TWISKE-WATERLAND
JAARREKENING
ONDERDEEL TWISKE

2018

Velsen-Zuid, 4-4-2019

INHOUDSOPGAVE blz.

INLEIDING **3**

DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING 2018

1.0 Kerncijfers **4**
1.1 Highlights **4**
1.2 Beleidsverantwoording **5**
1.3 Wat is er gedaan in 2018? **5**
1.4 Kort overzicht financiën **6**
1.5 Financiële resultaat **6**
1.5.1 Twiske Poort 7
1.5.2 WoB verzoeken 7
1.5.3 Financiën lange termijn 7
1.5.4 Resultaat 2018 regulier 8
1.5.5 Resultaat 2018 incidenteel 8
1.5.6 Resultaat 2018 totaal 8
1.5.7 Reserves 9
1.5.8 Overzicht participantenbijdrage 10
1.6 Financieel beheer **11**
1.6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
1.6.2 Onderhoud kapitaalgoederen 12
1.6.3 Financiering 15
1.6.4 Bedrijfsvoering 15
1.6.5 Verkorte balans 16

DEEL 2: FINANCIËLE VERANTWOORDING PROGRAMMA 2018

2.1 Balans per 31 december 2018 **18**
2.1.1 Activa 18
2.1.2 Passiva 19
2.1.3 Waarderingsgrondslagen 20
2.1.4 Toelichting op de balans 22
2.2 Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2018 **26**
2.3 Toelichting op de baten en lasten per deelprogramma **27**
2.3.1 Gebiedsbeheer 27
2.3.2 Toezicht 30
2.3.3 Financiën 31
2.3.4 Bestuursadvisering 33
2.3.5 Secretariaat 35
2.3.6 Communicatie 36
2.3.7 Inrichting en ontwikkeling 37
2.3.8 Totaal 39
2.4 Overzicht baten en lasten per kostensoort **40**
2.5 Wet FIDO modelstaten A en B **41**

DEEL 3: OVERIGE GEGEVENS

3.1 Samenstelling van het Algemeen Bestuur **44**
3.2 Controleverklaring **45**
3.3 Vaststelling door het Algemeen Bestuur **49**

BIJLAGEN

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2018 51
Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2018 52
Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum 53
Bijlage IV Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing 54
Bijlage V WNT-verantwoording 2018 58

Inleiding

Net boven Amsterdam Noord, tussen Landsmeer en Oostzaan in, vind je het prachtige natuur- en recreatiegebied Het Twiske. In Het Twiske ligt een grote recreatieplas midden in het groen. Een ideaal gebied om te fietsen, wandelen, skeeleren, pootje baden, zwemmen, varen, kanoën en nog veel meer.

In Het Twiske zijn kiosken en twee restaurants met terrasjes. Eén van de restaurants ligt aan een gezellige, knusse haven, waar je ook allerlei soorten bootjes kan huren. Voor kinderen is in Het Twiske een speelsloot en een avonturenspeelplaats met buizenfort, kabelbaan en pontjes over het water. Geniet tijdens een mooie wandeling van de mooie natuur in Het Twiske en wie weet sta je oog in oog met een Schotse Hooglander.

Recreatiegebied Het Twiske ligt aan de noordrand van Amsterdam, tussen Landsmeer en Oostzaan. De provincie Noord-Holland en de gemeenten Amsterdam, Zaanstad, Purmerend, Oostzaan en Landsmeer dragen gezamenlijk zorg voor het beheer en de ontwikkeling van dit gebied. Dat doen ze door te participeren in een Gemeenschappelijke Regeling.



Deel 1: Programmaverantwoording 2018

1.0 Kerncijfers

Resultaat 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	**Verschil**
Lasten	2.802.789	2.792.787	**-10.002**
Baten	2.553.131	2.529.962	**23.169**
Saldo	**-249.658**	**-262.825**	**13.167**

Het voordeel is met name ontstaan door enkele incidentele voordelen; met name hogere baten uit betaald parkeren. Deze cijfers worden in paragraaf 1.5 toegelicht.

Participantenbijdrage

	2017	**+ index**	**2018**
Indexatie		0,65%	
Provincie Noord-Holland	€ 995.576	€ 6.471	**€ 1.002.047**
Gemeente Amsterdam	€ 405.478	€ 2.636	**€ 408.114**
Gemeente Landsmeer	€ 29.331	€ 191	**€ 29.522**
Gemeente Oostzaan	€ 13.803	€ 90	**€ 13.893**
Gemeente Purmerend	€ 79.369	€ 516	**€ 79.885**
Gemeente Zaanstad	€ 201.877	€ 1.312	**€ 203.189**
Totaal participantenbijdrage	**€ 1.725.434**	**€ 11.216**	**€ 1.736.650**

1.1 Highlights

Herstel Twiske Molen
Door een zomerstorm in 2017 was de kap van Twiske Molen afgewaaid. Met behulp van experts op het gebied van molenbouw en de verzekering is de kap hersteld Na de zomer is de molen weer operationeel.

Evenementen
Het evenementenseizoen is in 2018 goed verlopen. De gemeenten Landsmeer en Oostzaan samen, staan 5 geluidsdagen per jaar toe in het Twiske. In 2018 zijn 4 geluidsdagen gebruikt. Het evenement Lente Kabinet is voor het eerst tweedaags georganiseerd. Welcome to the Future en Pleinvrees duurden elk 1 dag. Alle evenementen hebben vele enthousiaste bezoekers kennis laten maken met het Twiske.

Nieuwe voorzieningen
Door duikvereniging Potti Diving is in de Stotersplas een onderwaterduikpark aangelegd. Het duikpark bestaat uit een serie van objecten en hindernissen die door de duikers gevolgd worden om daarmee een parcours af te leggen onder water.

Twiske Poort
Op de voormalige locatie van de Blauwe Poort wordt onder de noemer Twiske Poort gewerkt aan een nieuwe recreatieve voorziening. In 2018 is een paviljoen opgebouwd waar in 2019 de laatste hand wordt gelegd. In het paviljoen wordt een pannekoekenrestaurant geopend. Voor het naastgelegen terrein is een ondernemer geworven die daar in 2019 een klimpark gaat bouwen.

1.2 Beleidsverantwoording

Het bestuur van het recreatieschap bestaat uit vertegenwoordigers van de omliggende gemeenten. Het bestuur bepaalt de doelen en gebruiksregels voor de gebieden.

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, (waarop de hierboven genoemde hoofdtaken zijn gebaseerd), de doelen uit de visie en het gevoerde beleid van het recreatieschap. Dit is verder uitgewerkt in een doelenboom.



1.3 Wat is er gedaan in 2018?

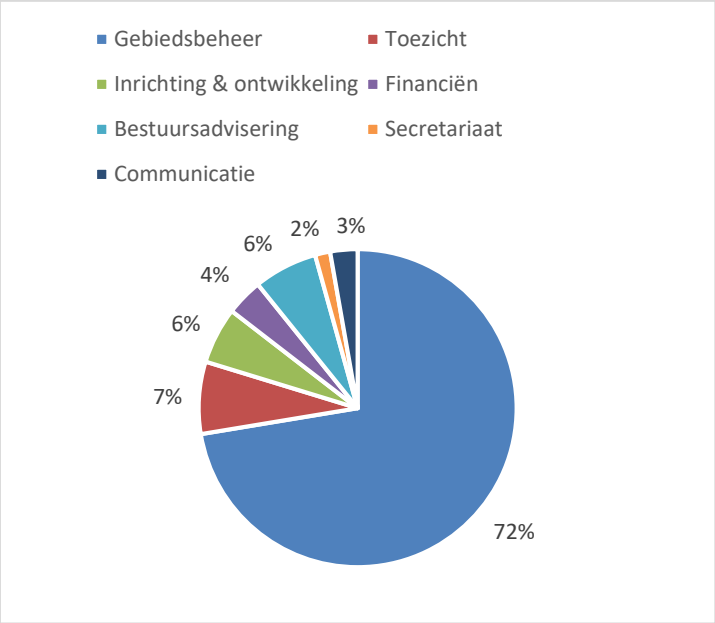
In het jaarprogramma werkt het recreatieschap aan het afronden van het recreatieve aanbod. In het kader van het ontwikkelen van recreatie, het maatschappelijke draagvlak, en het werven van inkomsten wil het recreatieschap twee locaties ontwikkelen. Het gaat om locaties die in het verleden een recreatieve invulling hebben gehad.

