

Aan de raden van de deelnemende gemeenten en provinciale staten

Velsen-Zuid : 15 april 2020
Uw kenmerk : --
Ons kenmerk : U2020 JB
Projectnummer : --
Onderwerp : Uitnodiging zienswijze jaarstukken Twiske-Waterland
Bijlage(n) : 6
Behandeld door : Jasper Beekhoven telefoon 06 – 53 63 01 18

Geachte raads- en statenleden,

Hierbij biedt het dagelijks bestuur u de programmabegroting 2021 en de begrotingswijziging 2020 van Recreatieschap Twiske-Waterland aan, zoals deze in ontwerp werden vastgesteld in haar vergadering van 9 april jl. Conform het bepaalde in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen nodigt zij u uit om binnen 8 weken uw zienswijze over de beide stukken naar voren te brengen.

Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin uw zienswijze is vervat bij de ontwerp-programmabegroting en de begrotingswijziging en legt deze voor aan het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur neemt op 25 juni a.s. een besluit om de jaarstukken vast te stellen. Deze worden vóór 15 juli 2020 toegezonden ter goedkeuring aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Te uwer informatie stuurt zij ook de Jaarrekeningen 2019 voor Landschap Waterland en Het Twiske toe. Met ingang van 2020 zijn beide administraties samengevoegd.

In het geval dat de behandeling vertraging oploopt onder de huidige crisistomstandigheden of wanneer u vragen hebt of toelichting op de stukken wenst, kunt u contact op te nemen met mevr. A. Hoekstra, manager Financiën (tel. 023-5202820).

Met vriendelijke groet,
namens het dagelijks bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland,



Kees Rood
Programmamanager Recreatie Noord-Holland NV

Programmabegroting 2021

Twiske-Waterland



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Programma's	6
Programma 1. Ontwikkeling en inrichting.....	9
Programma 2. Beheer en onderhoud.....	12
Programma 3. Toezicht en veiligheid	16
Programma 4. Bestuur en ondersteuning	18
Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	21
Paragrafen.....	24
A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	25
B. Kapitaalgoederen	28
C. Financiering	35
D. Bedrijfsvoering	36
E. Grondbeleid	39
F. Participanten	40
Overzicht van baten en lasten	43

Samenvatting

De gemeenten Amsterdam, Beemster, Edam-Volendam, Alkmaar, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Waterland, Wormerland en Zaanstad participeren samen met Provincie Noord-Holland in de gemeenschappelijke regeling van recreatieschap Twiske-Waterland. Zij financieren het grootste deel van het jaarlijkse exploitatietekort, aangevuld met (erf)pacht en verhuur voor recreatieve activiteiten, horeca en evenementen.

Kerngegevens: 31.000 hectare werkgebied, waarvan 650 hectare beheergebied met ... hectare water. 1,25 miljoen bezoeken per jaar in het Twiske en een onbekend aantal in Waterland.

Ambities

Twiske-Waterland is ingericht als recreatiegebied om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Het recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten:

- Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen voor natuur en recreatie.
- Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant.
- Waar mogelijk versterken van de natuurwaarden in evenwicht met de ontwikkeling van recreatie.

Twiske-Waterland levert door haar reguliere werkzaamheden en projecten een directe bijdrage aan deze opgaven:

- Uitvoeren van de eerste jaarschijf van het uitvoeringsprogramma
- Versterken van het recreatieve routenetwerk (grid)

- Bijdragen aan het realiseren van gemeentelijke en MRA doelen

Wat gaat het recreatieschap daarvoor doen?

- Opstellen en implementeren uitvoeringsprogramma in samenwerking met de gemeenten
- Deelname aan gebiedsprocessen zoals Amsterdam Wetlands en de MRA.

En samen met andere Noord-Hollandse recreatieschappen wordt ingezet op:

- Aanscherpen planning & controlcyclus.
- Vernieuwen risicoanalyse.
- Begroting conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV).

Bij de programma's zijn de prestaties per taakveld verder uitgewerkt.

Wat gaat het kosten?

De lasten en baten van Twiske-Waterland zijn als volgt opgebouwd.

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	76.888	-	-76.888
2. Beheer en onderhoud	2.093.112	712.796	-1.380.316
3. Veiligheid en toezicht	204.440	-	-204.440
4. Bestuur en ondersteuning	623.775	-	-623.775
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.810	2.548.984	2.547.174
Totaal voor bestemming	3.000.025	3.261.780	261.755
Ad 5. Mutaties reserves	266.755	5.000	261.755
Totaal na bestemming	3.266.780	3.266.780	0

Financieel resultaat

De totale lasten liggen in 2021 circa € 65.000 lager dan in 2020, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. Dit is het gevolg van het uitvoeren van andere projectmatige werkzaamheden.

	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020	Jaarrekening 2019
Lasten	3.000.025	3.065.176	3.135.370
Baten	3.261.780	3.187.834	3.269.004
Saldo	261.755	122.658	133.634

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

	Stand per 01-01-2021	Stand per 31-12-2021	Vershil
Algemene reserve	3.109.996	3.376.751	266.755
Bestemmingsreserve investerings	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvesterings	216.998	216.998	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Bestemmingsreserve egalisatie	200.000	195.000	-5.000
Totaal reserves	5.022.270	5.284.026	261.755
Voorziening groot onderhoud	129.563	99.071	-30.491
Totaal reserves en voorzieningen	5.151.833	5.383.097	231.264

Risicobeheersing

De belangrijkste risico's voor Twiske-Waterland zijn:

- Onduidelijke en veranderende regelgeving
- Het niet doorgaan van de uitgifte in ondererfpacht van De Marsen
- Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie
- Voor 2021 mogelijke gevolgen van de maatregelen tegen verspreiding van het corona (covid-19) virus

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 475.000,- De huidige weerstandscapaciteit liggen boven het niveau van de berekende risico's.



Programma's

Hoofddoelstelling

Het doel van Twiske-Waterland is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling (GR):

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

Alle activiteiten van het recreatieschap dragen bij aan deze doelen. Verder geven de vigerende visie, de in 2020 vast te stellen ambitie en uitvoeringsplan, en het beleid van de participanten richting aan de activiteiten van Twiske-Waterland.

Visie

De visie van het recreatieschap is voor onderdeel het Twiske in 2015 vastgesteld door het Algemeen Bestuur, en voor onderdeel Waterland in 2012. In deze periode waren er nog twee aparte recreatieschappen. In 2019 is en in 2020 wordt gewerkt aan een Ambitie met bijbehorend uitvoeringsprogramma die de visie uit 2015 vervangt.

Strategische doelen 2021 - 2024

Twiske-Waterland levert door haar reguliere werkzaamheden en projecten een directe bijdrage aan deze opgaven:

- Het klaarmaken van Twiske-Waterland voor de toekomst (Ambitie en uitvoeringsprogramma)

- Het ontwikkelen van natuur- inclusieve recreatie
- Afronden van lopende ontwikkeltrajecten om een stabiele basis te vormen voor het oppakken van het uitvoeringsprogramma.

Actuele ontwikkelingen

De volgende ontwikkelingen zijn de komende jaren van invloed:

- Ontwikkeling beleid MRA regio
- Ontwikkeling beleid en uitvoering Amsterdam Wetlands
- Versterken Markermeerdijk

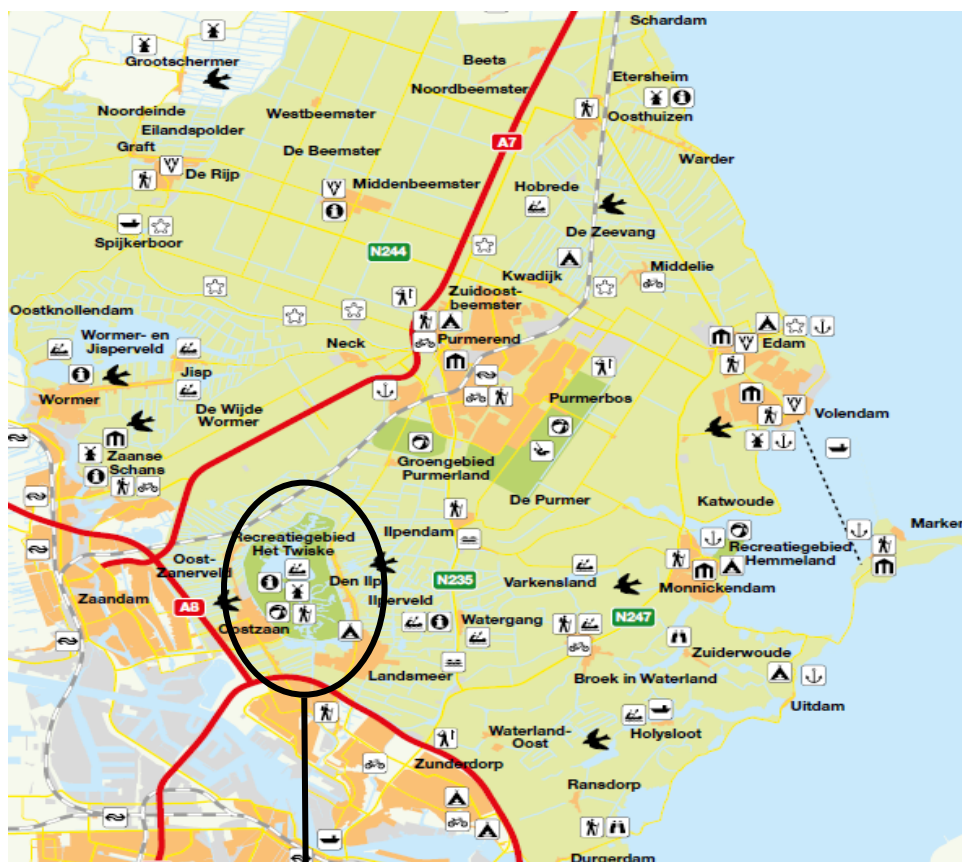
1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen



Programma's

Twiske-Waterland wil haar doelen realiseren aan de hand van vijf programma's. Per programma wordt gewerkt aan diverse taakvelden. Per taakveld zijn/worden operationele doelen voor 2021 bepaald.

