



recreatieschap
alkmaarder- en
uitgeestermeer

JAARREKENING
ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER
Incl. IJMOND TOT ZAANSTAD
2019

Inhoudsopgave

Blz.

DEEL 1: INLEIDING	3
1.0 Financiële kerngetallen	3
1.1 Achtergrond	4
1.2 Highlights	5
1.3 Doelen RAUM	6
1.4 Financieel overzicht 2019	7
DEEL 2: FINANCIEEL BEHEER	9
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
2.2 Financiering	9
2.3 Bedrijfsvoering	9
2.4 Onderhoud kapitaalgoederen	10
2.5 Verkorte balans	11
DEEL 3: JAARREKENING 2019	12
3.1 Balans per 31 december 2019	13
3.2 Waarderingsgrondslagen	15
3.3 Toelichting op de balans	17
3.4 Het geconsolideerde overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019	22
3.5 Geconsolideerde overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort	23
4.1 Programmaverantwoording en resultaat A-UM	24
4.2 Bijdragen participanten A-UM	25
4.3 Het overzicht van baten en lasten A-UM in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019	26
4.4 Toelichting A-UM op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2019	27
4.5 Overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort A-UM	39
5.1 Programmaverantwoording en resultaat IJ-Z	40
5.2 Bijdragen participanten IJ-Z	40
5.3 Het overzicht van baten en lasten IJ-Z in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019	42
5.4 Toelichting IJ-Z op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019	43
5.5 Overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort IJ-Z	55
6.1 Wet FIDO modelstaten A en B	56
DEEL 4: OVERIGE GEGEVENS	58
7.1 Samenstelling van het Algemeen Bestuur	59
7.2 Controleverklaring	60
7.3 Vaststelling door het Algemeen Bestuur	62
DEEL 5: BIJLAGEN	63
Bijlage I: Investerings- en financieringsstaat over 2019	64
Bijlage II: Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2019	65
Bijlage III: Gebeurtenissen na balansdatum	66
Bijlage IV: Nota weerstandsvermogen	67
Bijlage V: WNT-verantwoording 2019	71

Inleiding

1.0 financiële kerncijfers

Het totale jaarprogramma van 2019 heeft geleid tot onderstaand financieel resultaat voor de beide begrotingen. Een uitgebreide toelichting op het behaalde resultaat vindt u in hoofdstuk programmaverantwoording Alkmaarder- en Uitgeestermeer (A-UM) en IJmond tot Zaanstad (IJ-Z) en de toelichting per deelprogramma.

Resultaat A-UM 2019 totaal

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	1.677.490	1.650.874	-26.616
Baten	1.347.812	1.348.201	-389
Saldo	-329.678	-302.673	-27.005

Het negatieve resultaat van het totaal van het programma van A-UM is hoger dan begroot. Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote saldo bedraagt € 27.005. Dit komt voornamelijk door een overboeking van de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen naar de voorziening groot onderhoud. Het verschil leidt tot een hogere onttrekking aan de reserves (zie ook toelichting balans).

Resultaat IJ-Z 2019 totaal

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	496.354	477.534	-18.820
Baten	432.149	432.149	-
Saldo	-64.205	-45.385	-18.820

Het negatieve resultaat van het totaal van het programma van IJ-Z is hoger dan begroot. Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote saldo bedraagt € 18.820. Dit komt voornamelijk door een overboeking van de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen naar de voorziening groot onderhoud. Het verschil leidt tot een hogere onttrekking aan de reserves (zie ook toelichting balans).

Overzicht participantenbijdrage A-UM

	2018	+ index	+ conform AB besluit 2016/06	2019
Indexatie		3,54%	2,50%	
Provincie Noord-Holland	523.919	18.547	13.562	556.028
Gemeente Alkmaar	75.606	2.676	1.957	80.239
Gemeente Beverwijk	45.792	1.621	1.185	48.598
Gemeente Castricum	55.371	1.960	1.433	58.764
Gemeente Heemskerk	30.881	1.093	799	32.773
Gemeente Heiloo	25.556	905	662	27.123
Gemeente Uitgeest	55.371	1.960	1.433	58.764
Gemeente Zaanstad	252.374	8.934	6.533	267.841
Totaal participantenbijdrage	1.064.870	37.696	27.564	1.130.130

Overzicht participantenbijdrage IJ-Z

	2018	+ index	2019
Indexatie		3,54%	
Provincie Noord-Holland	238.176	8.431	246.607
Gemeente Beverwijk	13.486	477	13.963
Gemeente Heemskerk	11.903	421	12.324
Gemeente Uitgeest	4.206	149	4.355
Gemeente Zaanstad	49.586	1.755	51.341
Totaal participantenbijdrage	317.357	11.233	328.590

	2019	mutatie voorgestelde verdeelsleutel	verlaging bijdrage beheer IJ-Z gebied	beheerkosten Aagtenpark	2019
Provincie Noord-Holland	246.607	- 33.022	- 32.153	92.145	273.577
Gemeente Beverwijk	13.963	17.450	- 4.729	13.552	40.236
Gemeente Heemskerk	12.324	15.407	- 4.175	11.965	35.521
Gemeente Uitgeest	4.355	5.503	- 1.484	4.252	12.626
Gemeente Zaanstad	51.341	- 5.338	- 6.925	19.847	58.925
Totaal participantenbijdrage	328.590	-	- 49.466	141.761	420.885

1.1 Achtergrond

Het recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer zorgt voor een aantrekkelijk aanbod van uiteenlopende recreatievoorzieningen in de regio. Naast de diverse oeverparken voor dagrecreatie in het deelgebied Alkmaarder en Uitgeestermeer is er een grote verscheidenheid aan recreatieve verbindingen en recreatieve voorzieningen zoals wandel-, fiets-, vaar- en skateroutes, kampeerterreinen, horecagelegenheden en jachthavens.

In 2008 is de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RAUM uitgebreid met het nieuwe deelgebied IJmond tot Zaanstad (IJ tot Z). De nadruk in dit gebied ligt op recreatieve verbindingen. In 2017 is De Omzoom hieraan toegevoegd en in 2018 heeft het Algemeen Bestuur besloten ook het Aagtenpark onder de werking van de GR te brengen. De nieuwe recreatieterreinen bieden verschillende wandel-, fiets- en sportmogelijkheden.

Het totale werkgebied beslaat 2.040 ha, waarvan het eigenlijke beheergebied van het recreatieschap 736 ha bedraagt. Daarvan behoort 648 ha tot het gebied van het Alkmaarder- en Uitgeestermeer, waarvan 525 ha water, en 88 ha tot het recreatiegebied IJ tot Z.



Bestaande Gemeenschappelijke Regeling Alkmaarder- en Uitgeestermeer
Uitbreiding Gemeenschappelijke Regeling Alkmaarder- en Uitgeestermeer
met Aagtenpark

In 2019 is wederom ingezet op het verder ontwikkelen van locaties in het kader van passende culturele en/of commerciële activiteiten. Doel is de aantrekkelijkheid te vergroten en de financiële basis te verhogen. Voorbeelden zijn Erfgoedpark De Hoop, de Woudhaven en het Rijk van Rorik.

Op het beheergebied is veel aandacht besteed aan bestrijding van de waterplanten en de eikenprocessierups, begrazing op de Sakerleidendam in plaats van mechanisch maaien, het in beheer nemen van het Aagtenpak en nieuwe contracten met de jachthavens.

Andere belangrijke zaken betroffen het van kracht worden van de nieuwe gemeenschappelijke regeling en de algemene verordening, de verdere voortgang van het proces om te komen tot een nieuwe visie en is de aanvraag van € 1,5 mln. subsidie in het kader van Amsterdam Wetlands toegekend.

De geconsolideerde jaarrekening 2019 sluit met een hoger tekort dan begroot, namelijk € 393.883 i.p.v. € 348.058. Dit komt door vooral drie posten:

- * hogere dotatie aan Voorziening Groot Onderhoud (- € 300.000), door administratieve verwerking startkapitaal via exploitatie. In begrotingswijziging 2019 is de overheveling via de balans verwerkt.
- * lagere projectkosten (€ 204.000), in verband met het nog niet volledig uitgeven van het projectbudget, bedragen schuiven door naar begrotingswijziging 2020 (projecten visietraject, realisatie horecapunt en openbare toiletten, de woudhaven aankoop, verpachten, erfgoedpark)
- * lagere bedrijfskosten (€ 37.000), door minder kosten bij de Woudhaven door het in bruikleen geven aan een derde.

1.2 Highlights 2019

a. Waterplanten: De uitbundige groei van waterplanten zorgt voor steeds meer overlast voor de watersport en de (sport)visserij. Recreatieschap en het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK) werken samen om meer inzicht te krijgen in oorzaak en oplossingen. De resultaten zijn tot dusverre niet voldoende. In de vergadering van november heeft het algemeen bestuur besloten tot verder onderzoek. Daarbij wordt onderzocht of op middellange termijn samenwerking met andere partijen kan leiden tot een meer gedeelde verantwoordelijkheid voor de bestrijding van de waterplantenoverlast. Tevens wordt deze problematiek onderdeel van het visieproces. Een projectgroep van RNH en het Hoogheemraadschap zoekt een structurele oplossingen voor de problemen als gevolg van de overmatige waterplantengroei. Dit heeft nieuwe inzichten opgeleverd over de problematiek.

b. Inspiratie voor ambitiedocument: Het AB heeft op 14 maart 2018 besloten om te gaan werken aan de formulering van gezamenlijke bestuurlijke ambities en doelstellingen voor beide onderdelen van het recreatieschap: het Alkmaarder- en Uitgeestermeer en Tussen IJmond en Zaanstad. Het ambitiedocument Eén met natuur is op basis hiervan gerealiseerd en is de inspiratiebron om te komen tot een duurzame toekomstvisie voor het recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer met 2040 als horizon. Met de ontwikkeling van de visie worden naast het inspiratiedocument ook Wetlands en OER-IJ als ingrediënten meegenomen. De ontwikkeling van de meerjarenvise is in 2019 gestart en naar verwachting wordt dit traject halverwege 2020 afgerond. Vervolgens ligt de nadruk op het uitvoeren van de visie en de plannen inclusief korte- en lange termijn gebiedsprogramma's met als resultaat duurzame meerjaren- exploitaties en jaarlijkse beheerplannen.

c. Efficiëntere bedrijfsvoering: De organisatie RNH heeft in 2019 volop ingezet op het uitvoeren van de aanbevelingen uit het Berenschot rapport 'onderzoek naar een efficiëntere uitvoeringsorganisatie' op te pakken en te implementeren. Dit heeft betrekking op het verbeteren van de P&C-n cyclus, het besluitvormingsproces en omgevingsmanagement. De meeste van de verbeteracties zijn in 2019 doorgevoerd.

d. Rijk van Rorik: In juli 2019 presenteerden de initiatiefnemers het Plan Rijk van Rorik voor de raad van Beverwijk en bewoners, inschrijvers en geïnteresseerden. Eind 2019 is de omgevingsprocedure gestart en als alles conform plan verloopt kan fase 1 van Rijk van Rorik mei 2020 gereed zijn.

e. € 1,5 mln subsidie Wetlands: In het kader van Amsterdam Wetlands is de aanvraag voor € 1,5 mln subsidie uit het investeringsbudget Vitaal Platteland van het ministerie van LNV toegekend. De bestuurlijke bekrachtiging daarvan moet in 2020 plaatsvinden. Het doel is te komen tot een vernieuwing van bepaalde oeverzones ondiepe gedeelten van het meer voor het realiseren van een duurzame balans tussen recreatie, natuur- en aardkundige waarden.

f. Erfgoedpark De Hoop: De gekozen kandidaat voor het Erfgoedpark De Hoop heeft zich op het laatste moment teruggetrokken. Eind 2019 is contact gezocht met de eerstvolgende op de lijst van kandidaten. Het bestuur hoopt begin 2020 deze procedure af te ronden en te starten met de verdere ontwikkeling van het park.

g. Gemeenschappelijke regeling - algemene verordening: Na behandeling door het bestuur zijn de algemene verordening en de gemeenschappelijke regeling door de raden behandeld. Na instemming door alle deelnemers zijn beiden in de zomer van 2019 van kracht geworden.