Twiske Poort is de locatie van de vroegere (meer dan 30 jaar oude) Blauwe Poort. Dit was in zijn hoogtijdagen een zeer populaire attractie. Helaas moest de Blauwe Poort i.v.m. de veiligheid in 2012 worden gesloten. Het bijbehorende restaurant is in 2015 door brandstichting verloren gegaan. In 2017 is er onder de naam Twiske Poort een wervingstraject uitgevoerd en zijn er twee ondernemers gevonden voor een nieuwe ontwikkeling. De eerste ondernemer vestigt hier een restaurant. De tweede ondernemer heeft voorbereiding getroffen om een klimpark te realiseren.

Op het Kure Jan strand heeft jaren een kiosk gestaan tot deze door ouderdom en vandalisme moest worden gesloten. Daarna zijn de opstallen verwijderd. Eind 2018 is een begin gemaakt met een wervingstraject die in 2019 wordt afgerond.

1.4 Kort overzicht financiën

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. De verdeling van de lasten over deze taken staat weergegeven in de grafiek hieronder.



De baten van het recreatieschap bestaan uit twee onderdelen, ten eerste de participantenbijdrage en ten tweede heeft het recreatieschap inkomsten uit de exploitatie van de gebieden, namelijk:

- Huur en erfpacht van exploitaties zoals Twiske haven en Paviljoen Twiske
- Gebruiksvergoedingen voor bijvoorbeeld muziekevenementen

1.5 Financiële resultaat 2018

De begroting van het recreatieschap bestaat uit twee onderdelen, de reguliere werkzaamheden en de incidentele werkzaamheden. Reguliere werkzaamheden bestaan uit het jaarlijkse beheer en andere vaste onderdelen van de werkzaamheden. Onder het incidentele programma van het recreatieschap worden aanvullende opdrachten van het bestuur uitgevoerd.

De aanvullende opdrachten worden gefinancierd door subsidies, eenmalige inkomsten of door een onttrekking aan de reserves van het recreatieschap. Deze aanvullende opdrachten tellen dan ook niet mee in de weging of het recreatieschap op termijn financieel gezond is. De belangrijkste indicator die aangeeft of het recreatieschap financieel gezond is, zijn de reguliere baten en lasten. Als die in evenwicht zijn, kunnen alle noodzakelijke werkzaamheden worden uitgevoerd. De aanvullende opdrachten zijn ‘extra’ en afhankelijk van de mogelijkheden om ze te financieren.

De reguliere baten en participantenbijdrage bij elkaar (ca. 2,35 mln) zijn ruimschoots voldoende om de jaarlijkse lasten voor beheer en de andere taken van het recreatieschap (ca. 2 mln) uit te voeren. En daarnaast is er ruimte om geld te reserveren voor groot onderhoud. De volgende paragraaf gaat daar uitgebreid op in.

De incidentele lasten van het recreatieschap waren in 2018 hoger dan begroot. De incidentele baten juist lager. Het groot onderhoud is conform programma en begroting uitgevoerd. De herontwikkeling van Twiske Poort koste meer dan begroot en de vergoeding van de verzekering was lager. Bovendien is er extern advies ingehuurd voor het afhandelen van een aantal WoB verzoeken. Dit wordt hieronder uitgebreid toegelicht.

1.5.1 Twiske Poort

in 2015 zijn de opstallen van de Blauwe Poort door brand verloren gegaan. Hierna is er onder de noemer Twiske Poort begonnen met de herontwikkeling. Hier ging een lang voortraject aan vooraf. Er moest een ondernemer gevonden worden voor een nieuwe exploitatie, herbouw van gebouw dat geëxploiteerd kan worden en het afhandelen van de vergoeding door de verzekering. Dit traject is in 2018 afgerond.

Er is een ondernemer geworven en de laatste hand wordt gelegd aan de opstallen. Bovendien gaat in 2019 een andere ondernemer een klimpark bouwen op dit terrein. In de tussentijd zijn er helaas meer kosten gemaakt dan begroot en is ook de uitkering van de verzekering lager. De lasten bestaan uit de kosten voor de bouw van een paviljoen (een voormalige strandtent), en de personele inzet voor het begeleiden van de werkzaamheden, werven van ondernemers en onderhandelingen met de verzekering.

Het paviljoen is in huur uitgegeven met optie tot koop.

1.5.2 WoB verzoeken

Eind 2017 en in 2018 heeft het recreatieschap enkele omvangrijke verzoeken gehad volgens de Wet Openbaarheid Bestuur (WoB). Het afhandelen van die verzoeken kost zeer veel tijd. Dit kon niet worden opgevangen binnen de beschikbare capaciteit. Daarom is externe hulp ingehuurd om alle beschikbare documentatie door te nemen op relevantie en toetsing aan de criteria die het WoB stelt. Daarnaast heeft het schap gebruik gemaakt van extern juridisch advies. Dit heeft in 2018 ruim € 30.000 gekost.

1.5.3 Financiën lange termijn

Op basis van de in 2016 vastgestelde GR hebben de participanten de wens uitgesproken om de begrotingen van Landschap Waterland en Het Twiske samen te voegen. De voorwaarde die de participanten hebben gesteld is dat er sprake moet zijn van een sluitende (meerjaren) begroting. Op basis van het resultaat van 2018 blijkt daarvan sprake te zijn.

In de voorgaande jaren heeft het recreatieschap meerdere maatregelen genomen om een evenwicht tussen de baten en lasten te bereiken. Er zijn bezuinigingen doorgevoerd, er is een investeringsprogramma ingezet om achterstallig onderhoud weg te werken, en er zijn nieuwe bronnen van inkomsten aangeboord. Dit alles heeft ertoe geleid dat het recreatieschap met de huidige participantenbijdrage het beheer en onderhoud uit kan voeren.

Daarbij moet rekening worden gehouden met de lange termijn. Vooral de lasten voor groot onderhoud variëren, het ene jaar is er weinig groot onderhoud, het volgende jaar bijvoorbeeld 3 bruggen tegelijk. Met behulp van een recent onderzoek naar het beheer dat is uitgevoerd door een extern bureau worden alle werkzaamheden planmatig uitgevoerd. Dit, samen met een inschatting van de nog te realiseren baten maakt het mogelijk om de verwachting voor de lange termijn weer te geven. Deze vind u in de meerjarenraming van de programmabegroting Twiske 2020.

1.5.4 Resultaat 2018 regulier

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	**Verschil**
Lasten	1.981.373	2.005.892	**24.519**
Baten	2.374.264	2.278.562	**95.702**
Saldo	**392.891**	**272.670**	**120.221**

Per saldo sluit het reguliere programma van het recreatieschap met een positief saldo dat ca € 120.000 hoger is dan begroot.

De lasten waren iets lager dan de begroting. De baten zijn fors hoger, vooral door de hogere inkomsten uit het betaald parkeren. 2018 had een lange, warme zomer waardoor heel veel recreanten het schap hebben bezocht.

1.5.5 Resultaat 2018 incidenteel

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	**Verschil**
Lasten	821.416	786.895	**-34.521**
Baten	178.867	251.400	**-72.533**
Saldo	**-642.549**	**-535.495**	**-107.054**

Het incidentele programma van het recreatieschap sluit met een overschrijding van ca € 107.000 door hogere baten en lagere lasten dan begroot.