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	76.888	-	-76.888
2. Beheer en onderhoud	2.093.112	712.796	-1.380.316
3. Veiligheid en toezicht	204.440	-	-204.440
4. Bestuur en ondersteuning	623.775	-	-623.775
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.810	2.548.984	2.547.174
Totaal voor bestemming	3.000.025	3.261.780	261.755
Ad 5. Mutaties reserves	266.755	5.000	261.755
Totaal na bestemming	3.266.780	3.266.780	0

Specificatie van de baten	
Subsidies en projectbijdragen	-
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren en pachten	717.296
Participantenbijdragen	2.544.484
Totaal baten voor bestemming	3.261.780

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Visie

Met het programma ontwikkeling en inrichting zet het recreatieschap zich in voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. Voor 2021 gaat het vooral om:

- Updaten en implementeren natuurbeheerplan natuurzones in Het Twiske
- Opstarten projecten uit het uitvoeringsprogramma

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

N.v.t.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

In 2020 werkt het recreatieschap samen met de participanten aan het opstellen van een uitvoeringsprogramma bij de (in 2020 vast te stellen) ambitie. Het uitvoeringsprogramma bestaat uit concrete projecten die ieder jaar worden ge-evalueert op het bereiken van de doelen. De eerste 'jaarschijf', voor projecten die in 2021 worden opgepakt, zal in het najaar van 2020 worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

N.v.t.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Door het ondernemersloket worden de verzoeken van ondernemers behandeld en zo nodig verder begeleid. Dat geldt ook voor de organisatoren van grote evenementen, die worden begeleid bij de uitvoering. Het gaat om evenementen die passen binnen de

beleidsruimte die door de gemeenten is aangegeven. De begeleiding door het recreatieschap richt zich o.a. op het minimaliseren van de impact op de omgeving.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Hieronder vallen activiteiten die ondersteunend zijn aan het beheer en onderhoud (programma 2)

- Ondersteuning voor beheerplannen en beheersysteem
- Ondersteuning voor planmatige uitvoering van groot onderhoud en vervangingen.
- Coördinatie en communicatie zwemwaterkwaliteit

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Lasten en baten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 7)
Bedrijfskosten	-	48.378	39.683
Inzet RNH	76.888	79.940	41.878
Kapitaallasten*	-	-	-
Totale lasten	76.888	128.318	81.560
Opbrengsten	-	-	-
Subsidies en projectbijdragen	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-76.888	-128.318	-81.560

Voor een vergelijking met voorgaande jaren zijn bij 2019 de lasten en baten van het voormalige deelprogramma 7 'Inrichting en ontwikkeling' ingevoerd. De scope van dat oude deelprogramma komt niet geheel overeen met het nieuwe programma Ontwikkeling en inrichting, omdat een deel van de kosten nu valt onder de programma's 2. Beheer en onderhoud en 4. Bestuur en ondersteuning.

*) De kapitaallasten worden gedekt uit de mutaties reserves in programma 5.



Programma 1 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	--	--		-	-
3.1 economische ontwikkeling	Projecten uitvoeringsprogramma	Heel 2021 (na besluitvorming 2020)	Per project (na vaststelling programma)	-	-
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	--	--		-	-
3.3 bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersloket	Jaarrond		24.221	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	Diverse projecten	Jaarrond	Ondersteuning bij en uitvoering van grote projecten onder programma 2	52.668	-
Totaal				76.888	-

Programma 2. Beheer en onderhoud

Visie

Met het programma beheer en onderhoud zet het recreatieschap zich in voor de instandhouding van recreatie en natuur. Voor 2021 gaat het vooral om:

- Beheer van de recreatie- en natuurzones in Het Twiske en de routenetwerken in het hele recreatieschap.
- het versterken van de natuurwaarden en deze bekend en beleefbaar maken;
- het voorbereiden van het recreatieve aanbod op de verwachte toename van de recreatiedruk.

Zie voor nadere informatie ook de [paragraaf kapitaalgoederen](#).

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

- Jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging van wegen, paden, kunstwerken, wegmeubilair. Inclusief afschrijvingen.
- Dagelijks onderhoud om bv in het najaar de bladen van de fietspaden op te ruimen en het leegzuigen van straatkolken

Taakveld 2.2 Parkeren

- Jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging het parkeersystemen. Inclusief afschrijvingen.
- Bijhouden administratie en uitgifte abonnementen

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

- Commercieel beheer
- grondprijzenbeleid, vastgoedbeleid, pachtbeleid,
- Advies bij vastgoedontwikkeling
- Juridische advisering

Taakveld 5.3 Cultuur presentatie en productie

- Het faciliteren van evenementen, waaronder de grote evenementen Welcome to the Future en Lente Kabinet.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

- Instandhouding van recreatiegebieden en -voorzieningen die aantrekkelijk, schoon, heel en veilig zijn. Hiervoor vindt jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging van onder andere gras, beplanting, water, stranden en speeltoestellen plaats.
- Voeren van beheer dat de biodiversiteit ondersteunt en bevordert in de natuurlijke zones. Dit bestaat o.a. uit het natuurlijke beheer van riet, bloemrijke velden en bermen, terugdringen spontane opslag (bv bramen) en het rekening houden met bloeiperiodes van zeldzame bloemen bij het maaibeheer.
- Onderhouden en uitbreiden van de route netwerken inclusief promotie en het onderhouden van de digitale infrastructuur.

Lasten en baten

Programma 2. Beheer en onderhoud	Begroting 2021	Begrotingswijziging 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 1)
Bedrijfskosten DO	910.326	942.257	966.859
Overige bedrijfskosten	259.431	246.881	333.635
Inzet RNH	558.205	544.059	461.901
GO*	365.492	515.127	142.002
Kapitaallasten**	30.150	38.694	36.742
Subtotaal lasten	2.123.604	2.287.018	1.941.138
Dotatie voorziening GO*	335.000	335.000	440.000
Onttrekking voorziening GO*	-365.492	-515.127	-130.311
Saldo mutaties voorziening GO	-30.492	-180.127	309.689
Totale lasten	2.093.112	2.106.891	2.250.828
Opbrengsten	712.796	698.188	733.836
Projectsubsidies	-	-	100.000
Totale baten	712.796	698.188	833.836
Saldo	-1.380.316	-1.408.704	-1.416.992

*) GO betreft groot onderhoud en kleine vervangingen van maatschappelijke kapitaalgoederen, waarvan de kosten minder dan € 50.000 bedragen. Zie ook de toelichting in de paragraaf kapitaalgoederen.

**) De kapitaallasten worden gedekt uit de mutaties reserves in programma 5.

De kosten van programma 3 zijn lager dan het totaal van het voormalige deelprogramma 2, omdat de aansturing nu deel uitmaakt van taakveld 0.4 (overhead) in programma 4.



Meerjarenonderhoudsplanung (MJOP) voor 2021-2024

De volgende operationele doelen zijn gepland voor de volgende jaren.

- Groot onderhoud aan bruggen en steigers
- Groot onderhoud aan gebouwen
- Groot onderhoud aan verhardingen (fietspaden, autowegen, voetpaden en parkeerplaatsen)
- Vervangen van terreinmeubilair
- Vervangen van speeltoestellen op de avonturenspeelplaats en speelsloot
- Vervangen van damwand langs intensief gebruikte recreatieterreinen
- Groot onderhoud aan de recreatieterreinen (dagkampeerterreinen en groenstranden)

Wanneer een doel uit 2021 niet helemaal gerealiseerd kan worden, kan binnen het budget dat is begroot voor programma 2. Beheer en onderhoud alvast worden ingezet op (voorbereidingswerkzaamheden voor) een van de andere operationele doelen.



Programma 2 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	Wegen en paden, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair		Beeldkwaliteit CROW A-B tot C	374.657	-
2.2 parkeren	Onderhoud van de voorzieningen voor betaal parkeren.	Jaarrond	Zo min mogelijk storingen.	98.229	316.626
3.2.2 fysieke bedrijfs-infrastructuur	Vastgoedbeheer		Beeldkwaliteit CROW A-B tot C	55.357	226.774
3.4 economische promotie	Gebiedspromotie en communicatie	Jaarrond	Vergroten betrokkenheid en draagvlak bij stakeholders	175.888	-
5.3 cultuur presentatie en productie	Evenementen	Jaarrond	Werven van evenementen passend bij gebied	16.508	160.000
5.7.2 openbaar groen en (openlucht) recreatie	Gras, beplanting, water, stranden, speeltoestellen, evenemententerreinen, routes, etc.	Jaarrond	Beeldkwaliteit CROW A-B tot C	1.372.472	9.396
Totaal				2.093.112	712.796

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Visie

Door gastheerschap, het houden van toezicht en handhavend optreden wil het recreatieschap bij bezoekers de gevoelens van sympathie, vertrouwen en veiligheid vergroten.

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

1. Vervullen rol gastheer in de gebieden;
2. Toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening;
3. Jaarlijks opstellen handhavingsplan;
4. Zichtbaarheid verbeteren.

Lasten en baten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 2)
Bedrijfskosten	14.647	14.276	7.977
Inzet RNH	189.793	184.983	144.523
Kapitaallasten	-	-	-
Totale lasten	204.440	199.259	152.500
Opbrengsten	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-204.440	-199.259	-152.500

De kosten van programma 3 zijn lager dan het voormalige deelprogramma 2, omdat de aansturing nu deel uitmaakt van taakveld 0.4 (overhead) in programma 4.



Programma 3 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	Gastheerschap en toezicht door boa's	Vooral in recreatieseizoen, nadruk op weekenden en vakanties.	Bezoekers voelen zich veilig en welkom. Verbaliseren indien nodig.	204.440	-
Totaal				204.440	-

Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Visie

Speerpunten voor 2021 zijn het verder implementeren van de financiële transitie:

- Aanscherpen planning & controlcyclus
- Begroting conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).
- Het borgen van begrotingsevenwicht op de lange termijn met voldoende ruimte voor investeringen in het uitvoeringsprogramma;

En het verder verbeteren van de bestuursadvisering en programmasturing

- Het adviseren van het(dagelijks en algemeen) bestuur van het recreatieschap;
- Implementeren eerste jaarschijf van het ambitieprogramma.
- Integrale programmasturing in tijd, geld en kwaliteit.
- Extra aandacht voor omgevingsmanagement en communicatie.

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 0.1 Bestuur

- Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2020

Taakveld 0.4 Overhead

- Opstellen van jaarstukken
- Strategisch omgevingsmanagement
- Voorbereiden en uitwerken van bestuursvergaderingen
- Beantwoorden van bestuurlijke en ambtelijke vragen
- Verbeterde bestuurlijke besluitvorming;
- Management uitvoering uitvoeringsprogramma
- Programmering van een meerjarig investeringsplan
- Uitvoeren bezoekerstellingen en aanvullend recreatieonderzoek



Lasten en baten

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Begroting 2021	Begrotings-wijziging 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 3, 4, 5 en 6)
Bedrijfskosten	50.761	80.451	109.574
Inzet RNH	573.013	548.492	538.442
Kapitaallasten	-	-	-
Totale lasten	623.775	628.943	648.016
Opbrengsten	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-623.775	-628.943	-648.016

De kosten van programma 4 zijn hoger dan het totaal van de voormalige deelprogramma's 3 t/m 6. Dit wordt met name veroorzaakt door de definitie van het taakveld overhead, waar alle hiërarchisch leidinggevenden toe worden gerekend. Ook de locatiebeheerder van het recreatieschap is hiërarchisch leidinggevend en zijn inzet werd voorheen begroot in het voormalige deelprogramma 1. Een ander verschil is dat de inzet van het communicatieteam, dat vooral bestaat uit klantcommunicatie, voortaan wordt begroot bij het nieuwe programma 2. Beheer en onderhoud.



