



JAARREKENING
ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER
Incl. De Buitenlanden
2017

Inhoudsopgave

Blz.

Inleiding	3
Achtergrond	3
Doelen RAUM en Buitenlanden	3
Overzicht doelstellingen	4
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
Financiering	7
Bedrijfsvoering	7
Onderhoud kapitaalgoederen	8
Verkorte balans	9
Jaarrekening 2017	10
Balans per 31 december 2017	11
Waarderingsgrondslagen	13
Toelichting op de balans	14
Het geconsolideerde overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2017	18
Geconsolideerde overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort	19
Programmaverantwoording RAUM	20
Resultaat RAUM	21
Bijdragen participanten RAUM	22
Het overzicht van baten en lasten RAUM in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2017	23
Toelichting RAUM op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017	24
Overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort RAUM	37
Programmaverantwoording BTL	38
Resultaat BTL	38
Bijdragen participanten BTL	39
Het overzicht van baten en lasten BTL in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2017	40
Toelichting BTL op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017	41
Overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort BTL	51
Wet FIDO modelstaten A en B	52
Overige gegevens	54
Samenstelling van het Algemeen Bestuur	55
Controleverklaring	56
Vaststelling door het Algemeen Bestuur	60
Bijlagen	61
Bijlage I: Investerings- en financieringsstaat over 2017	62
Bijlage II: Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2017	63
Bijlage III: Gebeurtenissen na balansdatum	64
Bijlage IV: Nota weerstandsvermogen	65
Bijlage V: WNT-verantwoording 2017	69

Inleiding

Achtergrond

Het recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer (RAUM) is ingericht rondom een van de weinige grote meren in Noord-Holland. Om het meer heen zijn diverse oeverparken voor dagrecreatie. Ook is er een aantal grote natuurgebieden, die met name voor weidevogels van groot belang zijn. Het recreatiegebied is gelegen in de gemeenten Uitgeest en Castricum. Aan de noordzijde grenst het meer aan Schermer. De gemeenten Alkmaar, Zaanstad, Heiloo, Uitgeest, Castricum, Heemskerk en Beverwijk participeren samen met Provincie Noord-Holland in de Gemeenschappelijke Regeling (GR) van het recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer.

Het werkgebied beslaat 1760 ha, waarbij het eigenlijke beheergebied van het recreatieschap 664 ha bedraagt. Daarvan is 435 ha water. Er zijn zes kanoroutes met een gezamenlijke lengte van ruim 10 km, drie wandelroutes van gezamenlijk 20 km lengte, twee skateroutes van ruim 43 km en voor fietsers is er de Pontjesroute, die circa 44 km lang is. Een voor Noord-Holland unieke voorziening is het snelvaartgebied De Deilings. Hier kan met snelle boten worden gevaren. Om het RAUM zijn zes kampeerterreinen en een dagkampeerterrein. Verder zijn er tien horecagelegenheden en twee snackbars. Voor de watersport is het RAUM van groot belang. Er zijn tien commerciële jachthavens en acht niet-commerciële jachthavens met in totaal 1900 ligplaatsen.

In 2008 is de Gemeenschappelijke Regeling RAUM uitgebreid met de nieuwe recreatiegebieden De Omzoom en de Buitenlanden, die in het kader van het Strategisch Groenproject "IJmond tot Zaanstad (IJ tot Z)" zouden worden aangelegd. Begin 2009 is fase 1 van het deelgebied De Buitenlanden (circa 39 ha) opgeleverd en in beheer genomen door het schap. Door het veranderd rijksbeleid werft het Rijk geen nieuwe gronden meer voor uitvoering van fase 2 van de Buitenlanden en de Omzoom. Het recreatiegebied wordt daarom in gewijzigde vorm afgerond in het IJ tot Z project. De provincie Noord-Holland heeft voor afronding van de Buitenlanden en de noodzakelijke recreatieve verbindingen in het gebied ruim 1 miljoen euro gereserveerd. In Buitenlanden/IJ tot Z participeren de gemeenten Uitgeest, Zaanstad, Heemskerk, Beverwijk en de provincie Noord-Holland. In 2016 zijn de meeste projecten voor het IJ tot Z gebied afgerond.

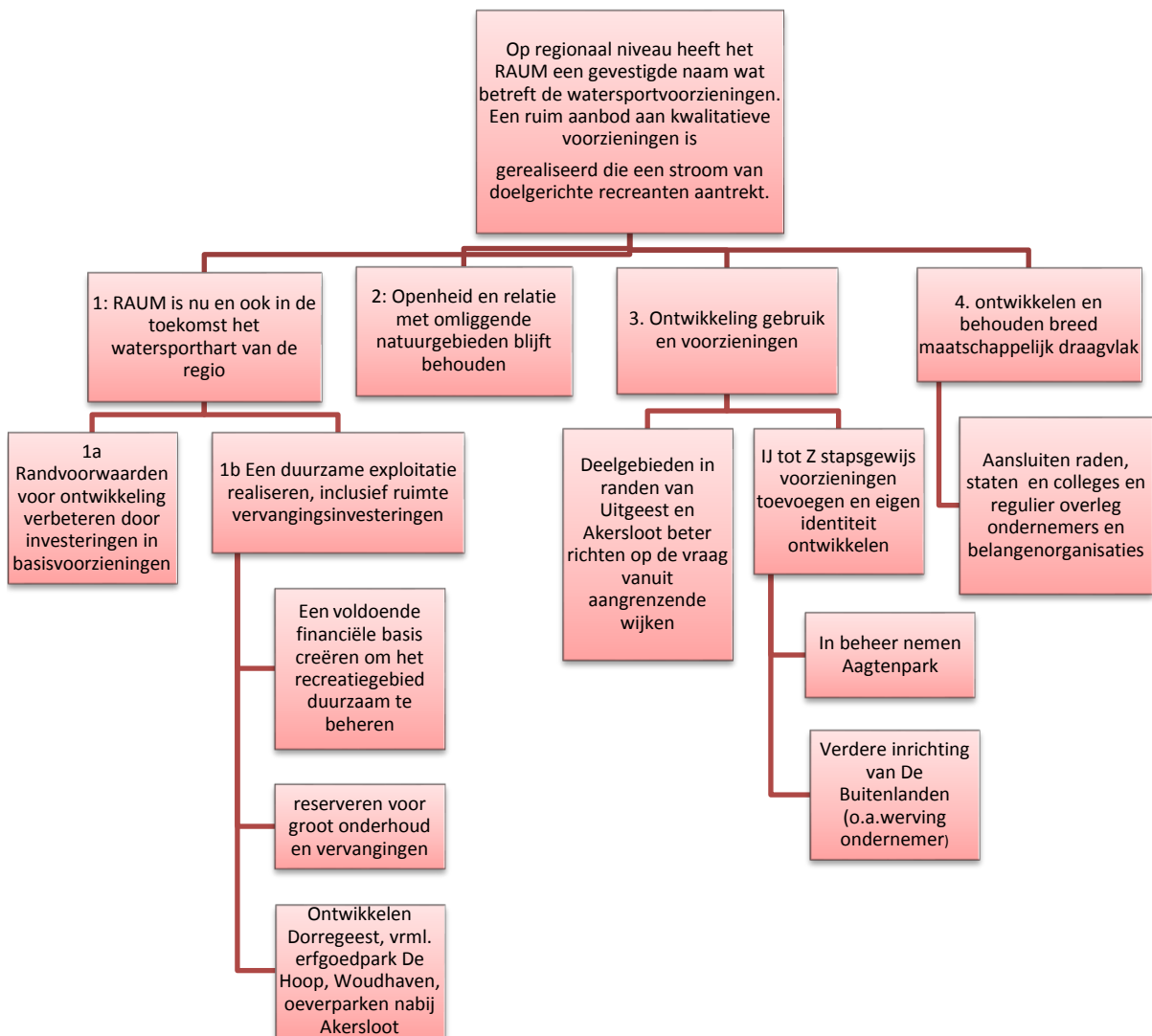
1.2 Doelen RAUM en Buitenlanden

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling uit 2007 en het gevoerde beleid van het recreatieschap. De hoofddoelstelling is dat RAUM en Buitenlanden volwaardige en unieke recreatiegebieden zijn, verweven met de regio, voor inwoners uit de wijde regio. In RAUM ligt het accent op de watersport. In de Buitenlanden/IJ tot Z op wandelen en fietsen. Dit is verder uitgewerkt in een doelenboom, wat 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 vier locaties benoemd waar ontwikkeling mogelijk is voor recreatie en toerisme. Dat is aan de zuidkant 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. In 2017 is door de gemeenteraad van Uitgeest besloten om binnen randvoorwaarden mee te werken aan een beperkte ontwikkeling van het vrml. Erfgoedpark De Hoop. Voor Dorregeest is nog geen start gemaakt met de noodzakelijke bestemmingsplanwijziging. In de Woudhaven is het beheer reeds gedeeltelijk overgedragen aan de beoogd ondernemer, die hier wil doorontwikkelen. De Stierop lijkt als ontwikkellocatie te vervallen, door onder meer het beëindigen van de camping en de aanwezigheid van beroepsvaart in dit gebied.