De taken van het RAUM kunnen worden onderverdeeld in de volgende hoofdtaken:

- beheren en in stand houden van de gebieden en de voorzieningen;
- vernieuwing doorvoeren om het gebied aan te laten sluiten op de wensen en behoeften van de recreant;
- het uitvoeren van het inrichtings- en investeringsprogramma.

1.3 Doelen RAUM

Op basis van de in 2019 vastgestelde nieuwe gemeenschappelijke regeling heeft het recreatieschap als doel:

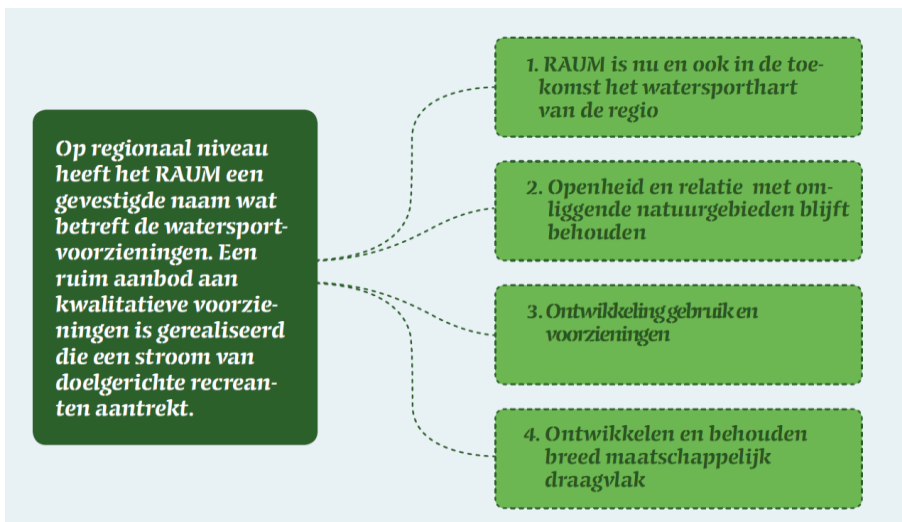
- a. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en watersport;
- b. het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu;
- c. het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder a en b geformuleerde.

Dit is verder uitgewerkt in een doelenboom, die jaarlijks het vertrekpunt is voor het programmaplan en de begroting. In 2014 is gestart met het ophalen van ideeën voor een duurzame instandhouding van het RAUM. Hiervoor is in eerste instantie met ondernemers gekeken wat zij wenselijk achten. Dit is later gedeeld met belangenorganisaties en bewonersorganisaties. Eind 2014 heeft dit geleid tot een rapport "Naar een duurzame instandhouding van het recreatiegebied Alkmaarder-en Uitgeestermeer", welke in 2015 is vastgesteld door het bestuur.

In dit toekomstperspectief heeft het bestuur vijf locaties benoemd waar ontwikkeling mogelijk is voor recreatie en toerisme. Dat is de Dorregeest, het voormalig Erfgoedpark De Hoop, de oeverparken bij Akersloot, de Woudhaven en de Stierop. Het achterliggende doel is om hiermee een impuls te geven aan het gebruik van het gebied én om inkomsten te genereren.

Dit betekent dat voor de ontwikkeling van deze gebieden de planologische medewerking is vereist vanuit de gemeenten Uitgeest en Castricum.

Overzicht doelstellingen



1.4 Financieel overzicht 2019

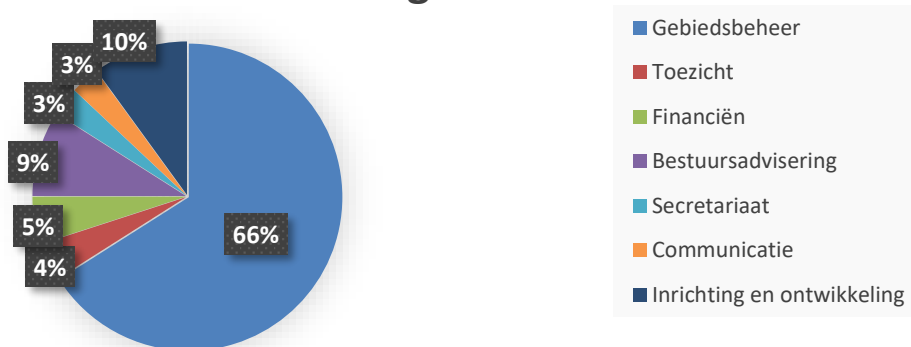
De verschillende taken die het recreatieschap uitvoert zijn verdeeld over 7 deelprogramma's. Naast beheer voert het recreatieschap een aantal taken uit op het gebied van bestuursadvisering, secretariële ondersteuning en financiële administratie, toezicht, communicatie en ontwikkeling.

Naast het beheren en het in stand houden van het gebied komen er ook financiële opbrengsten voort uit de door de deelprogramma's geleverde inspanningen. Dit zijn de zogenoemde exploitatieopbrengsten. Onder exploitatieopbrengsten wordt verstaan:

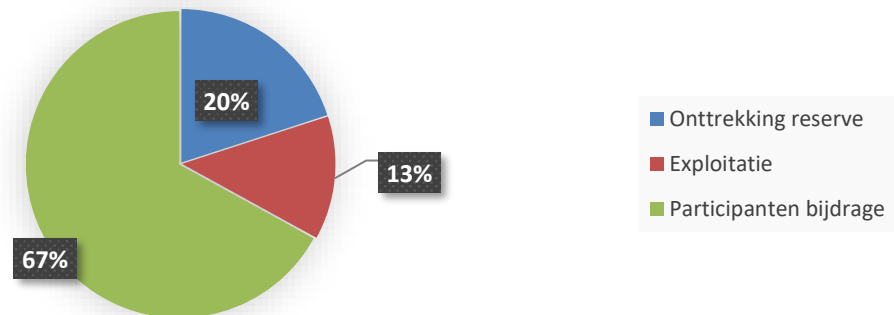
- Huren, erfpachten en vergunningen van exploitaties zoals (jacht)havens en horeca.
- Veergelden uit pontjes.
- Gebruiksvergoedingen voor bijvoorbeeld muziek- en sport evenementen.

Verder ontvangt het recreatiegebied een jaarlijkse financiële bijdrage van de participanten (de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling). De exploitatieopbrengsten en de participantenbijdragen zijn verwerkt als baten in de begroting van het recreatieschap.

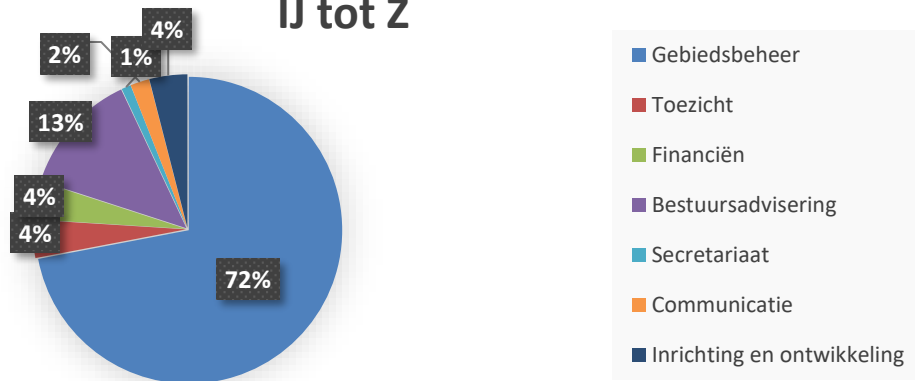
Waar gaat het geld naar toe: Alkmaarder- en Uitgeestermeer



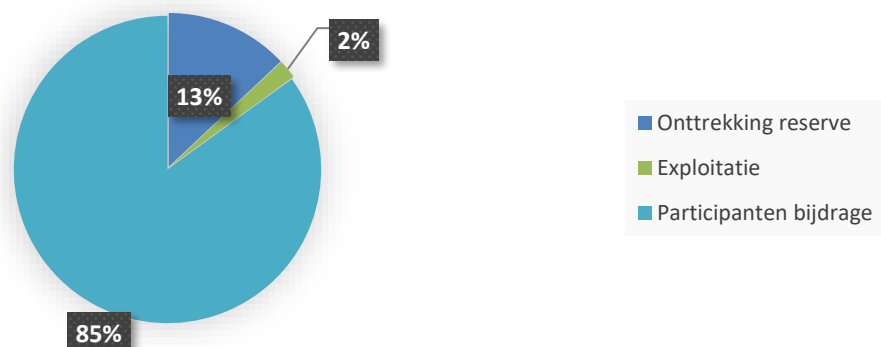
Waar komt het geld vandaan: Alkmaarder- en Uitgeestermeer



Waar gaat het geld naar toe: IJ tot Z



Waar komt het geld vandaan: IJ tot Z



2.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij het RAUM zijn in 2019 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. Het berekende benodigde weerstandvermogen bedraagt € 484.000,-. Dit is echter niet direct beschikbaar, omdat er conform het bestuursbesluit van 15 november 2012 besloten is om in de algemene reserve 2,5% van de lasten van 2013 aan te houden. Dit betekent een algemene reserve van € 45.392,-. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen.