Programma 4 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Operationele doelen 2021	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
0.1 bestuur	Accountantscontrole	Voorjaar 2021	Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2020.	18.507	
0.4 overhead	Zie onderstaande specificatie			605.268	
Totaal				623.775	

Specificatie van de overhead (taakveld 0.4)

Onderdeel	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	jaarrond	Uitstekende advisering gericht op uitvoeringsprogramma en lange termijn financiële planning.	226.382	
Secretariaat	jaarrond	Organiseren twee bestuursrondes per jaar	71.142	
Financiële administratie	Jaarrond; opstellen begrotingen begin 2021	Betrouwbare begrotingen op basis van jaarplannen	94.943	
Locatiebeheerder en management	jaarrond	Uitvoering werkzaamheden conform doelen bestuur	212.988	
Verlaging risico opslag RNH (1,5% op alle inzet RNH)	Jaarlijkse korting	Lagere lasten voor recreatieschap	21.099-	
Kantoor- en bedrijfskosten	jaarrond	Diverse kosten ter ondersteuning overige activiteiten.	20.912	

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Visie

Het verwerven van (zo veel mogelijk structurele) opbrengsten uit het recreatiegebied om daarmee bij te dragen aan een (financieel) gezond en duurzaam recreatieschap.

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 0.5 Treasury

- De financiering van het vastgestelde beleid;
- Zo weinig mogelijk financieringskosten;
- Het beperken van de (financiële) risico's.

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

N.v.t.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

N.v.t.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

Het uitvoeren van de beleidsbepalingen conform de Nota reserves en voorzieningen.
Het instellen van een bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten (tenzij een bestaande bestemmingsreserve al zo functioneert).

Taakveld 0.11 Resultaat rekening baten en lasten

N.v.t.

Lasten en baten

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020 *	Jaarrekening 2019 *
Bedrijfskosten	1.810	1.764	2.466
Inzet RNH	-	-	-
Totale lasten	1.810	1.764	2.466
Participantenbijdragen	2.544.484	2.480.004	2.430.660
Opbrengsten	4.500	9.642	4.500
Totale baten	2.548.984	2.489.646	2.435.160
Saldo voor bestemming	2.547.174	2.487.882	2.432.694
Mutaties reserves	261.755	122.658	133.634
Saldo na bestemming	2.285.419	2.365.224	2.299.060

*) In deze vergelijking met voorgaande jaren zijn hier uitsluitend de participantenbijdragen en mutaties reserves opgenomen.

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020*	Jaarrekening 2019 *
Toevoeging algemene reserve	266.755	-	127.603
Onttrekking algemene reserve	-	-74.620	-
Toevoeging bestemmingsreserve invest.	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve invest.	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	15.000
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-11.691
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	-	197.278	2.723
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	-5.000	-	-
Totaal	261.755	122.658	133.634

Programma 5 in geld per taakveld

Taakveld	Betreft	Lasten	Baten
0.5 treasury	bank- en rentekosten	1.810	-
0.8 overige baten en lasten	participantenbijdragen	-	2.548.984
0.9 vennootschapsbelasting		-	-
0.10 mutaties reserves	toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	266.755	5.000
0.11 resultaat rekening baten en lasten		-	-
Totaal		268.565	2.553.984

Paragrafen

Recreatieschap Twiske-Waterland bestaat uit het recreatiegebied het Twiske en het hele landelijke gebied tussen Amsterdam en Hoorn waar het recreatieschap veel routenetwerken en boerenlandpaden beheert.

Net boven Amsterdam, ingeklemd tussen de dorpen Landsmeer en Oostzaan, ligt het Twiske. Ontstaan door inpoldering in de jaren 40 van de vorige eeuw, opgehoogd, vergraven en na herinrichting in de jaren 70 uitgegroeid tot een gewaardeerd natuur- en recreatiegebied. Beschermd als Natura 2000 en een ideaal gebied om te fietsen, wandelen, skeeleren, pootje baden, zwemmen, varen, kanoën en nog veel meer.

Recreanten worden er bediend met drie kiosken, acht strandjes en drie restaurants met terrasjes. Voor kinderen is er de speelsloot en een avonturenspeelplaats met een heuse piratenboot, een buizenfort, de kabelbaan en pontjes over het water. De wandelaar kan genieten van de natuur en de grote grazers.

Recreatiegebied Het Twiske maakt deel uit van het recreatieschap Twiske-Waterland. Met zijn pittoreske dorpen, kleine slootjes en dijken die zich kronkelend een weg banen door eeuwenoud polderlandschap. Waterland staat bekend om zijn rustieke dorpjes en kleine stadjes zoals Zunderdorp, Holysloot, Marken, Ransdorp, Durgerdam, Schardam, IJpendam, Monnickendam en Edam om er een paar te noemen. Waterland is heel uitgestrekt en beslaat het gebied van Zaanstad tot Marken.

Indexatie

De baten en lasten zijn (met uitzondering van afschrijvingen en rente) verhoogd met een index van 2,6 % voor 2021. Ook de participantenbijdrage is met deze index verhoogd.

Deze indexatie is gebaseerd op het inflatiecijfer volgens het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) zoals uitgedrukt in de consumenten prijsindex (CPI) per peildatum 1 november 2018.



A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre Recreatieschap Twiske-Waterland in staat is om middelen vrij te maken en daarmee substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid veranderd moet worden.

Om het weerstandsvermogen te berekenen worden alle risico's, waarvoor geen maatregelen getroffen zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, geïnventariseerd. Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Dit bedrag wordt vergeleken met de weerstandscapaciteit: de mogelijk in te zetten middelen om de risico's te dragen. De weerstandscapaciteit moet groter zijn dan het berekende weerstandsvermogen. De intentie is om de aanpak en invulling van de risicoparagraaf te verbeteren.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de middelen in de algemene reserve, de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen, de bestemmingsreserve investeringen en de voorziening voor groot onderhoud.

In de begroting is geen post "onvoorzien" opgenomen voor het opvangen van eventuele niet voorziene lasten in de loop van het jaar. Bij Recreatieschap Twiske-Waterland heeft iedere onvoorziene last van substantiële betekenis dus directe gevolgen, waardoor de uitvoering van het beleid onder druk komt te staan.

Ook heeft het recreatieschap geen stille reserves. Stille reserves zijn activa die tegen geen of een te lage waarde zijn gewaardeerd en direct verkoopbaar zijn.

	Stand per 01-01-2021	Stand per 31-12-2021	Vershil
Algemene reserve	3.109.996	3.376.751	266.755
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve verv. invest.	216.998	216.998	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Bestemmingsreserve egalisatie	200.000	195.000	-5.000
Voorziening groot onderhoud	129.563	99.071	-30.491
Totaal	5.151.833	5.383.097	231.264

Risico's

Jaarlijks worden de risico's die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van het recreatieschap geïnventariseerd en gekwantificeerd. Ook wordt er beoordeeld of de kans van optreden groot genoeg is om de gevolgen ervan structureel in de exploitatie op te nemen. De belangrijkste risico's voor Twiske-Waterland zijn:

- Verminderen inkomenspositie door veranderend maatschappelijk debat
- Verminderen inkomenspositie of mislukken ontwikkelingen door (onduidelijke) regelgeving (PAS; N2000; NNN)
- Mislukken uitgifte Zorgboerderij De Marsen
- Mogelijke gevolgen maatregelen tegen verspreiding covid-19 virus

Nr.	Risico	Hoogte	Kans	Hoogte x kans
1	Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie	>€ 100.000 en < € 300.000*	Groter dan 25%**	€ 80.000
2	Onduidelijke en veranderende regelgeving	>€ 100.000 en < € 300.000*	Groter dan 25%**	€ 80.000
3	Het niet doorgaan van de uitgifte in ondererfpacht van De Marsen	>€ 100.000 en < € 300.000*	Groter dan 25%**	€ 80.000
	Kleinere risico's geaggregeerd			€ 235.000
Totaal				€ 475.000

* Gerekend is met €200.000

** Gerekend is met 40%

Daar stond tegenover dat er ook de aan de beheer- en kostenkant gevolgen waren. Minder bezoek betekende minder onderhoudskosten. De handhaving vroeg extra aandacht. Waar mogelijk kon/kan het schap groot-onderhoud, vervanging en investeringen uitstellen.

Ten tijde van het opstellen van deze tekst was het nog niet duidelijk hoe lang de maatregelen zouden duren, wat de gevolgen precies zijn en zeker niet in hoeverre de gevolgen ook spelen als risico voor 2021. Vooralsnog hoefde dit niet tot een aanpassing van het weerstandsvermogen te leiden.

Risicobeheersing

Maatregelen om de genoemde risico's te beheersen, zijn:

- Meer inzet op omgevingsmanagement
- Beter betrekken van de directe omgeving bij beheer en besluitvorming
- Eisen in de privaatrechtelijke overeenkomst tussen schap en organisator over beschermen natuurdoelstellingen
- Compenserende maatregelen t.b.v. de biodiversiteit in de extensieve zones.
- Opstellen van scenario 'mislukken uitgifte De Marsen' zodat de risico's zoveel mogelijk in goede banen worden geleid en beperkt.

De huidige weerstandscapaciteit liggen boven het berekend weerstandsvermogen.

N.B. In maart 2020 zijn diverse maatregelen genomen om de verspreiding van het corona (covid-19) virus tegen te gaan. De (tijdelijke) sluiting van horeca en afsluiting van voorzieningen ten behoeve van 'sociaal afstand houden' volgens de richtlijnen van het RIVM hadden met name gevolgen voor recreatiegebied het Twiske. Deze maatregelen beperkten niet alleen de toegang voor publiek maar raakten ook de bedrijfsvoering van de ondernemingen in het gebied en de evenementen.

Daarvan afgeleid liep ook het recreatieschap inkomsten mis. Daarbij ging het om de evenementen, het betaald parkeren en wanneer moest worden besloten tot het compenseren van huur en pacht. Dit is deels opgenomen in de risicoanalyse en maakte onderdeel uit van de weerstandsvermogen 2020.