Overzicht doelstellingen



RAUM



BUITENLANDEN



Weerstandsvermogen 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 2017 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. Het berekende benodigde 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,-. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen.

Vanaf 2017 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2016	BGR 2017	JR 2017
netto schuldquote	-73%	-58%	-96%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-73%	-58%	-96%
solvabiliteitsratio	90%	83%	95%
structurele exploitatieruimte	25%	14%	27%
grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

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

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

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

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.

Bedrijfsvoering

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

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

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.

Om het RAUM duurzaam in stand te houden is het noodzakelijk te anticiperen op dit toekomstig groot onderhoud en vervangingen. op verzoek van het bestuur is een risico analyse gemaakt en de bevindingen zijn aan het bestuur gerapporteerd. Op jaarbasis is een bedrag van € 335.000,- nodig. Er was tot en met 2017 echter slechts € 60.000,- op jaarbasis beschikbaar voor groot onderhoud en vervangingen in de exploitatie.

In de extra bestuursvergadering van 30 maart 2016 is besloten om 50% van dit structureel tekort (€ 137.000,-) op groot onderhoud en vervangingen in te vullen door besparingen, invorderingen en extra inkomsten door het RAUM. Er is besloten de overige € 137.000 terug te brengen naar nul door de participantenbijdrage in vijf jaar tijd met 2,5% per jaar te verhogen.

Het RAUM heeft in 2017 een bedrag van 75.000 weten te reserveren voor toekomstig groot onderhoud en vervangingsinvestering. Er ligt nog een opgave om de resterende € 60.000 in te vullen. Dit zou voornamelijk gerealiseerd moeten worden door inkomstenverwerving uit b.v. huur en erfpacht.

Vanuit het beheer wordt veel aandacht besteed aan duurzaamheid, inkomstenwerving, op basis van een aantal besluiten van het algemeen bestuur.

Dit betekent o.m. goedkoper en anders beheren en het afstoten van beheertaken, om het tekort voor groot onderhoud en vervanging op termijn op te vangen.

Met de genoemde maatregelen en de perspectieven op de hiervoor geschetste ontwikkelingen is het schap op de goede weg en in staat op de lange termijn om het groot onderhoud en de vervangingen te kunnen realiseren. En daarmee kan het Alkmaarder- en Uitgeestermeer duurzaam in stand gehouden worden voor waterrecreatie en dagrecreatie.

De volgende werkzaamheden hebben in 2017 plaatsgevonden:

a. Verhardingen (wegen, fietspaden, wandelpaden en ruiterspaden)

Een aantal grote projecten waarbij halfverharding en asfalt zou worden aangebracht kon geen doorgang vinden omdat gewacht moet worden tot het Hoogheemraadschap klaar is met werkzaamheden aan het dijklichaam. Hierdoor zijn deze projecten doorgezet naar 2018.

In 2017 is slechts € 14.459,- uitgegeven bij een begroting van € 186.296,-

b. Kunstwerken

Er is geen (groot)onderhoud of vervanging gepleegd aan kunstwerken in 2017

c. Oeververdediging

Inspectie van de oeververdediging vindt regelmatig plaats. In 2017 is echter geen (groot) onderhoud of vervanging gepleegd aan oeververdediging.

d. Gebouwen

Er is onderhoud gepleegd aan het toiletgebouw op het Surfstrand. Dit heeft € 5.000,- gekost.

De verkorte balans

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

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2017	2016	PASSIVA	2017	2016
<i>Vaste activa</i>			<i>Vaste financieringsmiddelen</i>		
Materiële vaste activa	411,2	435,1	Reserves	2.095,6	1.747,2
Financiële vaste activa	-	-	Schulden op lange termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>411,2</i>	<i>435,1</i>	<i>Subtotaal</i>	<i>2.095,6</i>	<i>1.747,2</i>
<i>Vlottende activa</i>			<i>Vlottende passiva</i>		
Vorraden	-	-	Schulden op korte termijn	98,8	188,0
Vorderingen en overlopende activa	1.555,6	1.265,9	<i>Subtotaal</i>	<i>98,8</i>	<i>188,0</i>
Liquide middelen	227,6	234,2			
<i>Subtotaal</i>	<i>1.783,2</i>	<i>1.500,1</i>			
TOTAAL	2.194,4	1.935,1	TOTAAL	2.194,4	1.935,1

Jaarrekening 2017

BALANS PER 31 DECEMBER**ACTIVA**

Omschrijving	31-12-2017	31-12-2016
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	411.219	435.068
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>411.219</u>	<u>435.068</u>
TOTAAL VASTE ACTIVA	411.219	435.068
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren algemeen	256	185
Vooruitbetaalde bedragen	2.026	2.137
Nog te ontvangen bedragen	76.090	297
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.477.278	1.263.278
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	<u>1.555.650</u>	<u>1.265.897</u>
Liquide Middelen		
ING Bank Spaarrekeningen	218.192	227.894
ING Bank	9.056	5.981
Kas	322	286
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<u>227.570</u>	<u>234.161</u>
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	1.783.219	1.500.057
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	<u><u>2.194.438</u></u>	<u><u>1.935.125</u></u>

PASSIVA

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves en fondsen		
Kapitaal	408	408
Algemene reserve	45.392	45.392
Bestemmingsreserve	1.033.980	849.303
Algemene reserve Y-Z	603.225	482.698
Bestemmingsreserve Y-Z	412.606	369.370
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>2.095.611</u>	<u>1.747.172</u>
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	2.095.611	1.747.172
 VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden op korte termijn		
Crediteuren	58.575	36.183
Nog te betalen bedragen	8.984	8.126
Aangegane verplichtingen	13.659	19.740
Vooruitontvangen bedragen	17.610	123.904
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>98.827</u>	<u>187.953</u>
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	98.827	187.953
 TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	<u>2.194.438</u>	<u>1.935.125</u>

WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

Op basis van het BBV wordt er onderscheid gemaakt tussen investeringen met een maatschappelijk nut en investeringen met een economisch nut.

- Investerings in het recreatiegebied (openbare ruimte), zoals het groot onderhoud en vervangingen worden aangemerkt als investeringen met een maatschappelijk nut. Deze investeringen worden op basis van het BBV in beginsel ineens ten laste van de exploitatie gebracht en dus niet geactiveerd;
- Investerings met een economisch nut worden geactiveerd en afgeschreven volgens algemeen aanvaardbare en bedrijfseconomische grondslagen.

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 Y-Z en de bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing Y-Z.

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.

In het AB van 26 november 2009 is besloten een algemene reserve en bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing Y-Z te vormen. De algemene reserve Y-Z is gevormd om schommelingen in het exploitatiesaldo op te kunnen vangen. De bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing Y-Z is gevormd ten behoeve van investeringen in vervanging en vernieuwing in de groengebieden die in beheer zijn bij het recreatieschap. Aan deze bestemmingsreserve wordt jaarlijks 25% van de participantenbijdrage toegevoegd.

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.

TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<u>ACTIVA</u>		

Materiële vaste activa	411.219	435.068
-------------------------------	----------------	----------------

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

Netto investeringen tot boekjaar	546.914	534.022
Netto investeringen boekjaar	23.516	48.862
Desinvesteringen boekjaar	<u>-27.975</u>	<u>-35.970</u>
Totaal geïnvesteerde bedragen	542.455	546.914
Afschrijvingen tot boekjaar	111.847	110.418
Afschrijvingen boekjaar	35.709	37.398
Afschrijvingen desinvestering	<u>-16.319</u>	<u>-35.970</u>
Totaal afschrijvingen	131.237	111.847
Boekwaarde per 31 december	<u>411.219</u>	<u>435.068</u>

Voor een specificatie van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2017 op bladzijde 63.