Vanaf 2018 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2018	BGR 2019	JR 2019
netto schuldquote	-107%	-82%	-98%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-107%	-82%	-98%
solvabiliteitsratio	94%	86%	75%
structurele exploitatieruimte	23%	5%	8%
grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting:

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) wordt dit als voldoende bestempeld en boven de 130% als onvoldoende. Het RAUM 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. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

2.2 Financiering

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

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

De normen beperken de budgettaire risico's. Het niveau van de korte leningen, de kasgeldlimiet is gelimiteerd tot 8,2% van het bedrag van de begroting. De rente-risiconorm houdt in dat maximaal 20% van de langlopende leningen jaarlijks in aanmerking mag komen voor herfinanciering of renteherziening. De norm beoogt een evenwichtige opbouw van de leningen in de tijd te bewerkstelligen. Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer heeft geen leningen.

2.3 Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als opdrachtnemer voor de besturen van de recreatieschappen. De provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder.

De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Vanaf 2009 waren dat 5 jarige contracten. In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan werden begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. Met het oog op de lopende discussies over de Gemeenschappelijke Regelingen en de Metropool Regio Amsterdam (en de rol van RNH daar in) zijn de contracten verlengt met 2 jaar (dus 2019-2020).

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte kosten en uren.

2.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Bij het onderhoud aan de kapitaalgoederen in beheer bij het recreatieschap worden de volgende begrippen gehanteerd:

- Groot onderhoud; Onderhoudsmaatregel die meerdere malen binnen de levensduur van het element plaatsvindt. Het is gericht op het vertragen van de structurele achteruitgang van de kwaliteit en veiligheid en heeft tot doel de technische staat op het door het recreatieschap gekozen kwaliteitsniveau te houden.
- Vervangingsonderhoud of Rehabilitatie; Onderhoudsmaatregel om de kwaliteit en veiligheid van een element weer op het gekozen kwaliteitsniveau te brengen, toegepast aan het einde van de levenscyclus indien groot onderhoud niet meer toereikend is.

• Nieuw beheerplan (beheermethode Cyber) en nieuwe BBV-regels;

In 2018 is een nieuw beheerplan opgesteld door bureau Cyber voor de gebieden en voorzieningen van RAUM. In het beheerplan is een doorrekening van de gemiddelde jaarlijkse kosten voor dagelijks onderhoud, groot onderhoud en vervangingsinvesteringen gemaakt. Als gevolg van een wijziging van de BBV-regels dienen toekomstige vervangingsinvesteringen te worden geactiveerd. Het algemeen bestuur heeft hiervoor in 2018 het beleid aangepast door het vaststellen van een gewijzigde financiële verordening en een nota Activeren Waarderen en Afschrijven. Toekomstige vervangingsinvesteringen zullen hierdoor worden geactiveerd en de kapitaallasten worden in het daaropvolgende begrotingsjaar verwerkt in de begroting. De eerste grote vervangingsinvesteringen vinden plaats in 2023, waardoor in 2024 kapitaallasten worden opgenomen. In de begroting wordt in de meerjarenbegroting inzichtelijk hoe de beheersituatie zich ontwikkelt en hoe gekomen wordt tot een sluitende meerjarenbegroting.

De volgende werkzaamheden zijn in 2019 uitgevoerd:

a. Groen

Bij Dorregeest is 176 are beplanting gesnoeid en zijn 15 nieuwe bomen aangeplant. In combinatie met het terugzetten van 52 knotwilgen bij Zwaansmeer waren hiervoor de kosten € 19.324. In het IJ tot Z-gebied is de beplanting bij De Buitenlanden voor het eerst na de aanplant in 2010 gesnoeid voor een bedrag van €127.298,-

b. Verhardingen (wegen, fietspaden, wandelpaden)

De elementverharding van de parkeerplaats Uiterdam, rond het toiletgebouw Zwaansmeer en het toiletgebouw De Hoorne is opnieuw gestraat. De kosten hiervoor kwamen vanwege de kostenontwikkeling binnen de GWW-sector ruim boven de raming.

In totaal is 15,6 are aan elementverharding opnieuw gestraat.

c. Kunstwerken

In 2019 is bij twee kanosteigers binnen het AUM groot onderhoud uitgevoerd voor een bedrag van € 2.173,45. Twee steigers in het IJ tot Z-gebied zijn vervangen voor € 6.925,75.

d. Oeververdediging

Inspectie van de oeververdediging vindt regelmatig plaats. In 2019 is echter geen (groot) onderhoud of vervanging gepleegd aan oeververdediging.

e. Gebouwen

Het toiletgebouw op het recreatieterrein De Hoorne is voorzien van een nieuwe conserveringslaag voor een bedrag van € 6.729.

f. Weg- en terreinmeubilair

Er zijn bij Dorregeest een drietal houten picknickbanken en viertal picknicktafels vervangen voor metalenbanken voor een bedrag van € 11.273. Bij Zwaansmeer is een afvalcontainer vervangen voor € 4.659 en in de vaargeul over het Uitgeestermeer en nabij de ARZV zijn voor een bedrag van € 5.687 in totaal, 6 nieuwe vaarwegmarkeringen aangebracht.

g. Hygiënische maatregelen

Bij het beheerkantoor is de rioolpomp en pompunit vervangen voor een totaalbedrag van € 9.117.

2.5 De verkorte balans

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

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2019	2018	PASSIVA	2019	2018
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	348,0	379,6	Reserves	1.721,1	2.115,0
Financiële vaste activa	-	-	Schulden op lange termijn	-	-
Subtotaal	348,0	379,6	Subtotaal	1.721,1	2.115,0
Vlottende activa			Voorziening	373,2	-
Voorraden	-	-	Vlottende passiva		
Vorderingen en overlopende activa	1.724,5	1.652,1	Schulden op korte termijn	194,3	129,2
Liquide middelen	216,1	212,4	Subtotaal	194,3	129,2
Subtotaal	1.940,5	1.864,5			
TOTAAL	2.288,6	2.244,2	TOTAAL	2.288,6	2.244,2

Jaarrekening 2019

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER

ACTIVA

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	348.010	379.615
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>348.010</u>	<u>379.615</u>
TOTAAL VASTE ACTIVA	348.010	379.615
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren algemeen	1.520	286
Vooruitbetaalde bedragen	8.673	3.077
Nog te ontvangen bedragen	30.521	5.991
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.683.741	1.642.778
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	<u>1.724.454</u>	<u>1.652.132</u>
Liquide Middelen		
ING Bank Spaarrekeningen	208.296	208.282
ING Bank	7.624	3.791
Kas	173	336
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<u>216.093</u>	<u>212.409</u>
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	1.940.547	1.864.541
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	<u><u>2.288.557</u></u>	<u><u>2.244.156</u></u>

PASSIVA

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves en fondsen		
Kapitaal	408	408
Algemene reserve	45.392	45.392
Bestemmingsreserve vervangingsinvest.	610.484	940.162
Algemene reserve IJ-Z	720.733	662.504
Bestemmingsreserve IJ-Z	344.097	466.532
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>1.721.115</u>	<u>2.114.998</u>
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	1.721.115	2.114.998
VOORZIENING	373.167	-
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden op korte termijn		
Crediteuren	160.320	64.781
Nog te betalen bedragen	10.559	41.234
Aangegane verplichtingen	-	6.660
Vooruitontvangen bedragen	23.396	16.482
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>194.275</u>	<u>129.158</u>
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	194.275	129.158
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	<u><u>2.288.557</u></u>	<u><u>2.244.156</u></u>

3.2 WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

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

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

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

De materiële activa worden onderverdeeld in:

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

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

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

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

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

Reserves

Er zijn vier reserves, zijnde de algemene reserve, de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen, algemene reserve IJ-Z en de bestemmingsreserve nog te bepalen

Aan de algemene reserve wordt jaarlijks het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd respectievelijk onttrokken. Aan de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen worden de netto uitgaven van vervangings investeringen onttrokken. Deze reserve is gedeeltelijk bestemd voor de vorming van de voorziening Groot onderhoud.

In het AB van 26 november 2009 is besloten een algemene reserve en bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing IJ-Z te vormen. De algemene reserve IJ-Z is gevormd om schommelingen in het exploitatiesaldo op te kunnen vangen. De bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing IJ-Z is gevormd ten behoeve van investeringen in vervanging en vernieuwing in de groengebieden die in beheer zijn bij het recreatieschap.

- 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.

De bepaling van het resultaat

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

3.3 TOELICHTING OP DE BALANS

	31-12-2019	31-12-2018
ACTIVA		
Materiële vaste activa	348.010	379.615
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
Netto investeringen tot boekjaar	542.455	542.455
Netto investeringen boekjaar	-	-
Desinvesteringen boekjaar	-	-
Totaal geïnvesteerde bedragen	542.455	542.455
Afschrijvingen tot boekjaar	162.841	131.237
Afschrijvingen boekjaar	31.604	31.604
Afschrijvingen desinvestering	-	-
Totaal afschrijvingen	194.445	162.841
Boekwaarde per 31 december	348.010	379.615

In bijlage II is een specificatie van de materiële vaste activa is opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2019

Vorderingen en overlopende activa	40.713	9.354
<u>Debiteuren algemeen</u>	1.520	286
<u>Vooruitbetaalde bedragen</u>	8.673	3.077

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2019 bestaan onder andere uit vooruitbetaalde abonnementen, contributies en verzekeringen 2020.

<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	30.521	5.991
<u>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
Uitzetting Rijk's schatkist RAUM	1.683.741	1.642.778

Rijk's schatkist RAUM

Drempelbedrag 2019 250.000

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

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	219.426	216.756	216.822	215.920
Ruimte onder drempelbedrag	30.574	33.244	33.178	34.080
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

ING Zak. Spaarrek.67.08.10.932	208.296	208.282
ING Bank 67.08.10.932	7.624	3.791
Kas	173	336
	216.093	212.409

PASSIVA

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Reserves en fondsen		
<u>Kapitaal</u>		
Saldo per 31 december	<u>408</u>	<u>408</u>

Onder het kapitaal zijn opgenomen: het oorspronkelijke stichtingskapitaal en de opbrengst van perceel grond Lagendijk uit 1981.

Algemene reserve

Saldo per 1 januari	45.392	45.392
Bij: toevoeging	85.010	41.157
Bij: totaal saldo dotatie	<u>85.010</u>	<u>41.157</u>
Af: saldo onttrekking	-	-
Af: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	-85.010	-41.157
Af: totaal saldo onttrekking	<u>-85.010</u>	<u>-41.157</u>
Saldo per 31 december	<u>45.392</u>	<u>45.392</u>

De onttrekking van € 85.010,- is het surplus van het weerstandsvermogen per 31 december 2019. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de Bestemmings Reserve conform bestuursbesluit 2012/12 (de Algemene reserve/weerstandsvermogen bedraagt 2,5% van de lasten in 2013 ofwel € 45.392,-) .

