen (o.a. zwemverbod en gebiedsverbod);
▪ Uitstel of afstel uitvoering onderhoud, projecten of evenementen met mogelijke schadeclaims.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Beheersmaatregel:
▪ Kostenpost opnemen in exploitatie bij het aannemen van structurele vormen;
▪ Meer inzet op toezicht en handhaving;
▪ Communicatieplan bij risico’s.
▪ € 150.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf</td></tr>
</table>

2: Geen (grootschalige) evenementen (corona)

Dit risico bestaat uit het scenario dat de geplande evenementen geen doorgang vinden. Door de coronacrisis konden in 2020 en 2021 de grootschalige evenementen geen doorgang vonden. Daarnaast liggen evenementen onder het maatschappelijke vergrootglas. Wanneer er geen evenementen zijn heeft dit gevolgen voor meerdere actoren rondom het recreatieschap.

<table>
<tr><td colspan="2">Risico/kans:
Het niet doorgaan van de jaarlijks geplande grootschalige evenementen in het recreatieschap.</td><td>Oorzaak:
Evenementen liggen onder het maatschappelijke vergrootglas.</td></tr>
<tr><td>Kans(cijfer):
3
> 40 %</td><td>Gevolg(cijfer):
2
100.000
-
300.000</td><td>Gevolg/impact:
▪ Twiske-Waterland levert minder recreatieve diensten;
▪ Het schap mist een cruciale bindingsfactor met het jongere publiek;
▪ Het schap mist van cruciale inkomsten die ten gunste van het beheer en onderhoud zouden komen;
▪ Evenementen organisatoren en ondernemers komen in zwaar weer en voortbestaan is onzeker.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Beheersmaatregel:
▪ Compensatieregeling treffen voor alle getroffen actoren (incl. het recreatieschap);
▪ (Kleine) Evenementen/activiteiten organiseren die passen binnen de mogelijke beperkingen. Dit kan ook inhouden dat met andere dan de huidige evenementenorganisatoren in zee wordt gegaan;
▪ € 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf.</td></tr>
</table>

6: Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie

Dit risico bevat onzekerheid bij ontwikkelingsmogelijkheden in het recreatieschap. Door de groeiende betrokkenheid en het gestegen wantrouwen jegens de overheid komen overheidsontwikkelingen steeds meer onder het maatschappelijke vergrootglas te liggen. Wanneer ontwikkelingen meer aandacht op zich gericht krijgen zal dit invloed hebben op de lengte en uitkomst van het ontwikkelproces.

<table>
<tr><td colspan="2">Risico/kans:
Onzekerheid bij ontwikkelingen in het recreatiegebied</td><td>Oorzaak:
Door de groeiende betrokkenheid en het gestegen wantrouwen jegens de overheid komen overheidsontwikkelingen steeds meer onder het maatschappelijke vergrootglas te liggen.</td></tr>
<tr><td>Kans(cijfer):
3
> 40 %</td><td>Gevolg(cijfer):
2
100.000
-
300.000</td><td>Gevolg/impact:
▪ Vertraging bij ontwikkelingen;
▪ Meer omgevingsmanagement;
▪ Geen ruimte voor ondernemers;
▪ Geen doorontwikkeling van het gebied het beheer en onderhoud zouden komen;
▪ Onzeker bestaansrecht.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Beheersmaatregel:
▪ Bestuurlijk portefeuillehouder “ontwikkeling” benoemen;
▪ Stakeholders betrokken houden;
▪ Focus inbouwen bij het participatieproces van het uitvoeringsprogramma;
▪ € 50.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf.</td></tr>
</table>

Berekening gewenst weerstandsvermogen
De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 427.400, zoals uit onderstaande tabel blijkt. Bij deze berekening is rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.

Risico	Kans(factor)	Gewenst weerstandsvermogen
1: Overmacht Optreden extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna en (drugs)dumpingen:	> 40% (0,50)	€ 150.000
2. Geen (grootschalige) evenementen	> 40% (0,50)	€ 75.000
6: Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie	> 40% (0,50)	€ 50.000
Overige risico's		€ 152.400
Totaal		€ 427.400

Het gewenste/ benodigde weerstandsvermogen wordt jaarlijks herzien, omdat de risico's en de omvang jaarlijks kunnen wijzigen. Gedurende het jaar wordt het bestuur geïnformeerd over belangrijke nieuwe risico's.

Bijlage V SiSa verantwoordingsinformatie 2022

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
LNV	L7B	**Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland** SiSa tussen medeoverheden	Gebiedsnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L7B/01*	Hieronder per regel één provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L7B/02*	Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L7B/03*	Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L7B/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L7B/05*	Toelichting Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L7B/06*
		1	050869 Recreatieschap Twiske-Waterland	030007 Provincie Noord-Holland	€ 0	€ 114.162	Nee	
		2						
		10						

Bijlage VI WNT-verantwoording 2022

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

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging €1.800 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening kan volstaan worden met de naam en de functie.

De bestuurfuncties van het recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2022

- Gemeente Amsterdam - wethouder Y. El Ksaihi (voorzitter)
- Gemeente Edam-Volendam - wethouder A. Bootsman-Tol Dijkshoorn plv
- Gemeente Landsmeer – wethouder J. van Boeijen
- Gemeente Oostzaan - wethouder E. Taams
- Gemeente Purmerend - wethouder M.T.A. Hegger
- Gemeente Waterland - wethouder R. Wolters
- Gemeente Wormerland - wethouder J. Schalkwijk, tijdelijk vervangen door R. Ossendorp
- Gemeente Zaanstad - wethouder W. Breunesse
- Provincie Noord-Holland - gedeputeerde I. Zaal

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2022

Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2022 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.