



recreatieschap
alkmaarder- en
uitgeestermeer

JAARREKENING
ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER
Incl. IJMOND TOT ZAANSTAD
2018

Inhoudsopgave

Blz.

DEEL 1: INLEIDING	3
1.0 Financiële kerngetallen	3
1.1 Achtergrond	4
1.2 Highlights	5
1.3 Doelen RAUM	6
1.4 Financieel overzicht 2018	6
DEEL 2: FINANCIEEL BEHEER	9
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
2.2 Financiering	9
2.3 Bedrijfsvoering	9
2.4 Onderhoud kapitaalgoederen	10
2.5 Verkorte balans	11
DEEL 3: JAARREKENING 2018	11
3.1 Balans per 31 december 2018	13
3.2 Waarderingsgrondslagen	15
3.3 Toelichting op de balans	17
3.4 Het geconsolideerde overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2018	21
3.5 Geconsolideerde overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort	22
4.1 Programmaverantwoording en resultaat A-UM	23
4.2 Bijdragen participanten A-UM	24
4.3 Het overzicht van baten en lasten A-UM in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2018	25
4.4 Toelichting A-UM op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2018	26
4.5 Overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort A-UM	38
5.1 Programmaverantwoording en resultaat IJ-Z	39
5.2 Bijdragen participanten IJ-Z	39
5.3 Het overzicht van baten en lasten IJ-Z in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2018	41
5.4 Toelichting IJ-Z op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2018	42
5.5 Overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort IJ-Z	53
6.1 Wet FIDO modelstaten A en B	54
DEEL 4: OVERIGE GEGEVENS	56
7.1 Samenstelling van het Algemeen Bestuur	57
7.2 Controleverklaring	58
7.3 Vaststelling door het Algemeen Bestuur	62
DEEL 5: BIJLAGEN	63
Bijlage I: Investerings- en financieringsstaat over 2018	64
Bijlage II: Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2018	65
Bijlage III: Gebeurtenissen na balansdatum	66
Bijlage IV: Nota weerstandsvermogen	67
Bijlage V: WNT-verantwoording 2018	71

Inleiding

1.0 financiële kerncijfers

Het totale jaarprogramma van 2018 heeft geleid tot onderstaand financieel resultaat voor de beide begrotingen. Een uitgebreide toelichting op het behaalde resultaat vindt u in hoofdstuk programmaverantwoording Alkmaarder- en Uitgeestermeer (A-UM) en IJmond tot Zaanstad (IJ-Z) en de toelichting per deelprogramma.

Resultaat A-UM 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	1.384.053	1.354.805	-29.248
Baten	1.290.235	1.286.421	3.814
Saldo	-93.818	-68.384	-25.434

Het resultaat van het totaal van het programma van A-UM is lager dan begroot. Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote saldo bedraagt € 25.434.

Resultaat IJ-Z 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	211.496	157.708	-53.788
Baten	324.701	324.007	694
Saldo	113.205	166.299	-53.094

Het resultaat van het totaal van het programma van IJ-Z is positief, maar lager dan begroot. Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote saldo bedraagt € 53.094.

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

5.2 Overzicht participantenbijdrage IJ-Z

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

1.1 Achtergrond

Het recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer zorgt voor een aantrekkelijk aanbod van uiteenlopende recreatievoorzieningen in de regio. Naast de diverse oeverparken voor dagrecreatie in het deelgebied Alkmaarder en Uitgeestermeer is er een grote verscheidenheid aan recreatieve verbindingen en recreatieve voorzieningen zoals wandel-, fiets-, vaar- en skateroutes, kampeerterreinen, horecagelegenheden en jachthavens. In 2008 is de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RAUM uitgebreid met het nieuwe deelgebied IJmond tot Zaanstad (IJ tot Z). De nadruk in dit gebied ligt op recreatieve verbindingen. In 2017 is De Omzoom hieraan toegevoegd en in 2018 heeft het Algemeen Bestuur besloten ook het Aagtenpark onder de werking van de GR te brengen. De nieuwe recreatieterreinen bieden verschillende wandel-, fiets- en sportmogelijkheden.

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



2018 is voor het RAUM een jaar van veranderingen geweest. Zo is de participantenbijdrage voor IJ tot Z veranderd, is dit deelgebied uitgebreid met het Aagtenpark en hebben er wetswijzigingen plaatsgevonden over de omgang met investeringen. Om deze afspraken en wetswijzigingen te borgen moest de gemeenschappelijke regeling en de financiële nota's van het schap worden aangepast. Begin van het jaar en in de zomer speelde bovendien de overmatige groei van waterplanten en werd het inspiratie voor ambitiedocument opgesteld. Om deze veranderingen adequaat door te voeren en af te stemmen met betrokken partijen was een toename van ambtelijke en bestuurlijke overleggen nodig dan gepland. Hiervoor zijn extra kosten gemaakt. Dit is terug te zien binnen de verschillende deelprogramma's. Hieronder een beknopt overzicht van de redenen van de overschrijding.

De geconsolideerde jaarrekening 2018 sluit met een lager resultaat dan begroot als gevolg van de hogere kosten voor de veranderingsprocessen.

De kosten zijn in 2018 gelijk aan de baten. Met het pakket aan maatregelen gericht op het verlagen van kosten en het verhogen van inkomsten streeft het recreatieschap naar voldoende middelen om het gebied duurzaam in stand te kunnen houden. Met name als gevolg van de problematiek van de overdadige waterplantengroei en de overlast daarvan voor recreatie, zal de komende jaren duidelijk worden hoe groot deze opgave is.

Deelprogramma	Deelgebied	Overschrijding	Toelichting
Bestuursadvisering	A-UM IJ-Z	ca. € 38.000 ca. € 20.000	Afspraken over herverdeling pp bijdrage IJ-Z Onder beheer brengen Aagtenpark Waterplantenproblematiek Aanpassen GR Inspiratie voor Ambitie document Extra overleggen BOT Juridisch adviseurs Extra overleggen BOT financieel adviseurs Extra overleggen BOT AC
Gebiedsbeheer	A-UM IJ-Z	ca. € 32.000 ca. € 4.000	Afspraken over herverdeling pp bijdrage IJ-Z Onder beheer brengen Aagtenpark Waterplantenproblematiek Aanpassen GR Extra overleggen BOT financieel adviseurs
Financiën	A-UM IJ-Z	ca. € 16.000 ca. € 4.500	Afspraken over herverdeling pp bijdrage IJ-Z Extra overleggen BOT financieel adviseurs Fin verordening, nota AWA en Nota reserves en voorzieningen
Inrichting en ontwikkeling	A-UM	ca. € 6.000	Onder beheer brengen Aagtenpark Aanpassen GR Inspiratie voor Ambitie document
Toezicht	A-UM	ca. € 7.000	Extra inzet i.v.m. uitzonderlijk lang seizoen door goed weer

1.2 Highlights 2018

a. Waterplanten: De waterplantengroei was dit jaar minder dan verwacht. Inmiddels is er een projectgroep van RNH in samenwerking met het Hoogheemraadschap gestart om te komen tot structurele oplossingen voor de problemen als gevolg van de overmatige waterplantengroei. Dit heeft nieuwe inzichten opgeleverd over de problematiek.

b. Inspiratie voor ambitiedocument: In de vergadering van 26 januari 2018 heeft het algemeen bestuur kenbaar gemaakt meer aandacht en tijd te willen besteden aan de formulering van gezamenlijke bestuurlijke ambities en doelstellingen van het recreatieschap voor de recreatiegebieden Alkmaarder- en Uitgeestermeer en IJmond tot Zaanstad. In 2018 is een bestuurlijk 'inspiratie voor ambitiedocument' opgezet. Dit document heeft als horizon 2040 en vormt een eerste stap in een vervolgproces naar de uitwerking van een meerjarenvisie en korte- en lange termijn gebiedsprogramma's.

c. Nieuwe beheermethodiek: Er is door Adviesbureau Cyber een beheerplan opgesteld voor RAUM. Het beheerplan geeft inzicht in de beheerkosten voor de duurzame instandhouding van terreinen en voorzieningen in het recreatiegebied en gaat uit van vijf kwaliteitsniveaus zoals opgesteld door het landelijke kennisinstituut CROW. De komende jaren zal het beheerplan van Cyber dienen als sturingsinformatie voor het beheer van het gebied

d. De Woudhaven: Als onderdeel van de bestemmingplanprocedure heeft de beoogd ondernemer van De Woudhaven een participatietraject uitgevoerd. De bestemmingsplan procedure omvat zowel de ontwikkeling van een horecalocatie als de ontwikkeling van De Woudhaven.

e. Aagtenpark in beheer genomen: In 2018 heeft het bestuur een besluit genomen over het in beheer nemen van het Aagtenpark. Zodra het Aagtenpark, naar verwachting begin 2019, in de gemeenschappelijke regeling wordt opgenomen is het officieel toegevoegd aan het beheer gebied van RAUM.

f. Er is in 2018 intensiever samengewerkt met de verschillende gemeenten, de provincie en de uitvoeringsorganisatie. In deze overleggen hebben onder andere afstemming plaatsgevonden over de vernieuwde Gemeenschappelijke Regeling en de vernieuwde financiële nota's.