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen

Saldo per 1 januari	940.162	1.033.980
Bij: toevoegingen		173.869
Bij: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	85.010	41.157
Bij: totaal toevoegingen	<u>85.010</u>	<u>215.026</u>
Af: aandeel recreatieschap in vervangingsinvesteringen	-	-211.246
Af: waterplanten	-111.285	-
Af: inspiratiedocument/visie	-22.434	-29.462
Af: erfgoedpark de Hoop	-50.694	-64.099
Af: woudhaven in eigendom verwerven en uitgeven	-4.681	-4.036
Af: omgevingsmanagement	-23.378	-
Af: saldo onttrekkingen	-2.216	-
Af: Overheveling naar voorziening groot onderhoud	-200.000	-
Af: totaal saldo onttrekking	<u>-414.688</u>	<u>-308.844</u>
Saldo per 31 december	<u>610.484</u>	<u>940.162</u>

De toevoeging aan de bestemmingsreserve bestaat uit de overheveling van het surplus van het weerstandsvermogen per 31 december 2019 conform bestuursbesluit 2012/12.

De onttrekking aan de bestemmingsreserve van € 414.688,- heeft betrekking op de uitgaven voor waterplanten, tijdelijk beheer en de herontwikkeling van het voormalig Erfgoedpark de Hoop, visie en omgevingsmanagement. Daarnaast een onttrekking ten behoeve van planmatig onderhoud voor de vorming van de voorziening Groot onderhoud conform bestuursbesluit 25/2018.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<u>Algemene reserve IJ-Z</u>		
Saldo per 1 januari	662.504	603.225
Bij: saldo toevoeging	69.072	80.199
Af: saldo onttrekking	-10.842	-20.919
Saldo per 31 december	<u>720.733</u>	<u>662.504</u>

In het AB van 26 november 2009 is besloten een algemene reserve IJ-Z te vormen om schommelingen in het exploitatiesaldo op te kunnen vangen.

Bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing IJ-Z

Saldo per 1 januari	466.532	412.606
Bij: saldo toevoegingen	-	79.339
Af: aandeel recreatieschap in vervangingsinvesteringen		-25.414
Af: Overheveling naar voorziening groot onderhoud	-100.000	-
Af: visie	-22.434	-
Saldo per 31 december	<u>344.097</u>	<u>466.532</u>

In het AB van 26 november 2009 is besloten een bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing IJ-Z te vormen ten behoeve van investeringen in vervanging en vernieuwing in de groengebieden in beheer bij het recreatieschap. Daarnaast een onttrekking ten behoeve van planmatig onderhoud voor de vorming van de voorziening Groot onderhoud conform bestuursbesluit 25/2018.

Totaal reserves	<u>1.721.115</u>	<u>2.114.998</u>
------------------------	-------------------------	-------------------------

Voorziening	373.167	-
--------------------	----------------	---

Voorziening groot onderhoud A-UM

Saldo per 1-1	-	-
Overheveling uit bestemmingsreserve vervangingsi	200.000	-
Dotatie	205.000	-
Onttrekking	178.933	-
Saldo per 31-12	<u><u>226.067</u></u>	<u><u>-</u></u>

De onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de meerjarenramingen van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen conform bestuursbesluit 25/2018.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<u>Voorziening groot onderhoud IJ-Z</u>		
Saldo per 1-1	-	-
Overheveling uit bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing IJ-Z	100.000	-
Dotatie	62.000	-
Onttrekking	14.900	-
Saldo per 31-12	<u>147.100</u>	<u>-</u>

De onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de meerjarenramingen van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

Schulden op korte termijn

<u>Crediteuren</u>	160.320	64.781
<u>Specificatie:</u>		
Twisk & Bosman	68.922	
Recreatie Noord Holland N.V.	61.660	
Imsus	4.966	
Royal Haskoning	4.401	
WNK Personeelsdiensten	3.362	
Water, land & Dijken	3.204	
S de Groot	3.202	
Overige crediteuren	10.602	
	<u>160.320</u>	
 <u>Nog te betalen bedragen</u>	 10.559	 41.234
<u>Specificatie:</u>		
Accountantskosten 2019	8.234	
Elektra 2019 Beheersbureau	2.300	
Diversen	25	
	<u>10.559</u>	
 <u>Aangegane verplichtingen</u>	 -	 6.660
 <u>Vooruitontvangen bedragen</u>	 23.396	 16.482

Onder de vooruitontvangen bedragen is verantwoord de vooruitontvangen subsidie van het project "Onderhoud kanoroute gemeente Castricum". ad € 15.309,- en bijdrage voor het beheer van de recreatiekaart ad € 8.087,-

Niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als opdrachtnemer voor de besturen van de recreatieschappen. De provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder.

De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Vanaf 2009 waren dat 5 jarige contracten. In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan werden begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. Met het oog op de lopende discussies over de Gemeenschappelijke Regelingen en de Metropool Regio Amsterdam (en de rol van RNH daar in) zijn de contracten verlengt met 2 jaar (dus 2019-2020).

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte kosten en uren.

3.4 HET GECONSOLIDEERDE OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2019

Deelprogramma	Jaarrekening 2019			Begroting 2019			Jaarrekening 2018		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	1.476.200	222.968	- 1.253.232	1.235.386	229.335	- 1.006.051	1.044.786	219.374	- 825.412
2 Toezicht	83.432	-	- 83.432	94.884	-	- 94.884	77.654	-	- 77.654
3 Financiën	98.319	-	- 98.319	101.889	-	- 101.889	97.763	13	- 97.749
4 Bestuursadvisering	213.942	-	- 213.942	360.831	-	- 360.831	219.427	-	- 219.427
5 Secretariaat	52.101	-	- 52.101	49.745	-	- 49.745	44.571	-	- 44.571
6 Communicatie	59.041	-	- 59.041	72.167	-	- 72.167	55.075	-	- 55.075
7 Inrichting & ontwikkeling	190.809	5.977	- 184.832	213.506	-	- 213.506	56.273	13.322	- 42.952
Bijdrage participanten		1.551.015	1.551.015		1.551.015	1.551.015		1.382.227	1.382.227
Totaal lasten en batens	2.173.844	1.779.961	- 393.883	2.128.408	1.780.350	- 348.058	1.595.549	1.614.936	19.387
Gerealiseerde totaal saldo batens en lasten	- 393.883			- 348.058			19.387		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	85.010	-	85.010	29.015	-	29.015	41.157	-	41.157
Onttrekking algemene reserve	-	85.010	- 85.010	-	29.015	- 29.015	-	41.157	- 41.157
Toevoeging bestemmingsreserve	85.010	-	85.010	36.903	-	36.903	215.026	-	215.026
Onttrekking bestemmingsreserve	-	414.688	- 414.688	-	777.065	- 777.065	-	308.844	- 308.844
Toevoeging bestemmingsreserve ntb	-	-	-	437.489	-	437.489	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve ntb	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeging algemene reserve IJ-Z	69.072	-	69.072	103.151	-	103.151	80.199	-	80.199
Onttrekking algemene reserve IJ-Z	-	10.842	- 10.842	-	56.036	- 56.036	-	20.919	- 20.919
Toevoeging bestemmingsreserve IJ-Z	-	-	-	-	-	-	79.339	-	79.339
Onttrekking bestemmingsreserve IJ-Z	-	122.434	- 122.434	-	92.500	- 92.500	-	25.414	- 25.414
Totaal lasten en batens	2.412.935	2.412.935	-	2.734.966	2.734.966	-	2.011.270	2.011.270	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	2.412.935	2.412.935	-	2.734.966	2.734.966	-	2.011.270	2.011.270	-

3.5 GECONSOLIDEERDE OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT

Omschrijving	rekening 2019	begroting 2019	rekening 2018
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	833.887	835.157	824.714
Bestuurskosten	5.797	8.215	1.918
Kantoorkosten	18.394	20.480	24.774
Vervoerskosten	31.196	23.684	20.823
PR & marketing	14.340	20.101	17.733
Bedrijfskosten	433.344	470.259	364.941
Projectkosten	237.951	442.437	308.763
Groot onderhoud	193.833	228.000	-
Afschrijvingen	31.604	40.707	31.604
Rentekosten	331	368	339
Dotatie voorziening groot onderhoud	567.000	267.000	-
Onttrekking voorziening groot onderhoud	- 193.833	- 228.000	-
Bijzondere baten en lasten	- 0	-	- 59
Totaal lasten	2.173.844	2.128.408	1.595.549
Baten			
Exploitatieopbrengsten	207.607	211.666	203.500
Financiële baten	-	-	13
Overige opbrengsten	-	-	-
Project subsidies	21.339	17.669	29.196
Totaal baten	228.946	229.335	232.709
Resultaat deelprogramma's	- 1.944.898	- 1.899.073	- 1.362.840
Bijdrage participanten	1.551.015	1.551.015	1.382.227
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	- 393.883	- 348.058	19.387
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	85.010	29.015	41.157
Onttrekking algemene reserve	- 85.010	- 29.015	- 41.157
Toevoeging bestemmingsreserve	85.010	36.903	215.026
Onttrekking bestemmingsreserve	- 414.688	- 777.065	- 308.844
Toevoeging bestemmingsreserve ntb	-	437.489	-
Onttrekking bestemmingsreserve ntb	-	-	-
Toevoeging algemene reserve IJ-Z	69.072	103.151	80.199
Onttrekking algemene reserve IJ-Z	- 10.842	- 56.036	- 20.919
Toevoeging bestemmingsreserve IJ-Z	-	-	79.339
Onttrekking bestemmingsreserve IJ-Z	- 122.434	- 92.500	- 25.414
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

4.1 Programmaverantwoording en resultaat A-UM

Resultaat A-UM 2019 regulier

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	1.452.678	1.301.517	-151.161
Baten	1.326.473	1.330.532	-4.059
Saldo	-126.206	29.015	-155.221

De reguliere werkzaamheden vallen hoger uit dan begroot. Het grootste verschil zit in de administratieve overboeking van € 200.000,- startkapitaal voor de voorziening Groot onderhoud. In begrotingswijziging 2019 is dit bedrag niet via de exploitatie verwerkt, maar via de balans.

Resultaat A-UM 2019 incidenteel

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	224.811	349.357	124.546
Baten	21.339	17.669	3.670
Saldo	-203.473	-331.688	128.215

Het incidentele programma van het Alkmaarder- en Uitgeestermeer valt lager uit dan begroot wat met name wordt veroorzaakt door het temporiseren van de visieproces dat deel doorschuift naar 2020.

Resultaat A-UM 2019 totaal

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	1.677.490	1.650.874	-26.616
Baten	1.347.812	1.348.201	-389
Saldo	-329.678	-302.673	-27.005

Het resultaat van het totaal van het programma van A-UM is negatiever dan begroot. Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote saldo bedraagt € 27.005.

Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2019	31-12-2018	verschil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve	45.392	45.392	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvestering	610.484	940.162	- 329.678
Totaal	656.284	985.962	- 329.678

In plaats van een begrote onttrekking van € 302.673 is er € 329.678 onttrokken aan de reserve.