Het incidentele programma bestond uit twee delen. Het groot onderhoud is uitgevoerd conform planning en binnen begroting. Hier waren geen over- of onderschrijdingen. Daarnaast is er veel aandacht besteed aan de herontwikkeling van de Twiske Poort. Dit project heeft meer gekost dan begroot, en de uiteindelijk ontvangen uitkering van de verzekering is lager dan vooraf geschat. Zie voor een uitgebreide toelichting de vorige pagina van deze bestuurssamenvatting.

1.5.6 Resultaat 2018 totaal

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	**Verschil**
Lasten	2.802.789	2.792.787	**-10.002**
Baten	2.553.131	2.529.962	**23.169**
Saldo	**-249.658**	**-262.825**	**13.167**

1.5.7 Reserves

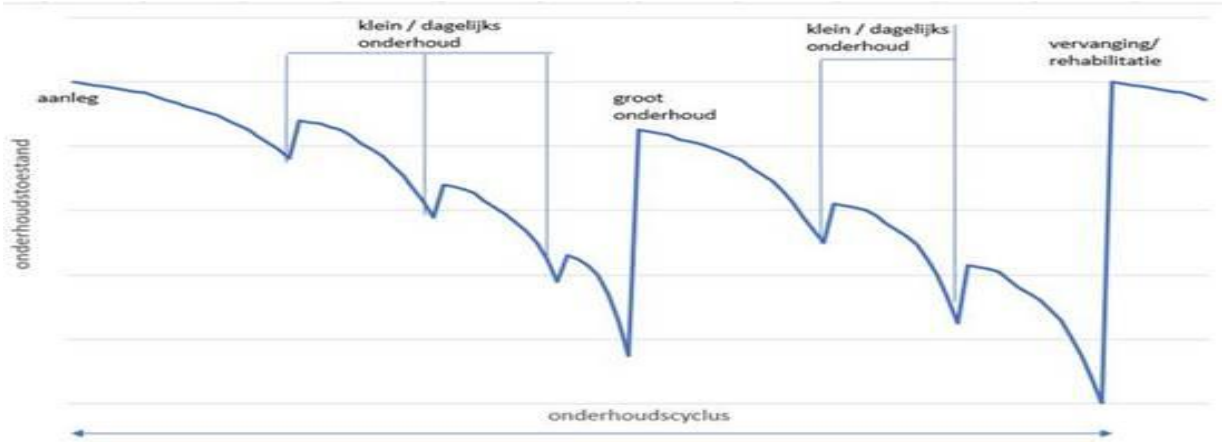
Stand van de reserves per	31-12-2018	31-12-2017	verschil
Algemene reserve	1.943.793	2.080.859	137.065-
Bestemmingsreserve investeringen	703.475	816.067	112.593-
Totaal	**2.647.268**	**2.896.926**	**249.658-**

Algemene reserve
Het minimaal benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 467.000. Dit is vastgesteld naar aanleiding van een inventarisatie en kwantificatie van de risico's die zich kunnen voordoen in het gebied.

Uit de algemene reserve worden extra incidentele inspanningen gefinancierd. Er kunnen verschillende soorten incidentele projecten worden uitgevoerd, zoals op het gebied van gebiedsontwikkeling, inkomstenwerving of omvormingen. Voor deze projecten wordt dan een aanvullend budget uit de algemene reserve beschikbaar gesteld door het bestuur. Inzet van deze reserve is verwoord in de nota Reserves en Voorziening.

Bestemmingsreserve investeringen
De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen wordt ingezet voor het investeren in groot onderhoud en vervanging van voorzieningen in het recreatiegebied. Beheer van het gebied vereist een duurzame basis in de begroting, waarbij groot onderhoud en vervangingen van bijvoorbeeld paden en bruggen structureel wordt gedekt. Een lage onderhoudskwaliteit leidt mogelijk tot schade, tot vermindering van het gebruik, een lagere waardering door bezoekers en tenslotte hogere kosten voor herstel.

De kosten voor het reguliere beheer en onderhoud zoals het maaien van gazons en het inzamelen van afval zijn jaarlijks redelijk constant. De kosten voor groot onderhoud en vervangingen daarentegen kennen jaarlijks grote schommelingen. Dit is het gevolg van de leeftijd van de verschillende gebieden waarbij na een bepaalde periode soms veel voorzieningen tegelijk dienen te worden onderhouden of vervangen. Onderstaande grafiek schetst een beeld van een onderhoudscyclus.



Voor een financieel stabiele situatie is het van belang dat er jaarlijks een voldoende groot deel wordt gespaard om de onvermijdelijke pieken in de jaren met veel groot onderhoud en vervangings-investeringen te kunnen opvangen. Vanaf 2019 volgt het schap een andere systematiek waardoor er minder pieken en dalen zijn. Dit wordt toegelicht in de begrotingswijziging 2019.

1.5.8 Overzicht participantenbijdrage

	2016	+ index	2017
Indexatie		0,67%	
Provincie Noord-Holland	€ 988.950	€ 6.626	**€ 995.576**
Gemeente Amsterdam	€ 402.779	€ 2.699	**€ 405.478**
Gemeente Landsmeer	€ 29.136	€ 195	**€ 29.331**
Gemeente Oostzaan	€ 13.711	€ 92	**€ 13.803**
Gemeente Purmerend	€ 78.841	€ 528	**€ 79.369**
Gemeente Zaanstad	€ 200.533	€ 1.344	**€ 201.877**
Totaal participantenbijdrage	**€ 1.713.950**	**€ 11.484**	**€ 1.725.434**

	2017	+ index	2018
Indexatie		0,65%	
Provincie Noord-Holland	€ 995.576	€ 6.471	**€ 1.002.047**
Gemeente Amsterdam	€ 405.478	€ 2.636	**€ 408.114**
Gemeente Landsmeer	€ 29.331	€ 191	**€ 29.522**
Gemeente Oostzaan	€ 13.803	€ 90	**€ 13.893**
Gemeente Purmerend	€ 79.369	€ 516	**€ 79.885**
Gemeente Zaanstad	€ 201.877	€ 1.312	**€ 203.189**
Totaal participantenbijdrage	**€ 1.725.434**	**€ 11.216**	**€ 1.736.650**

1.6 Financieel beheer

1.6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover Recreatieschap Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken, bedraagt € 1,9 miljoen en wordt gevormd uit het fonds dat is ontstaan door de afkoopsom van het rijk. Een groot gedeelte van het exploitatietekort wordt uit dit fonds gedekt. De rentebaten zijn niet voldoende om het exploitatietekort te dekken, waardoor het fonds op termijn uitgeput zal raken. Om dit tegen te gaan zijn in de strategische visie ideeën uitgewerkt om de inkomsten te verhogen.

De risico's die zich kunnen voordoen bij het Twiske zijn in 2018 geïnventariseerd en gekwantificeerd. De kwantificering van de risico's heeft geleid tot een gewenst weerstandsvermogen van € 467.000. De huidige omvang van het fonds voldoet dus ruimschoots om de berekende risico's af te dekken. De uitwerking van bovenstaande is als bijlage opgenomen.
De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Het Twiske zijn in 2018 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen. Vanaf 2016 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	-105%	-98%	-100%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-105%	-98%	-100%
solvabiliteitsrisico	85%	91%	97%
structurele exploitatieruimte	18%	11%	15%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende.
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd.
Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

1.6.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Categorie Verhardingen

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 33 ha verharding in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor autorijbanen en fietspaden en half verharding voor voetpaden. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau B waarbij er een verharding is zonder gaten maar waarin enkele ongevaarlijke kuilen of ribbels zijn toegestaan. De verharding is enigszins gebrokkeld en herstel locaties zijn duidelijk zichtbaar. Bij gladheid wordt de verharding niet gestrooid, wel is er een waarschuwingsbord aanwezig.