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

- Beheren en in stand houden van de gebieden en de voorzieningen
- Vernieuwing doorvoeren om het gebied aan te laten sluiten op de wensen en behoeften van de recreant
- Het uitvoeren van het inrichtings- en investeringsprogramma

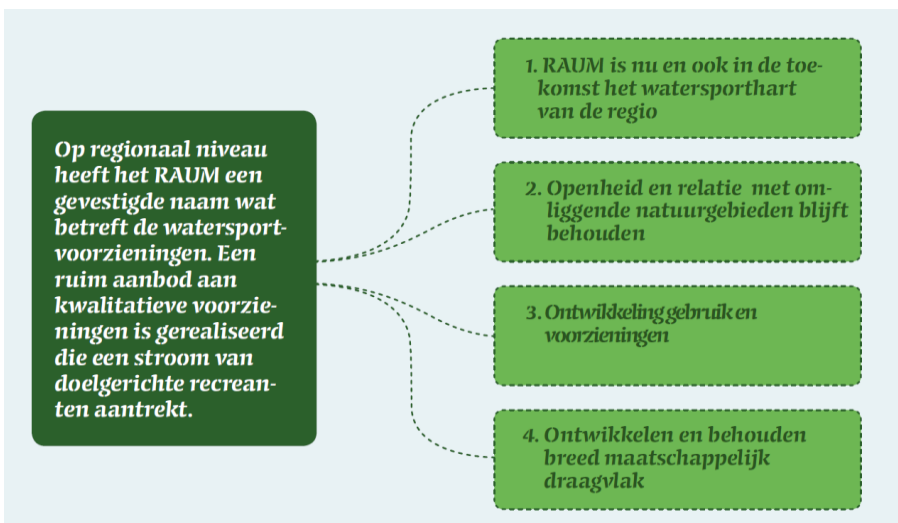
1.3 Doelen RAUM

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 de recreatiegebieden A-UM en IJ tot Z volwaardige en unieke gebieden zijn, verweven met de regio, voor inwoners uit de wijde regio. In het Alkmaarder- en Uitgeestermeer ligt het accent op de watersport. In 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 recreatieterreinen bij Akersloot en De Woudhaven. Het achterliggende doel is om hiermee een impuls te geven aan het gebruik van het gebied én om inkomsten te genereren.

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

Overzicht doelstellingen



1.4 Financieel overzicht 2018

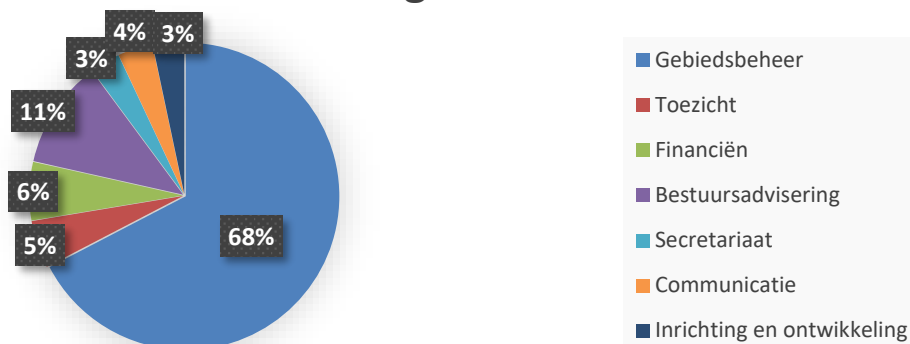
De verschillende taken die het recreatieschap uitvoert zijn verdeeld over 7 deelprogramma's. Naast beheer voert het recreatieschap een aantal taken uit op het gebied van bestuursadvisering, secretariële ondersteuning en financiële administratie, toezicht, communicatie en ontwikkeling.

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

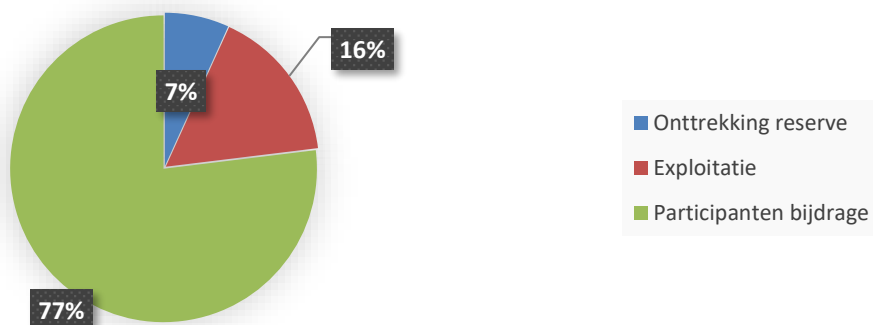
- Huren, erfpachten en vergunningen van exploitaties zoals (jacht)havens en horeca.
- Veergelden uit pontjes.
- Gebruiksvergoedingen voor bijvoorbeeld muziek- en sport evenementen.

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

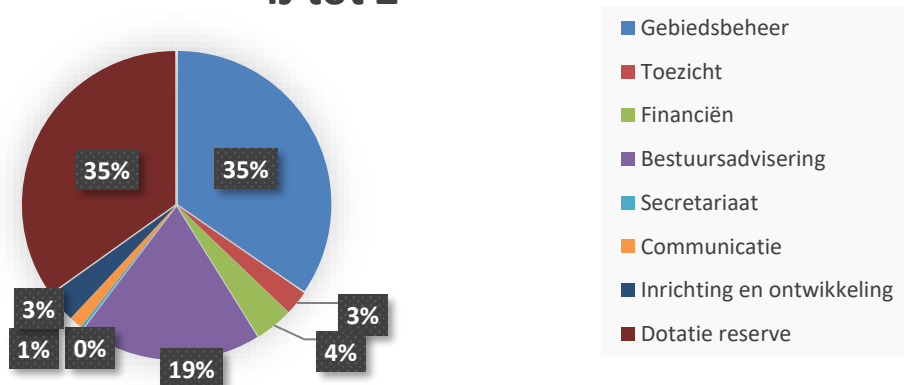
Waar gaat het geld naar toe: Alkmaarder- en Uitgeestermeer



Waar komt het geld vandaan: Alkmaarder- en Uitgeestermeer



Waar gaat het geld naar toe: IJ tot Z



Waar komt het geld vandaan: IJ tot Z



2.1 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 2018 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 2018 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2017	BGR 2018	JR 2018
netto schuldquote	-96%	-114%	-107%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-96%	-114%	-107%
solvabiliteitsratio	95%	92%	94%
structurele exploitatieruimte	27%	29%	23%
grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting:

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) wordt dit als voldoende bestempeld en boven de 130% als onvoldoende. Het RAUM heeft geen leningen, vandaar de negatieve ratio.