Vorderingen en overlopende activa	78.372	2.619
--	---------------	--------------

<u>Debiteuren algemeen</u>	256	185
----------------------------	------------	------------

<u>Vooruitbetaalde bedragen</u>	2.026	2.137
---------------------------------	--------------	--------------

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2017 bestaan onder andere uit vooruitbetaalde abonnementen, contributies en verzekeringen 2018.

<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	76.090	297
----------------------------------	---------------	------------

Dit betreft de nog te ontvangen subsidie voor het project "Tussen Y-Z fase 1 voor een bedrag van € 1.672,- en voor het project "Tussen Y-Z fase 2" € 74.327,-. Daarnaast is opgenomen de rente 2017 (€ 91,-).

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

Uitzetting Rijk's schatkist RAUM	1.477.278	1.263.278
----------------------------------	------------------	------------------

Rijk's schatkist RAUM

Drempelbedrag 2017 (0,75% van begrotingstotaal) 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	252.392	240.094	235.910	227.248
Ruimte onder drempelbedrag	-	9.906	14.090	22.752
Overschrijding van het drempelbedrag	2.392	-	-	-

Liquide middelen

ING Zak. Spaarrek.67.08.10.932	218.192	227.894
ING Bank 67.08.10.932	9.056	5.981
Kas	322	286
	<u>227.570</u>	<u>234.161</u>

PASSIVA

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</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	-	56.000
Bij: resultaat lopend boekjaar	184.677	150.786
Bij: totaal saldo dotatie	<u>184.677</u>	<u>206.786</u>
Af: resultaat lopend boekjaar	-	-
Af: saldo onttrekking	-53.710	-16.148
Af: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	-130.966	-190.639
Af: totaal saldo onttrekking	<u>-184.677</u>	<u>-206.786</u>
Saldo per 31 december	<u>45.392</u>	<u>45.392</u>

De onttrekking van € 130.966,- is het surplus van het weerstandsvermogen per 31 december 2017. 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	849.303	698.517
Bij: toevoegingen	122.721	122.721
Bij: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	130.966	190.639
Bij: totaal toevoegingen	<u>253.687</u>	<u>313.360</u>
Af: aandeel recreatieschap in vervangingsinvesteringen	-15.852	-84.265
Af: erfgoedpark de Hoop	-53.158	-78.309
Af: totaal saldo onttrekking	<u>-69.011</u>	<u>-162.573</u>
Saldo per 31 december	<u>1.033.980</u>	<u>849.303</u>

De toevoeging aan de bestemmingsreserve bestaat uit een reservering voor groot onderhoud vervangingsinvesteringen (€ 122.721,-) en de overheveling van het surplus van het weerstandsvermogen per 31 december 2017 conform bestuursbesluit 2012/12.

De onttrekking aan de bestemmingsreserve van € 69.011,- heeft betrekking op de vervangingsinvesteringen in 2017 en de uitgaven voor de herontwikkeling van het voormalig Erfgoedpark de Hoop.

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<u>Algemene reserve Y-Z</u>		
Saldo per 1 januari	482.698	365.212
Bij: resultaat lopend boekjaar	163.762	184.902
Af: saldo onttrekking	-43.236	-67.416
Saldo per 31 december	<u>603.225</u>	<u>482.698</u>

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

Bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing Y-Z

Saldo per 1 januari	369.370	301.954
Bij: saldo toevoegingen	78.827	78.302
Af: aandeel recreatieschap in vervangingsinvesteringen	-35.591	-10.886
Saldo per 31 december	<u>412.606</u>	<u>369.370</u>

In het AB van 26 november 2009 is besloten een bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing Y-Z te vormen ten behoeve van investeringen in vervanging en vernieuwing in de groengebieden in beheer bij het recreatieschap. Aan deze bestemmingsreserve wordt jaarlijks 25% van de participantenbijdrage toegevoegd

Totaal reserves	<u>2.095.611</u>	<u>1.747.172</u>
------------------------	-------------------------	-------------------------

Schulden op korte termijn

<u>Crediteuren</u>	58.575	36.183
--------------------	---------------	---------------

Specificatie:

Recreatie Noord Holland N.V.	44.124
Dataquint	6.776
Technische Bureau Groenenstein	3.503
WNK Personeelsdiensten	1.125
Overige crediteuren	3.046
	<u>58.575</u>

<u>Nog te betalen bedragen</u>	8.984	8.126
--------------------------------	--------------	--------------

Specificatie:

Accountantskosten 2017	5.319
Elektra 2017 Beheersbureau	2.750
Diversen	915
	<u>8.984</u>

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<u>Aangegane verplichtingen</u>	13.659	19.740
<u>Specificatie:</u>		
Leveren 3 ondergrondse containers	12.705	
Leveren/plaatsen toiletpot/urinoir	954	
	<u>13.659</u>	

<u>Vooruitontvangen bedragen</u>	17.610	123.904
----------------------------------	---------------	----------------

Onder de vooruitontvangen bedragen is verantwoord de vooruitontvangen subsidie van het project "Onderhoud kanoroute gemeente Castricum". ad € 17.610,- .

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
Project "Tussen Y-Z fase 1"		
Saldo per 1 januari	111.231	178.681
Ontvangen subsidies	-	-
Uitgaven*	-112.903	-67.450
Nog te ontvangen subsidies	1.672	-
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>111.231</u>

* Zie voor een nadere specificatie en toelichting van de uitgaven 2017 bij deelprogramma 7 Inrichting & ontwikkeling.

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
Project "Tussen Y-Z fase 2"		
Saldo per 1 januari	-5.882	112.503
Ontvangen subsidies	-	-
Uitgaven*	-68.445	-118.385
Nog te ontvangen subsidies	74.327	-
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-5.882</u>

* Zie voor een nadere specificatie en toelichting van de uitgaven 2017 bij deelprogramma 7 Inrichting & ontwikkeling.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen.

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

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

HET GECONSOLIDEERDE OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2017

Deelprogramma	Jaarrekening 2017			Begroting 2017			Jaarrekening 2016		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	758.940	216.922	- 542.018	978.762	220.011	- 758.751	822.175	278.514	- 543.661
2 Toezicht	101.329	-	- 101.329	105.529	-	- 105.529	84.996	-	- 84.996
3 Financiën	72.872	1.984	- 70.888	79.816	-	- 79.816	71.809	18.508	- 53.301
4 Bestuursadvisering	110.520	-	- 110.520	116.269	-	- 116.269	109.947	-	- 109.947
5 Secretariaat	43.341	-	- 43.341	39.706	-	- 39.706	42.487	-	- 42.487
6 Communicatie	56.408	-	- 56.408	56.715	-	- 56.715	56.871	-	- 56.871
7 Inrichting & ontwikkeling	255.901	181.348	- 74.553	349.944	232.231	- 117.713	272.405	185.835	- 86.570
Bijdrage participanten		1.347.495	1.347.495		1.347.495	1.347.495		1.313.521	1.313.521
Totaal lasten en baten	1.399.311	1.747.750	348.439	1.726.741	1.799.737	72.996	1.460.689	1.796.378	335.688
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	348.439			72.996			335.688		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	184.677	-	184.677	107.655	-	107.655	206.786	-	206.786
Onttrekking algemene reserve	-	184.677	- 184.677	-	107.655	- 107.655	-	206.786	- 206.786
Toevoeging bestemmingsreserve	253.687	-	253.687	224.460	-	224.460	313.360	-	313.360
Onttrekking bestemmingsreserve	-	69.011	- 69.011	-	325.207	- 325.207	-	162.573	- 162.573
Toevoeging algemene reserve Y-Z	163.762	-	163.762	173.743	-	173.743	184.902	-	184.902
Onttrekking algemene reserve Y-Z	-	43.236	- 43.236	-	64.267	- 64.267	-	67.416	- 67.416
Toevoeging bestemmingsreserve Y-Z	78.827	-	78.827	78.827	-	78.827	78.302	-	78.302
Onttrekking bestemmingsreserve Y-Z	-	35.591	- 35.591	-	14.560	- 14.560	-	10.886	- 10.886
Totaal lasten en baten	2.080.264	2.080.264	-	2.311.426	2.311.426	-	2.244.039	2.244.039	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	2.080.264	2.080.264	-	2.311.426	2.311.426	-	2.244.039	2.244.039	-