Voor 2019 zal er € 75.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor Groot Onderhoud aan gesloten verharding door deels overlagen van 4600 m2 fietspad en 6200 m2 parkeerplaatsen.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	8.044.444	75.000	108.000	122.000	159.000	78.000
Regulier budget		63.000	64.000	65.000	67.000	68.000

In 2018 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- 9800 m2 asfalt overlagen, 26000 m2 aanbrengen van slijtlaag en 2000 m1 scheuren vullen. Kosten € 299.500,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie groen, grasvegetatie

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 343 ha grasvegetatie in de vorm van intensieve- en extensieve grasvegetatie waarvan 84 ha is verpacht aan veehouders. Het kwaliteitsbeeld bij de intensieve vegetatie heeft volgens de CROW systematiek een niveau B waarbij beperkte schade aanwezig is door topdagen en enige schade door droogte acceptabel is. De maximale grashoogte is 10 cm en grasgroei rond obstakels is zichtbaar. Enige zwerfvuil is aanwezig. Het kwaliteitsbeeld bij extensieve vegetatie heeft een niveau ambitie. De vegetatie heeft veel variatie waarbij enige storingsvegetatie aanwezig is. Er is geen zwerfvuil aanwezig.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Regulier budget		154.000	157.000	160.000	163.000	167.000

Categorie Water

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 199 ha oppervlakte water. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau A-B waarbij de inrichting met waarschuwingsborden aan de wettelijke eisen voldoen. Het zwemwater (Whvbz) en de keur van het Waterschap (HHNK) voldoet aan de minimale wettelijke eisen. Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 5.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor Groot Onderhoud in de vorm van extra baggerwerk.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud		5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Regulier budget		15.000	15.000	16.000	16.000	16.000

In 2018 is het Vennegatstrand opgeschoond van bagger/slib ten behoeve van de zwemwaterkwaliteit. Kosten € 6.000,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie groen, beplanting

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 75 ha beplanting bestaande uit cultuurlijk- en natuurlijke beplanting. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek van cultuurlijke beplanting een niveau B waarbij de beplanting functioneel is en het eindbeeld deels uit de oorspronkelijke soorten bestaat. Incidenteel worden gaten in bomenrijen en beplanting geaccepteerd en is beperkte zwerfvuil aanwezig. De randen van plantvakken mogen maximaal 2 meter buiten het vak treden.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Regulier budget		78.000	79.000	81.000	82.000	84.000

Categorie kunstwerken

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 311 stuks kunstwerken waarvan 52 bruggen en 259 betonnen en kunststof duikers. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau B waarbij er geen rottend hout of schade aanwezig is. Bij de entree van het gebied staan borden dat bij gladheid niet wordt gestrooid.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Voor groot onderhoud is niets gepland in 2019 en dus zal er niets worden onttrokken uit de voorziening groot onderhoud.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	2.966.582	0	84.000	75.000	86.000	83.000
Regulier budget		63.000	64.000	65.000	67.000	68.000

In 2018 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Er zijn twee voetgangersbruggen en twee fiets- en dienstverkeersbruggen vervangen. Kosten € 110.000,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie gebouw

Voor 2019 wordt het dagelijks onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier onderhoud. Daarnaast zal er € 59.000.- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor het groot onderhoud van gevelbekleding van een toiletgroep en groot onderhoud aan de Twiske molen.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Groot Onderhoud	3.959.625	59.000	17.000	16.000	17.000	19.000
Regulier budget		87.000	89.000	91.000	93.000	94.000

In 2018 zijn in het kader van groot onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- De gevelbekleding en deels dakbedekking is van het toilet nabij de Speelsloot vervangen. De totale kosten van € 17.500,- komen ten lasten van de Algemene reserve

Categorie riolering

In het recreatiegebied Het Twiske ligt 12 km aan persriool en 16 rioolputten en pompen. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau B waarbij geen schade of storingen aan het rioolstelsel aanwezig is of binnen 24-uur verholpen moet zijn.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 5.000,- onttrokken worden uit de voorziening groot onderhoud ter vervanging van een rioolput inclusief pomp van een openbaar toilet nabij P2.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Vervangings-investering		5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Regulier budget		8.000	8.000	8.000	9.000	9.000

In 2018 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- De rioolpomp inclusief besturingskast en perspompput nabij P2 vervangen Kosten € 17.000,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie parkeerinstallatie

In het recreatiegebied Het Twiske heeft het Algemeen Bestuur besloten om met ingang van 2006 betaald parkeren in te voeren. Bij de entree van het gebied staan in totaal 6 slagbomen en in het gebied 6 PIN betaal automaten. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de ROW systematiek een niveau A-B waarbij geen schade of storingen aanwezig zijn. De installatie ziet er schoon en netjes uit waarbij geen zwerfvuil aanwezig is.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. In 2019 staan er geen vervangingsinvesteringen gepland

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Vervangings-investering	497.000	0	0	0	0	38.000
Regulier budget		113.000	116.000	118.000	120.000	123.000

In 2018 zijn in het kader van vervangingsinvestering geen werkzaamheden uitgevoerd:

Categorie Weg- en terreinmeubilair

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 3240 stuks terreinmeubilair waarvan 37 speeltoestellen en 3203 overig terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden enz. Het kwaliteitsbeeld heeft volgens de CROW systematiek een niveau A-B waarbij de speeltoestellen en speelterreinen voldoen aan de wettelijke eisen. (Besluit veiligheid attractie- en speeltoestellen). Enige graffiti en beperkte vernieling is zichtbaar aanwezig en het terreinmeubilair mag max 5 graden uit het lood staan.

Voor 2019 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 37.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor het vervangen van 2 speeltoestellen.

	Kapitaal	2019	2020	2021	2022	2023
Vervangings-investering	429.500	37.000	70.000	8.000	4.000	68.000
Regulier budget		55.000	57.000	58.000	59.000	60.000

In 2018 zijn in het kader van de vervangingsinvesteringen de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Er zijn in het totaal zes speeltoestellen vervangen op de Speelsloot en Avonturenspeelplaats. De kosten € 76.000 komen ten laste van de Algemene reserve.

1.6.3 Financiering

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm
De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar en de rente-risiconorm De normen beperken de budgettaire risico's. Het niveau van de korte leningen, de kasgeldlimiet is Recreatieschap Het Twiske zal volgens het huidige liquiditeits- en financieringsbeleid binnen de kasgeldlimiet en de rente-risiconorm blijven, zie modelstaat A en B.

1.6.4 Bedrijfsvoering

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

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

1.6.5 De verkorte balans

De balans per 31 december 2017 kan verkort als volgt worden weergegeven:

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2018	2017	PASSIVA	2018	2017
Vaste activa			***Vaste financieringsmiddelen***		
Materiële vaste activa	105,5	147,7	Reserves	2.647,3	2.896,9
Financiële vaste activa	-	-	Schulden op lange termijn	-	-
Subtotaal	***105,5***	***147,7***			
			Subtotaal	***2.647,3***	***2.896,9***
Vlottende activa					
Vorderingen en overlopende activa	2.427,1	3.030,9	***Vlottende passiva***		
Liquide middelen	210,4	237,5	Schulden op korte termijn	95,7	519,1
Subtotaal	***2.637,5***	***3.268,4***	***Subtotaal***	***95,7***	***519,1***
TOTAAL	**2.743,0**	**3.416,1**	**TOTAAL**	**2.743,0**	**3.416,1**

Jaarrekening
2018

2.1 Balans per 31 december 2018

2.1.1 Activa

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Investeringen	105.472		147.674	
subtotaal materiële vaste activa		*105.472*		*147.674*
TOTAAL VASTE ACTIVA		**105.472**		**147.674**
VLOTTENDE ACTIVA				
Vlottende activa				
Debiteuren algemeen	50.031		5.965	
Vooruitbetaalde bedragen	-		-	
Nog te ontvangen bedragen	211.136		129.014	
Uitzettigen in Rijk's schatkist met een looptijd korter dan een jaar	2.165.928		2.895.928	
subtotaal vlottende activa		*2.427.096*		*3.030.908*
Liquide Middelen				
ING Spaarrekeningen	201.569		221.210	
ING bank	8.670		15.700	
Kas	177		574	
subtotaal liquide middelen		*210.416*		*237.485*
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**2.637.511**		**3.268.392**
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA		**2.742.983**		**3.416.066**

2.1.2 Passiva

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN				
Reserves en fondsen				
Algemene reserve	1.943.793		2.080.859	
Bestemmingsreserve Investeringen	703.475		816.067	
subtotaal reserves en fondsen		*2.647.268*		*2.896.926*
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		**2.647.268**		**2.896.926**
VLOTTENDE PASSIVA				
Schulden op korte termijn				
Crediteuren	79.936		314.741	
Nog te betalen bedragen	15.455		32.194	
Aangegane verplichtingen	-		-	
Vooruitontvangen bedragen	324		172.205	
Schulden aan kredietinstellingen	-		-	
subtotaal schulden korte termijn		*95.716*		*519.140*
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**95.716**		**519.140**
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA		**2.742.983**		**3.416.066**

2.1.3 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
- € 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.