4.2 Overzicht participantenbijdrage A-UM

	2017	+ index	+ conform AB besluit 2016/06	2018
Indexatie Bezuiniging		0,65%	2,50%	
Provincie Noord-Holland	507.839	3.301	12.779	523.919
Gemeente Alkmaar	73.286	476	1.844	75.606
Gemeente Beverwijk	44.386	289	1.117	45.792
Gemeente Castricum	53.671	349	1.351	55.371
Gemeente Heemskerk	29.933	195	753	30.881
Gemeente Heiloo	24.772	161	623	25.556
Gemeente Uitgeest	53.671	349	1.351	55.371
Gemeente Zaanstad	244.629	1.590	6.155	252.374
Totaal participantenbijdrage	1.032.187	6.710	25.973	- 1.064.870

	2018	+ index	+ conform AB besluit 2016/06	2019
Indexatie		3,54%	2,50%	
Provincie Noord-Holland	523.919	18.547	13.562	556.028
Gemeente Alkmaar	75.606	2.676	1.957	80.239
Gemeente Beverwijk	45.792	1.621	1.185	48.598
Gemeente Castricum	55.371	1.960	1.433	58.764
Gemeente Heemskerk	30.881	1.093	799	32.773
Gemeente Heiloo	25.556	905	662	27.123
Gemeente Uitgeest	55.371	1.960	1.433	58.764
Gemeente Zaanstad	252.374	8.934	6.533	267.841
Totaal participantenbijdrage	1.064.870	37.696	27.564	1.130.130

4.3 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN A-UM IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2019

Deelprogramma	Jaarrekening 2019			Begroting 2019			Jaarrekening 2018		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	1.117.601	211.704	- 905.896	982.198	218.071	- 764.127	932.486	219.374	- 713.111
2 Toezicht	63.049	-	- 63.049	65.340	-	- 65.340	69.300	-	- 69.300
3 Financiën	79.552	-	- 79.552	82.439	-	- 82.439	84.841	13	- 84.828
4 Bestuursadvisering	149.797	-	- 149.797	232.524	-	- 232.524	157.081	-	- 157.081
5 Secretariaat	46.642	-	- 46.642	44.768	-	- 44.768	43.643	-	- 43.643
6 Communicatie	48.711	-	- 48.711	54.760	-	- 54.760	50.721	-	- 50.721
7 Inrichting & ontwikkeling	172.138	5.977	- 166.161	188.845	-	- 188.845	45.981	5.977	- 40.004
Bijdrage participanten	-	1.130.130	1.130.130	-	1.130.130	1.130.130	-	1.064.870	1.064.870
Totaal lasten en baten	1.677.490	1.347.812	- 329.678	1.650.874	1.348.201	- 302.673	1.384.053	1.290.235	- 93.818
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	- 329.678			- 302.673			- 93.818		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	85.010	-	- 85.010	29.015	-	- 29.015	41.157	-	- 41.157
Onttrekking algemene reserve	-	85.010	85.010	-	29.015	29.015	-	41.157	41.157
Toevoeging bestemmingsreserve	85.010	-	- 85.010	36.903	-	- 36.903	215.026	-	- 215.026
Onttrekking bestemmingsreserve	-	414.688	414.688	-	777.065	777.065	-	308.844	308.844
Toevoeging bestemmingsreserve ntb	-	-	-	437.489	-	- 437.489	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve ntb	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten en baten	1.847.509	1.847.509	-	2.154.281	2.154.281	-	1.640.236	1.640.236	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	1.847.509	1.847.509	-	2.154.281	2.154.281	-	1.640.236	1.640.236	-

4.4 TOELICHTING A-UM OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 2019

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	327.091	366.580	286.924
Inzet RNH regulier	356.409	355.909	375.347
Dotatie voorziening groot onderhoud	405.000	205.000	-
Groot onderhoud	178.933	188.000	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 178.933	- 188.000	-
Totaal lasten regulier	1.088.500	927.489	662.271
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	196.343	200.402	203.500
Totaal baten regulier	196.343	200.402	203.500
Saldo regulier	- 892.157	- 727.087	- 458.771
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	22.345	45.324	241.407
Inzet RNH incidenteel	6.756	9.385	28.808
Totaal lasten incidenteel	29.100	54.709	270.215
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	15.361	17.669	15.875
Totaal baten incidenteel	15.361	17.669	15.875
Saldo incidenteel	- 13.739	- 37.040	- 254.340
Saldo Gebiedsbeheer	- 905.896	- 764.127	- 713.111

Financieel Toelichting
het negatieve saldo van gebiedsbeheer valt circa € 141.769 hoger uit door hogere dotatie Voorziening groot onderhoud (€ 200.000) en lagere incidentele en reguliere lasten (circa € 60.000).

Lasten regulier

Overschrijding reguliere lasten (€ 161.011) Enerzijds werd € 200.000 meer aan de Voorziening groot onderhoud toegevoegd. De reden hiervoor is dat de hoogte van de voorziening is afgestemd op de jaarlijkse behoefte van het beheerplan. Daartegenover zijn de Bedrijfskosten circa € 40.000 lager dan begroot. Met name bij civiele kunstwerken, meubilair, reiniging en gebouwen. De reden is minder kosten bij de Woudhaven door het in bruikleen geven aan een derde.

Lasten incidenteel

Onderschrijding incidentele lasten (€ 25.609) Dit voordeel komt vooral door lagere kosten bij de herontwikkeling van het erfgoedpark en de herziening vastgoedcontracten.

Onderbouwing bedrijfskosten regulier

	Jaarrekening	Begroting
	2019	2019
Groen	67.363	62.410
Verharding	31.796	19.940
Water	25.720	19.090
Riolering	17.697	17.850
Civiele kunstwerken	-	18.840
Meubilair	8.973	25.840
Reiniging	41.594	50.100
Gebouwen	10.836	21.050
Oevers strand	925	5.460
Beheerkosten dagelijks onderhoud	204.903	240.580
Overig bedrijfskosten	122.188	126.000
Totaal bedrijfskosten regulier	327.091	366.580

	Jaarrekening	Begroting
	2019	2019
Onderbouwing groot onderhoud		
Groen	22.182	48.200
Verharding	98.062	50.300
Water	-	-
Riolering	9.409	10.500
Civiele kunstwerken	2.243	17.900
Meubilair	39.397	51.600
Reiniging	-	-
Gebouwen	6.944	7.600
Oevers strand	697	1.900
Totaal groot onderhoud	178.933	188.000

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
herontwikkeling erfgoedpark	13.571	-	13.571
onderh. kanoroute gem. Castricum	1.173	1.173	-
herziening vastgoedcontracten	168	-	168
Kennemerland	14.189	14.189	-
	29.100	15.361	13.739

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
herontwikkeling erfgoedpark	27.155	-	27.155
onderh. kanoroute gem. Castricum	2.500	2.500	-
herziening vastgoedcontracten	9.885	-	9.885
beheer wandelnetwerk Noord-Midden Kennemerland	15.169	15.169	-
	54.709	17.669	37.040

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
dagelijks onderhouden bestaande recreatielandschap	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
bijhouden beheersysteem	beheerssysteem up to date	x			
uitgeven en reguleren vergunningen / gebruiksovereenkomsten	aanvragen tijdig behandeld	x			
begeleiden van kleine en middelgrote evenementen	organisator tevreden over dienstverlening schap		x		
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	regulier overleg stakeholders	x		x	x
behandelen klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
uitvoering groot onderhoud 2019/halfverhardingen	vernieuwen verharding bij De Hoorne is uitgevoerd door het HHNK in combinatie met het dijkverzwarringsprogramma.			x	
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x

Incidentele inspanning	(Beoogd) resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
onderhoud kanoroute gemeente Castricum	onderhoud uitgevoerd in opdracht en voor rekening van Gemeente Castricum			x	x
beheer wandelnetwerk Noord-Midden Kennemerland	onderhoud uitgevoerd in opdracht en voor rekening van verschillende gemeenten			x	x
realisatie horeca Dorregeest	na wijziging bestemmingsplan realiseren van een restaurant met geïntegreerde toiletgroep		x	x	
herziening vastgoedcontracten	eigentijdse marktconforme contracten			x	x
erfgoedpark	bestemmingsplan is gewijzigd, wervingscampagne doorlopen en plan geselecteerd.		x	x	

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	3.649	8.002	7.053
Inzet RNH regulier	59.400	57.338	62.246
Totaal lasten regulier	63.049	65.340	69.300
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 63.049	- 65.340	- 69.300
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Toezicht	- 63.049	- 65.340	- 69.300

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

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	27.146	37.915	26.148
Inzet RNH regulier	52.123	43.297	55.283
Totaal lasten regulier	79.269	81.212	81.431
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	13
Totaal baten regulier	-	-	13
Saldo regulier	- 79.269	- 81.212	- 81.417
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	11.666	12.000	15.137
Inzet RNH incidenteel	- 11.383	- 10.773	- 11.727
Totaal lasten incidenteel	283	1.227	3.410
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 283	- 1.227	- 3.410
Saldo Financiën	- 79.552	- 82.439	- 84.828

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

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	7.485	18.927	1.918
Inzet RNH regulier	95.965	90.026	120.801
Totaal lasten regulier	103.450	108.953	122.719
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 103.450	- 108.953	- 122.719
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	22.968	94.571	30.895
Inzet RNH incidenteel	23.378	29.000	3.467
Totaal lasten incidenteel	46.346	123.571	34.362
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 46.346	- 123.571	- 34.362
Saldo Bestuursadvisering	- 149.797	- 232.524	- 157.081

Financieel	Toelichting
Het saldo van bestuursadvisering valt € 82.727 lager uit door lagere incidentele lasten.	
Lasten regulier	
Onderschrijding incidentele lasten van € 77.225	De geraamde kosten voor het opstellen van de visie zijn lager doordat een groot deel van de werkzaamheden doorschuiven naar 2020 door het in overleg met de deelnemers aangepaste planning.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Inzet werkzaamh. omgevingsmanagem	23.378	-	23.378
visie RAUM	22.434	-	22.434
advisering	534	-	534
	46.346	-	46.346
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Inzet werkzaamh. omgevingsmanagem	29.000	-	29.000
visie RAUM	92.500	-	92.500
advisering	2.071	-	2.071
	123.571	-	123.571

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele advisering. Extra bestuursvergadering voor vaststellen nieuwe GR	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	gereageerd op zaken met directe relatie doelstelling schap	x			x
aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoeken gemeten en gerapporteerd		x		x
adequaat reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x			

Incidentele inspanning	Beoogd resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
juridische advisering	juridisch advies ingezet	x			
visie RAUM	een nieuwe visie voor het schap	x	x		x