GECONSOLIDEERDE OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT

Omschrijving	rekening 2017	begroting 2017	rekening 2016
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	710.567	706.907	664.556
Bestuurskosten	270	1.880	-
Kantoorkosten	12.036	17.034	13.802
Vervoerskosten	13.614	22.098	18.006
PR & marketing	11.011	16.644	18.918
Bedrijfskosten	341.957	355.098	372.273
Projectkosten*	273.820	566.744	335.398
Afschrijvingen	35.709	39.983	37.398
Rentekosten	328	353	337
Bijzondere baten en lasten	-	-	-
Totaal lasten	1.399.311	1.726.741	1.460.689
Baten			
Exploitatieopbrengsten	201.574	203.108	206.935
Financiële baten	90	-	297
Overige opbrengsten	1.894	-	74.211
Project subsidies	196.697	249.134	201.414
Totaal baten	400.255	452.242	482.857
Resultaat deelprogramma's	- 999.056	- 1.274.499	- 977.833
Bijdrage participanten	1.347.495	1.347.495	1.313.521
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	348.439	72.996	335.688
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	184.677	107.655	206.786
Onttrekking algemene reserve	- 184.677	- 107.655	- 206.786
Toevoeging bestemmingsreserve	253.687	224.460	313.360
Onttrekking bestemmingsreserve	- 69.011	- 325.207	- 162.573
Toevoeging algemene reserve Y-Z	163.762	173.743	184.902
Onttrekking algemene reserve Y-Z	- 43.236	- 64.267	- 67.416
Toevoeging bestemmingsreserve Y-Z	78.827	78.827	78.302
Onttrekking bestemmingsreserve Y-Z	- 35.591	- 14.560	- 10.886
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

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

Programmaverantwoording RAUM

Achtergrond

Het recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer (RAUM) is een van de weinige grote meren in provincie Noord-Holland. Het oppervlakte van het recreatieschap beslaat 1760 hectare. Hiervan beslaat het uiteindelijke beheergebied van het RAUM 664 hectare, waarvan 569 hectare bestaat uit wateroppervlakte. De oeverparken geven plaats aan recreatievoorzieningen zoals onder andere kampeerterrainen, jachthavens en horecagelegenheden. De circa 400.000 recreanten die het gebied jaarlijks bezoeken worden vooral aangetrokken door de weidse uitzichten, rust, ruimte en natuur. Naast oeverparken voor dagrecreatie omvat het RAUM ook een aantal natuurgebieden die met name voor weidevogels van groot belang zijn. Zeven gemeenten (Zaandam, Alkmaar, Uitgeest, Beverwijk, Heemskerk, Castricum, Heiloo) en de provincie Noord-Holland dragen gezamenlijk zorg voor het beheer en de ontwikkeling van dit gebied door te participeren in een Gemeenschappelijke Regeling.

Het reguliere programma van het recreatieschap voor 2017 is voor het grootste deel conform begroting uitgevoerd. Alle werkzaamheden zijn volgens planning verlopen zonder grote uitschieters in de inzet of bedrijfskosten. Buiten het reguliere programma zijn een aantal incidentele projecten vertraagd of konden (vooralsnog) niet worden uitgevoerd. Hierdoor is er sprake van een forse overschrijding van de incidentele lasten in de begroting van het RAUM. Een aantal grote projecten zijn doorgeschoven naar 2018. Belangrijkste reden voor overschrijding op deze projecten is dat deze gekoppeld zijn aan de afronding van de werkzaamheden aan het dijklichaam door het waterschap HHNK. Pas wanneer deze werkzaamheden afgerond zijn, kunnen de werkzaamheden, die vooral betrekking hebben op het aanbrengen van halfverharding, starten.

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

Deze taken worden in het RAUM gefinancierd uit een jaarlijkse bijdrage van de participanten, inkomsten uit huren en erfpacht en uit een jaarlijkse onttrekking van de financiële reserve groot onderhoud en vervangingsinvesteringen. Door het uitbreken van de financiële crisis in 2008 stonden de overheidsfinanciën onder druk. Het bestuur heeft daarom in 2010, 2011, 2012 en 2013 verschillende bezuinigingen op de participantenbijdrage doorgevoerd. Tegelijk werd duidelijk dat het recreatieschap niet voldoende middelen heeft om de gebieden op de lange termijn op een goed niveau in stand te houden en te beheren.

Kernprobleem van het recreatieschap is de toekomstige hoge kosten die moeten worden gereserveerd voor groot onderhoud en vervangingsinvesteringen. In een tijdsbestek van 10-15 jaar zal € 3.500.000,- in oeververdediging, € 675.000,- in steigers en € 690.000,- in verhardingen moeten worden geïnvesteerd (een totaal van € 4.865.000) om het huidige kwaliteitsniveau te behouden.

Om voor de toekomst voldoende middelen in de bestemmingsreserve te hebben heeft het algemeen bestuur op 30 maart 2016 besloten om gedurende vijf jaar 2,5% extra participantenbijdrage te leveren, waardoor in 2021 er structureel € 135.000,- extra per jaar wordt gespaard. Omdat per jaar € 270.000,- nodig is, zal de andere helft moeten worden opgebracht uit bezuinigingen in het beheer, invorderen en inkomsten genereren. Tot op heden is hiervan structureel € 75.000,- gerealiseerd.

Resultaat RAUM 2017 regulier

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Vershil
Lasten	966.251	1.004.919	38.668
Baten	1.233.851	1.235.295	-1.444
Saldo	267.601	230.376	37.225

Er zijn lagere lasten, onder meer door het wegzetten van het beheer van de Woudhaven bij een ondernemer.

Resultaat RAUM 2017 incidenteel

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Vershil
Lasten	100.166	348.026	247.860
Baten	17.242	16.903	339
Saldo	-82.924	-331.123	248.199

Een aantal incidentele projecten hangen samen met het afronden van de werkzaamheden aan het dijklichaam door het waterschap. Omdat in 2017 deze werkzaamheden van het waterschap niet waren afgerond, moesten een aantal projecten worden doorgeschoven naar 2018. Het betreft vooral het aanbrengen van halfverhardingen op het dijklichaam.

Resultaat RAUM 2017 totaal

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Vershil
Lasten	1.066.417	1.352.945	286.528
Baten	1.251.094	1.252.198	-1.104
Saldo	184.677	-100.747	285.424

Het resultaat van het totaal van het programma van RAUM is positiever dan begroot, met een positief - in plaats van een negatief saldo. Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote saldo bedraagt €285.400.

Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2017	31-12-2016	verschil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve	45.392	45.392	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvestering	1.033.980	849.303	184.677
Totaal	1.079.780	895.103	184.677

de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen en groot onderhoud is bedoeld als "spaarpot" voor de te verwachte vervangingsinvesteringen over 10-15 jaar aan beschoeiing, steigers en verhardingen. Dit vloeit voort uit het besluit van het AB van 30-3-16

In plaats van een begrote onttrekking van € 100.747 is er € 184.677 toegevoegd aan de reserve.

Overzicht participantenbijdrage RAUM

	2015	+ index	2016
Indexatie		0,95%	
Bezuiniging			
Provincie Noord-Holland	487.525	4.631	492.156
Gemeente Alkmaar	70.355	668	71.023
Gemeente Beverwijk	42.610	405	43.015
Gemeente Castricum	51.525	489	52.014
Gemeente Heemskerk	28.736	273	29.009
Gemeente Heiloo	23.781	226	24.007
Gemeente Uitgeest	51.525	489	52.014
Gemeente Zaanstad	234.843	2.231	237.074
Totaal participantenbijdrage	990.900	9.412	- 1.000.312

	2016	+ index	+ conform AB besluit 2016/06	2017
Indexatie		0,67%	2,50%	
Provincie Noord-Holland	492.156	3.297	12.386	507.839
Gemeente Alkmaar	71.023	476	1.787	73.286
Gemeente Beverwijk	43.015	288	1.083	44.386
Gemeente Castricum	52.014	348	1.309	53.671
Gemeente Heemskerk	29.009	194	730	29.933
Gemeente Heiloo	24.007	161	604	24.772
Gemeente Uitgeest	52.014	348	1.309	53.671
Gemeente Zaanstad	237.074	1.588	5.967	244.629
Totaal participantenbijdrage	1.000.312	6.700	25.175	1.032.187

HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN RAUM IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2017