Kengetallen

Conform het BBV worden de kengetallen in onderstaande tabel vermeld.

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

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

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

	Begroot 2019	Jaarrek. 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Raming 2022	Raming 2023
Netto schuldquote	-153%	-157%	-157%	-161%	-165%	-164%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-153%	-157%	-157%	-161%	-165%	-164%
Solvabiliteitsratio	92%	92%	95%	96%	95%	96%
Structurele exploitatieruimte	3%	7%	8%	10%	10%	11%
Grondexploitatie	n.v.t.					
Belastingcapaciteit	n.v.t.					

Samenvatting		Programma's		Paragrafen		Overzicht van baten en lasten	
A. Weerstandsvermogen	B. Kapitaalgoederen	C. Financiering	D. Bedrijfsvoering	E. Grondbeleid	F. Participanten		

B. Kapitaalgoederen

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

- Verhardingen
- Civiele kunstwerken
- Groen
- Water
- Oevers en stranden
- Pontjes (indien van toepassing)
- Terreinmeubilair
- Hygiënische maatregelen
- Gebouwen (openbaar)
- Gebouwen (in verhuur / erfpacht)

Op 6 december 2018 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd (als onderdeel van de nota reserves en voorzieningen) en is het gewenste beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de CROW "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018".

Voor vrijwel alle onderdelen is de gewenste beeldkwaliteit vastgesteld op niveau B. Dit betekent dat alle onderdelen er goed onderhouden en netjes uitzien. De hoogste kwaliteitsniveaus (A en A+) hebben een zeer nette uitstraling. Deze optie is erg kapitaalintensief. Bij niveau C zijn er zichtbare sporen van verval. Momenteel voldoet de inrichting van alle beheergebieden van het recreatieschap op vrijwel alle onderdelen aan beheerniveau B.

Bij de instandhouding wordt onderscheid gemaakt tussen dagelijks onderhoud, groot onderhoud en vervangingen.

Aansluiting begroting met de meerjarenplanning beheer

Recreatie Noord-Holland heeft voor elk recreatieschap de beheerkosten laten doorrekenen voor het in stand houden van de kapitaalgoederen / beheerelementen. Die doorrekening is uitgevoerd door Cyber Adviseurs op basis van de gewenste beeldkwaliteit in combinatie met de hoeveelheden per beheerelement. Daarbij is een gemiddeld jaarlijks bedrag geraamd voor DO (dagelijks / jaarlijks onderhoud), GO (groot onderhoud) en VV (vervangingen), gericht op het langdurig (meer dan 50 jaar) in stand houden van de beheerelementen. Deze doorrekening is bedoeld om de budgetten volgens de schapsbegrotingen mee te vergelijken, zonder dat een directe aansluiting van getallen noodzakelijk is.

Voor het totaal van de kapitaalgoederen is in de begroting voldoende budget beschikbaar zoals conform de doorrekening nodig is. Mocht er op enig moment een financieel tekort ontstaat kan dat betekenen dat de beeldkwaliteit onder het gewenste niveau zakt. Dit is meegewogen bij het opstellen van de risicoparagraaf en berekening van het benodigde weerstandsvermogen.

De uitvoeringsorganisatie probeert met het beperkte budget zo goed mogelijk de beoogde beeldkwaliteit te handhaven.

Dagelijks / jaarlijks onderhoud

DO omvat de reguliere, jaarlijks terugkerende kosten voor de instandhouding. Het DO betaalt het recreatieschap uit de exploitatiebegroting. De som van de begrote kosten voor DO aan alle beheerelementen is lager dan de som van de kosten die Cyber op

Samenvatting		Programma's		Paragrafen		Overzicht van baten en lasten	
A. Weerstandsvermogen	B. Kapitaalgoederen	C. Financiering	D. Bedrijfsvoering	E. Grondbeleid	F. Participanten		

basis van normkosten heeft doorgerekend. Het schap kan de gewenste beeldkwaliteit met het huidige beschikbare budget in stand houden.

Groot onderhoud en kleine vervangingen

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

Het GO en kleine VV (maatschappelijke vervangingen tot € 50.000) betaalt het recreatieschap uit de voorziening GO. Die voorziening wordt gevoed met een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatiebegroting. De jaarlijkse dotatie is berekend op basis van het werkelijk geplande groot onderhoud en de kleine vervangingen in de komende 10 jaren, zoals dat vastligt in een door het bestuur vastgesteld beheerplan (zie de meerjarenbegroting). De dotatie omvat dus het GO en een deel van de VV, zoals die in de doorrekening van Cyber zijn te vinden. Om die reden is geen directe aansluiting zichtbaar met de bedragen die Cyber heeft geraamd.

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

Grote vervangingen

Grote VV zijn de maatschappelijke vervangingen boven de € 50.000 en economische vervangingen (voor bijvoorbeeld gebouwen en evenemententerreinen) boven de € 10.000. Deze investeringen betaalt het recreatieschap uit de Algemene Reserve. Zolang de reserve toereikend is, is daar geld (liquiditeit) voor beschikbaar. Dit betreft alleen de werkelijke grote investeringen, in tegenstelling tot het meerjarig gemiddelde voor de kleine en grote investeringen zoals Cyber heeft doorgerekend.

Het BBV schrijft voor dat alle investeringen als bezit (materiële vaste activa) op de balans moeten staan. (Voorheen werd de investering niet zichtbaar gemaakt.) Op de balans moet de jaarlijkse waardedaling zo realistisch mogelijk zijn. Die waardedaling leidt tot jaarlijkse afschrijvingslasten, die verplicht in de jaarlijkse exploitaties verwerkt moeten worden. Omdat de investering uit de reserves worden betaald, kunnen deze jaarlijkse afschrijvingslasten worden afgedekt.

Op het moment dat een grote vervanging gedaan wordt, wordt de som van die investering vanuit de Algemene Reserve overgezet naar de bestemmingsreserve egalisatie en vervolgens jaarlijks afgeschreven op de balans (de staat van bezit en schuld 'ultimo jaar', dat is op de laatste dag van dat jaar).

Totale lasten DO, GO en VV

Totaal kapitaalgoederen	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	947.998	926.062	962.738	995.055
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	499.822	349.789	272.833	345.261
Kapitaallasten	38.464	30.150	16.000	9.000
Totaal	1.486.284	1.306.001	1.251.571	1.349.316

Vervangingsinvesteringen op afschrijving	2020	2021	2022	2023
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	131.625
Economische vervangingen > 10.000	197.278	-	-	35.100



Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

In programma 2.1 zijn voor dit taakveld de volgende kosten begroot:

Specificatie kosten	2020	2021	2022	2023
Verkeer en vervoer				
Verhardingen	217.772	187.362	175.780	166.111
Civiele kunstwerken	264.365	122.049	29.470	94.852
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	65.000	66.690	68.424	70.203
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-176.019	-1.445	104.614	50.848
Totaal	371.118	374.657	378.288	382.014

Categorie verhardingen

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 34.72 hectare aan verhardingen in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor rijbanen, parkeerterreinen, fiets- en wandelpaden en half verharding voor de overige wandelpaden. Ook de ruiterpaden zijn in deze categorie opgenomen. De wegen en paden worden periodiek geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

Verhardingen	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	54.793	56.218	57.679	59.179
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	162.979	131.145	118.101	106.932
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	217.772	187.362	175.780	166.111

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft totaal 41 stuks kunstwerken zoals bruggen en waterstaatkundige voorzieningen zoals stuwen en duikers.

Civiele kunstwerken	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	16.325	16.749	17.185	17.632
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	248.040	105.300	12.285	77.220
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	264.365	122.049	29.470	94.852

Taakveld 2.2 Parkeren

In programma 2.2 zijn voor dit taakveld de volgende kosten begroot:

Specificatie kosten	2020	2021	2022	2023
Fysieke bedrijfsinfrastructuur				
Parkeren	95.740	98.229	100.783	103.404
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	-	-	-	-
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-	-	-	-
Totaal	95.740	98.229	100.783	103.404

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

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Parkeren	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	63.726	75.229	89.783	99.404
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	-	-	-	-
Kapitaallasten	32.014	23.000	11.000	4.000
Totaal	95.740	98.229	100.783	103.404

Vervangingsinvesteringen op afschrijving	2020	2021	2022	2023
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	35.100

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

In programma 2 zijn voor dit taakveld de volgende kosten begroot:

Specificatie kosten	2020	2021	2022	2023
Openbaar groen en (openlucht) recreatie				
Groen	247.831	253.970	260.269	266.732
Water	26.256	26.787	27.331	27.889
Oevers en stranden	31.720	62.818	65.858	34.259
Pontjes	16.539	16.969	17.410	17.863
Terreinmeubilair	334.167	280.588	312.467	368.725

Hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	147.440	151.121	154.898	158.774
Gebouwen (openbaar)	104.454	106.106	107.304	110.708
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	478.954	487.456	503.643	509.452
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	11.197	-13.344	-42.448	-61.109
Totaal	1.398.558	1.372.472	1.406.734	1.433.293

Categorie groen

Recreatieschap Twiske-Waterland onderhoudt groen en water in recreatiegebied het Twiske en Purmerland. In totaal gaat het om 231 hectare intensief en extensief beheerde graspercelen. Verder om moeras en rietlanden. Beplanting in deze gebieden (78 ha) bestaat uit aangelegde bospercelen en laanbeplanting. Voor een deel heeft het zich op natuurlijke wijze kunnen ontwikkelen.

Groen	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	236.131	242.270	248.569	255.032
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	11.700	11.700	11.700	11.700
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	247.831	253.970	260.269	266.732

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Categorie water

Het recreatieschap bezit in totaal 95.5 ha water. De inrichting van de zwemplekken moeten middels waarschuwborden aan de wettelijke eisen voldoen. Ook het zwemwater voldoet aan de minimale wettelijke eisen (Whvbz).

Water	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	20.406	20.937	21.481	22.039
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	5.850	5.850	5.850	5.850
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	26.256	26.787	27.331	27.889

Categorie oevers en stranden

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in de Het Twiske gebieden in totaal 307 are zandstrand.

Oevers en stranden	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	31.720	32.545	33.391	34.259
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	-	30.274	32.468	-
Kapitaallasten				
Totaal	31.720	62.818	65.858	34.259

Categorie pontjes

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

Pontjes	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	16.539	16.969	17.410	17.863
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	-	-	-	-
Kapitaallasten				
Totaal	16.539	16.969	17.410	17.863

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft in totaal 2937 stuks terreinmeubilair, waarvan 35 speeltoestellen en verder terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts.