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	169	2.750	-
Inzet RNH regulier	46.473	42.018	43.643
Totaal lasten regulier	46.642	44.768	43.643
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 46.642	- 44.768	- 43.643
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	- 46.642	- 44.768	- 43.643

Financieel Toelichting

Geen bijzonderheden

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

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	11.724	17.477	15.577
Inzet RNH regulier	36.987	37.283	35.144
Totaal lasten regulier	48.711	54.760	50.721
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 48.711	- 54.760	- 50.721
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	- 48.711	- 54.760	- 50.721

Financieel Toelichting

Geen bijzonderheden

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar; gericht informatie geven over werkzaamheden in het gebied	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	publicatie van artikelen in kranten en op websites en officiële bekendmakingen	x	x		x
promoten gebied	deelname bij promotionele dagen in recreatiegebieden	x	x		x
verzorgen digitale media en beheren website	website up to date, aantrekkelijk en relevant. Beeldmateriaal verzorgen waaronder 360 graden foto 's	x	x		x
gebruik sociale media	promotie schap en trekken nieuwe bezoekers		x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	3.757	-	-
Inzet RNH regulier	19.300	18.995	26.511
Totaal lasten regulier	23.057	18.995	26.511
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 23.057	- 18.995	- 26.511
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	112.221	134.880	6.115
Inzet RNH incidenteel	36.860	34.970	13.356
Totaal lasten incidenteel	149.081	169.850	19.471
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	5.977	-	5.977
Totaal baten incidenteel	5.977	-	5.977
Saldo incidenteel	- 143.104	- 169.850	- 13.493
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	- 166.161	- 188.845	- 40.004

Financieel Toelichting
Het saldo van inrichting & ontwikkeling valt € 22.684 lager uit door minder incidentele lasten.

Saldo incidenteel

Onderschrijving van incidentele lasten € 26.746	De oorzaak is een aantal meevallers: * de Woudhaven (€ 12.000) schuift gedeeltelijk door naar 2020 aangezien het een doorlopende proces is en je afhankelijk bent van diverse RO processen. * realisatie horecapunt en openbare toiletten (€ 25.000) schuiven door naar 2020 * waterplantenproblematiek (€ 7.000) lagere kosten. Daarentegen zijn er hogere kosten voor het Erfgoedpark (€ 17.000)
---	--

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
realisatie horecapunt en openbare toile	2.216	-	2.216
waterplantenproblematiek	111.285	-	111.285
voormalig Erfgoedpark de Hoop	24.922	-	24.922
de woudhaven aankoop, verpachten	4.681	-	4.681
quickscan ontwikkeling De Hoorne	5.977	5.977	-
	149.081	5.977	143.104

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
realisatie horecapunt en openbare toile	27.700	-	27.700
waterplantenproblematiek	117.900	-	117.900
voormalig Erfgoedpark de Hoop	7.500	-	7.500
de woudhaven aankoop, verpachten	16.750	-	16.750
quicksan ontwikkeling De Hoorne	-	-	-
	169.850	-	169.850

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
juridische advisering	geen extra inzet juridisch advies in 2019	x	x	x	x
aanvullen beheerssysteem	informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x			
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x			
potentiele ondernemers en organisatoren begeleiden	ondernemer De Woudhaver begeleid.		x	x	
actief verwerven inkomsten	door contractvernieuwing		x	x	

Incidentele inspanning	(Beoogd) resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
erfgoedpark De Hoop	gemeente Uitgeest past in nauwe samenwerking met het schap het bestemmingsplan voor voormalig Erfgoedpark De Hoop aan om een recreatieve exploitatie mogelijk te maken. Dit proces is afgerond en het recreatieschap is gestart met de werving, Plan is geselecteerd.	x	x		
waterplantproblematiek	duurzame oplossing zoeken om overlast van waterplanten voor de watersport te beperken	x			
quicksan de Hoorne	op aanvraag van bewoners wordt er gekeken naar de recreatie mogelijkheden bij de Hoorne		x		x
de woudhaven aankoop, verpachten	voorlopige exploitatie op basis van bruikleenovereenkomst. Exploitant nam in 2019 de beheerkosten grotendeels voor zijn rekening. De hierdoor gerealiseerde besparing wordt conform beleid besteed aan het uitvoeren van groot onderhoud en vervangingen.	x	x		

Totaal

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	381.021	451.651	337.620
Inzet RNH regulier	666.657	644.866	718.975
Dotatie voorziening groot onderhoud	405.000	205.000	-
Groot onderhoud	178.933	188.000	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 178.933	- 188.000	-
Totaal lasten regulier	1.452.678	1.301.517	1.056.595
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	196.343	200.402	203.513
Totaal baten regulier	196.343	200.402	203.513
Saldo regulier	- 1.256.336	- 1.101.115	- 853.082
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	169.201	286.775	293.554
Inzet RNH incidenteel	55.611	62.582	33.904
Totaal lasten incidenteel	224.811	349.357	327.458
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	21.339	17.669	21.852
Totaal baten incidenteel	21.339	17.669	21.852
Saldo incidenteel	- 203.473	- 331.688	- 305.606
Saldo Totaal	- 1.459.808	- 1.432.803	- 1.158.688

4.5 OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT A-UM

Omschrijving	rekening 2019	begroting 2019	rekening 2018
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	666.657	644.866	718.975
Bestuurskosten	5.797	7.186	1.918
Kantoorkosten	16.725	17.898	24.046
Vervoerskosten	28.614	22.169	20.440
PR & marketing	11.724	14.545	15.577
Bedrijfskosten	306.364	362.849	305.672
Projectkosten	204.675	335.286	265.540
Groot onderhoud	178.933	188.000	-
Afschrijvingen	31.604	40.707	31.604
Rentekosten	331	368	339
Dotatie voorziening groot onderhoud	405.000	205.000	-
Onttrekking voorziening groot onderhoud	- 178.933	- 188.000	-
Bijzondere baten en lasten	- 0	-	- 59
Totaal lasten	1.677.490	1.650.874	1.384.053
Baten			
Exploitatieopbrengsten	196.343	200.402	203.500
Financiële baten	-	-	13
Overige opbrengsten	-	-	-
Project subsidies	21.339	17.669	21.852
Totaal baten	217.682	218.071	225.365
Resultaat deelprogramma's	- 1.459.808	- 1.432.803	- 1.158.688
Bijdrage participanten	1.130.130	1.130.130	1.064.870
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	- 329.678	- 302.673	- 93.818
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	85.010	29.015	41.157
Onttrekking algemene reserve	- 85.010	- 29.015	- 41.157
Toevoeging bestemmingsreserve	85.010	36.903	215.026
Onttrekking bestemmingsreserve	- 414.688	- 777.065	- 308.844
Toevoeging bestemmingsreserve ntb	-	437.489	-
Onttrekking bestemmingsreserve ntb	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

5.1 Programmaverantwoording en resultaat IJmond tot Zaanstad

Achtergrond

In het AB van 4 juli 2018 is er besloten om het Aagtenpark in beheer over te nemen van de gemeente Beverwijk. Ook is er besloten tot een herverdeling van de participantenbijdrage en een verlaging in de bijdrage van de provincie. De herverdeling is naargelang de daadwerkelijk gerealiseerde voorzieningen in IJ-Z. De verlaging van de provinciale bijdrage van 75% naar 50%. In IJ-Z heeft de provincie vanaf 2009 het rijksdeel bijgepast, toen duidelijk werd dat het Rijk niet meer zou bijdragen aan het recreatiegebied de IJ-Z. Bovengenoemde treedt in werking per 1 januari 2019.

Resultaat IJ-Z 2019 regulier

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	463.077	370.383	-92.694
Baten	432.149	432.149	-
Saldo	-30.928	61.766	-92.694

De reguliere werkzaamheden vallen hoger uit dan begroot. Het grootste verschil zit in de administratieve overboeking van € 100.000,- startkapitaal voor de voorziening Groot onderhoud. In begrotingswijziging 2019 is dit bedrag niet via de exploitatie verwerkt, maar via de balans.

Resultaat IJ-Z 2019 incidenteel

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	33.276	107.151	73.875
Baten	-	-	-
Saldo	-33.276	-107.151	73.875

De incidentele lasten voor IJ-Z vallen lager uit dan begroot wat met name wordt veroorzaakt door het temporiseren van de visieproces dat deel doorschuift naar 2020.

Resultaat IJ-Z 2019 totaal

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	496.354	477.534	-18.820
Baten	432.149	432.149	-
Saldo	-64.205	-45.385	-18.820

Het resultaat van het totaal van het programma van IJ-Z is negatiever dan begroot. Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote saldo bedraagt € 18.820.

Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2019	31-12-2018	verschil
Algemene reserve IJ-Z	720.733	662.504	58.229
Bestemmingsreserve IJ-Z	344.097	466.532	- 122.434
Totaal	1.064.831	1.129.036	- 64.205

5.2 Overzicht participantenbijdrage IJ-Z

	2017	+ index	2018
Indexatie		0,65%	
Provincie Noord-Holland	236.638	1.538	238.176
Gemeente Beverwijk	13.399	87	13.486
Gemeente Heemskerk	11.826	77	11.903
Gemeente Uitgeest	4.179	27	4.206
Gemeente Zaanstad	49.266	320	49.586
Totaal participantenbijdrage	315.308	2.049	317.357

	+ index	mutatie voorgestelde verdeelsleutel	verlaging bijdrage beheer IJ-Z gebied	beheerkosten Aagtenpark	2019
Indexatie	3,54%				
Provincie Noord-Holland	8.431	-33.022	-32.153	92.145	273.577
Gemeente Beverwijk	477	17.450	-4.729	13.552	40.236
Gemeente Heemskerk	421	15.407	-4.175	11.965	35.521
Gemeente Uitgeest	149	5.503	-1.484	4.252	12.626
Gemeente Zaanstad	1.755	-5.338	-6.925	19.847	58.925
Totaal participantenbijdrage	11.233	-	-49.466	141.761	420.885

5.3 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IJ TOT Z IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2019

Deelprogramma	Jaarrekening 2019			Begroting 2019			Jaarrekening 2018		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	358.600	11.264	- 347.336	253.188	11.264	- 241.924	112.300	-	- 112.300
2 Toezicht	20.382	-	- 20.382	29.544	-	- 29.544	8.355	-	- 8.355
3 Financiën	18.766	-	- 18.766	19.450	-	- 19.450	12.921	-	- 12.921
4 Bestuursadvisering	64.145	-	- 64.145	128.307	-	- 128.307	62.347	-	- 62.347
5 Secretariaat	5.459	-	- 5.459	4.977	-	- 4.977	928	-	- 928
6 Communicatie	10.330	-	- 10.330	17.407	-	- 17.407	4.354	-	- 4.354
7 Inrichting & ontwikkeling	18.671	-	- 18.671	24.661	-	- 24.661	10.292	7.344	- 2.948
Bijdrage participanten	-	420.885	420.885	-	420.885	420.885	-	317.357	317.357
Totaal lasten en baten	496.354	432.149	- 64.205	477.534	432.149	- 45.385	211.496	324.701	113.205
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	- 64.205			- 45.385			113.205		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve IJ-Z	69.072	-	- 69.072	103.151	-	- 103.151	80.199	-	- 80.199
Ottrekking algemene reserve IJ-Z	-	10.842	10.842	-	56.036	56.036	-	20.919	20.919
Toevoeging bestemmingsreserve IJ-Z	-	-	-	-	-	-	79.339	-	- 79.339
Ottrekking bestemmingsreserve IJ-Z	-	122.434	122.434	-	92.500	92.500	-	25.414	25.414
Totaal lasten en baten	565.425	565.425	-	580.685	580.685	-	371.034	371.034	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	565.425	565.425	-	580.685	580.685	-	371.034	371.034	-