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

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

2.2 Financiering

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

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

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

2.3 Bedrijfsvoering

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

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

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

2.4 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

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

In 2018 is een nieuw beheerplan opgesteld door bureau Cyber voor de gebieden en voorzieningen van RAUM. Het beheerplan maakt inzichtelijk wat de gemiddelde jaarlijkse kosten voor dagelijks onderhoud, groot onderhoud en vervangingsinvesteringen zijn. Als gevolg van een wijziging van de BBV-regels dienen toekomstige vervangingsinvesteringen te worden geactiveerd. Het algemeen bestuur heeft hiervoor in 2018 het beleid aangepast door het vaststellen van een gewijzigde financiële verordening en een nota Activeren Waarderen en Afschrijven. Toekomstige vervangingsinvesteringen zullen hierdoor worden geactiveerd en de kapitaallasten worden in het daaropvolgende begrotingsjaar verwerkt in de begroting. De eerste grote vervangingsinvesteringen vinden plaats in 2024, waardoor in 2025 kapitaallasten worden opgenomen. In de begroting voor volgend jaar wordt in de meerjarenbegroting inzichtelijk hoe de beheersituatie zich ontwikkelt en hoe gekomen wordt tot een sluitende meerjarenbegroting.

De volgende werkzaamheden zijn in 2018 uitgevoerd:

a. Verhardingen (wegen, fietspaden, wandelpaden)

Binnen het kadeverzwaringsprogramma van het HHNK is het fietspad langs de Klaas- Hoorn en Kijfpolder vernieuwd. RAUM heeft het materiaal voor dit fietspad bekostigd en het HHNK heeft de aanbesteding en directievoering voor zijn rekening genomen. In genoemde polder zijn ook de fietspaden van asfalt overlaagd en voorzien van veilige markering rond de uitneembare anti-inritpaaltjes bij de in- en uitgangen, conform de richtlijnen van de CROW-Fietsberaad.

Het asfaltpad aan de westzijde van de zwemplas Zwaansmeer is vernieuwd, net als het pad aan de oostzijde van de zwemplas waar de halfverharding is vervangen.

In 2018 is € 30.160,- uitgegeven aan de vervanging van halfverharding. Voor groot onderhoud aan asfaltverharding is in totaal € 86.841,- uitgegeven, bij een begroting van € 127.575,-

b. Kunstwerken

Er is geen (groot)onderhoud of vervanging gepleegd aan kunstwerken in 2018

c. Oeververdediging

Inspectie van de oeververdediging vindt regelmatig plaats. In 2018 is echter geen (groot) onderhoud of vervanging gepleegd aan oeververdediging.

d. Gebouwen

Er is onderhoud gepleegd aan het toiletgebouw naast de zwemplas Zwaansmeer en het gebouw op recreatieterrein Dorregeest. Dit heeft € 6.516,- gekost. Daarnaast is het restaurant op het voormalig Erfgoedpark De Hoop voorzien van een grond- en conserveringslaag. Hier waren de kosten € 23.500,-

2.5 De verkorte balans

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

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2018	2017	PASSIVA	2018	2017
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	379,6	411,2	Reserves	2.115,0	2.095,6
Financiële vaste activa	-	-	Schulden op lange termijn	-	-
Subtotaal	379,6	411,2	Subtotaal	2.115,0	2.095,6
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Voorraden	-	-	Schulden op korte termijn	129,2	98,8
Vorderingen en overlopende activa	1.652,1	1.555,6	Subtotaal	129,2	98,8
Liquide middelen	212,4	227,6			
Subtotaal	1.864,5	1.783,2			
TOTAAL	2.244,2	2.194,4	TOTAAL	2.244,2	2.194,4

Jaarrekening 2018

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER

ACTIVA

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	379.615	411.219
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>379.615</u>	<u>411.219</u>
TOTAAL VASTE ACTIVA	379.615	411.219
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren algemeen	286	256
Vooruitbetaalde bedragen	3.077	2.026
Nog te ontvangen bedragen	5.991	76.090
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.642.778	1.477.278
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	<u>1.652.132</u>	<u>1.555.650</u>
Liquide Middelen		
ING Bank Spaarrekeningen	208.282	218.192
ING Bank	3.791	9.056
Kas	336	322
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<u>212.409</u>	<u>227.570</u>
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	1.864.541	1.783.219
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	<u><u>2.244.156</u></u>	<u><u>2.194.438</u></u>

PASSIVA

Omschrijving	31-12-2018	31-12-2017
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves en fondsen		
Kapitaal	408	408
Algemene reserve	45.392	45.392
Bestemmingsreserve	940.162	1.033.980
Algemene reserve IJ-Z	662.504	603.225
Bestemmingsreserve IJ-Z	466.532	412.606
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>2.114.998</u>	<u>2.095.611</u>
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	2.114.998	2.095.611
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden op korte termijn		
Crediteuren	64.781	58.575
Nog te betalen bedragen	41.234	8.984
Aangegane verplichtingen	6.660	13.659
Vooruitontvangen bedragen	16.482	17.610
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>129.158</u>	<u>98.827</u>
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	129.158	98.827
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	<u>2.244.156</u>	<u>2.194.438</u>

3.2 WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

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

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

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

De materiële activa worden onderverdeeld in:

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

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

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

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

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

Reserves

Er zijn vier reserves, zijnde de algemene reserve, de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen, algemene reserve IJ-Z en de bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing IJ-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 IJ-Z te vormen. De algemene reserve IJ-Z is gevormd om schommelingen in het exploitatiesaldo op te kunnen vangen. De bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing IJ-Z is gevormd ten behoeve van investeringen in vervanging en vernieuwing in de groengebieden die in beheer zijn bij het recreatieschap. Aan deze bestemmingsreserve wordt jaarlijks 25% van de participantenbijdrage toegevoegd.

Er word gesignaleerd dat de reserves van de begroting IJ tot Z onevenredig hoog zijn. In 2019 neemt het bestuur hierover een besluit

Overige balansposten

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

De bepaling van het resultaat

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

3.3 TOELICHTING OP DE BALANS

	31-12-2018	31-12-2017
ACTIVA		
Materiële vaste activa	379.615	411.219
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
Netto investeringen tot boekjaar	542.455	546.914
Netto investeringen boekjaar	-	23.516
Desinvesteringen boekjaar	-	-27.975
Totaal geïnvesteerde bedragen	542.455	542.455
Afschrijvingen tot boekjaar	131.237	111.847
Afschrijvingen boekjaar	31.604	35.709
Afschrijvingen desinvestering	-	-16.319
Totaal afschrijvingen	162.841	131.237
Boekwaarde per 31 december	379.615	411.219

In bijlage II is een specificatie van de materiële vaste activa is opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2018

Vorderingen en overlopende activa	9.354	78.372
<u>Debiteuren algemeen</u>	286	256
<u>Vooruitbetaalde bedragen</u>	3.077	2.026

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2018 bestaan onder andere uit vooruitbetaalde abonnementen, contributies en verzekeringen 2019.

<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	5.991	76.090
----------------------------------	--------------	---------------

Dit betreft bijdrage van de gemeente Castricum (€ 5.977,-) t.b.v. het project "quickscan recr. ontwikkeling recreatieterrein de Hoorne". Daarnaast de nog te ontvangen rente 2018 (€ 14,-).

<u>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
Uitzetting Rijk's schatkist RAUM	1.642.778	1.477.278

Rijk's schatkist RAUM

Drempelbedrag 2018 250.000

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

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	227.208	229.789	234.034	212.073
Ruimte onder drempelbedrag	22.792	20.211	15.966	37.927
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

ING Zak. Spaarrek.67.08.10.932	208.282	218.192
ING Bank 67.08.10.932	3.791	9.056
Kas	336	322
	212.409	227.570

PASSIVA

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Reserves en fondsen		
<u>Kapitaal</u>		
Saldo per 31 december	408	408

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	41.157	-
Bij: resultaat lopend boekjaar	-	184.677
Bij: totaal saldo dotatie	41.157	184.677
Af: saldo onttrekking	-	-53.710
Af: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	-41.157	-130.966
Af: totaal saldo onttrekking	-41.157	-184.677
Saldo per 31 december	45.392	45.392

De onttrekking van € 41.157,- is het surplus van het weerstandsvermogen per 31 december 2018. 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	1.033.980	849.303
Bij: toevoegingen	173.869	122.721
Bij: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	41.157	130.966
Bij: totaal toevoegingen	215.026	253.687
Af: aandeel recreatieschap in vervangingsinvesteringen	-211.246	-15.852
Af: inspiratiedocument/visie	-29.462	-
Af: erfgoedpark de Hoop	-64.099	-53.158
Af: woudhaven in eigendom verwerven en uitgeven	-4.036	
Af: totaal saldo onttrekking	-308.844	-69.011
Saldo per 31 december	940.162	1.033.980

De toevoeging aan de bestemmingsreserve bestaat uit een reservering voor groot onderhoud vervangingsinvesteringen (€ 173.869,-) en de overheveling van het surplus van het weerstandsvermogen per 31 december 2018 conform bestuursbesluit 2012/12.