Deelprogramma	Jaarrekening 2017			Begroting 2017			Jaarrekening 2016		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	656.311	216.922	- 439.388	886.850	220.011	- 666.839	740.541	278.514	- 462.027
2 Toezicht	96.277	-	- 96.277	101.021	-	- 101.021	82.487	-	- 82.487
3 Financiën	67.593	1.984	- 65.609	73.197	-	- 73.197	67.012	18.508	- 48.504
4 Bestuursadvisering	96.628	-	- 96.628	103.122	-	- 103.122	99.172	-	- 99.172
5 Secretariaat	42.120	-	- 42.120	38.638	-	- 38.638	41.420	-	- 41.420
6 Communicatie	51.880	-	- 51.880	51.055	-	- 51.055	50.959	-	- 50.959
7 Inrichting & ontwikkeling	55.608	-	- 55.608	99.062	-	- 99.062	64.957	-	- 64.957
Bijdrage participanten	-	1.032.187	1.032.187	-	1.032.187	1.032.187	-	1.000.312	1.000.312
Totaal lasten en baten	1.066.417	1.251.094	184.677	1.352.945	1.252.198	- 100.747	1.146.547	1.297.334	150.786
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	184.677			- 100.747			150.786		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	184.677	-	- 184.677	107.655	-	- 107.655	206.786	-	- 206.786
Onttrekking algemene reserve	-	184.677	184.677	-	107.655	107.655	-	206.786	206.786
Toevoeging bestemmingsreserve	253.687	-	- 253.687	224.460	-	- 224.460	313.360	-	- 313.360
Onttrekking bestemmingsreserve	-	69.011	69.011	-	325.207	325.207	-	162.573	162.573
Totaal lasten en baten	1.504.781	1.504.781	-	1.685.060	1.685.060	-	1.666.693	1.666.693	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	1.504.781	1.504.781	-	1.685.060	1.685.060	-	1.666.693	1.666.693	-

TOELICHTING RAUM OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER 2017

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	279.094	317.729	310.040
Inzet RNH regulier	323.867	307.572	300.595
Totaal lasten regulier	602.960	625.301	610.634
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	201.574	203.108	206.935
Totaal baten regulier	201.574	203.108	206.935
Saldo regulier	- 401.386	- 422.193	- 403.700
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	38.445	187.585	108.099
Inzet RNH incidenteel	14.905	73.964	21.808
Totaal lasten incidenteel	53.350	261.549	129.907
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	56.000
Project subsidies	15.348	16.903	15.579
Totaal baten incidenteel	15.348	16.903	71.579
Saldo incidenteel	- 38.002	- 244.646	- 58.328
Saldo Gebiedsbeheer	- 439.388	- 666.839	- 462.027

Financieel	Toelichting
Lasten regulier	
Onverschuldigd reguliere lasten (€22.341)	naast wat kleine onverschuldigingen op een aantal posten, is er een onverschuldiging doordat het beheer van de Woudhaven deels is ondergebracht bij een ondernemer.
Lasten incidenteel	
Onverschuldiging lasten incidenteel (€ 208.199)	het asfalteren van halfverhardingen en maatregelen efficiëntie en uit beheer nemen schuiven door naar 2018. Het Hoogheemraadschap trekt dit project en zou dit jaar aanbesteden. Echter zijn de werkzaamheden om verschillende redenen vertraagd en is het recreatieschap afhankelijk van de voortgang om projecten met m.b.t. asfaltering uit te kunnen voeren.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
<u>Groot onderhoud/vervangingen:</u>			
uitvoering groot onderhoud 2017	14.459	-	14.459
maatregelen efficiëntie en uit beheer nemen	-	-	-
onderh. kanoroute gem. Castricum	945	945	-
beheer wandelnetwerk Noord-Midden Kennemerland	14.403	14.403	-
<u>Overig:</u>			
erfgoedpark de hoop	23.543	-	23.543
advieskosten	-	-	-
	53.350	15.348	38.002

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
<u>Groot onderhoud/vervangingen:</u>			
uitvoering groot onderhoud 2017	186.296	-	186.296
maatregelen efficiëntie en uit beheer nemen	31.195	-	31.195
onderh. kanoroute gem. Castricum	2.500	2.500	-
beheer wandelnetwerk Noord-Midden Kennemerland	14.403	14.403	-
<u>Overig:</u>			
erfgoedpark de hoop	27.155	-	27.155
	261.549	16.903	244.646

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
dagelijks onderhouden bestaande recreatielandschap	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
bijhouden beheerssysteem	beheerssysteem up to date	x			
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 behandelen klachten	regulier overleg stakeholders	x		x	x
	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x

		duurzaam ontwikkeling investeren basis maatschappelijk			
Incidentele inspanning	Beoogd resultaat				
uitvoering groot onderhoud 2017/halfverhardingen	vernieuwen verharding bij De Hoorne niet uitgevoerd door faillissement aannemer. Dit project wordt uitgevoerd door het HHNK (geen risico's voor schap) en schuift door naar 2018.			x	
maatregelen efficiëntie en uit beheer nemen	de sloop van de kiosk en toiletten bij Dorregeest wordt heroverwogen omdat hier een nieuwe ondernemer actief is.	x		x	
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

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	6.475	7.679	8.839
Inzet RNH regulier	89.803	93.342	73.648
Totaal lasten regulier	96.277	101.021	82.487
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 96.277	- 101.021	- 82.487
<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	- 96.277	- 101.021	- 82.487

Financieel	Toelichting
geen bijzonderheden	

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening	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 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	28.700	33.871	30.240
Inzet RNH regulier	33.992	37.505	34.895
Totaal lasten regulier	62.691	71.376	65.136
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	90	-	297
Totaal baten regulier	90	-	297
Saldo regulier	- 62.601	- 71.376	- 64.838
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	15.398	13.177	11.667
Inzet RNH incidenteel	- 10.496	- 11.356	- 9.791
Totaal lasten incidenteel	4.902	1.821	1.876
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	1.894	-	18.211
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	1.894	-	18.211
Saldo incidenteel	- 3.008	- 1.821	16.335
Saldo Financiën	- 65.609	- 73.197	- 48.504

Financieel	Toelichting
negatieve last inzet RNH incidenteel (€ 10.496)	het negatieve saldo betreft een korting van 1,5% van de opslag op de tarieven van RNH die dient ter dekking van het personeelsrisico.

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 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	270	1.880	-
Inzet RNH regulier	79.815	78.468	81.389
Totaal lasten regulier	80.085	80.348	81.389
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 80.085	- 80.348	- 81.389
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	14.447	18.269	15.248
Inzet RNH incidenteel	2.097	4.505	2.535
Totaal lasten incidenteel	16.543	22.774	17.783
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 16.543	- 22.774	- 17.783
Saldo Bestuursadvisering	- 96.628	- 103.122	- 99.172

Financieel	Toelichting
geen bijzonderheden	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	11.255	-	11.255
juridische advisering	5.288	-	5.288
	16.543	-	16.543
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	9.520	-	9.520
juridische advisering	13.254	-	13.254
	22.774	-	22.774

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

Incidentele inspanning	Beoogd resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoeken gemeten en worden in de eerste helft van 2018 gerapporteerd		x		x
juridische advisering	juridisch advies ingezet	x			

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	42.120	38.638	41.420
Totaal lasten regulier	42.120	38.638	41.420
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 42.120	- 38.638	- 41.420
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	- 42.120	- 38.638	- 41.420

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	2 bestuursrondes per jaar begeleid	x			
secretariële ondersteuning	afhandeling post en telefoon, archivering	x			

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	8.269	16.771	15.552
Inzet RNH regulier	43.611	34.284	35.407
Totaal lasten regulier	51.880	51.055	50.959
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 51.880	- 51.055	- 50.959
<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	- 51.880	- 51.055	- 50.959

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 167 artikelen in kranten en op websites en 4 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 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	30.237	37.180	25.988
Totaal lasten regulier	30.237	37.180	25.988
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 30.237	- 37.180	- 25.988
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	52	10.305	3.933
Inzet RNH incidenteel	25.319	51.577	35.036
Totaal lasten incidenteel	25.371	61.882	38.969
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 25.371	- 61.882	- 38.969
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	- 55.608	- 99.062	- 64.957

Financieel	Toelichting
Onderschrijding lasten incidenteel (€ 36.511)	omdat de overdracht van De Woudhaven vertraging oploopt, is er in 2017 nog geen erfpachtcontract gerealiseerd. Omdat de beoogd ondernemer belangstelling heeft om het eiland De Pannekoek te betrekken bij zijn plannen, is de uitgifte van dit eiland aangehouden. De reclamezuil langs de A9 blijkt planologisch niet mogelijk en wordt afgevoerd als project. De herontwikkeling van het vrml. Erfgoedpark De Hoop (€ 12.729) loopt achter, omdat proces rond het bestemmingsplan nog loopt met de gemeente Uitgeest. Wanneer dit proces is afgerond, start het recreatieschap met de werving, waarschijnlijk in het najaar 2018 . Door het doorschuiven van deze projecten naar 2018 was er in 2017 ook een onderschrijding op inzet RNH incidenteel (€ 26.258).