5.4 TOELICHTING IJ TOT Z OP HET OVERZ. VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 2019

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	129.318	106.981	49.352
Inzet RNH regulier	63.566	77.132	46.077
Dotatie voorziening groot onderhoud	162.000	62.000	-
Groot onderhoud	14.900	40.000	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 14.900	- 40.000	-
Totaal lasten regulier	354.885	246.113	95.429
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	11.264	11.264	-
Totaal baten regulier	11.264	11.264	-
Saldo regulier	- 343.621	- 234.849	- 95.429
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	559
Inzet RNH incidenteel	3.715	7.075	16.312
Totaal lasten incidenteel	3.715	7.075	16.871
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 3.715	- 7.075	- 16.871
Saldo Gebiedsbeheer	- 347.336	- 241.924	- 112.300

Financieel

Toelichting

het negatieve saldo van gebiedsbeheer valt € 105.412 hoger uit door door hogere reguliere lasten

Saldo regulier

hogere kosten dotatie voorziening groot onderhoud	Aan de Voorziening groot onderhoud is € 100.000 meer toegevoegd dan begroot. De reden hiervoor is dat de hoogte van de voorziening is afgestemd op de jaarlijkse behoefte van het beheerplan.
lagere kosten groot onderhoud	Bij groot onderhoud is sprake van te hoge begrote kosten bij "Groen": werkelijke kosten zijn € 25.000 lager. Per saldo vallen de onder- en overschrijding tegen elkaar weg. Dit komt door de extreem lage inschrijving van de aannemer

Onderbouwing bedrijfskosten regulier

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019
Groen	56.808	72.027
Verharding	19.266	7.479
Water	4.573	7.442
Riolering	-	244
Civiele kunstwerken	6.926	350
Meubilair	5.191	6.239
Reiniging	8.536	7.792
Gebouwen	-	-
Oevers strand	-	-
Beheerkosten dagelijks onderhoud	101.300	101.573
Overig bedrijfskosten	28.019	5.408
Totaal bedrijfskosten regulier	129.318	106.981

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019
Onderbouwing groot onderhoud		
Inzet RNH VAT GO/VV	-	-
Groen	13.517	34.800
Verharding	-	-
Water	-	-
Riolering	-	-
Civiele kunstwerken	-	3.800
Meubilair	1.383	1.400
Reiniging	-	-
Gebouwen	-	-
Oevers strand	-	-
Totaal groot onderhoud	14.900	40.000

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
overdracht Aagtenpark	3.715	-	3.715
	3.715	-	3.715

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
overdracht Aagtenpark	7.075	-	7.075
	7.075	-	7.075

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
dagelijks onderhouden bestaande recreatielandschap	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
bijhouden beheersysteem	beheerssysteem up to date	x			
uitgeven en reguleren vergunningen / gebruiksovereenkomsten	aanvragen tijdig behandeld	x			
begeleiden van kleine en middelgrote evenementen	organisator tevreden over dienstverlening schap		x		
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x		x	x
behandelen klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
overdracht Aagtenpark	besluit is genomen en de GR is aangepast		x	x	

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	449	2.480	371
Inzet RNH regulier	19.933	27.064	7.983
Totaal lasten regulier	20.382	29.544	8.355
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 20.382	- 29.544	- 8.355
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Toezicht	- 20.382	- 29.544	- 8.355

Financieel

Toelichting

Het saldo van toezicht valt € 9.162 lager uit door lagere reguliere lasten.

Saldo regulier

Onderschrijding van € 9.162 Lagere kosten door een minder goed seizoen.

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

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	1.464	1.464	728
Inzet RNH regulier	20.167	21.061	12.720
Totaal lasten regulier	21.631	22.525	13.448
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 21.631	- 22.525	- 13.448
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	1.385
Inzet RNH incidenteel	- 2.865	- 3.075	- 1.912
Totaal lasten incidenteel	- 2.865	- 3.075	- 527
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	2.865	3.075	527
Saldo Financiën	- 18.766	- 19.450	- 12.921

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

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	1.611	-
Inzet RNH regulier	41.711	34.196	32.885
Totaal lasten regulier	41.711	35.807	32.885
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 41.711	- 35.807	- 32.885
Lasten:			
Lasten incidenteel	22.434	92.500	27.924
Inzet RNH incidenteel	-	-	1.538
Totaal lasten incidenteel	22.434	92.500	29.462
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 22.434	- 92.500	- 29.462
Saldo Bestuursadvisering	- 64.145	- 128.307	- 62.347

Financieel	Toelichting
het saldo van bestuursadvisering valt € 64.162 lager uit door vooral lagere incidentele lasten.	
Saldo regulier	
Overschrijding van € 5.904	Meer inzet is nodig geweest voor de begeleiding van overname van het Aagtenpark.
Saldo incidenteel	
Onderschrijding van € 70.066	De geraamde kosten voor het opstellen van de visie zijn lager doordat een groot deel van de werkzaamheden doorschuiven naar 2020.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
visie IJ-Z	22.434	-	22.434
	22.434	-	22.434
Begroting:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
visie IJ-Z	92.500	-	92.500
	92.500	-	92.500

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	gereageerd op zaken met directe relatie	x			x
adequaate reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x
bewaken uitvoering van het programma en de	programma uitgevoerd conform	x			
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van de doelen van het	x	x	x	x

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
visie IJ-Z	Een nieuwe visie voor het schap	x	x		x

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	5.459	4.977	928
Totaal lasten regulier	5.459	4.977	928
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 5.459	- 4.977	- 928
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	- 5.459	- 4.977	- 928

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

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	2.616	5.556	2.156
Inzet RNH regulier	7.714	11.851	2.198
Totaal lasten regulier	10.330	17.407	4.354
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 10.330	- 17.407	- 4.354
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	- 10.330	- 17.407	- 4.354

Financieel	Toelichting
het saldo van communicatie valt € 7.077 lager uit door lagere reguliere lasten.	
Saldo regulier	
Onderschrijding van € 7.077	De onderschrijding is het gevolg van minder communicatieve inzet, vooral door vertraging in de uitvoering van het Rijk van Rorik

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor	bebording en schriftelijke	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	publicatie van artikelen in kranten en op websites en officiële bekendmakingen	x	x		x
promoten gebied	deelname bij promotionele dagen in recreatiegebieden	x	x		x
verzorgen digitale media en beheren website	website up to date, aantrekkelijk en relevant. Beeldmateriaal verzorgen	x	x		x
gebruik sociale media	promotie schap en trekken nieuwe bezoekers		x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	8.679	14.010	2.948
Totaal lasten regulier	8.679	14.010	2.948
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 8.679	- 14.010	- 2.948
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	3.000	4.500
Inzet RNH incidenteel	9.992	7.651	2.844
Totaal lasten incidenteel	9.992	10.651	7.344
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	7.344
Totaal baten incidenteel	-	-	7.344
Saldo incidenteel	- 9.992	- 10.651	-
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	- 18.671	- 24.661	- 2.948

Financieel	Toelichting
Het saldo van Inrichting & ontwikkeling valt € 5.990 lager uit door lagere reguliere lasten.	
Saldo regulier	
Onderschrijding saldi inrichting & ontwikkeling van € 5.990	De onderschrijding is het gevolg van vertraagde voortgang Rijk van Rorik

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
werving en selectie recreatieboerderij De Buitenlanden	9.992	-	9.992
	9.992	-	9.992
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
werving en selectie recreatieboerderij De Buitenlanden	10.651	-	10.651
	10.651	-	10.651

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en Leisure ondernemingen	x			
potentiele ondernemers en organisatoren begeleiden	succesvolle exploitaties		x	x	
actief verwerven inkomsten	hogere baten voor het schap		x	x	

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
werving en selectie recreatieboerderij De Buitenlanden	werving is afgerond in 2017. Het selectieproces in 2018. In 2019 is de ondernemer verder begeleid bij de plannen om de recreatieboerderij te exploiteren.	x		x	

Totaal

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	133.847	118.092	52.608
Inzet RNH regulier	167.230	190.291	105.738
Dotatie voorziening groot onderhoud	162.000	62.000	-
Groot onderhoud	14.900	40.000	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 14.900	- 40.000	-
Totaal lasten regulier	463.077	370.383	158.346
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	11.264	11.264	-
Totaal baten regulier	11.264	11.264	-
Saldo regulier	- 451.813	- 359.119	- 158.346
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	22.434	95.500	34.368
Inzet RNH incidenteel	10.842	11.651	18.783
Totaal lasten incidenteel	33.276	107.151	53.150
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	7.344
Totaal baten incidenteel	-	-	7.344
Saldo incidenteel	- 33.276	- 107.151	- 45.806
Saldo Totaal	- 485.090	- 466.270	- 204.152

5.5 OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT IJ TOT Z

Omschrijving	rekening 2019	begroting 2019	rekening 2018
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	167.230	190.291	105.738
Bestuurskosten	-	1.029	-
Kantoorkosten	1.670	2.582	728
Vervoerskosten	2.582	1.515	383
PR & marketing	2.616	5.556	2.156
Bedrijfskosten	126.980	107.410	59.268
Projectkosten	33.276	107.151	43.223
Groot onderhoud	14.900	40.000	-
Afschrijvingen	-	-	-
Rentekosten	-	-	-
Dotatie voorziening groot onderhoud	162.000	62.000	-
Onttrekking voorziening groot onderhoud	- 14.900	- 40.000	-
Bijzondere baten en lasten	-	-	-
Totaal lasten	496.354	477.534	211.496
Baten			
Exploitatieopbrengsten	11.264	11.264	-
Financiële baten	-	-	-
Overige opbrengsten	-	-	-
Project subsidies	-	-	7.344
Totaal baten	11.264	11.264	7.344
Resultaat deelprogramma's	- 485.090	- 466.270	- 204.152
Bijdrage participanten	420.885	420.885	317.357
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	- 64.205	- 45.385	113.205
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve IJ-Z	69.072	103.151	80.199
Onttrekking algemene reserve IJ-Z	- 10.842	- 56.036	- 20.919
Toevoeging bestemmingsreserve IJ-Z	-	-	79.339
Onttrekking bestemmingsreserve IJ-Z	- 122.434	- 92.500	- 25.414
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

6.1 Wet FIDO MODELSTATEN A EN B

Modelstaat A

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

Toelichting op modelstaat A

Er zijn bij het recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer geen activa en passiva die vallen onder de vlottende schulden en vlottende middelen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar. De Kasgeldlimiet voor recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer wordt derhalve niet overschreden

Modelstaat B

Modelstaat B

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

Renterisiconorm

10	Stand van de vaste schuld	0
11	Vastgestelde percentage	20,00%
12	Renterisiconorm (10x11)	0

Toelichting op modelstaat B

Er hebben bij het recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer geen renteherzieningen op vaste schulden plaatsgevonden.