De onttrekking aan de bestemmingsreserve van € 308.844,- heeft betrekking op de vervangingsinvesteringen, inspiratiedocument en de uitgaven voor tijdelijk beheer en de herontwikkeling van het voormalig Erfgoedpark de Hoop.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>Algemene reserve IJ-Z</u>		
Saldo per 1 januari	603.225	482.698
Bij: resultaat lopend boekjaar	80.199	163.762
Af: saldo onttrekking	-20.919	-43.236
Saldo per 31 december	<u>662.504</u>	<u>603.225</u>

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

Bestemmingsreserve vervanging en vernieuwing IJ-Z

Saldo per 1 januari	412.606	369.370
Bij: saldo toevoegingen	79.339	78.827
Af: aandeel recreatieschap in vervangingsinvesteringen	-25.414	-35.591
Saldo per 31 december	<u>466.532</u>	<u>412.606</u>

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

Totaal reserves	<u>2.114.998</u>	<u>2.095.611</u>
------------------------	-------------------------	-------------------------

Schulden op korte termijn

<u>Crediteuren</u>	64.781	58.575
--------------------	---------------	---------------

Specificatie:

Recreatie Noord Holland N.V.	46.945
HHRS Hollands Noorderkwartier	7.500
H&S Onderhoudsbedrijf	3.001
Loonbedrijf S. Schot	2.390
Jan vd Meij management	1.342
Overige crediteuren	3.604
	64.781

<u>Nog te betalen bedragen</u>	41.234	8.984
--------------------------------	---------------	--------------

Specificatie:

Ambitiedocument	25.658
Accountantskosten 2018	6.958
Elektra 2018 Beheersbureau	2.300
WNK december	1.147
Imsus, declaratie december	3.854
Water, Land en Dijken	1.237
Diversen	80
	<u>41.234</u>

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>Aangegane verplichtingen</u>	6.660	13.659
<u>Specificatie:</u>		
Onderhoud beheergebouw	6.660	
	<u>6.660</u>	
<u>Vooruitontvangen bedragen</u>	16.482	17.610

Onder de vooruitontvangen bedragen is verantwoord de vooruitontvangen subsidie van het project "Onderhoud kanoroute gemeente Castricum". ad € 16.482,- .

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Project "Tussen IJ-Z fase 1"		
Saldo per 1 januari	-	111.231
Ontvangen subsidies	-	-
Uitgaven*	-	-112.903
Nog te ontvangen subsidies	-	1.672
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

* Zie voor een nadere specificatie en toelichting van de uitgaven 2018 bij deelprogramma 7 Inrichting & ontwikkeling.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Project "Tussen IJ-Z fase 2"		
Saldo per 1 januari	-	-5.882
Ontvangen subsidies	-	-
Uitgaven*	-7.344	-68.445
Nog te ontvangen subsidies	7.344	74.327
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

* Zie voor een nadere specificatie en toelichting van de uitgaven 2018 bij deelprogramma 7 Inrichting & ontwikkeling.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen.

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

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

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

3.4 HET GECONSOLIDEERDE OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2018

Deelprogramma	Jaarrekening 2018			Begroting 2018			Jaarrekening 2017		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	1.044.786	219.374	- 825.412	1.073.624	221.551	- 852.073	758.940	216.922	- 542.018
2 Toezicht	77.654	-	- 77.654	67.841	-	- 67.841	101.329	-	- 101.329
3 Financiën	97.763	13	- 97.749	75.305	-	- 75.305	72.872	1.984	- 70.888
4 Bestuursadvisering	219.427	-	- 219.427	121.012	-	- 121.012	110.520	-	- 110.520
5 Secretariaat	44.571	-	- 44.571	41.703	-	- 41.703	43.341	-	- 43.341
6 Communicatie	55.075	-	- 55.075	58.714	-	- 58.714	56.408	-	- 56.408
7 Inrichting & ontwikkeling	56.273	13.322	- 42.952	74.314	6.650	- 67.664	255.901	181.348	- 74.553
Bijdrage participanten		1.382.227	1.382.227		1.382.227	1.382.227		1.347.495	1.347.495
Totaal lasten en baten	1.595.549	1.614.936	19.387	1.512.513	1.610.428	97.915	1.399.311	1.747.750	348.439
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	19.387			97.915			348.439		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	41.157	-	41.157	176.129	-	176.129	184.677	-	184.677
Onttrekking algemene reserve	-	41.157	- 41.157	-	176.129	- 176.129	-	184.677	- 184.677
Toevoeging bestemmingsreserve	215.026	-	215.026	266.523	-	266.523	253.687	-	253.687
Onttrekking bestemmingsreserve	-	308.844	- 308.844	-	334.907	- 334.907	-	69.011	- 69.011
Toevoeging algemene reserve IJ-Z	80.199	-	80.199	166.299	-	166.299	163.762	-	163.762
Onttrekking algemene reserve IJ-Z	-	20.919	- 20.919	-	72.176	- 72.176	-	43.236	- 43.236
Toevoeging bestemmingsreserve IJ-Z	79.339	-	79.339	78.827	-	78.827	78.827	-	78.827
Onttrekking bestemmingsreserve IJ-Z	-	25.414	- 25.414	-	6.651	- 6.651	-	35.591	- 35.591
Totaal lasten en baten	2.011.270	2.011.270	-	2.200.291	2.200.291	-	2.080.264	2.080.264	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	2.011.270	2.011.270	-	2.200.291	2.200.291	-	2.080.264	2.080.264	-

3.5 GECONSOLIDEERDE OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT

Omschrijving	rekening 2018	begroting 2018	rekening 2017
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	824.714	699.795	710.567
Bestuurskosten	1.918	1.892	270
Kantoorkosten	24.774	17.146	12.036
Vervoerskosten	20.823	22.241	13.614
PR & marketing	17.733	16.752	11.011
Bedrijfskosten	364.941	357.409	341.957
Projectkosten*	308.763	364.986	273.820
Afschrijvingen	31.604	31.937	35.709
Rentekosten	339	355	328
Bijzondere baten en lasten	- 59	-	-
Totaal lasten	1.595.549	1.512.513	1.399.311
Baten			
Exploitatieopbrengsten	203.500	204.429	201.574
Financiële baten	13	-	90
Overige opbrengsten	-	-	1.894
Project subsidies	29.196	23.772	196.697
Totaal baten	232.709	228.201	400.255
Resultaat deelprogramma's	- 1.362.840	- 1.284.312	- 999.056
Bijdrage participanten	1.382.227	1.382.227	1.347.495
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	19.387	97.915	348.439
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	41.157	176.129	184.677
Onttrekking algemene reserve	- 41.157	- 176.129	- 184.677
Toevoeging bestemmingsreserve	215.026	266.523	253.687
Onttrekking bestemmingsreserve	- 308.844	- 334.907	- 69.011
Toevoeging algemene reserve IJ-Z	80.199	166.299	163.762
Onttrekking algemene reserve IJ-Z	- 20.919	- 72.176	- 43.236
Toevoeging bestemmingsreserve IJ-Z	79.339	78.827	78.827
Onttrekking bestemmingsreserve IJ-Z	- 25.414	- 6.651	- 35.591
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

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

4.1 Programmaverantwoording en resultaat A-UM

Resultaat A-UM 2018 regulier

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	1.056.595	987.685	-68.910
Baten	1.268.383	1.269.299	-916
Saldo	211.788	281.614	-69.826

De reguliere werkzaamheden zijn grotendeels conform begroting uitgevoerd. Het grootste verschil zit in een overschrijding op de lasten van het deelprogramma bestuursadviesing. Deze overschrijding van de lasten is ontstaan door extra inzet op de waterplantenproblematiek, begeleiding van het inspiratie voor ambitiedocument en is er extra inzet geweest door een toename aan bestuurlijke en ambtelijke overleggen over de financiële nota's en het aanpassen van de Gemeenschappelijke Regeling.