Terreinmeubilair	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	285.144	236.128	242.267	248.566
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	49.023	44.460	70.200	120.159
Kapitaallasten				
Totaal	334.167	280.588	312.467	368.725

Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 17 pompen voor de riolering en het doorspoelen van zwemwater, 19 electrakasten. Het recreatieschap heeft totaal 10 toiletgebouwen, die in het seizoen dagelijks schoongemaakt moeten worden. In de verschillende terreinen staan in totaal ... ondergrondse afvalcontainers die periodiek leeggezogen worden. Ook het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de parkeerterreinen behoort tot deze categorie.

Hygiënische maatregelen	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	141.590	145.271	149.048	152.924
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	5.850	5.850	5.850	5.850
Kapitaallasten				
Totaal	147.440	151.121	154.898	158.774

Categorie gebouwen (openbaar)

Het recreatieschap heeft in totaal 14 gebouwen in eigen beheer.

Taakveld 5.7.2 omvat het onderhoud aan de openbare gebouwen, zoals toiletgebouwen.

Gebouwen (openbaar)	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	81.624	83.746	85.924	88.158
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	16.380	15.210	16.380	17.550
Kapitaallasten	6.450	7.150	5.000	5.000
Totaal	104.454	106.106	107.304	110.708

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

In programma 2 zijn voor dit taakveld de volgende kosten begroot:

Specificatie kosten	2020	2021	2022	2023
Fysieke bedrijfsinfrastructuur				
Gebouwen (in verhuurd / erfpacht)	11.337	11.632	11.934	12.244
Inzet RNH &ov. bedrijfskst	42.617	43.725	44.862	46.028
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO				
Totaal	53.954	55.357	56.796	58.273

Categorie gebouwen (in verhuur / erfpacht)

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 4 gebouwen verhuurd en/of in erfpacht uitgegeven. Niet in deze paragraaf opgenomen gebouwen zijn:

- Gebouwen die niet voor recreatief gebruik zijn en slechts tijdelijk door het recreatieschap worden beheerd (taakveld 0.3)

Gebouwen (in verhuur / erfpacht)	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	11.337	11.632	11.934	12.244
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	-	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	11.337	11.632	11.934	12.244

C. Financiering

Wet Financiering decentrale overheden

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

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

Risicobeheer

Binnen de Wet Fido zijn 2 normen vermeld waaraan dient te worden voldaan. De normen bestaan uit de kasgeldlimiet en de rente-risiconorm.

De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar en de renterisiconorm op leningen met een looptijd vanaf 1 jaar. Het doel van deze normen uit hoofde van de Wet Fido is 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.

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. Het doel van de limiet is de vlottende schuld (kortlopende leningen) te beperken. In de onderstaande tabel is de kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar bepaald. In de begroting 2019 wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.

Berekening van de kasgeldlimiet

Begrotingstotaal (lasten)	3.000.025
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	246.002

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

Berekening van de renterisiconorm

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

D. Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland (RNH) werkt als opdrachtnemer voor het bestuur van het recreatieschap. Provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder van RNH.

De is beschreven in een raamcontract. Vanaf 2009 waren dat 5 jarige contracten. In 2017 is de dienstverlening van RNH. 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) werden de contracten te verlengen met 2 jaar (dus 2019-2020).

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte kosten en uren. De inzet van RNH voor het recreatieschap behoort tot de kostencategorie ingeleend personeel. In de begroting is hiervoor in totaal een budget van € 1.397.899 opgenomen.

Percentage overhead

Als de overhead wordt afgezet tegen de totale lasten bedraagt het percentage overhead 20%. Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	226.382	-
Secretariaat	71.142	-
Financiële administratie	94.943	-
Locatiebeheerder en management	212.988	-
Verlaging risico opslag RNH	-21.099	-
Kantoor- en bedrijfskosten	20.912	-
Totaal	605.268	-

Planning en control

RNH maakt voor het recreatieschap voor ieder boekjaar de kadernota en programmabegroting, gevolgd door een jaarplan en begrotingswijziging, en tenslotte de najaarsnotitie en jaarrekening. In één kalenderjaar worden daartoe de volgende stukken aan het bestuur voorgelegd:

- in het voorjaar de jaarrekening van het afgelopen jaar, de begrotingswijziging voor het lopende jaar en de programmabegroting voor het volgende jaar;

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

- en in het najaar de najaarsnotitie voor het lopende jaar, een jaarplan / financiële uitgangspunten voor het volgende jaar en de kadernota voor het daaropvolgende jaar.

Deze cyclus van planning en control wordt zo goed mogelijk afgestemd op de vergadercyclus van het recreatieschap, de behandeling door participanten en regionale afspraken over de informatie uitwisseling tussen gemeenschappelijke regelingen en gemeenteraden.

Naast de hierboven genoemde financiële cyclus en de uitvoerende werkzaamheden die zijn genoemd onder de programma's voert RNH ook het personeelsmanagement en onderhoud het de ICT infrastructuur. Beide activiteiten zijn er op gericht de werkzaamheden van de werknemers van RNH te ondersteunen zodat zij efficiënt en resultaatgericht ingezet worden voor de recreatieschappen.

Klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een klacht in te dienen. Afgelopen jaren is daarvan geen gebruik gemaakt. Ook via andere communicatiemiddelen en via de klantcontacten met toezichthouders of beheermedewerkers zijn geen klachten ontvangen over het handelen of functioneren van medewerkers die namens het recreatieschap optreden.

Tarieventabel

De tarieventabel volgt uit de Legesverordening 2015 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur van het recreatieschap Twiske-Waterland op 3 december 2015. De tarieven kunnen telkenmale met de vaststelling van de begroting over enig jaar opnieuw worden vastgesteld.

1 Documenten		
	Aard van de dienstverlening	Tarief
1.1	Toezening link naar digitale openbare vergaderstukken van Algemeen Bestuur op basis van registratie e belangstellenden	
1.2	Het verstrekken van fotokopieën van schriftelijke stukken, afschriften en dergelijke A4-formaat, per bladzijde (zwart/wit). Voor afschrift en in kleur of A3-formaat worden de leges met 50% verhoogd	

2 Archiefwerkzaamheden, opzoeken stukken		
	Aard van de dienstverlening	Tarief
2.1	Opzoeken stukken in archief of in bestanden indien het opzoeken langer duurt dan 15 minuten, eerste kwartier gratis	

3 Vergunningen en ontheffingen op grond van de algemene verordening (AV) van het recreatieschap		
	Aard van de dienstverlening	Tarief
3.1	Vergunning voor een evenement (art. 2.2 AV) met een verwacht bezoekersaantal tussen 50 en 500 - commerciële doeleinden, per dag(deel) - particulier en non-profit, per dag(deel) - scholen en verenigingen, per dag(deel)	€ 250,- € 75,- *) € 50,- *)
3.2	Vergunning voor het tegen betaling aanbieden van diensten en lessen, zoals skeeleren, fietsen, kanoën, paardrijden, bewaken van auto's etc. (art. 2.3 AV)	€ 50,- per keer € 250,- per jaar
3.3	Ventvergunning (art 2.4 AV) ten behoeve van de verkoop van (horeca)artikelen: - voor maximaal 3 aansluitende dagen - jaarvergunning venten, per jaar	€ 150,- € 1.000,-
3.4	Standplaatsvergunning (art. 2.5 AV), in verband met verkoop van (horeca)artikelen vanuit een mobiel verkooppunt, per aangewezen locatie: - voor maximaal 3 aansluitende dagen - jaarstandplaats	€ 150,- € 1.000,-
3.5	Ontheffing voor het maken van commerciële foto- en filmopnamen (art. 2.6 AV), per dagdeel	€ 250,-
3.6	Vergunning voor het uitlaten van honden door commerciële bedrijven/uitlaatservices (art. 2.14 AV), per jaar, afhankelijk van bezoekfrequentie	van € 250,- tot € 750,-
3.7	Vergunning voor het uitlaten of begeleiden van meer dan drie honden (art. 2.14 AV), particulier/non-profit, per jaar/periode	€ 50,-
3.8	Ontheffing voor het op afstand (radiografisch) besturen van voertuigen en recreatieapparatuur, waaronder drones (art. 2.19 AV), particulier, non-profit, per ontheffing	€ 50,-

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

3.9	Bescherming groenvoorzieningen (art.3.4 AV); ontheffing voor schade toebrengen aan groenvoorzieningen of grasmat, graven van kuilen etc.(excl. herstel van schade!), per keer	€ 150,-
3.10	Ontheffing motorvoertuig voor rijden in groenvoorzieningen (art. 4.5 AV) voor een periode van maximaal 3 maanden • voor elke verlenging met maximaal drie maanden	€ 50,- € 50,-
3.11	Barbecue etc. (art. 4.18 AV) op daartoe aangewezen plaatsen, met een verwacht bezoekersaantal • van 50 tot 100 personen, per keer • meer dan 100 personen, per keer N.B.: Evt. in combinatie met nr. 3.1 vergunning evenement	€ 50,- *) € 150,- *)
3.12	Wijziging van vergunning of ontheffing, o.a. data/periode	€ 50,-
3.13	Overige vergunningen/ontheffingen op grond van de AV	€ 150,-

*) Groepsactiviteiten (kleinschalige evenementen) maken deel uit van het normale gebruik van het recreatiegebied.

Het bestuur van het recreatieschap draagt de uitvoeringsorganisatie op om in elk geval van deze mogelijkheid gebruik te maken voor:

- Sport- en speldagen van scholen;
- Benefietactiviteiten voor algemeen geaccepteerde goede doelen;
- Familiebijeenkomsten tot 100 personen;
- Kleinschalige activiteiten georganiseerd door organisaties met een maatschappelijk doel;
- Kleinschalige sportactiviteiten.

Voorwaarde is dan wel dat de openbare toegankelijkheid van de terreinen en voorzieningen gewaarborgd is en dat er dus geen sprake is van exclusief terreingebruik waarbij derden kunnen worden geweerd of gebruik door anderen wordt geweerd.

Samenvatting		Programma's		Paragrafen		Overzicht van baten en lasten	
A. Weerstandsvermogen	B. Kapitaalgoederen	C. Financiering	D. Bedrijfsvoering	E. Grondbeleid	F. Participanten		

E. Grondbeleid

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

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

- Gronden in eigendom: -
- Gronden in erfpacht: 722 hectare
- NatuurNetwerk Nederland (NNN): Het volledige areaal van Recreatiegebied Het Twiske behoort tot de NNN. Het is daarnaast ook aangewezen als Natura2000 gebied ter bescherming van een aantal specifieke doelsoorten.