Overige gegevens

SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2019

PROVINCIE NOORD-HOLLAND:	De heer J. Chr. van der Hoek (voorzitter)
GEMEENTE ALKMAAR:	De heer drs. P. F. Dijkman
GEMEENTE BEVERWIJK:	Mevrouw H.J. Niele-Goos
GEMEENTE CASTRICUM:	De heer R. de Haan
GEMEENTE HEEMSKERK:	De heer A.W.M. Schoorl
GEMEENTE HEILOO:	De heer A.N. Dellelijn
GEMEENTE UITGEEST:	Mevrouw W.J.A. Verkleij (vicevoorzitter)
GEMEENTE ZAA NSTAD:	De heer W. Breunese

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer 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 2019 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer, op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 vigerende normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2019;
- de overzicht van baten en lasten over 2019;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2019. 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 Alkmaarder- en Uitgeestermeer zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en andere voor de opdracht relevante

onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en diverse bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, het Controleprotocol Wnt 2019, de ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

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

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

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

Haarlem, 3 maart 2020
Reg.nr.: 102319/215/421/625
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer in de openbare vergadering van 24 juni 2020.

voorzitter,
De heer J. Chr. van der Hoek

BIJLAGEN

JAARREKENING 2019

BIJLAGE I**RECREATIESCHAP ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER**

Investerings- en financieringsstaat 2019							
nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2019	Vermeerde- ringen 2019	Verminde- ringen 2019	Afschrij- vingen 2019	Afschr. desinvest. 2019	Stand per 31-12-2019
ACTIVA							
1	Onroerende en roerende bezittingen	379.615	-	-	31.604	-	348.010
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves						-
3	Verstrekke langlopende leningen	-		-			-
	Totaal	379.615	-	-	31.604	-	348.010
PASSIVA							
1	Kapitaal	408					408
2	Algemene reserve	45.392	85.010	85.010			45.392
3	Bestemmingsreserve	940.162	85.010	414.688			610.484
4	Algemene reserve IJ-Z	662.504	69.072	10.842			720.733
5	Bestemmingsreserve IJ-Z	466.532	-	122.434			344.097
6	Voorzieningen	-	567.000	193.833			373.167
7	Aangegane langlopende leningen	-	-	-			-
	Totaal	2.114.998	806.091	826.807	-	-	2.094.282
	Financiering	-1.735.383	-806.091	-826.807	31.604	-	-1.746.272

BIJLAGE II

RECREATIESCHAP ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER

Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2019

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2018	Ver-meer-derd	Ver-min-derd	Geactiv. t/m 2019	Ter-mijn	Boek-waarde 1-1-2019	Afschr. t/m 2018	Afschr. 2019	Afschr. des-invest.	Boek-waarde 31-12-2019	Rest-waarde
Onroerend Goed												
Opstallen Erfgoedpark de Hoop	2015	350.000	-		350.000	30	315.000	-35.000	11.667		303.333	-
		350.000	-	-	350.000		315.000	-35.000	11.667	-	303.333	-
Kantoormachines												
Kyocera Copier	2008	6.002			6.002	3	-	-6.002	-		-	-
		6.002	-	-	6.002		-	-6.002	-	-	-	-
Vaartuigen												
Pont Molletjesveer	2009	26.933			26.933	15	9.726	-17.207	1.796		7.930	
Pont Oost Knollendam	2010	16.824			16.824	15	6.729	-10.095	1.122		5.608	
Werkship met toebehoren	2012	25.447			25.447	10	9.118	-16.329	2.545		6.574	
Alumax 660 Tender	2016	48.862	-		48.862	5	23.617	-25.245	9.772		13.844	
		118.066	-	-	118.066		49.190	-68.876	15.234	-	33.956	-
Vervoermiddelen												
Mitsubishi 9-VXP-54	2012	44.871		-	44.871	5	-	-44.871	-		-	-
Citroen C3 NK-578-N	2017	18.964	-	-	18.964	5	12.010	-6.954	3.793		8.218	-
Aanhangwagen Hapert, Colbalt	2017	4.552	-	-	4.552	5	3.414	-1.138	910		2.504	-
		68.387	-	-	68.387		15.424	-52.962	4.703	-	10.721	-
Totaal generaal		542.455	-	-	542.455		379.615	-162.841	31.604	-	348.010	-

Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

De corona-crisis

Op 27 februari 2020 werd de eerste corona-besmetting in Nederland vastgesteld. Daarna zijn de ontwikkelingen snel gegaan en kwam de overheid met zeer ingrijpende maatregelen om de toename van het aantal besmettingen terug te dringen. Deze maatregelen gelden ten minste tot 6 april en deels (het verbod op evenementen) tot 1 juni, en worden waarschijnlijk nog verlengd. Momenteel kan niemand de impact van de crisis compleet voorzien.

Deze wereldwijde corona-crisis raakt ook het schap. Voor de jaarrekening 2019 heeft deze crisis geen financiële gevolgen, wél voor de financiën van 2020. Mogelijke nadelige effecten zijn:

- Inkomstenderving doordat evenementen niet doorgaan en veel horeca- en recreatiebedrijven in de recreatiegebieden zijn gesloten.
- Extra kosten (i.v.m. extra hygiëne-vereisten) die gemaakt moeten worden vanwege de crisissituatie.
- Ondernemers die in financiële problemen raken waardoor het risico van oninbare vorderingen stijgt.
- Achterstanden/vertragingen op het gebied van inrichting en ontwikkeling, beheer en onderhoud, toezicht en ondersteunende activiteiten doordat leveranciers vanwege capaciteitsgebrek door ziekte de afspraken niet na kunnen komen.
- Vertraging in de financiële stukken doordat controlewerkzaamheden van accountants niet volgens plan kunnen worden uitgevoerd, of doordat gemeenteraden en besturen van de recreatieschappen niet bij elkaar kunnen komen.

Bijlage IV: Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing Recreatieschap Alkmaarder & Uitgeestermeer

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

Deze nota is in vier fasen tot stand gekomen.

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

In deze nota worden de uitkomsten van deze fasen beschreven.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's

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

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

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

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

Op basis van de risico-inventarisatie zijn de volgende risico's onderkend. De geïnventariseerde risico's zijn gekwantificeerd voor een bedrag van in totaal **€ 460.000**. Een nadere specificatie van dit bedrag is:

Risico	Kans	Incidenteel / Structureel	Financiële impact	Uitgaande van twee jaar
1. Inkoop en aanbestedingsrisico	Midden risico	Structureel	€ 40.000	€ 80.000
2. Verandering regelgeving (bijv wijziging zwemwater richtlijnen) en calamiteiten zwemwater	Midden risico	Structureel	€ 75.000	€ 150.000

3. Schade aan oever/beschoeiingen/afslag	Midden risico	Incidenteel	€ 180.000	€ 180.000
4. Verminderde inkomsten/hogere kosten door geschillen of door faillissement (onder) erfpachters.	Hoog risico	Incidenteel	€ 50.000	€ 50.000
5. Kosten agv overname erfgoedpark door het schap	Midden risico	Incidenteel	PM	PM
Totaal				€ 460.000

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

2. De gewenste / benodigde omvang van het weerstandsvermogen

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

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

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

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

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van **€ 460.000**.
2. Voor de niet-gekwantificeerde risico's wordt uitgegaan van 2% van de structurele inkomsten. Het rijk stelt voor de gemeenten die vallen onder het artikel 12-regime, de minimale buffer van de algemene reserve ook op 2% van de som van de structurele inkomsten te stellen. Voor RAUM komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van **€ 24.000**. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van **€ 484.000**. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

3. Berekende weerstandscapaciteit per begin 2020

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

De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 1 januari 2020. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het "vrije deel" in reserves en voorzieningen

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve / voorziening	Stand 1 januari 2020	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Aandelen kapitaal	408	
Algemene reserve	45.392	45.392
Bestemmingsreserve investeringen	610.484	
Algemene reserve Y-Z	720.733	
Bestemmingsreserve Y-Z	344.097	
Totaal	1.721.115	45.392

*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2020 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen (tot en met het AB van 26 november 2009). Kortom, alle reeds toegekende bijdragen vanuit de reserves maken geen deel uit van de ruimte hierboven gepresenteerd als weerstandscapaciteit.

Van de reserves (het eigen vermogen) is **€ 45.392** aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Deze capaciteit is afkomstig uit de algemene reserve. Het vrije deel uit de overige reserves is niet direct beschikbaar. Het algemeen bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

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

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

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

4. Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit

De conclusie in deze nota is dat RAUM over een weerstandscapaciteit beschikt van **€ 45.392** om de risico's te dekken. Het berekende weerstandsvermogen bedraagt **€ 484.000,-**.

Dit is echter niet direct beschikbaar, omdat er conform het bestuursbesluit van 15 november 2012 besloten is om in de algemene reserve 2,5% van de lasten van 2013 aan te houden. Dit betekent een algemene reserve van € 45.392,=. Indien een of meer van de risico's zich voordoen en kosten het bedrag van het weerstandsvermogen overstijgen wordt een beroep gedaan op de participanten.

Het gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor de geïdentificeerde en de gekwantificeerde risico's jaarlijks herzien. Risico's en de omvang van de risico's kunnen jaarlijks wijzigen.

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

Bijlage V: WNT-verantwoording 2019

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

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

De bestuurdersfuncties van het Recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2019:

<u>Naam:</u>	<u>Functie</u>
De heer J. Chr. van der Hoek	Lid AB en DB (voorzitter)
Mevrouw W.J.A. Verkleij	Lid AB en DB (vicevoorzitter)
De heer drs. P. F. Dijkman	Lid AB en DB
De heer A.W.M. Schoorl	Lid AB en DB
Mevrouw H.J. Niele-Goos	Lid AB
De heer R. de Haan	Lid AB
De heer A.N. Dellelijn	Lid AB
Mevrouw S. Munnikendam	Lid AB (tot 27 november '19)
De heer W. Breunessse	Lid AB (vanaf 27 november '19)

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2019

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

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2019 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 2019 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.