Resultaat A-UM 2018 incidenteel

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	327.458	367.120	39.662
Baten	21.852	17.122	4.730
Saldo	-305.606	-349.998	44.392

Het incidentele programma van het Alkmaarder- en Uitgeestermeer valt lager uit dan begroot wat met name wordt veroorzaakt door bestemmingsplan procedures voor het Erfgoedpark de Hoop en de Woudhaven, waarvoor inzet in 2019 verwacht wordt.

Resultaat A-UM 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	1.384.053	1.354.805	-29.248
Baten	1.290.235	1.286.421	3.814
Saldo	-93.818	-68.384	-25.434

Het resultaat van het totaal van het programma van A-UM is negatiever dan begroot. Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote saldo bedraagt € 25.434.

Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2018	31-12-2017	verschil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve	45.392	45.392	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvestering	940.162	1.033.980	- 93.818
Totaal	985.962	1.079.780	- 93.818

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 € 68.384 is er € 93.818 onttrokken aan de reserve.

4.2 Overzicht participantenbijdrage A-UM

	2016	+ index	+ conform AB besluit 2016/06	2017
Indexatie Bezuiniging		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

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

4.3 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN A-UM IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2018

Deelprogramma	Jaarrekening 2018			Begroting 2018			Jaarrekening 2017		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	932.486	219.374	- 713.111	968.665	221.551	- 747.114	656.311	216.922	- 439.388
2 Toezicht	69.300	-	- 69.300	63.107	-	- 63.107	96.277	-	- 96.277
3 Financiën	84.841	13	- 84.828	68.203	-	- 68.203	67.593	1.984	- 65.609
4 Bestuursadvisering	157.081	-	- 157.081	107.228	-	- 107.228	96.628	-	- 96.628
5 Secretariaat	43.643	-	- 43.643	40.581	-	- 40.581	42.120	-	- 42.120
6 Communicatie	50.721	-	- 50.721	52.888	-	- 52.888	51.880	-	- 51.880
7 Inrichting & ontwikkeling	45.981	5.977	- 40.004	54.133	-	- 54.133	55.608	-	- 55.608
Bijdrage participanten	-	1.064.870	1.064.870	-	1.064.870	1.064.870	-	1.032.187	1.032.187
Totaal lasten en baten	1.384.053	1.290.235	- 93.818	1.354.805	1.286.421	- 68.384	1.066.417	1.251.094	184.677
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	- 93.818			- 68.384			184.677		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	41.157	-	- 41.157	176.129	-	- 176.129	184.677	-	- 184.677
Onttrekking algemene reserve	-	41.157	41.157	-	176.129	176.129	-	184.677	184.677
Toevoeging bestemmingsreserve	215.026	-	- 215.026	266.523	-	- 266.523	253.687	-	- 253.687
Onttrekking bestemmingsreserve	-	308.844	308.844	-	334.907	334.907	-	69.011	69.011
Totaal lasten en baten	1.640.236	1.640.236	-	1.797.457	1.797.457	-	1.504.781	1.504.781	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	1.640.236	1.640.236	-	1.797.457	1.797.457	-	1.504.781	1.504.781	-

4.4 TOELICHTING A-UM OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 2018

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	286.924	319.797	279.094
Inzet RNH regulier	375.347	343.741	323.867
Totaal lasten regulier	662.271	663.538	602.960
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	203.500	204.429	201.574
Totaal baten regulier	203.500	204.429	201.574
Saldo regulier	- 458.771	- 459.109	- 401.386
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	241.407	268.597	38.445
Inzet RNH incidenteel	28.808	36.530	14.905
Totaal lasten incidenteel	270.215	305.127	53.350
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	15.875	17.122	15.348
Totaal baten incidenteel	15.875	17.122	15.348
Saldo incidenteel	- 254.340	- 288.005	- 38.002
Saldo Gebiedsbeheer	- 713.111	- 747.114	- 439.388

Financieel	Toelichting
Het saldo voor gebiedsbeheer valt € 34.003 lager uit door lagere incidentele lasten en hogere reguliere lasten.	
Lasten regulier	
Onderschrijding reguliere lasten (€ 1.267)	De lange en bijzonder warme zomer met veel recreanten maakte dat er veel extra werkzaamheden ontstonden over de gehele breedte van de gebiedsbeheer. Daarnaast vroeg het maken van een beheer- en meerjarenonderhoudsplan om extra inzet. De bedrijfskosten zijn lager uitgevallen waardoor het saldo van de reguliere lasten uiteindelijk € 1.267 lager is dan begroot.
Lasten incidenteel	
Onderschrijding (€ 34.912,-)	Groot onderhoud is goedkoper uitgevallen dan begroot en het projectbudget voor Dorregeest en herziening contracten schuift door naar volgend jaar. Het maaien van waterplanten is duurder uitgevallen dan begroot.

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 2018	117.001	-	117.001
realisatie horeca Dorregeest	6.516	-	6.516
waterplantenproblematiek	75.699	-	75.699
inhuur Cyber t.b.v. meerjarenoverzichte	11.579	-	11.579
herziening vastgoedcontracten	451	-	451
onderh. kanoroute gem. Castricum	1.128	1.128	-
beheer wandelnetwerk Noord-Midden Kennemerland	14.747	14.747	-
<u>Overig:</u>			
voormalig Erfgoedpark de Hoop	42.976	-	42.976
advieskosten	118		118
	270.215	15.875	254.340

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
<u>Groot onderhoud/vervangingen:</u>			
uitvoering groot onderhoud 2018	166.075	-	166.075
realisatie horeca Dorregeest	31.195	-	31.195
waterplantenproblematiek	15.510	-	15.510
inhuur Cyber t.b.v. meerjarenoverzichte	7.500	-	7.500
herziening vastgoedcontracten	16.725	-	16.725
onderh. kanoroute gem. Castricum	2.500	2.500	-
beheer wandelnetwerk Noord-Midden Kennemerland	14.622	14.622	-
<u>Overig:</u>			
voormalig Erfgoedpark de Hoop	51.000	-	51.000
	305.127	17.122	288.005

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 beheerders binnen recreatiegebied	regulier overleg stakeholders	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	Beoogd resultaat				
uitvoering groot onderhoud 2018/halfverhardingen	vernieuwen verharding bij De Hoorne is uitgevoerd door het HHNK in combinatie met het dijkverzwarringsprogramma.			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
Realisatie horeca Dorregeest	Na wijziging bestemmingsplan realiseren van een restaurant met geïntegreerde toiletgroep		x	x	
Waterplantproblematiek	Duurzame oplossing zoeken om overlast van waterplanten voor de watersport te beperken	x			
Inhuur Cyber	Maken van beheer- en meerjarenonderhoudsplan voor het gebied	x			
Herziening vastgoedcontracten	Eigentijdse marktconforme contracten			x	x
Erfgoedpark	Na wijziging bestemmingsplan in de markt zetten.		x	x	

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	7.053	7.729	6.475
Inzet RNH regulier	62.246	55.378	89.803
Totaal lasten regulier	69.300	63.107	96.277
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 69.300	- 63.107	- 96.277
<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	- 69.300	- 63.107	- 96.277

Financieel Toelichting

Het saldo van toezicht valt € 6.193 hoger uit door hogere reguliere lasten.

Saldo regulier

Overschrijding van € 6.193,- Door extra inzet van RNH die nodig is geweest om vanwege een lang en druk vaarseizoen met extra drukte op het water.