Het recreatieschap geeft gronden in (onder) erfpacht uit. Meerdere contracten bevatten een clausule die bepaalt dat bij beëindiging van het erfpacht door het recreatieschap, het recreatieschap verplicht kan worden de opstal (bebouwing, werken en beplantingen) tegen de dan geldende waarde over te nemen van de erfpachter. Dit heet de eindwaardevergoeding. Het recreatieschap gaat uit dat de erfpachtcontracten doorlopen, ook bij de contractueel afgesproken herziening van de jaarlijkse erfpachtcanon. Hierdoor is er geen sprake van de situatie dat het recreatieschap gehouden is om de eindwaardevergoeding te betalen. Sinds het ontstaan van het recreatieschap is er geen sprake geweest van uitbetaling van een eindwaarde vergoeding. De liquiditeitsbehoefte is dan ook nihil en kan daarnaast redelijke wijze niet bepaald worden. Dat is tevens de reden waarom er geen reservering wordt aangehouden voor de mogelijke vergoeding van de eindwaarde.

In de discussie met Staatsbosbeheer als bloot eigenaar van een groot deel van de gronden in het recreatieschap over de verlening van het erfpachtrecht speelt ook de eindwaardevergoeding een rol. Het recreatieschap gaat er ook hierbij vanuit dat het erfpachtcontract doorloopt (mede ingegeven door het verlengingsrecht), waardoor ook de ondererfpacht contracten met het recreatieschap kunnen doorlopen

F. Participanten

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

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. De programmabegroting geeft verder geen aanleiding om de participantenbijdragen te verhogen.

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2020	Bijdrage in 2021
Provincie Noord-Holland	56,04%	€ 1.389.798	€ 1.425.933
Gemeente Amsterdam	23,56%	€ 584.299	€ 599.491
Gemeente Beemster	0,61%	€ 15.062	€ 15.454
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	€ 32.985	€ 33.843
Gemeente Landsmeer	1,62%	€ 40.251	€ 41.298
Gemeente Oostzaan	0,66%	€ 16.434	€ 16.861
Gemeente Purmerend	6,35%	€ 157.560	€ 161.657
Gemeente Waterland	0,65%	€ 16.084	€ 16.502
Gemeente Wormerland	0,61%	€ 15.062	€ 15.454
Gemeente Zaanstad	8,57%	€ 212.469	€ 217.993
Totaal	100%	€ 2.480.004	€ 2.544.484

Informeren van participanten

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

Informatie over verbonden partijen

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

Naam verbonden partij	Recreatieschap Twiske-Waterland
Vestigingsplaats	Oostzaan
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Deelnemende partijen	Provincie Noord Holland Gemeente Amsterdam Gemeente Beemster Gemeente Edam-Volandam Gemeente Landsmeer Gemeente Oostzaan Gemeente Purmerend Gemeente Waterland Gemeente Wormerland Gemeente Zaanstad
Bestuurlijke vertegenwoordiging	Gedeputeerde J. van der Hoek Mevrouw S. Groenewoud De heer D.J. Butter

	De heer H. Schütt De heer E. Heinrich De heer R.J. Monen De heer M.T.A. Hegger De heer B.J. ten Have De heer J. Schalkwijk De heer W. Breunesse
Doelstelling en openbaar belang (BBV 15, 2a en 2b)	Het besturen en beheren van het recreatiegebied. Gezien de ligging en het gebruik van het gebied door de inwoners heeft de provincie/gemeente een direct maatschappelijk belang bij het realiseren van de doelen en neemt daarom deel aan de gemeenschappelijke regeling.
Activiteiten	Het recreatieschap voert de ontwikkeling en het beheer van het recreatiegebied uit, conform de kaders van de gemeenschappelijke regeling.
Visie op de verbonden partij (BBV 15, 1a)	Twiske-Waterland is ingericht als recreatiegebied om gemeenten en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Het recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten:

	1. Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen; 2. Beheren en in stand houden routenetwerken en boerenlandpaden. 3. Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant;
Beleidsvoornemens 2020-2023 (BBV 15, 1a)	Uitvoeren projecten uit het in 2020 vast te stellen uitvoeringsprogramma bij het Ambitiedocument.
(Wijziging) financieel belang (BBV 15, 2b-d)	Voor financiering van het jaarlijkse exploitatietekort zijn de participanten verantwoordelijk.
Bestuurlijke invloed	Jaarlijks kunnen Provinciale Staten en de gemeenteraden hun gevoelens uitspreken over de begroting en kennis nemen van de jaarrekening en eventuele beleidsdocumenten. In de gemeenschappelijke regeling zijn de bevoegdheden vastgelegd. Voor aanpassing van de regeling is de instemming van alle participanten vereist.
Bestuurlijk belang	Het doel is de belangen te behartigen bij: • het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie;

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

	• het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu; • het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder sub a en b geformuleerde alsmede; • het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde belangen.
Eigen vermogen	31-12-2017 € 4.826.361 31-12-2018 € 4.765.978 31-12-2019 € 4.899.612 31-12-2020 € 5.022.270
Vreemd vermogen	31-12-2017 € 556.788 31-12-2018 € 133.301 31-12-2019 € 448.196

	31-12-2020 € 269.563
Financieel resultaat voor bestemming 2021	€ 261.755
Website	
Risicoprofiel	laag
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)	
Ontwikkelingen • Vaststellen Ambitiedocument • Vaststellen uitvoeringsprogramma en eerste jaarschijf • Uitgifte in ondererfpacht Boerderij de Marsen	

Overzicht van baten en lasten

Lasten en baten per programma

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	76.888	-	-76.888
2. Beheer en onderhoud	2.093.112	712.796	-1.380.316
3. Veiligheid en toezicht	204.440	-	-204.440
4. Bestuur en ondersteuning	623.775	-	-623.775
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.810	2.548.984	2.547.174
Totaal voor bestemming	3.000.025	3.261.780	261.755
Ad 5. Mutaties reserves	266.755	5.000	261.755
Totaal na bestemming	3.266.780	3.266.780	0

Lasten en baten per taakveld

Omdat de begroting van 2019 nog niet was gebaseerd op de BBV taakvelden, wordt in onderstaande tabellen niet gerefereerd aan de cijfers uit de jaarrekening 2019. Verderop bij de financiële meerjarenraming 2019-2023 wordt wel gerefereerd aan de cijfers uit de jaarrekening 2019.

Nr.	Lasten per taakveld	Begroting na wijziging 2020	Begroting 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024
0.1	bestuur	18.038	18.507	18.988	19.482	19.988
0.4	overhead	610.905	605.268	621.005	637.151	653.717
0.5	treasury	1.764	1.810	1.857	1.905	1.955
0.8	overige baten en lasten	-	-	-	-	-
0.9	vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
0.10	mutaties reserves	197.278	266.755	201.817	299.733	311.959
0.11	resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-
1.2	openbare orde en veiligheid	199.259	204.440	209.755	215.209	220.804
2.1	verkeer en vervoer	371.118	374.657	378.288	382.014	385.836
2.2	parkeren	95.740	98.229	100.783	103.404	106.092
3.1	economische ontwikkeling	-	-	-	-	-
3.2	fysieke bedrijfsinfrastructuur	53.954	55.357	56.796	58.273	59.788
3.3	bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	23.607	24.221	24.851	25.497	26.160
3.4	economische promotie	171.431	175.888	180.461	185.153	189.967
5.3	cultuurpresentatie, -productie en -participatie	16.090	16.508	16.938	17.378	17.830
5.5	cultureel erfgoed	-	-	-	-	-
5.7	openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.503.269	1.425.140	1.535.771	1.488.735	1.533.608
	Totaal lasten	3.262.453	3.266.780	3.347.309	3.433.932	3.527.703

Nr.	Baten per taakveld	Begroting na wijziging 2020	Begroting 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024
0.1	bestuur	-	-	-	-	-
0.4	overhead	-	-	-	-	-
0.5	treasury	-	-	-	-	-
0.8	overige baten en lasten	2.489.646	2.548.984	2.615.141	2.683.017	2.752.659
0.9	vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
0.10	mutaties reserves	74.620	5.000	5.000	9.000	18.000
0.11	resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-
1.2	openbare orde en veiligheid	-	-	-	-	-
2.1	verkeer en vervoer	-	-	-	-	-
2.2	parkeren	308.602	316.626	324.858	333.304	341.970
3.1	economische ontwikkeling	-	-	-	-	-
3.2	fysieke bedrijfsinfrastructuur	220.428	226.774	232.670	238.720	244.926
3.3	bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-	-	-
3.4	economische promotie	-	-	-	-	-
5.3	cultuurpresentatie, -productie en -participatie	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000
5.7	openbaar groen en (openlucht)recreatie	9.158	9.396	9.640	9.891	10.148
	Totaal baten	3.262.453	3.266.780	3.347.309	3.433.932	3.527.703

Specificatie van taakveld 0.8 overige baten en lasten	Begroting na	Begroting	Raming	Raming	Raming
	wijziging 2020	2021	2022	2023	2024
Provincie Noord-Holland	€ 1.389.798	€ 1.425.933	€ 1.463.007	€ 1.501.045	€ 1.540.072
Gemeente Amsterdam	€ 584.299	€ 599.491	€ 615.078	€ 631.070	€ 647.477
Gemeente Beemster	€ 15.062	€ 15.454	€ 15.855	€ 16.268	€ 16.691
Gemeente Edam-Volendam	€ 32.985	€ 33.843	€ 34.723	€ 35.625	€ 36.552
Gemeente Landsmeer	€ 40.251	€ 41.298	€ 42.371	€ 43.473	€ 44.603
Gemeente Oostzaan	€ 16.434	€ 16.861	€ 17.300	€ 17.749	€ 18.211
Gemeente Purmerend	€ 157.560	€ 161.657	€ 165.860	€ 170.172	€ 174.596
Gemeente Waterland	€ 16.084	€ 16.502	€ 16.931	€ 17.371	€ 17.823
Gemeente Wormerland	€ 15.062	€ 15.454	€ 15.855	€ 16.268	€ 16.691
Gemeente Zaanstad	€ 212.469	€ 217.993	€ 223.661	€ 229.476	€ 235.443
Bijdrage derden	9.642	4.500	4.500	4.500	4.500
Totaal	2.489.646	2.548.984	2.615.141	2.683.017	2.752.659

Lasten en baten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2020	Jaarrekening 2019
Afschrijvingen	30.150	38.694	36.742
Belastingen	-	-	-
Duurzame goederen	365.492	515.127	142.002
Grond	-	-	-
Ingeleend personeel	1.397.899	1.357.475	1.190.729
Mutatie voorziening	-30.492	-180.127	309.689
Overige goederen en diensten	1.130.434	1.230.166	1.364.401
Pachten	6.502	6.337	5.656
Parkeren	98.229	95.740	83.685
Rente	1.810	1.764	2.466
Totaal lasten	3.000.025	3.065.176	3.135.370

Baten per kostensoort	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2020	Jaarrekening 2019
Grond	-	-	-
Huren	96.286	91.862	88.226
Leges en andere rechten	9.396	9.158	10.431
Overige goederen en diensten	160.000	160.000	168.074
Pachten	130.488	128.566	124.210
Parkeren	316.626	308.602	342.903
Participantenbijdragen	2.544.484	2.480.004	2.430.660
Bijdrage derden	4.500	9.642	4.500
Subsidies en projectbijdragen	-	-	100.000
Totaal baten	3.261.780	3.187.834	3.269.004

Saldo van baten en lasten	261.755	122.658	133.634
---------------------------	---------	---------	---------

Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	266.755	-	127.603
Onttrekking algemene reserve	-	-74.620	-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	15.000
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-11.691
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	-	197.278	2.723
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	-5.000	-	-
Totaal mutaties reserves	261.755	122.658	133.634

Geraliseerd resultaat	-	-	-
-----------------------	---	---	---

Beleidsindicatoren

De uniforme basisset beleidsindicatoren voor gemeenten cf. BBV zijn voor het recreatieschap niet van toepassing.