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
de woudhaven aankoop, verpachten	988	-	988
afstoten eiland De Pannekoek	405	-	405
reclamezuil langs de A9	-	-	-
herontwikkeling Erfgoedpark	17.949	-	17.949
herzien contracten Domeinen	6.029	-	6.029
	24.383	-	24.383

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
de woudhaven aankoop, verpachten	21.775	-	21.775
afstoten eiland De Pannekoek	1.688	-	1.688
reclamezuil langs de A9	4.753	-	4.753
herontwikkeling Erfgoedpark	30.678	-	30.678
herzien contracten Domeinen	2.988	-	2.988
	40.107	-	40.107

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
coördineren en begeleiden maatschappelijke stages	scholen tevreden over verloop				x
juridische advisering	geen extra inzet juridisch advies in 2017	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	start overdracht De Woudhaven naar ondernemer begeleid.		x	x	
actief verwerven inkomsten	geen structurele nieuwe inkomsten geworven in 2017		x	x	

Incidentele inspanning	Beoogd resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
afstoten eiland De Pannekoek	pas voortgang na duidelijkheid over NNN en evt. koppeling met uitgifte De Woudhaven	x			
reclamezuil langs de A9	project RO-technisch niet haalbaar en wordt afgevoerd	x			
herzien contracten Domeinen	een aantal contracten zijn herzien.	x			x
de woudhaven aankoop, verpachten	voorlopige exploitatie op basis van bruikleenovereenkomst. Exploitant nam in 2017 50% van de beheerkosten voor zijn rekening. De hierdoor gerealiseerde besparing wordt conform beleid besteed aan het uitvoeren van groot onderhoud en vervangingen. Lagere kosten dan begroot omdat het proces om te komen tot een nieuwe exploitatie nog in de beginfase verkeerd.	x	x		

		duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Incidentele inspanning	Beoogd resultaat				
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. Zodra dit proces is afgerond start het recreatieschap met de werving, waarschijnlijk najaar 2018	x	x		

Totaal

Financieel overzicht:

Lasten:

Bedrijfskosten regulier

Inzet RNH regulier

Totaal lasten regulier

Baten:

Opbrengsten regulier

Totaal baten regulier

Saldo regulier

Lasten:

Lasten incidenteel

Inzet RNH incidenteel

Totaal lasten incidenteel

Baten:

Opbrengsten incidenteel

Project subsidies

Totaal baten incidenteel

Saldo incidenteel

Saldo Totaal

Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
322.807	377.930	364.671
643.444	626.989	593.341
966.251	1.004.919	958.013
201.664	203.108	207.232
201.664	203.108	207.232
- 764.586	- 801.811	- 750.780
68.342	229.336	138.946
31.824	118.690	49.589
100.166	348.026	188.535
1.894	-	74.211
15.348	16.903	15.579
17.242	16.903	89.789
- 82.924	- 331.123	- 98.745
- 847.510	- 1.132.934	- 849.526

OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT RAUM

Omschrijving	rekening 2017	begroting 2017	rekening 2016
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	643.444	626.989	593.341
Bestuurskosten	270	1.880	-
Kantoorkosten	10.870	15.403	12.748
Vervoerskosten	13.154	21.273	17.172
PR & marketing	8.269	13.957	15.552
Bedrijfskosten	295.653	311.512	329.553
Projectkosten*	58.720	321.595	140.444
Afschrijvingen	35.709	39.983	37.398
Rentekosten	328	353	337
Bijzondere baten en lasten	-	-	-
Totaal lasten	1.066.417	1.352.945	1.146.547
Baten			
Exploitatieopbrengsten	201.574	203.108	206.935
Financiële baten	90	-	297
Overige opbrengsten	1.894	-	74.211
Project subsidies	15.348	16.903	15.579
Totaal baten	218.907	220.011	297.022
Resultaat deelprogramma's	- 847.510	- 1.132.934	- 849.526
Bijdrage participanten	1.032.187	1.032.187	1.000.312
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	184.677	- 100.747	150.786
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	184.677	107.655	206.786
Onttrekking algemene reserve	- 184.677	- 107.655	- 206.786
Toevoeging bestemmingsreserve	253.687	224.460	313.360
Onttrekking bestemmingsreserve	- 69.011	- 325.207	- 162.573
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

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

Programmaverantwoording BTL

Achtergrond

In 2008 is de Gemeenschappelijke Regeling RAUM, in het kader van het Strategisch Groenproject "IJmond tot Zaanstad (IJ tot Z)", uitgebreid met het nieuwe recreatiegebied de Buitenlanden. Begin 2009 is fase 1 van het deelgebied De Buitenlanden (circa 39 hectare) opgeleverd en in beheer genomen door het schap. In 2010 bleek dat door bezuinigingen bij het Rijk fase 2 van de Buitenlanden en het gebied de Omzoom niet konden worden gerealiseerd.

Voor de Buitenlanden/IJ-Z is een aparte begroting opgezet. In de Buitenlanden /IJ-Z participeren de gemeenten Uitgeest, Zaanstad, Heemskerk, Beverwijk en de provincie Noord-Holland.

In 2017 zijn de laatste projecten uit het uitvoeringsprogramma IJ tot Z uitgevoerd. De middelen hiervoor zijn begin 2014 beschikbaar gekomen en vanaf dat moment zijn er een aantal projecten opgestart. De projecten zijn inmiddels afgerond.

De gemeente Beverwijk is samen met het recreatieschap een participatietraject gestart om tot een invulling te komen van De Buitenlanden met een recreatieve voorziening (voorheen recreatieboerderij genoemd) Op een marktverkenning (het werving & selectietraject) hebben acht belangstellende ondernemers hun plan kenbaar gemaakt.

De Buitenlanden zijn verder niet uitgebreid. In de Omzoom (IJ-Z) zijn vooral recreatieve routes gerealiseerd.

Op 28 juni 2017 heeft het algemeen bestuur (AB) gesproken over het in beheer nemen van het Aagtenpark, conform het in 2008 door de provincie voorgestelde beleid. In deze vergadering werd duidelijk dat de provincie terug wilde naar het betalen van 50% i.p.v. 75% van het exploitatietekort van de BTL/IJ-Z. In alle andere schappen betaalt de provincie rond de 50% van het exploitatietekort. In BTL/IJ-Z heeft de provincie echter vanaf 2008 het rijksdeel bijgepast, toen duidelijk werd dat het Rijk niet meer zou bijdragen aan het recreatieschap BTL/IJ-Z.

In het AB van 22 november 2017 zijn de besluiten van juni 2017 echter aangehouden in afwachting van verdere besluitvorming rond de procentuele verdeling van het exploitatietekort.

De taken voor de Buitenlanden 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

Resultaat BTL 2017 regulier

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Vershil
Lasten	117.794	128.647	10.853
Baten	315.308	315.308	-
Saldo	197.514	186.661	10.853

lagere lasten door minder inzet bij beheer

Resultaat BTL 2017 incidenteel

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Vershil
Lasten	215.100	245.149	30.049
Baten	181.348	232.231	-50.883
Saldo	-33.751	-12.918	-20.833

De begrote lasten zijn lager uitgevallen, waardoor ook de projectsubsidies naar beneden konden worden bijgesteld (projectsubsidies zijn baten).