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

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	26.148	25.528	28.700
Inzet RNH regulier	55.283	39.391	33.992
Totaal lasten regulier	81.431	64.919	62.691
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	13	-	90
Totaal baten regulier	13	-	90
Saldo regulier	- 81.417	- 64.919	- 62.601
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	15.137	13.520	15.398
Inzet RNH incidenteel	- 11.727	- 10.236	- 10.496
Totaal lasten incidenteel	3.410	3.284	4.902
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	1.894
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	1.894
Saldo incidenteel	- 3.410	- 3.284	- 3.008
Saldo Financiën	- 84.828	- 68.203	- 65.609

Financieel	Toelichting
Het saldo van financiën valt € 16.625 hoger uit door hogere regulier lasten.	

Saldo regulier

Overschrijding van € 16.498	Meer inzet was nodig voor de nieuwe financiële nota's en het verbeteren van de jaarstukken. Ook heeft er meer samenwerking plaatsgevonden op ambtelijk niveau over de financiën van de schap waar extra inzet voor nodig was.
-----------------------------	---

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 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	1.918	1.892	270
Inzet RNH regulier	120.801	82.414	79.815
Totaal lasten regulier	122.719	84.306	80.085
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 122.719	- 84.306	- 80.085
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	30.895	18.388	14.447
Inzet RNH incidenteel	3.467	4.534	2.097
Totaal lasten incidenteel	34.362	22.922	16.543
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 34.362	- 22.922	- 16.543
Saldo Bestuursadvisering	- 157.081	- 107.228	- 96.628

Financieel	Toelichting
Het saldo van bestuursadvisering valt € 49.853 hoger uit door hogere reguliere en incidentele lasten.	
Lasten regulier	
Overschrijding van € 38.413,-	Met name de inzet RNH is overstegen door extra inzet die nodig was voor toename in ambtelijke overleggen, de verbetering van de jaarstukken en het begeleiden van het inspiratie voor ambitiedocument.
Saldo incidenteel	
Overschrijding van € 11.440,-	Er is minder uitgegeven dan begroot voor de recreatiemonitor en externe juridische advisering. Daarnaast zijn de kosten voor het inspiratie voor ambitiedocument toegevoegd en zijn de eerste kosten voor het visietraject gemaakt.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	4.416	-	4.416
juridische advisering	484	-	484
ambitiedocument	20.919	-	20.919
visie RAUM	8.543	-	8.543
	34.362	-	34.362
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	9.582	-	9.582
juridische advisering	13.340	-	13.340
	22.922	-	22.922

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			
Inspiratie voor ambitiedocument	in 2018 is er een inspiratie voor ambitiedocument opgeleverd die de start geeft voor het visietraject	x			x
Visie RAUM	Een nieuwe visie voor het schap	x	x		x

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	43.643	40.581	42.120
Totaal lasten regulier	43.643	40.581	42.120
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 43.643	- 40.581	- 42.120
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	- 43.643	- 40.581	- 42.120

Financieel	Toelichting
Geen bijzonderheden	

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

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	15.577	16.880	8.269
Inzet RNH regulier	35.144	36.008	43.611
Totaal lasten regulier	50.721	52.888	51.880
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 50.721	- 52.888	- 51.880
<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	- 50.721	- 52.888	- 51.880

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 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	26.511	18.346	30.237
Totaal lasten regulier	26.511	18.346	30.237
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 26.511	- 18.346	- 30.237
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	6.115	10.305	52
Inzet RNH incidenteel	13.356	25.482	25.319
Totaal lasten incidenteel	19.471	35.787	25.371
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	5.977	-	-
Totaal baten incidenteel	5.977	-	-
Saldo incidenteel	- 13.493	- 35.787	- 25.371
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	- 40.004	- 54.133	- 55.608

Financieel Toelichting
Het saldo van inrichting & ontwikkeling valt € 14.129 lager uit door hogere reguliere lasten en lagere incidentele lasten.

Saldo regulier

Overschrijding van € 8.165,- Extra inzet was nodig voor de bestuurlijke opdrachten om te komen tot een ambitedocument en samen met de gemeente Castricum invulling te geven aan het participatietraject recreatieve versterking recreatiegebied De Hoorne.

Saldo incidenteel

Onderschrijding van € 22.294,- Minder inzet was nodig voor de woudhaven en Erfgoedpark de Hoop door een participatietraject en bestemmingsplanprocedures. Deze inzet wordt in 2019 verwacht. Bovendien hebben we projectsubsidies verkregen die niet begroot waren.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
de woudhaven aankoop, verpachten	4.036	-	4.036
voormalig Erfgoedpark de Hoop	9.457	-	9.457
Quickscan recr. ontwikkeling	5.977	5.977	-
recreatieterrein de Hoorne	19.471	5.977	13.493
Begroting:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
de woudhaven aankoop, verpachten	20.787	-	20.787
voormalig Erfgoedpark de Hoop	15.000	-	15.000
	35.787	-	35.787

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
juridische advisering	geen extra inzet juridisch advies in 2018	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 2018		x	x	

Incidentele inspanning	Beoogd resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
erfgoedpark De Hoop	gemeente Uitgeest past in nauwe samenwerking met het schap het bestemmingsplan voor voormalig Erfgoedpark De Hoop aan om een recreatieve exploitatie mogelijk te maken. Zodra dit proces is afgerond start het recreatieschap met de werving, waarschijnlijk begin 2019.	x	x		
Quickscan de Hoorne	Op aanvraag van bewoners wordt er gekeken naar de recreatie mogelijkheden bij de Hoorne		x		x
de woudhaven aankoop, verpachten	voorlopige exploitatie op basis van bruikleenovereenkomst. Exploitant nam in 2018 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		

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 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
337.620	371.826	322.807
718.975	615.859	643.444
1.056.595	987.685	966.251
203.513	204.429	201.664
203.513	204.429	201.664
- 853.082	- 783.256	- 764.586
293.554	310.810	68.342
33.904	56.310	31.824
327.458	367.120	100.166
-	-	1.894
21.852	17.122	15.348
21.852	17.122	17.242
- 305.606	- 349.998	- 82.924
- 1.158.688	- 1.133.254	- 847.510

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

Omschrijving	rekening 2018	begroting 2018	rekening 2017
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	718.975	615.859	643.444
Bestuurskosten	1.918	1.892	270
Kantoorkosten	24.046	15.504	10.870
Vervoerskosten	20.440	21.411	13.154
PR & marketing	15.577	14.048	8.269
Bedrijfskosten	305.672	313.539	295.653
Projectkosten*	265.540	340.260	58.720
Afschrijvingen	31.604	31.937	35.709
Rentekosten	339	355	328
Bijzondere baten en lasten	- 59	-	-
Totaal lasten	1.384.053	1.354.805	1.066.417
Baten			
Exploitatieopbrengsten	203.500	204.429	201.574
Financiële baten	13	-	90
Overige opbrengsten	-	-	1.894
Project subsidies	21.852	17.122	15.348
Totaal baten	225.365	221.551	218.907
Resultaat deelprogramma's	- 1.158.688	- 1.133.254	- 847.510
Bijdrage participanten	1.064.870	1.064.870	1.032.187
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	- 93.818	- 68.384	184.677
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	41.157	176.129	184.677
Onttrekking algemene reserve	- 41.157	- 176.129	- 184.677
Toevoeging bestemmingsreserve	215.026	266.523	253.687
Onttrekking bestemmingsreserve	- 308.844	- 334.907	- 69.011
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

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

5.1 Programmaverantwoording en resultaat IJmond tot Zaanstad

Achtergrond

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

Resultaat IJ-Z 2018 regulier

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Verschil
Lasten	158.346	132.982	-25.364
Baten	317.357	317.357	-
Saldo	159.011	184.375	-25.364

De overschrijding van de reguliere lasten heeft voornamelijk betrekking op de bestuursadvisering voor overname van beheer en onderhoud van het Aagtenpark van de gemeente Beverwijk en de extra inzet die nodig was voor toename van bestuurlijke en ambtelijke overleggen.