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

Vaste activa	Afschrijvingsperiode	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	
Kunstwerken		
Brug - beton	40	
Brug - staal	40	
Brug - hout	30	
Tunnel	60	
Beschoeiing	30	
Gemalen	40	
Terreinmeubilair	5	
Riolering		
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 is een tweetal reserves, t.w. de Afkoopsom van het Rijk en de Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen.

- Afkoopsom van het Rijk (Algemene Reserve)
Aan de Afkoopsom van het Rijk wordt jaarlijks het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd respectievelijk onttrokken.Tevens worden de rente opbrengsten van deposito's, spaarrekeningen en de obligaties aan de reserve toegevoegd.

- Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen
Jaarlijks wordt aan de bestemmingsreserve (vervangings)investeringen een bedrag toegevoegd, zoals opgenomen in het bedrijfsplan Het Twiske. De netto uitgaven van de nieuwe investeringen worden onttrokken aan de bestemmingsreserve.

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.

Subsidies en bijdragen van derden
Ontvangsten inzake subsidies en bijdragen van derden ten behoeve van de realisatie van specifieke projecten, alsmede de daarmee samenhangende uitgaven worden met ingang van het boekjaar 2004 in de programmarekening verantwoord. Jaarlijks wordt het saldo toegevoegd of onttrokken aan de reserves.

2.1.4 Toelichting op de balans

	31-12-2018	31-12-2017
ACTIVA		
Materiële vaste activa	**105.472**	**147.674**

Investeringen met economisch nut

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

Netto investeringen tot boekjaar		1.720.356		1.609.516
Geheel afgeschreven				
Netto investeringen boekjaar				110.840
Desinvesteringen boekjaar		-		-
Totaal geïnvesteerde bedragen		1.720.356		1.720.356
Afschrijvingen tot boekjaar	1.572.682		1.540.881	
Geheel afgeschreven	-		-	
Afschrijvingen desinvesteringen	-		-	
Afschrijvingen boekjaar	42.202	-	31.801	
Totaal afschrijvingen		1.614.883		1.572.682
Boekwaarde per 31 december		105.472		147.674

Op basis van het BBV dienen investeringen met een economisch nut geactiveerd te worden en dient hierover te worden afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut dienen met ingang van 2018 te worden geactiveerd.

Vlottende activa		**261.167**	**134.979**
Debiteuren algemeen		50.031	5.965
Specificatie:			
Welcome to the Future	51.482		
J.N. Heij	3.700		
Pleinvrees Events	-10.000		
Overige	4.849		
	50.031		

		31-12-2018		31-12-2017
Nog te ontvangen bedragen		**211.136**		**129.014**
Specificatie:				
Rente schatkist	-		-	
Rente Zakelijke spaarrrek. 67.09.64.379	2		6	
Rente private spaarrek. 67.09.64.379	86		352	
Opbrengsten betaald parkeren	-		497	
Nog te ontvangen BTW 2018	45.577		-	
Schadevergoeding Twiske Poort	165.472		128.159	
	211.136		129.014	

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

Uitzetting 's Rijks schatkist Twiske	**2.165.928**	**2.895.928**

Schatkistbankieren Twiske

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	231.680	244.062	212.956	210.239
Ruimte onder drempelbedrag	18.320	5.938	37.044	39.761
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

ING Zakelijke Spaarrekening 67.09.64.379	5.949		5.943	
ING Private Spaarrekening 67.09.64.379	195.620		215.267	
ING Bank 67.09.64.379	6.498		13.097	
ING Bank 69.03.89.132	2.171		2.604	
Kas	177		574	
		210.416		**237.485**

PASSIVA		**31-12-2018**		**31-12-2017**
Reserves en fondsen		**2.647.268**		**2.896.926**
Afkoopsom van het Rijk		1.943.793		2.080.859
Saldo per 1 januari	2.080.859		2.026.630	
Toevoeging saldo exploitatie	162.935		354.229	
Onttrekking tbv dotatie investering	300.000-		300.000-	
Saldo per 31 december		**1.943.793**		**2.080.859**

Conform begroting is er een bedrag van € 147.492 aan de reserve toegevoegd. Het exploitatiesaldo van € 15.443 positief is ook aan de reserve toegevoegd. Een bedrag van € 300.000 is conform begroting onttrokken.

Bestemmingsreserve Investeringen

Saldo per 1 januari	816.067		547.478	
Bij: rente	-		-	
Bij: toevoeging	425.000		425.000	
Af: vervangingsinvesteringen	537.593-		156.411-	
Saldo per 31 december		**703.475**		**816.067**

Het toegevoegde bedrag van € 425.000,- is conform de begroting 2018.
Het onttrokken bedrag van € 537.593 heeft betrekking op kosten voor groot onderhoud (de specificatie is te vinden in het hoofdstuk 'Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening' onderdeel 1. gebiedsbeheer)

		31-12-2018	31-12-2017
Schulden op korte termijn			
Crediteuren		**79.936**	**314.741**
De post crediteuren bestaat uit:			
Recreatie Noord-Holland NV	49.189		
PWN	6.914		
De Vree	5.821		
Van Vuure	5.445		
Diversen	12.568		
	79.936		
Nog te betalen bedragen		**15.455**	**32.194**
Specificatie			
Accountantskosten 2018	8.168		
Parnassia onderhoudsdiensten 2018	4.084		
Overig	3.204		
	15.455		
Vooruitontvangen bedragen		**324**	**162.205**
Vooruitbetaalde huur M.O.F. Koop	324		

Niet in de Balans opgenomen activa en verplichtingen:

Bedrijfsvoering

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

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

2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2018

Deelprogramma	Jaarrekening 2018 lasten	Jaarrekening 2018 baten	Jaarrekening 2018 saldo	Begroting 2018 lasten	Begroting 2018 baten	Begroting 2018 saldo	Jaarrekening 2017 lasten	Jaarrekening 2017 baten	Jaarrekening 2017 saldo
1 Gebiedsbeheer	2.028.901	779.080	- 1.249.821	2.081.270	693.312	- 1.387.958	1.568.146	730.758	- 837.388
2 Toezicht	205.732	-	- 205.732	210.255	-	- 210.255	205.144	-	- 205.144
3 Financiën	104.808	87	- 104.721	82.298	-	- 82.298	67.822	358	- 67.463
4 Bestuursadvisering	181.764	-	- 181.764	141.145	-	- 141.145	114.505	-	- 114.505
5 Secretariaat	43.034	-	- 43.034	41.144	-	- 41.144	42.241	-	- 42.241
6 Communicatie	77.857	-	- 77.857	80.963	-	- 80.963	73.545	-	- 73.545
7 Inrichting & ontwikkeling	160.693	37.314	- 123.380	155.712	100.000	- 55.712	214.814	152.483	- 62.330
Bijdrage participanten		1.736.650	1.736.650		1.736.650	1.736.650		1.725.434	1.725.434
Totaal lasten en baten	**2.802.789**	**2.553.131**	**- 249.658**	**2.792.787**	**2.529.962**	**- 262.825**	**2.286.216**	**2.609.034**	**322.818**
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**- 249.658**			**- 262.825**			**322.818**		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	162.935		162.935	147.492		147.492	354.229		354.229
Onttrekking algemene reserve		300.000	- 300.000	-	300.000	- 300.000		300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Bet. Parkeren	-		-	-	-	-	-		-
Onttrekking bestemmingsres. Bet. Parkeren		-	-	-	-	-		-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investeringen	425.000		425.000	425.000	-	425.000	425.000		425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Investeringen		537.593	- 537.593	-	535.317	- 535.317		156.411	- 156.411
Totaal lasten en baten	**3.390.724**	**3.390.724**	-	**3.365.279**	**3.365.279**	-	**3.570.809**	**2.963.937**	606.872
Gerealiseerde resultaat	-			-			- 606.872		
Totalen-generaal	**3.390.724**	**3.390.724**	**-**	**3.365.279**	**3.365.279**	**-**	**2.963.937**	**2.963.937**	**606.872**