Resultaat BTL 2017 totaal

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Vershil
Lasten	332.894	373.796	40.902
Baten	496.656	547.539	-50.883
Saldo	163.762	173.743	-9.981

Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2017	31-12-2016	verschil
Algemene reserve Y-Z	603.225	482.698	120.527
Bestemmingsreserve Y-Z	412.606	369.370	43.236
Totaal	1.015.831	852.068	163.762

Overzicht participantenbijdrage BTL

	2015	+ index	2016
Indexatie		0,95%	
Provincie Noord-Holland	232.851	2.212	235.063
Gemeente Beverwijk	13.185	125	13.310
Gemeente Heemskerk	11.636	111	11.747
Gemeente Uitgeest	4.112	39	4.151
Gemeente Zaanstad	48.477	461	48.938
Totaal participantenbijdrage	310.261	2.948	313.209

	2016	+ index	2017
Indexatie		0,67%	
Provincie Noord-Holland	235.063	1.575	236.638
Gemeente Beverwijk	13.310	89	13.399
Gemeente Heemskerk	11.747	79	11.826
Gemeente Uitgeest	4.151	28	4.179
Gemeente Zaanstad	48.938	328	49.266
Totaal participantenbijdrage	313.209	2.099	315.308

HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN DE BUITENLANDEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2017

Deelprogramma	Jaarrekening 2017			Begroting 2017			Jaarrekening 2016		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	102.630	-	- 102.630	91.912	-	- 91.912	81.634	-	- 81.634
2 Toezicht	5.051	-	- 5.051	4.508	-	- 4.508	2.509	-	- 2.509
3 Financiën	5.279	-	- 5.279	6.619	-	- 6.619	4.797	-	- 4.797
4 Bestuursadvisering	13.892	-	- 13.892	13.147	-	- 13.147	10.775	-	- 10.775
5 Secretariaat	1.220	-	- 1.220	1.068	-	- 1.068	1.067	-	- 1.067
6 Communicatie	4.528	-	- 4.528	5.660	-	- 5.660	5.912	-	- 5.912
7 Inrichting & ontwikkeling	200.293	181.348	- 18.945	250.882	232.231	- 18.651	207.448	185.835	- 21.613
Bijdrage participanten	-	315.308	315.308	-	315.308	315.308	-	313.209	313.209
Totaal lasten en baten	332.894	496.656	163.762	373.796	547.539	173.743	314.142	499.044	184.902
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	163.762			173.743			184.902		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve Y-Z	163.762	-	- 163.762	173.743	-	- 173.743	184.902	-	- 184.902
Ottrekking algemene reserve Y-Z	-	43.236	43.236	-	64.267	64.267	-	67.416	67.416
Toevoeging bestemmingsreserve Y-Z	78.827	-	- 78.827	78.827	-	- 78.827	78.302	-	- 78.302
Ottrekking bestemmingsreserve Y-Z	-	35.591	35.591	-	14.560	14.560	-	10.886	10.886
Totaal lasten en baten	575.483	575.483	-	626.366	626.366	-	577.346	577.346	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	575.483	575.483	-	626.366	626.366	-	577.346	577.346	-

TOELICHTING BTL OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER 2017

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	47.367	44.926	44.054
Inzet RNH regulier	19.671	32.426	26.694
Totaal lasten regulier	67.038	77.352	70.748
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 67.038	- 77.352	- 70.748
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	4.302	-	-
Inzet RNH incidenteel	31.289	14.560	10.886
Totaal lasten incidenteel	35.591	14.560	10.886
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 35.591	- 14.560	- 10.886
Saldo Gebiedsbeheer	- 102.630	- 91.912	- 81.634

Financieel	Toelichting
Onderschrijding inzet RNH regulier (€ 12.755)	minder taken in eigen beheer uitgevoerd
Overschrijding inzet RNH incidenteel (€ 35.591)	voor de werving en selectie van een ondernemer van recreatieboerderij De Buitenlanden (overschrijding € 18.506) is er in het AB van 28 juni € 25.000 toegekend voor dekking van deze proceskosten.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
<u>Groot onderhoud/vervangingen:</u>			
werving en selectie recreatieboerderij De Buitenlanden	33.066	-	33.066
overdracht Aagtenpark	2.525	-	2.525
	35.591	-	35.591
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
<u>Groot onderhoud/vervangingen:</u>			
werving en selectie recreatieboerderij De Buitenlanden	14.560	-	14.560
	14.560	-	14.560

		duurzaam ontwikkeling investeren basis maatschappelijk			
Reguliere inspanning	resultaat				
dagelijks onderhouden bestaande recreatielandschap	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
bijhouden beheerssysteem	beheerssysteem up to date	x			
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

		duurzaam ontwikkeling investeren basis maatschappelijk			
Incidentele inspanning	resultaat				
werving en selectie recreatieboerderij De Buitenlanden	werving is afgerond in 2017. Het vervolg in 2018 is het selectieproces.	x		x	
overdracht Aagtenpark	besluit is aangehouden		x	x	

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	5.051	4.508	2.509
Totaal lasten regulier	5.051	4.508	2.509
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 5.051	- 4.508	- 2.509
<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	- 5.051	- 4.508	- 2.509

Financieel	Toelichting
geen bijzonderheden	

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 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	562	558	554
Inzet RNH regulier	6.557	7.703	6.010
Totaal lasten regulier	7.119	8.261	6.564
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 7.119	- 8.261	- 6.564
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	- 1.840	- 1.642	- 1.767
Totaal lasten incidenteel	- 1.840	- 1.642	- 1.767
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	1.840	1.642	1.767
Saldo Financiën	- 5.279	- 6.619	- 4.797

Financieel	Toelichting
geen bijzonderheden	

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 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	558	-
Inzet RNH regulier	13.892	12.589	10.775
Totaal lasten regulier	13.892	13.147	10.775
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 13.892	- 13.147	- 10.775
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Bestuursadvisering	- 13.892	- 13.147	- 10.775

Financieel	Toelichting
geen bijzonderheden	

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

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	1.220	1.068	1.067
Totaal lasten regulier	1.220	1.068	1.067
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 1.220	- 1.068	- 1.067
<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	- 1.220	- 1.068	- 1.067

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	2 bestuursrondes per jaar begeleid	x		
secretariële ondersteuning	afhandeling post en telefoon, archivering	x		

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	2.742	2.687	3.365
Inzet RNH regulier	1.787	2.973	2.547
Totaal lasten regulier	4.528	5.660	5.912
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 4.528	- 5.660	- 5.912
<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	- 4.528	- 5.660	- 5.912

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 167 artikelen in kranten en op websites en 4 officiële	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 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	18.945	18.651	21.613
Totaal lasten regulier	18.945	18.651	21.613
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 18.945	- 18.651	- 21.613
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	159.545	217.231	150.158
Inzet RNH incidenteel	21.803	15.000	35.677
Totaal lasten incidenteel	181.348	232.231	185.835
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	181.348	232.231	185.835
Totaal baten incidenteel	181.348	232.231	185.835
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	- 18.945	- 18.651	- 21.613

Financieel	Toelichting
onderschrijding lasten incidenteel (€ 57.686)	omdat een deel van het project "fietspad/wandelpad van sportpark naar dorpsstraat Assendelft" (€ 80.328) niet is uitgevoerd, is een forse onderschrijding ontstaan. De projecttrekker was de gemeente Zaanstad. Reden dat dit project deel niet kon worden gerealiseerd is omdat niet alle gronden konden worden aangekocht voor het project. Daardoor vallen de kosten lager uit dan initieel begroot.
	De Recreatiekaart (€ 13.068) voor het RAUM wordt komende 10 jaar door RNH onderhouden en betaald uit subsidie tussen Y-Z.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
<u>Tussen Y-Z fase 1</u>			
fietspad/wandelpad van sportpark naar dorpsstraat Assendelft	112.903	112.903	-
totaal fase 1	112.903	112.903	-
<u>Tussen Y-Z fase 2</u>			
programma management tussen IJ-Z	11.205	11.205	-
recreatiekaart IJ&Z	13.068	13.068	-
regeling inrichting boerenlandpaden tussen IJ-Z	44.172	44.172	-
totaal fase 2	68.445	68.445	-
	181.348	181.348	-

Begroting:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
<u>Tussen Y-Z fase 1</u>			
fietspad/wandelpad van sportpark naar dorpsstraat Assendelft	193.231	193.231	-
totaal projecten fase 1	193.231	193.231	-
<u>Tussen Y-Z fase 2</u>			
programma management tussen IJ-Z	4.000	4.000	-
regeling inrichting boerenlandpaden tussen IJ-Z	35.000	35.000	-
totaal projecten fase 2	39.000	39.000	-
	232.231	232.231	-

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

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
fietspad/wandelpad van sportpark naar dorpsstraat Assendelft	doordat de grondpositie niet is bereikt is het project deels niet uitgevoerd.	x		x	
programma management tussen IJ-Z	realisatie van deelprojecten	x	x	x	x
recreatiekaart IJ-Z	de promotiekaart werft recreanten, biedt een platform aan ondernemers om hun recreatieve activiteiten te promoten. Het beheer en de verspreiding van de kaart wordt voor een periode van 10 jaar bij het recreatieschap geborgd.		x	x	x
regeling inrichting boerenlandpaden tussen IJ-Z	realiseren van contracten met boeren		x	x	x

Totaal

Financieel overzicht:

Lasten:

Bedrijfskosten regulier

Inzet RNH regulier

Totaal lasten regulier

Baten:

Opbrengsten regulier

Totaal baten regulier

Saldo regulier

Lasten:

Lasten incidenteel

Inzet RNH incidenteel

Totaal lasten incidenteel

Baten:

Opbrengsten incidenteel

Project subsidies

Totaal baten incidenteel

Saldo incidenteel

Saldo Totaal

Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
50.670	48.729	47.973
67.124	79.918	71.215
117.794	128.647	119.188
-	-	-
-	-	-
- 117.794	- 128.647	- 119.188
163.847	217.231	150.158
51.252	27.918	44.797
215.100	245.149	194.954
-	-	-
181.348	232.231	185.835
181.348	232.231	185.835
- 33.751	- 12.918	- 9.119
- 151.546	- 141.565	- 128.307

OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT BTL

Omschrijving	rekening 2017	begroting 2017	rekening 2016
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	67.124	79.918	71.215
Bestuurskosten	-	-	-
Kantoorkosten	1.166	1.631	1.054
Vervoerskosten	460	825	834
PR & marketing	2.742	2.687	3.365
Bedrijfskosten	46.304	43.586	42.720
Projectkosten*	215.100	245.149	194.954
Afschrijvingen	-	-	-
Rentekosten	-	-	-
Bijzondere baten en lasten	-	-	-
Totaal lasten	332.894	373.796	314.142
Baten			
Exploitatieopbrengsten	-	-	-
Financiële baten	-	-	-
Overige opbrengsten	-	-	-
Project subsidies	181.348	232.231	185.835
Totaal baten	181.348	232.231	185.835
Resultaat deelprogramma's	- 151.546	- 141.565	- 128.307
Bijdrage participanten	315.308	315.308	313.209
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	163.762	173.743	184.902
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve Y-Z	163.762	173.743	184.902
Onttrekking algemene reserve Y-Z	- 43.236	- 64.267	- 67.416
Toevoeging bestemmingsreserve Y-Z	78.827	78.827	78.302
Onttrekking bestemmingsreserve Y-Z	- 35.591	- 14.560	- 10.886
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

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

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

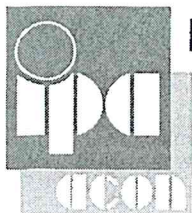
Toelichting op modelstaat B

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

Overige gegevens

SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2017

PROVINCIE NOORD-HOLLAND:	De heer A. Tekin (voorzitter)
GEMEENTE ALKMAAR:	De heer J.P. Nagengast
GEMEENTE BEVERWIJK:	Mevrouw C.G. van Weel-Niesten
GEMEENTE CASTRICUM:	De heer C.P.M. Rood (vicevoorzitter)
GEMEENTE HEEMSKERK:	De heer A.W.M. Schoorl
GEMEENTE HEILOO:	De heer A.N. Dellelijn
GEMEENTE UITGEEST:	Mevrouw J.M. Kloosterman
GEMEENTE ZAA NSTAD:	Mevrouw L. Vissers-Koopman



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Alkmaarder- en Uitgeestermeer

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling 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 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Alkmaarder- en Uitgeestermeer op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 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.

De jaarrekening bestaat uit:

- 4 de balans per 31 december 2017;
- 5 het overzicht van baten en lasten over 2017; en
- 6 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 de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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 (inclusief relevante paragrafen);
- de overige gegevens;
- diverse bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

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.

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.

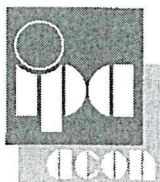
C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekeningd Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

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.

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 genoemde 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.



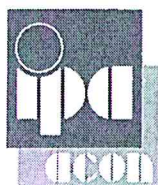
Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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, de Regeling Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balans-



mutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

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 bevestigen aan het algemeen bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het algemeen bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met het algemeen bestuur hebben besproken. 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, 5 maart 2018
Reg.nr.: 102319/215/396/214
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 04 juli 2018.

voorzitter,
De heer A.Tekin

BIJLAGEN

JAARREKENING 2017

BIJLAGE I**RECREATIESCHAP ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER**

Investerings- en financieringsstaat 2017							
nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2017	Vermeerde- ringen 2017	Verminde- ringen 2017	Afschrij- vingen 2017	Afschr. desinvest. 2017	Stand per 31-12-2017
ACTIVA							
1	Onroerende en roerende bezittingen	435.068	23.516	27.975	35.709	16.319	411.219
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves						-
3	Verstrekke langlopende leningen	-		-			-
	Totaal	435.068	23.516	27.975	35.709	16.319	411.219
PASSIVA							
1	Kapitaal	408					408
2	Algemene reserve	45.392	184.677	184.677			45.392
3	Bestemmingsreserve	849.303	253.687	69.011			1.033.980
4	Algemene reserve Y-Z	482.698	163.762	43.236			603.225
5	Bestemmingsreserve Y-Z	369.370	78.827	35.591			412.606
6	Voorzieningen	-					-
7	Aangegane langlopende leningen	-	-	-			-
	Totaal	1.747.172	680.954	332.514	-	-	2.095.611
	Financiering	-1.312.104	-657.438	-304.540	35.709	16.319	-1.684.392

BIJLAGE II

RECREATIESCHAP ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER

Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2017

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2016	Ver-meer-derd	Ver-min-derd	Geactiv. t/m 2017	Ter-mijn	Boek-waarde 1-1-2017	Afschr. t/m 2016	Afschr. 2017	Afschr. des-invest.	Boek-waarde 31-12-2017	Rest-waarde
Onroerend Goed												
Opstallen Erfgoedpark de Hoop	2015	350.000	-		350.000	30	338.333	-11.667	11.667		326.667	-
		<u>350.000</u>	-	-	<u>350.000</u>		<u>338.333</u>	<u>-11.667</u>	<u>11.667</u>	-	<u>326.667</u>	-
Kantoormachines												
Kyocera Copier	2008	6.002			6.002	3	-	-6.002	-		-	-
		<u>6.002</u>	-	-	<u>6.002</u>		<u>-</u>	<u>-6.002</u>	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
Vaartuigen												
Pont Molletjesveer	2009	26.933			26.933	15	13.317	-13.616	1.796		11.521	
Pont Oost Knollendam	2010	16.824			16.824	15	8.972	-7.851	1.122		7.851	
Werkship met toebehoren	2012	25.447			25.447	10	14.208	-11.239	2.545		11.663	
Alumax 660 Tender	2016	48.862	-		48.862	5	43.162	-5.701	9.772		33.389	
		<u>118.066</u>	-	-	<u>118.066</u>		<u>79.659</u>	<u>-38.408</u>	<u>15.234</u>	-	<u>64.424</u>	-
Vervoermiddelen												
Mitsubishi 9-VXP-54	2012	44.871		-	44.871	5	4.487	-40.384	4.486,93		-	-
Volkswagen Caddy VH-083-X	2014	27.975		27.975	-	5	12.589	-15.386	933	16.319	-	-
Citroen C3 NK-578-N	2017	-	18.964	-	18.964	5	-	-	3.160,70		15.803	-
Aanhangwagen Hapert, Colbalt	2017	-	4.552	-	4.552	5	-	-	227,58		4.324	-
		<u>72.846</u>	<u>23.516</u>	<u>27.975</u>	<u>68.387</u>		<u>17.076</u>	<u>-55.770</u>	<u>8.808</u>	<u>16.319</u>	<u>20.128</u>	-
Totaal generaal		<u>546.914</u>	<u>23.516</u>	<u>27.975</u>	<u>542.455</u>		<u>435.068</u>	<u>-111.847</u>	<u>35.709</u>	<u>16.319</u>	<u>411.219</u>	-

Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn in dit kader geen bijzonderheden te melden

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 2018

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

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

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve / voorziening	Stand 1 januari 2018	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Aandelen kapitaal	408	
Algemene reserve	45.392	45.392
Bestemmingsreserve investeringen	1.033.980	
Algemene reserve Y-Z	603.225	
Bestemmingsreserve Y-Z	412.606	
Totaal	2.095.611	45.392

*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2018 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 2017

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 2017:

<u>Naam:</u>	<u>Functie</u>
De heer A. Tekin	Lid AB (voorzitter)
De heer C.P.M. Rood	Lid AB en DB (vicevoorzitter)
De heer J.P. Nagengast	Lid AB en DB
Mevrouw J.M. Kloosterman	Lid AB en DB
Mevrouw C.G. van Weel-Niesten	Lid AB
De heer A.W.M. Schoorl	Lid AB
De heer A.N. Dellelijn	Lid AB
Mevrouw L. Vissers-Koopman	Lid AB

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2017

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 2017 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 2017 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.