Geprognostiseerde balans 2021

Activa	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Materiële vaste activa	234.719	205.401	190.000	348.215	331.807
Vorderingen op lange termijn					
Leningen u/g	-	-	-	-	-
Totaal vorderingen op lange termijn	-	-	-	-	-
Saldo werkkapitaal	4.917.115	5.177.696	5.435.969	5.541.696	5.780.556
Totaal	5.151.833	5.383.097	5.625.969	5.889.911	6.112.363

Passiva	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Reserves					
Algemene reserve	3.109.996	3.376.751	3.578.568	3.711.576	4.023.535
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	6.282	6.282	6.282
Bestemmingsreserve Purmerbos	33.747	33.747	33.747	33.747	33.747
Bestemmingsreserve verv. invest.	216.998	216.998	216.998	216.998	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	1.455.247	1.455.247	1.455.247
Bestemmingsreserve egalisatie	200.000	195.000	190.000	347.725	329.725
Totaal reserves en fondsen	5.022.270	5.284.026	5.480.842	5.771.575	6.065.534
Voorzieningen	129.563	99.071	145.127	118.336	46.829
Totaal	5.151.833	5.383.097	5.625.969	5.889.911	6.112.363

Financiële meerjarenraming 2019-2023

Bij de jaren 2019, 2021, 2022 en 2023 zijn in onderstaande tabellen nog de bedragen van de voormalige deelprogramma's genoteerd. Alleen voor 2020 en volgende jaren zijn de bedragen gebaseerd op de nieuwe indeling van taakvelden en programma's. De inhoud van de voormalige deelprogramma's komt niet helemaal overeen met de afbakening van de nieuwe programma's, maar voor het totaaloverzicht geeft dit toch een redelijk beeld.

Voor een vergelijking met voorgaande jaren zijn bij 2019 de lasten en baten van voormalige deelprogramma's vergeleken met de nieuwe programma's. Zoals in voorliggende begroting per programma ook is benoemd, gaat deze vergelijking mank, omdat de scope van de voormalige deelprogramma's niet overeenkomt met de nieuwe programma's. Op totaalniveau geeft dit wel een goed beeld van de ontwikkeling in de loop van de jaren.

Lasten per programma	2019	2020	2021	2022	2023
1. Ontwikkeling en inrichting	81.560	128.318	76.888	153.888	80.939
2. Beheer en onderhoud	2.250.828	2.106.891	2.093.112	2.140.000	2.179.514
3. Veiligheid en toezicht	152.500	199.259	204.440	209.755	215.209
4. Bestuur en ondersteuning	648.016	628.943	623.775	639.993	656.633
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.466	1.764	1.810	1.857	1.905
Totaal	3.135.370	3.065.176	3.000.025	3.145.493	3.134.199

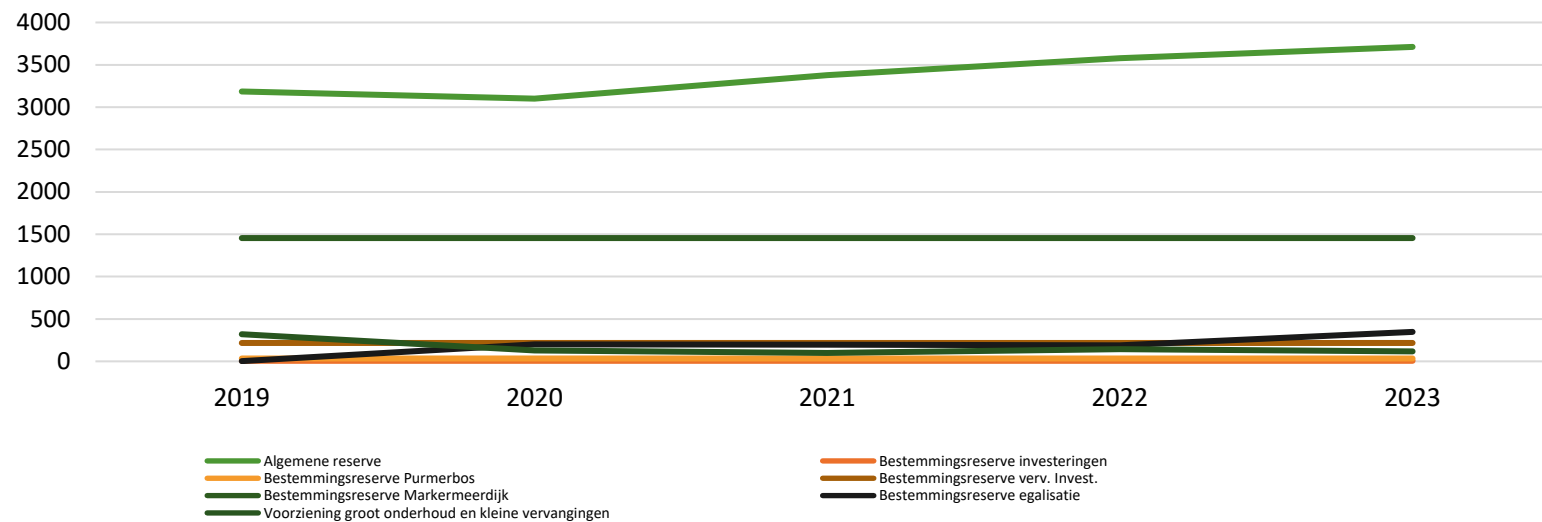
Baten per programma	2019	2020	2021	2022	2023
1. Ontwikkeling en inrichting	-	-	-	-	-
2. Beheer en onderhoud	833.836	698.188	712.796	727.168	741.915
3. Veiligheid en toezicht	-	-	-	-	-
4. Bestuur en ondersteuning	-	-	-	-	-
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.435.168	2.489.646	2.548.984	2.615.141	2.683.017
Totaal	3.269.004	3.187.834	3.261.780	3.342.309	3.424.932

Saldo lasten en baten	133.634	122.658	261.755	196.817	290.733
------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Mutaties reserves (standen per 31-12)	2019	2020	2021	2022	2023
Algemene reserve	831.077	-74.620	266.755	201.817	133.008
Bestemmingsreserve investeringen	-703.475	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve verv. invest.	3.309	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie	2.723	197.278	-5.000	-5.000	157.725
Totaal	133.634	122.658	261.755	196.817	290.733

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen 2019 – 2023

(bedragen x 1000)



Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

De algemene reserve is de afgelopen jaren afgenomen, maar zal in 2020 op basis van de begroting weer toenemen. De algemene reserve is ruim voldoende voor het berekende benodigde weerstandsvermogen. Het bestuur kan besluiten extra inspanningen (mede) te financieren uit de algemene reserve. Volgens de huidige meerjarenraming groeit de algemene reserve door naar € 1.611.704 in 2022. De bestemmingsreserve voor investeringen en bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen worden momenteel vrijwel niet gebruikt.

	Jaar	Saldo 1 jan	Onttrekking	Dotatie	Saldo 31 dec
Algemene reserve	2019	3.057.013	-	127.603	3.184.616
Bestemmingsreserve investeringen	2019	6.282	-	-	6.282
Bestemmingsreserve Purmerbos	2019	33.747			33.747
Bestemmingsreserve verv. invest.	2019	213.689		3.309	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	2019	1.455.247	-	-	1.455.247
Bestemmingsreserve egalisatie	2019	-	-	2.723	2.723
Totaal reserves		4.765.978	-	133.634	4.899.612
Voorziening GO	2019	-	-130.311	440.000	309.689
Totaal voorziening		-	-130.311	440.000	309.689

	Jaar	Saldo 1 jan	Onttrekking	Dotatie	Saldo 31 dec
Algemene reserve	2020	3.184.616	-74.620	-	3.109.996
Bestemmingsreserve investeringen	2020	6.282	-	-	6.282
Bestemmingsreserve Purmerbos	2020	33.747	-	-	33.747
Bestemmingsreserve verv. invest.	2020	216.998	-	-	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	2020	1.455.247	-	-	1.455.247
Bestemmingsreserve egalisatie	2020	2.723	-	197.278	200.000
Totaal reserves		4.899.612	-74.620	197.278	5.022.270
Voorziening GO	2020	309.689	515.127-	335.000	129.563
Totaal voorziening		309.689	-515.127	335.000	129.563

	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2021	Verschil
Algemene reserve	3.109.996	3.376.751	266.755
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve verv. invest.	216.998	216.998	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Bestemmingsreserve egalisatie	200.000	195.000	-5.000
Totaal reserves	5.022.270	5.284.026	261.755
Voorziening GO	129.563	99.071	-30.491
Totaal reserves en voorzieningen	129.563	99.071	-30.491

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze programmabegroting is in de oude opzet vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 25 juni 2020.

Voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud



Bijlage 1: Risico inventarisatie Twiske-Waterland

In een risicosessie in januari 2020 zijn de risico's voor Twiske Waterland in kaart gebracht. Hierbij zijn de risico's beschreven aan de hand van kans van voorkomen en de gevolgen/impact als het risico zich voordoet. Op basis van deze uitkomsten zijn de risico's geplaatst in onderstaand matrix.