2.3 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	864.944	929.503	873.256
Inzet RNH regulier	484.812	467.278	412.511
Totaal lasten regulier	**1.349.756**	**1.396.781**	**1.285.767**
Baten:			
Opbrengsten regulier	637.527	541.912	604.790
Totaal baten regulier	**637.527**	**541.912**	**604.790**
Saldo regulier	**- 712.229**	**- 854.869**	**- 680.977**
Lasten:			
Lasten incidenteel	679.146	684.489	282.379
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	**679.146**	**684.489**	**282.379**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	141.553	151.400	125.968
Totaal baten incidenteel	**141.553**	**151.400**	**125.968**
Saldo incidenteel	**- 537.593**	**- 533.089**	**- 156.411**
Saldo Gebiedsbeheer	**- 1.249.821**	**- 1.387.958**	**- 837.388**

Financieel	Toelichting
Per saldo sluit het deelprogramma gebiedsbeheer met een onderschrijding van ca € 140.000 door lagere lasten voor beheer en hogere baten uit betaald parkeren.	
lagere lasten regulier	hogere lasten inzet RNH omdat een aantal uren naar dit deelprogramma zijn verschoven van deelprogramma 7. De lasten regulier onderschrijden desondanks, omdat de beheerkosten voor het betaald betaal parkeren veel lager waren. Dit mede door het, als besparing geplande, overnemen van de administratie en abbonementenbeheer in eigen beheer.
hogere baten regulier	door de lange en warme zomer zijn er aanzienlijk meer inkomsten uit betaald parkeren dan begroot. Daarnaast zijn er ook hogere baten uit evenementen.
De baten en lasten regulier worden hieronder per project toegelicht.	

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	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
bijhouden beheersysteem	beheerssysteem up to date	x			
controleren zwemwaterkwaliteit	verontreiniging tijdig opgemerkt	x			
coördineren en communiceren over zwemlocaties met derden	goede communicatie over veiligheid van zwemwater d.m.v. bebording en website provincie		x		x
uitgeven en reguleren vergunningen / gebruiksovereenkomsten	aanvragen tijdig behandeld	x			
coördineren grote evenementen	Inkomsten uit WTTF, Lentekabinet en Pleinvrees	x	x	x	x
begeleiden van kleine en middelgrote evenementen	organisator tevreden over dienstverlening schap		x		
organiseren ondernemersoverleg	ondernemers betrokken bij 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
begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschappen	inzet nuttig voor schap en bevredigend voor deelnemers			x	x
beheren betaald parkeren	inkomsten uit betaald parkeren gegenereerd	x		x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Groot onderhoud:			
Kunstwerken	109.727	-	109.727
Gebouwen	17.416	-	17.416
Verhardingen	299.563	-	299.563
Speeltoestellen	76.187	-	76.187
Watergangen	25.168	19.349	5.819
Riolering	16.880	-	16.880
Onderhoud Twiske molen	12.000	-	12.000
Andere projecten:			
Herstel Twiske molen	122.205	122.205	-
	679.146	141.553	537.593

Begroting:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Groot onderhoud:			
Kunstwerken	109.389	-	109.389
Gebouwen	18.000	-	18.000
Verhardingen	311.000	-	311.000
Speeltoestellen	69.700	-	69.700
Watergangen	5.000	-	5.000
Riolering	20.000	-	20.000
Onderhoud Twiske molen	-	-	-
Andere projecten:			
Herstel Twiske molen	151.400	151.400	-
	684.489	151.400	533.089

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Uitvoeren Groot Onderhoud en Vervangingen	de werkzaamheden voor groot onderhoud en vervangingen zijn conform begroting uitgevoerd. Het aanpakken van de watergangen heeft meer gekost dan begroot, maar daar staat een even grote subsidie van de provincie tegenover.	x			
Herstel Twiske molen	de restauratie van de kap en wieken van Twiske Molen (nadat deze in 2016 door een zomerstorm waren afgebroken) is in 2018 afgerond. De molen is weer in bedrijf. Dit project wordt volledig betaald door uitkering van de verzekering en subsidie.	x			x

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	21.974	13.785	14.723
Inzet RNH regulier	183.758	196.470	190.420
Totaal lasten regulier	**205.732**	**210.255**	**205.144**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 205.732**	**- 210.255**	**- 205.144**
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo Toezicht	**- 205.732**	**- 210.255**	**- 205.144**

Financieel	Toelichting
geen afwijkingen boven het rapportagecriterium	

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	x			x
Jaarlijks opstellen handhavingsplan	Handhaving toegespitst op actuele noodzaak	x			
Specifieke handhaving: vandalisme	Vandalisme aan toiletgebouwen teruggedrongen na plaatsing van camera's	x			x

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	52.693	51.018	40.416
Inzet RNH regulier	59.906	45.949	37.612
Totaal lasten regulier	**112.599**	**96.967**	**78.028**
Baten:			
Opbrengsten regulier	87	-	358
Totaal baten regulier	**87**	**-**	**358**
Saldo regulier	**- 112.512**	**- 96.967**	**- 77.669**
Lasten:			
Lasten incidenteel	7.670	-	3.911
Inzet RNH incidenteel	- 15.462	- 14.669	- 14.117
Totaal lasten incidenteel	**- 7.791**	**- 14.669**	**- 10.206**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**7.791**	**14.669**	**10.206**
Saldo Financiën	**- 104.721**	**- 82.298**	**- 67.463**

Financieel	Toelichting
per saldo een overschrijding van ca € 22.000 door:	
hogere lasten regulier	meer inzet RNH dan begroot door extra inspanning rondom het dossier Twiske Poort, de WoB verzoeken en actualiseren van diverse financiële documenten zoals de financiële verordening, nota reserves en voorzieningen en de nota activeren, waarderen en afschrijven.

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 conform vereisten BBV	x		x	
Beheren financiële middelen	Optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x		x	
Jaarlijks herijking van de berekening van de financiële risico's van het schap	Risico's geëvalueerd en up-to-date	x		x	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Verlaging opslag tarieven RNH	15.462-	-	15.462-
Advieskosten financiële beleidsdocumenten	7.670	-	7.670
	7.791-	-	7.791-

Begroting:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Verlaging opslag tarieven RNH	14.669-	-	14.669-
	14.669-	-	14.669-

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	26.573	2.516	1.174
Inzet RNH regulier	129.107	121.554	97.571
Totaal lasten regulier	**155.681**	**124.070**	**98.744**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 155.681**	**- 124.070**	**- 98.744**
Lasten:			
Lasten incidenteel	24.946	14.701	13.703
Inzet RNH incidenteel	1.137	2.374	2.058
Totaal lasten incidenteel	**26.084**	**17.075**	**15.760**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**- 26.084**	**- 17.075**	**- 15.760**
Saldo Bestuursadvisering	**- 181.764**	**- 141.145**	**- 114.505**

Financieel	Toelichting
per saldo een overschrijding van ca € 31.000 door:	
hogere lasten regulier	meer inzet RNH dan begroot door extra inspanning voor het afhandelen van WoB verzoeken. Hiervoor is een externe medewerker ingehuurd omdat er onvoldoende ruimte was binnen de reguliere inzet voor het recreatieschap. Die kosten zijn zichtbaar onder bedrijfskosten regulier.
hogere lasten incidenteel	hogere bedrijfskosten door het inzetten van extern juridisch advies voor de Twiske Poort en de WoB verzoeken.