Resultaat IJ-Z 2018 incidenteel

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Verschil
Lasten	53.150	24.726	-28.424
Baten	7.344	6.650	694
Saldo	-45.806	-18.076	-27.730

De incidentele lasten voor IJ-Z vallen voornamelijk hoger uit vanwege het opstellen van het inspiratie voor ambitiedocument. Over dit project is besloten na de begrotingswijziging 2018.

Resultaat IJ-Z 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Verschil
Lasten	211.496	157.708	-53.788
Baten	324.701	324.007	694
Saldo	113.205	166.299	-53.094

Het resultaat van het totaal van het programma van IJ-Z is positief, maar negatiever dan begroot. Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote saldo bedraagt € 53.094.

Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2018	31-12-2017	verschil
Algemene reserve IJ-Z	662.504	603.225	59.279
Bestemmingsreserve IJ-Z	466.532	412.606	53.925
Totaal	1.129.036	1.015.831	113.205

5.2 Overzicht participantenbijdrage IJ-Z

	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

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

5.3 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IJ TOT Z IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2018

Deelprogramma	Jaarrekening 2018			Begroting 2018			Jaarrekening 2017		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	112.300	-	- 112.300	104.959	-	- 104.959	102.630	-	- 102.630
2 Toezicht	8.355	-	- 8.355	4.734	-	- 4.734	5.051	-	- 5.051
3 Financiën	12.921	-	- 12.921	7.102	-	- 7.102	5.279	-	- 5.279
4 Bestuursadvisering	62.347	-	- 62.347	13.784	-	- 13.784	13.892	-	- 13.892
5 Secretariaat	928	-	- 928	1.122	-	- 1.122	1.220	-	- 1.220
6 Communicatie	4.354	-	- 4.354	5.826	-	- 5.826	4.528	-	- 4.528
7 Inrichting & ontwikkeling	10.292	7.344	- 2.948	20.181	6.650	- 13.531	200.293	181.348	- 18.945
Bijdrage participanten	-	317.357	317.357	-	317.357	317.357	-	315.308	315.308
Totaal lasten en batens	211.496	324.701	113.205	157.708	324.007	166.299	332.894	496.656	163.762
Gerealiseerde totaal saldo batens en lasten	113.205			166.299			163.762		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve IJ-Z	80.199	-	- 80.199	166.299	-	- 166.299	163.762	-	- 163.762
Onttrekking algemene reserve IJ-Z	-	20.919	20.919	-	72.176	72.176	-	43.236	43.236
Toevoeging bestemmingsreserve IJ-Z	79.339	-	- 79.339	78.827	-	- 78.827	78.827	-	- 78.827
Onttrekking bestemmingsreserve IJ-Z	-	25.414	25.414	-	6.651	6.651	-	35.591	35.591
Totaal lasten en batens	371.034	371.034	-	402.834	402.834	-	575.483	575.483	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	371.034	371.034	-	402.834	402.834	-	575.483	575.483	-

5.4 TOELICHTING IJ TOT Z OP HET OVERZ. VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 2018

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	49.352	45.218	47.367
Inzet RNH regulier	46.077	40.115	19.671
Totaal lasten regulier	95.429	85.333	67.038
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 95.429	- 85.333	- 67.038
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	559	2.400	4.302
Inzet RNH incidenteel	16.312	17.226	31.289
Totaal lasten incidenteel	16.871	19.626	35.591
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 16.871	- 19.626	- 35.591
Saldo Gebiedsbeheer	- 112.300	- 104.959	- 102.630

Financieel	Toelichting
------------	-------------

het saldo van gebiedsbeheer valt € 7.341,- hoger uit door hogere reguliere lasten en lagere incidentele lasten.

Saldo regulier

Overschrijding van € 10.096,-

De lange en bijzonder warme zomer met veel recreanten maakte dat er veel extra werkzaamheden ontstonden over de gehele breedte van de gebiedsexploitatie. Daarnaast vroeg het maken van een beheer- en meerjarenonderhoudsplan om extra inzet

Saldo incidenteel

Onderschrijding van € 2.755,-

Een deel van de kosten voor het in beheer nemen van het Aagtenpark schuiven door naar 2019. De kosten voor de recreatieboerderij zijn groter dan begroot waardoor je per saldo een onderschrijding van € 2.755 hebt.

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	13.490	-	13.490
De Buitenlanden			
overdracht Aagtenpark	3.381	-	3.381
	16.871	-	16.871

Begroting:**Lasten incidenteel****Baten incidenteel****Eigen bijdrage****Groot onderhoud/vervangingen:**

werving en selectie recreatieboerderij De Buitenlanden	6.651	-	6.651
overdracht Aagtenpark	12.975	-	12.975
	19.626	-	19.626

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 beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x		x	x
behandelen klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
werving en selectie recreatieboerderij De Buitenlanden	werving is afgerond in 2017. Het selectieproces in 2018. In 2019 begeleiden we de ondernemer verder in zijn plannen om de recreatieboerderij te exploiteren.	x		x	
overdracht Aagtenpark	besluit is aangehouden		x	x	

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	371	-	-
Inzet RNH regulier	7.983	4.734	5.051
Totaal lasten regulier	8.355	4.734	5.051
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 8.355	- 4.734	- 5.051
<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	- 8.355	- 4.734	- 5.051

Financieel

Toelichting

Het saldo van toezicht valt € 3.621 hoger uit door een hogere reguliere lasten.

Saldo regulier

Overschrijding van € 3.621,- Extra inzet RNH was nodig door het in beheer nemen van De Omzoom en de boerenlandpaden Noorderveenpad en De Vlietlanden.

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 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	728	562	562
Inzet RNH regulier	12.720	8.090	6.557
Totaal lasten regulier	13.448	8.652	7.119
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 13.448	- 8.652	- 7.119
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	1.385	-	-
Inzet RNH incidenteel	- 1.912	- 1.550	- 1.840
Totaal lasten incidenteel	- 527	- 1.550	- 1.840
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	527	1.550	1.840
Saldo Financiën	- 12.921	- 7.102	- 5.279

Financieel	Toelichting
------------	-------------

Het saldo van financiën valt € 5.819 hoger door hogere reguliere lasten.

Saldo regulier

Overschrijding van € 4.796,- Meer inzet is nodig geweest voor het werken aan de financiële nota's en de ambtelijke financiële overleggen.

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 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	562	-
Inzet RNH regulier	32.885	13.222	13.892
Totaal lasten regulier	32.885	13.784	13.892
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 32.885	- 13.784	- 13.892
Lasten:			
Lasten incidenteel	27.924	-	-
Inzet RNH incidenteel	1.538	-	-
Totaal lasten incidenteel	29.462	-	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 29.462	-	-
Saldo Bestuursadvisering	- 62.347	- 13.784	- 13.892

Financieel	Toelichting
het saldo van bestuursadvisering valt € 48.563 hoger uit door hogere reguliere lasten en hogere incidentele lasten.	
Saldo regulier	
Overschrijding van € 19.101	Meer inzet is nodig geweest voor de begeleiding van overname van het Aagtenpark. Bovendien was extra inzet nodig voor een toename aan ambtelijke en bestuurlijke overleggen over de financiële stukken en de herverdeling van de participantenbijdrage.
Saldo incidenteel	
Overschrijding van € 29.462,-	De kosten voor het inspiratie voor ambitiedocument zijn opgenomen en de eerste kosten voor het visie traject zijn gemaakt.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
ambitiedocument	20.919	-	20.919
visie IJ-Z	8.543	-	8.543
	29.462	-	29.462

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
adequaate reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x			
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van de doelen van het programma	x	x	x	x

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Inspiratie voor ambitiedocument	Een inspirerend ambitiedocument dat als startpunt voor het visietraject dient	x			x
overdracht Aagtenpark	besluit is aangehouden		x	x	

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	928	1.122	1.220
Totaal lasten regulier	928	1.122	1.220
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 928	- 1.122	- 1.220
<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	- 928	- 1.122	- 1.220

Financieel	Toelichting
------------	-------------

Geen bijzonderheden

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

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	2.156	2.704	2.742
Inzet RNH regulier	2.198	3.122	1.787
Totaal lasten regulier	4.354	5.826	4.528
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 4.354	- 5.826	- 4.528
<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	- 4.354	- 5.826	- 4.528

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:

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

Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
-	-	-
2.948	13.531	18.945
2.948	13.531	18.945
-	-	-
-	-	-
- 2.948	- 13.531	- 18.945
4.500	4.500	159.545
2.844	2.150	21.803
7.344	6.650	181.348
-	-	-
7.344	6.650	181.348
7.344	6.650	181.348
-	-	-

Saldo Inrichting & Ontwikkeling

- 2.948	- 13.531	- 18.945
----------------	-----------------	-----------------

Financieel

Toelichting

Het saldo van inrichting & ontwikkeling valt € 10.583 lager uit door lagere reguliere lasten.