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Adviseren bestuur	Actuele lopende zaken zijn in de bestuursvergadering behandeld en er zijn 14 besluiten genomen	x			
Relatie met participanten onderhouden	Participanten aangesloten bij de uitwerking van de visie				x
Belangenbehartiging en advisering aan derden	Belangen schap behartigd; reacties gegeven op plannen met directe relatie schapsdoelen; input geleverd voor beantwoording raadsvragen	x			x
Adequaat reageren op actualiteiten	Vragen adequaat en vlot beantwoord				x
Bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	Programma uitgevoerd binnen de gestelde kaders, afwijkingen verantwoord in najaarsrapportage en jaarrekening	x			
Monitoren van de beleidsdoelen	Evaluatie van het programma aan de hand van de schapsdoelen (in de jaarrekening en begrotingswijziging)	x	x	x	x
Organiseren bijeenkomsten vrienden van Het Twiske	Vrienden van het Twiske betrokken bij uitvoering programma voor het Twiske	x	x	x	x

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Recreatiemonitor	2.593	-	2.593
Advieskosten derden	23.491	-	23.491
	26.084	-	26.084

Begroting:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Recreatiemonitor	6.400	-	6.400
Advieskosten derden	10.675	-	10.675
	17.075	-	17.075

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Aantal bezoeken monitoren en rapporteren	Aantal bezoeken aan het Twiske in beeld; hierover wordt apart gerapporteerd. Lagere lasten omdat er geen aanvullend onderzoek is uitgevoerd in 2018. Aanvullend onderzoek samen met de andere terreinbeherende organisaties staat gepland voor 2020.		x		x
Juridische advisering	Inzet extern juridisch advies voor ander andere contractvorming en correcte afhandeling WOB verzoeken.	x			

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	43.034	41.144	42.241
Totaal lasten regulier	**43.034**	**41.144**	**42.241**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 43.034**	**- 41.144**	**- 42.241**
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo Secretariaat	**- 43.034**	**- 41.144**	**- 42.241**

Financieel	Toelichting
geen afwijkingen boven het rapportagecriterium	

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 en 1 extra AB begeleid	x			
Secretariële ondersteuning	Systematische en toegankelijke opslag van relevante documenten; zorggedragen voor telefonische bereikbaarheid van het recreatieschap	x			

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	25.638	25.163	22.939
Inzet RNH regulier	52.219	55.800	50.606
Totaal lasten regulier	**77.857**	**80.963**	**73.545**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 77.857**	**- 80.963**	**- 73.545**
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo Communicatie	**- 77.857**	**- 80.963**	**- 73.545**

Financieel	Toelichting
geen afwijkingen boven het rapportagecriterium	

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	x	x		x
Benaderen pers en verwerven publiciteit	Positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
Promoten gebied	Ondersteunen organisatie Open Twiske Dag. Samenwerking met sterke partners zoals Bureau Toerisme Laag-Holland. Deelname aan verschillende acties waaronder een fietsevent en krantenartikelen.	x	x		x
Gebruik sociale media	Het Twiske is actief op facebook en heeft daar inmiddels ruim 3000 volgers, ruim 500 meer dan vorig jaar		x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	36.715	55.712	77.376
Totaal lasten regulier	**36.715**	**55.712**	**77.376**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 36.715**	**- 55.712**	**- 77.376**
Lasten:			
Lasten incidenteel	116.576	80.000	137.438
Inzet RNH incidenteel	7.402	20.000	-
Totaal lasten incidenteel	**123.978**	**100.000**	**137.438**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	37.314	100.000	152.483
Totaal baten incidenteel	**37.314**	**100.000**	**152.483**
Saldo incidenteel	**- 86.665**	**-**	**15.046**
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	**- 123.380**	**- 55.712**	**- 62.330**

Financieel	Toelichting
per saldo een overschrijding van ca € 65.000, voornamelijk door hogere lasten en lagere baten voor de herontwikkeling van Twiske Poort.	
lagere lasten regulier	minder inzet RNH omdat een deel van de inzet is verantwoord onder deelprogramma 1.
hogere lasten en lagere baten incidenteel	dit betreft de kosten en baten van de herontwikkeling van Twiske Poort. Zie voor een uitgebreide toelichting de tabel met incidentele inspanningen.

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Coördineren en begeleiden maatschappelijke stages	Scholen tevreden over verloop van de stages				x
Juridische advisering	Juridisch advies en toetsing uitgevoerd bij herbouw opstallen Twiske Poort	x	x	x	x
Actief verwerven inkomsten	Informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x			
Beheren vastgoedcontracten	Marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x			
Potentiele ondernemers en organisatoren begeleiden	In 2017 zijn er gesprekken gevoerd met mogelijke exploitanten voor Twiske Poort en het Doesstrand.		x	x	
Actief verwerven inkomsten	Hogere baten voor het schap uit festivals (Pleinvrees)		x	x	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Herbouw Twiske Poort	116.576	37.314	79.262
Inhuur incidenteel RNH	7.402	-	7.402
	123.978	37.314	86.664

Begroting:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Herbouw Twiske Poort	80.000	80.000	-
Inhuur incidenteel RNH	20.000	20.000	-
	100.000	100.000	-

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Herbouw Twiske Poort	in 2015 zijn de overgebleven opstallen van de Blauwe Poort door brand verloren gegaan. Hierna is er onder de noemer Twiske Poort begonnen met de herontwikkeling. Hier ging een lang voortraject aan vooraf dat in 2018 is afgerond. Er is een ondernemer geworven en de laatste hand wordt gelegd aan een paviljoen dat door de ondernemer wordt geëxploiteerd. Bovendien gaat in 2019 een tweede ondernemer een klimpark bouwen op dit terrein. Doordat het project langer heeft geduurd dan gepland zijn de kosten voor met name projectbegeleiding hoger dan begroot. De verzekering vergoedt slechts een deel van deze kosten.	x	x		

Totaal

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	991.822	1.021.985	952.507
Inzet RNH regulier	989.551	983.907	908.338
Totaal lasten regulier	**1.981.373**	**2.005.892**	**1.860.845**
Baten:			
Opbrengsten regulier	637.614	541.912	605.149
Totaal baten regulier	**637.614**	**541.912**	**605.149**
Saldo regulier	**- 1.343.759**	**- 1.463.980**	**- 1.255.697**
Lasten:			
Lasten incidenteel	828.338	779.190	437.430
Inzet RNH incidenteel	- 6.922	7.705	- 12.059
Totaal lasten incidenteel	**821.416**	**786.895**	**425.371**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	178.867	251.400	278.451
Totaal baten incidenteel	**178.867**	**251.400**	**278.451**
Saldo incidenteel	**- 642.549**	**- 535.495**	**- 146.919**
Saldo Totaal	**- 1.986.308**	**- 1.999.475**	**- 1.402.616**

2.4 Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Omschrijving	rekening 2018	begroting 2018	rekening 2017
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	989.551	983.907	908.338
Bestuurskosten	527	2.516	1.174
Kantoorkosten	22.017	25.616	18.426
Vervoerskosten	27.098	29.416	26.139
PR & marketing	25.638	25.163	22.939
Bedrijfskosten	1.388.283	1.327.726	923.799
Projectkosten*	233.314	243.131	257.177
Beheerkosten betaald parkeren	71.991	111.761	95.608
Afschrijvingen	42.202	42.251	31.801
Rentekosten	2.324	1.300	1.195
Bijzondere baten en lasten	- 155	-	- 381
Totaal lasten	**2.802.789**	**2.792.787**	**2.286.216**
Baten			
Exploitatieopbrengsten	290.132	257.525	334.820
Parkeergelden	327.431	269.855	255.523
Financiële baten	87	-	358
Overige opbrengsten	19.964	14.532	14.447
Project subsidies	178.867	251.400	278.451
Totaal baten	**816.481**	**793.312**	**883.600**
Resultaat deelprogramma's	**- 1.986.308**	**- 1.999.475**	**- 1.402.616**
Bijdrage participanten	1.736.650	1.736.650	1.725.434
Resultaat voor bestemming	**- 249.658**	**- 262.825**	**322.818**
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	162.935	147.492	354.229
Onttrekking algemene reserve	- 300.000	- 300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Inv.	425.000	425.000	425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Inv.	- 537.593	- 535.317	- 156.411
Resultaat na bestemming	**-**	**-**	**-**

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

2.5 Wet FIDO modelstaten A en B

Modelstaat A (x € 1.000)

Kwartaal	1e			2e		
Maand	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld		0			0	
Gem. overschot		0			0	
Kasgeldlimiet	0	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 Het Twiske geen activa en passiva die vallen onder de vlottende schulden en vlottende middelen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, alsmede heeft het schap geen langlopende leningen uitstaan.

De Kasgeldlimiet voor recreatieschap Het Twiske wordt derhalve niet overschreden.

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			
3b	nieuw uitgezette lange leningen			
4	netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a-3b)		0
5	Betaalde aflossingen			
6	herfinanciering	(laagste van 4 en 5)		
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			
12	Renterisiconorm	(10x11)		0

Toelichting op modelstaat B

Er hebben bij het recreatieschap Het Twiske geen renteherzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken. De renterisiconorm is derhalve nihil.

Overige gegevens

3.1 Samenstelling algemeen bestuur per 31 december 2018

GEMEENTE LANDSMEER	De heer R. Quakernaat
GEMEENTE AMSTERDAM	Mevrouw S. Groenewoud
GEMEENTE BEEMSTER	De heer D.J. Butter
GEMEENTE EDAM-VOLENDAM	De heer H. Schütt
GEMEENTE OOSTZAAN	De heer R. J. Monen
GEMEENTE PURMEREND	De heer M.T.A. Hegger
GEMEENTE WATERLAND	De heer B. J. ten Have
GEMEENTE WORMERLAND	De heer J. Schalkwijk
GEMEENTE ZAANSTAD	Mevrouw S. Munnikendam
PROVINCIE NOORD-HOLLAND	De heer A. Tekin

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twiske-Waterland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twiske-Waterland onderdeel **Het Twiske** 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 het recreatieschap onderdeel **Het Twiske**, 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 het vigerende normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- het 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 Twiske-Waterland 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 het 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;

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

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

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

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

Haarlem, 4 april 2019
Reg.nr.: 101101826/215/396/3
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

3.3 Vaststelling door het algemeen bestuur

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 20 juni 2019.

voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud

BIJLAGEN

JAARREKENING 2018

BIJLAGE I

RECREATIESCHAP HET TWISKE

Investerings- en financieringsstaat 2018

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2018	Vermeerde-ringen 2018	Vermin-de-ringen 2018	Afschrij-vingen 2018	Stand per 31-12-2018
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	147.674	-	-	42.202	105.472
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves	-	-	-	-	-
3	Verstrekte langlopende leningen	-			-	-
	Totaal	147.674	-	-	42.202	105.472
	PASSIVA					
1	Algemene reserve	2.080.859	162.935	300.000		1.943.793
2	Bestemmingsres. Betaald parkeren	-	-	-		-
3	Bestemmingsreserve investeringen	816.067	425.000	537.593		703.475
4	Voorzieningen	-				-
5	Aangegane langlopende leningen	-				-
	Totaal	2.896.926	587.935	837.593	-	2.647.268
	Werkkapitaal	**2.749.252**	**587.935**	**837.593**	**42.202-**	**2.541.796**

BIJLAGE II

RECREATIESCHAP HET TWISKE

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven, behorende bij de rekening 2018

Kosten-plaats	Omschrijving	Jaar inv.	Geactiv. t/m 2017	Geactiv. inv. 2018	Geactiv. t/m 2018	Ter-mijn	Boekwaarde 1-1-2018	Afschr. t/m 2017	Afschr. 2018	Boekwaarde 31-12-2018
01	Algemeen									
	Overgang naar Pin	2014	40.950	-	40.950	5	10.920	30.030	8.190	2.730
	Vervangen camera's	2016	26.971	-	26.971	5	16.183	10.788	5.394	10.788
	Intercom parkeesysteem	2017	11.640	-	11.640	5	11.446	194	2.328	9.118
	Parkeer afhandelings sys	2017	99.200	-	99.200	5	87.627	11.573	19.840	67.787
03	Vervoermiddelen									
	Mitsubishi L200 VV-638-S	2016	32.248	-	32.248	5	21.499	10.749	6.450	15.049
	Totaal geactiveerd		**211.009**	**-**	**211.009**		**147.674**	**63.335**	**42.202**	**105.472**
	TOTAAL GENERAAL		**211.009**	**-**	**211.009**		**147.674**	**63.335**	**42.202**	**105.472**

Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn in dit kader geen bijzonderheden te melden

Bijlage IV Nota Weerstandsvermogen Het Twiske

Op 1 januari 2004 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. Het BBV verplicht het Twiske 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 Twiske 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 het Twiske 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. Voor voorzienbare en redelijk kwantificeerbare risico’s moet een voorziening 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 € 420.000,-. Een nadere specificatie van dit bedrag is:

Risico	**Kans**	**Incidenteel / Structureel**	**Financiële impact**	**Uitgaande van twee jaar**
1. Stormschade/ziekte aan ouder wordende bomen.	Hoog risico	Structureel	€ 25.000	€ 50.000
2. subsidies (risico van terugbetalen)	Laag risico	Structureel	€ 40.000	€ 80.000
3. Inkoop en aanbestedingsrisico	Midden risico	Structureel	€ 10.000	€ 20.000
4. Kunstwerken m.n. bruggen en steigers (ouderdom)	Hoog risico	Structureel	€ 60.000	€ 120.000

5. Verandering regelgeving (bijv wijziging zwemwater kwaliteit)	Midden risico	Structureel	€ 50.000	€ 100.000
6. Verminderde inkomsten via betaald parkeren door bijv. blikseminslag/vandalisme aan betalingssysteem etc	Hoog risico	Structureel	€ 15.000	€ 30.000
7. Verminderde inkomsten door faillissement horeca exploitanten	Laag risico	Incidenteel	€ 20.000	€ 20.000
Totaal				**€ 420.000**

- 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 twee 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 € 420.000.

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 het Twiske komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 47.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 467.000. 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**
Afkoopsom van het rijk	1.943.793	1.943.793
Bestemmingsreserve Betaald Parkeren	0	0
Bestemmingsreserve Investeringen	703.475	0
Totaal	**2.647.268**	**1.943.793**

*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 december 2018. 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 € 1,9 mln aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Deze capaciteit is afkomstig uit de afkoopsom van het rijk. 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 Het Twiske over een weerstandscapaciteit beschikt van € 1,9 mln om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 467.000

Voorgesteld wordt de minimale omvang van de algemene reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 467.000

Met ingang van de begroting 2015 en de jaarrekening 2014 wordt 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 Twiske-Waterland van toepassing zijnde regelgeving: "het algemene WNT-maximum".

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging €1.500 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:

Naam:	**Functie:**
Mevrouw S. Groenewoud	Voorzitter AB en DB
De heer R. Quakernaat	Vicevoorzitter AB en DB
De heer D.J. Butter	Lid AB en DB
Mevrouw S. Munnikendam	Lid AB en DB
De heer A. Tekin	Lid AB
De heer H. Schütt	Lid AB
De heer R. J. Monen	Lid AB
De heer M.T.A. Hegger	Lid AB
De heer B. J. ten Have	Lid AB
De heer J. Schalkwijk	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.