Saldo regulier

Onderschrijding van € 10.583,-

Minder benodigde inzet van juridische advisering en begeleiding rond de overdracht van Aagtenpark, dan vooraf begroot.
Reguliere inzet op inrichting en ontwikkeling Aagtenpark is beperkt gebleven in afwachting van definitieve besluitvorming overname beheer en exploitatie van het Aagtenpark eind 2018.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:

Tussen IJ-Z fase 1

totaal fase 1

Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
-	-	-

Tussen IJ-Z fase 2

programma management tussen IJ-Z

totaal fase 2

7.344	7.344	-
7.344	7.344	-
7.344	7.344	-

Begroting:

Tussen IJ-Z fase 1

totaal projecten fase 1

Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
-	-	-

Tussen IJ-Z fase 2

programma management tussen IJ-Z

totaal projecten fase 2

6.650	6.650	-
6.650	6.650	-
6.650	6.650	-

		duurzaam ontwikkeling investeren basis maatschappelijk			
Reguliere inspanning	resultaat				
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	

		duurzaam ontwikkeling investeren basis maatschappelijk			
Incidentele inspanning	resultaat				
programma management tussen IJ-Z	realisatie van deelprojecten	x	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 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
52.608	49.046	50.670
105.738	83.936	67.124
158.346	132.982	117.794
-	-	-
-	-	-
- 158.346	- 132.982	- 117.794
34.368	6.900	163.847
18.783	17.826	51.252
53.150	24.726	215.100
-	-	-
7.344	6.650	181.348
7.344	6.650	181.348
- 45.806	- 18.076	- 33.751
- 204.152	- 151.058	- 151.546

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

Omschrijving	rekening 2018	begroting 2018	rekening 2017
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	105.738	83.936	67.124
Bestuurskosten	-	-	-
Kantoorkosten	728	1.642	1.166
Vervoerskosten	383	830	460
PR & marketing	2.156	2.704	2.742
Bedrijfskosten	59.268	43.870	46.304
Projectkosten*	43.223	24.726	215.100
Afschrijvingen	-	-	-
Rentekosten	-	-	-
Bijzondere baten en lasten	-	-	-
Totaal lasten	211.496	157.708	332.894
Baten			
Exploitatieopbrengsten	-	-	-
Financiële baten	-	-	-
Overige opbrengsten	-	-	-
Project subsidies	7.344	6.650	181.348
Totaal baten	7.344	6.650	181.348
Resultaat deelprogramma's	- 204.152	- 151.058	- 151.546
Bijdrage participanten	317.357	317.357	315.308
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	113.205	166.299	163.762
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve IJ-Z	80.199	166.299	163.762
Onttrekking algemene reserve IJ-Z	- 20.919	- 72.176	- 43.236
Toevoeging bestemmingsreserve IJ-Z	79.339	78.827	78.827
Onttrekking bestemmingsreserve IJ-Z	- 25.414	- 6.651	- 35.591
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

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

6.1 Wet FIDO MODELSTATEN A EN B

Modelstaat A

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

Toelichting op modelstaat A

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

Modelstaat B

Modelstaat B

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

Renterisiconorm

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

Toelichting op modelstaat B

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

Overige gegevens

SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2018

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



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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer gecontroleerd. Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en andere voor de opdracht relevante

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

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Onze controle bestond onder andere uit:

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



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

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

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

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

Haarlem, 20 maart 2019
Reg.nr.: 101821/215/396/2
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 03 juli 2019.

voorzitter,
De heer A.Tekin

BIJLAGEN

JAARREKENING 2018

BIJLAGE I**RECREATIESCHAP ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER**

Investerings- en financieringsstaat 2018							
nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2018	Vermeerde- ringen 2018	Verminde- ringen 2018	Afschrij- vingen 2018	Afschr. desinvest. 2018	Stand per 31-12-2018
ACTIVA							
1	Onroerende en roerende bezittingen	411.219	-	-	31.604	-	379.615
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves						-
3	Verstrekke langlopende leningen	-		-			-
	Totaal	411.219	-	-	31.604	-	379.615
PASSIVA							
1	Kapitaal	408					408
2	Algemene reserve	45.392	41.157	41.157			45.392
3	Bestemmingsreserve	1.033.980	215.026	308.844			940.162
4	Algemene reserve IJ-Z	603.225	80.199	20.919			662.504
5	Bestemmingsreserve IJ-Z	412.606	79.339	25.414			466.532
6	Voorzieningen	-					-
7	Aangegane langlopende leningen	-	-	-			-
	Totaal	2.095.611	415.721	396.334	-	-	2.114.998
	Financiering	-1.684.392	-415.721	-396.334	31.604	-	-1.735.383

BIJLAGE II**RECREATIESCHAP ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER**

Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2018

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2017	Ver-meer-derd	Ver-min-derd	Geactiv. t/m 2018	Ter-mijn	Boek-waarde 1-1-2018	Afschr. t/m 2017	Afschr. 2018	Afschr. des-invest.	Boek-waarde 31-12-2018	Rest-waarde
Onroerend Goed												
Opstallen Erfgoedpark de Hoop	2015	350.000	-		350.000	30	326.667	-23.333	11.667		315.000	-
		350.000	-	-	350.000		326.667	-23.333	11.667	-	315.000	-
Kantoormachines												
Kyocera Copier	2008	6.002			6.002	3	-	-6.002	-		-	-
		6.002	-	-	6.002		-	-6.002	-	-	-	-
Vaartuigen												
Pont Molletjesveer	2009	26.933			26.933	15	11.521	-15.412	1.796		9.726	
Pont Oost Knollendam	2010	16.824			16.824	15	7.851	-8.973	1.122		6.729	
Werkship met toebehoren	2012	25.447			25.447	10	11.663	-13.784	2.545		9.118	
Alumax 660 Tender	2016	48.862	-		48.862	5	33.389	-15.473	9.772		23.617	
		118.066	-	-	118.066		64.424	-53.642	15.234	-	49.190	-
Vervoermiddelen												
Mitsubishi 9-VXP-54	2012	44.871		-	44.871	5	-	-44.871	-		-	-
Citroen C3 NK-578-N	2017	18.964	-	-	18.964	5	15.803	-3.161	3.793		12.010	-
Aanhangwagen Hapert, Colbalt	2017	4.552	-	-	4.552	5	4.324	-228	910		3.414	-
		68.387	-	-	68.387		20.128	-48.259	4.703	-	15.424	-
Totaal generaal		542.455	-	-	542.455		411.219	-131.237	31.604	-	379.615	-

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 2019

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

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

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve / voorziening	Stand 1 januari 2019	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Aandelen kapitaal	408	
Algemene reserve	45.392	45.392
Bestemmingsreserve investeringen	940.162	
Algemene reserve Y-Z	662.504	
Bestemmingsreserve Y-Z	466.532	
Totaal	2.104.998	45.392

*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2019 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen (tot en met het AB van 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 2018

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 2018:

<u>Naam:</u>	<u>Functie</u>
De heer A. Tekin	Lid AB en DB (voorzitter)
Mevrouw W.J.A. Verkleij	Lid AB en DB (vicevoorzitter)
De heer drs. P. F. Dijkman	Lid AB en DB
De heer A.W.M. Schoorl	Lid AB en DB
Mevrouw H.J. Niele-Goos	Lid AB
De heer R. de Haan	Lid AB
De heer A.N. Dellelijn	Lid AB
Mevrouw S. Munnikendam	Lid AB

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2018

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

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

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