	Gevolg / impact		
Kans	1= 0 – 100.000	2= 100.000 – 300.000	3 > 300.000
1= <5%			
2= 5–25%	5,10	1,6,11	
3= >25%	2,3,9	4,7,8	

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

Alle risico's die in de risicosessie zijn genoemd zijn:

1. Stormschade
2. Natuurbrand
3. Vandalisme
4. Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie
5. Problemen bij uitvoering handhaving
6. Onvoldoende draagvlak voor het ambitiedocument
7. Onduidelijke en veranderende regelgeving

8. Het niet doorgaan van de uitgifte in ondererfpacht van De Marsen
9. Omgevingsrisico's zoals eikenprocessierups, bomenziektes etc.
10. Risico faillissement bestaande ondernemers
11. Kosten voor afhandeling WOB verzoeken

Alle de risico's met het grootste gevolg zijn in detail verder uitgewerkt. Het betreft nummer 4, 7 en 8. De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

N.B. In maart 2020 zijn diverse maatregelen genomen om de verspreiding van het corona (covid-19) virus tegen te gaan. De (tijdelijke) sluiting van horeca en afsluiting van voorzieningen ten behoeve van 'sociaal afstand houden' volgens de richtlijnen van het RIVM hadden met name gevolgen voor recreatiegebied het Twiske. Deze maatregelen beperkten niet alleen de toegang voor publiek maar raakten ook de bedrijfsvoering van de ondernemingen in het gebied en de evenementen.

Daarvan afgeleid liep ook het recreatieschap inkomsten mis. Daarbij ging het om de evenementen, het betaald parkeren en wanneer moest worden besloten tot het compenseren van huur en pacht. Dit is deels opgenomen in de risicoanalyse en maakte onderdeel uit van de weerstandsvermogen 2020.

Daar stond tegenover dat er ook de aan de beheer- en kostenkant gevolgen waren. Minder bezoek betekende minder onderhoudskosten. De handhaving vroeg extra aandacht. Waar mogelijk kon/kan het schap groot-onderhoud, vervanging en investeringen uitstellen.

Ten tijde van het opstellen van deze tekst was het nog niet duidelijk hoe lang de maatregelen zouden duren, wat de gevolgen precies zijn en zeker niet in hoeverre de gevolgen ook spelen als risico voor 2021. Vooralsnog hoefde dit niet tot een aanpassing van het weerstandsvermogen te leiden.

- **Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie**

Het risico dat maatschappelijke weerstand tegen ontwikkeltrajecten in Recreatiegebied Het Twiske het actualiseren en verbeteren van het recreatieve aanbod (1 van de kerndoelstellingen van het recreatieschap) onmogelijk maakt. Dit risico doet zich al voor bij enkele specifieke ontwikkelingen. Het is nog onduidelijk of ze daarbij ook leiden tot het volledig niet doorgaan van de ontwikkeling.

Risico / Kans		Oorzaak
Maatschappelijk weerstand tegen recreatieve ontwikkelingen.		Te lage betrokkenheid van de omgeving bij de koers en activiteiten van het recreatieschap. Fundamenteel verschillende visie op de rol en taken van het recreatieschap en het gebied als N2000 en NNN gebied.
		Gevolg / impact
Kans(cijfer): 3 (>25%)	Gevolg(cijfer): 2 (100-300k)	- Inzet van middelen voor werving, selectie en begeleiding van ondernemers is zonder nut. - Niet mogelijk om het recreatieve aanbod van het recreatieschap te actualiseren. - Mislopen van inkomsten voor beheer en onderhoud
Beheersmaatregel		
- Meer inzet op omgevingsmanagement - Beter betrekken van de directe omgeving bij beheer en besluitvorming		

- **Onduidelijke en veranderende regelgeving**

Risico's door veranderende en onduidelijke regelgeving. De verwarring die landelijk is ontstaan rond de PAS en PFAS regelgeving werken ook remmend op de activiteiten in Twiske-Waterland. Daarnaast zijn het Twiske en delen van Waterland N2000 gebied, en is het Twiske onderdeel van de NNN. Ook hier is de regelgeving over wat wel en niet mag en moet soms onduidelijk. Afgezien van de onduidelijkheden in de regelgeving worden de regels ook verschillend geïnterpreteerd door verschillende actoren.

Risico / Kans		Oorzaak
Ontwikkelingen of bestaande activiteiten die vertraging oplopen of afketsen op onduidelijke regelgeving.		Onduidelijke en inconsequente regelgeving. Afwijkende uitleg van de regelgeving door verschillende actoren.
		Gevolg / impact
Kans(cijfer): 3 (>25%)	Gevolg(cijfer): 2 (100-300k)	- Invulling van beleidsmatig toegestane ruimte voor evenementen onmogelijk. - Voorbestaan van bestaande evenementen onzeker.
Beheersmaatregel		
- Eisen in de privaatrechtelijke overeenkomst tussen schap en organisator over beschermen natuurdoelstellingen; - Kennis en kunde bijhouden en delen (intern en extern); - Compenserende maatregelen in de extensieve zones.		

- **Het niet doorgaan van de uitgifte in ondererfpacht van De Marsen**

Het uitgeven van boerderij De Marsen als zorgboerderij is een reeds langlopend proces. De opstallen en boerderij waren (meer dan 10 jaar terug) in beheer bij het recreatieschap zelf. Het is de wens van het bestuur om hier een zorgvoorzieningen te creëren waarbij ruimte is geschapen voor een aantal woningen voor de cliënten. Zorginstelling Philadelphia is bereid gevonden om de ontwikkeling financieel en organisatorisch te ondersteunen. Er worden al zorg-activiteiten ontplooit op de locatie. De contractvorming is echter nog niet rond, en er bestaan nog onzekerheden.

In de begrotingen 2020 van Twiske en Waterland was het weerstandsvermogen vastgesteld op € 561.000. De reservepositie van Twiske-Waterland is voldoende om die weerstandscapaciteit te borgen.

Risico / Kans Mislukken contractvorming en daarmee vervreemding zorgboerderij De Marsen		Oorzaak - onzekerheid over het aantal mogelijk woningen voor cliënten en daarmee de financiële onderbouwing van de plannen - onzekerheid over 'doorpakken' van de contractpartij
Kans(cijfer): 3 (>25%)	Gevolg(cijfer): 2 (100-300k)	Gevolg / impact - opstallen komen inclusief achterstallig onderhoud terug bij het recreatieschap. - beëindigen huidige zorgactiviteiten met alle maatschappelijke gevolgen daarvan. - mislopen van de inkomsten uit de erfpachtovereenkomst.
Beheersmaatregel - Opstellen van scenario 'mislukken uitgifte' zodat de risico's zoveel mogelijk in goede banen worden geleid en beperkt. Onderdeel hiervan is ook het uitwerken van een alternatief scenario voor De Marsen.		

Conclusie:

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € **475.000,-**. Hierbij is ook rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.

Begrotingswijziging 2020

Recreatieschap Twiske-Waterland



Begrotingswijziging per programma

Programma	Begroting 2020			Wijziging 2020			Begroting na wijziging 2020		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	74.940	-	-74.940	53.378	-	-53.378	128.318	-	-128.318
2. Beheer en onderhoud	2.086.659	629.273	-1.457.386	20.232	68.915	48.683	2.106.891	698.188	-1.408.704
3. Veiligheid en toezicht	199.259	-	-199.259	-	-	-	199.259	-	-199.259
4. Bestuur en ondersteuning	628.944	-	-628.944	-	-	-	628.944	-	-628.944
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.764	2.489.646	2.487.882	-	-	-	1.764	2.489.646	2.487.882
Totaal voor bestemming	2.991.566	3.118.919	127.353	73.610	68.915	-4.695	3.065.176	3.187.834	122.658
	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal
Ad 5. Mutaties reserves	442.658	315.305	127.353-	245.381-	240.686-	4.695	197.278	74.620	-122.658
Totaal na bestemming	3.434.224	3.434.224	-	-171.771	-171.771	-	3.262.453	3.262.453	-

Specificatie van de baten	Begroting 2020	Wijziging 2020	Begroting na wijziging 2020
Subsidies en projectbijdragen	-	-	-
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, parkeren, huren en pachten	629.273	68.915	698.188
Participantenbijdragen	2.480.004	-	2.480.004
Bijdrage derden	9.642	-	9.642
Totaal baten voor bestemming	3.118.919	68.915	3.187.834

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting

Hogere lasten van € 53.378. Dit betreft een eenmalige extra inspanning van het routebureau om de routenetwerken in Waterland uit te breiden. Daarnaast schuift er budget door voor het aanpassen van de kaart voor het sloepennetwerk uit 2019.

Programma 2 Beheer en onderhoud

Hogere lasten van € 20.232. Dit betreft hogere inzet voor communicatie in 2020 met als doel intensiever contact te onderhouden met de gebruikers en stakeholders van het recreatieschap en met name meer aandacht te besteden aan de natuurwaarden van Twiske-Waterland. De extra inzet wordt gedekt door structureel hogere inkomsten (zie volgende alinea).

Hogere baten van € 68.915. De baten van het recreatieschap zijn hoger omdat de begroting is bijgesteld op basis van de daadwerkelijke ontvangen baten uit betaald parkeren en evenementen van de afgelopen jaren. Ook de inkomsten uit de verhuur van restaurant De Appel zijn begroot.

Programma 3 Toezicht en veiligheid

Geen wijzigingen bij dit programma

Programma 4 Bestuur en ondersteuning

Geen wijzigingen bij dit programma

Programma 5 Algemene en inrichting

Geen wijzigingen bij dit programma



Gevolgen

Gevolgen voor de participanten

De wijzigingen in de begroting hebben geen financiële gevolgen voor de participanten. De lange termijn financiële raming voor het recreatieschap is positief. Zie voor meer informatie de begroting 2021. De begrotingswijziging geeft verder geen aanleiding om de participantenbijdragen te verhogen.

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2019	Bijdrage in 2020
Provincie Noord-Holland	56,04%	1.362.146	1.389.798
Gemeente Amsterdam	23,56%	572.675	584.299
Gemeente Beemster	0,61%	14.762	15.062
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	32.329	32.985
Gemeente Landsmeer	1,62%	39.449	40.251
Gemeente Oostzaan	0,66%	16.106	16.434
Gemeente Purmerend	6,35%	154.425	157.560
Gemeente Waterland	0,65%	15.764	16.084
Gemeente Wormerland	0,61%	14.762	15.062
Gemeente Zaanstad	8,57%	208.242	212.469
Totaal	100,0 %	2.430.660	2.480.004

Gevolgen voor de reserves

De baten van het recreatieschap zijn voor 2020 hoger dan de lasten. De reserves nemen daardoor in omvang toe met € 122.658. Zie de onderstaande tabel voor een compleet overzicht van de gevolgen voor de reserves.

In het najaar van 2020 legt het recreatieschap een lange termijn financiële planning voor aan het bestuur. In deze planning worden opties gepresenteerd over hoe het recreatieschap om kan gaan met het overschot op de begroting. Hierbij wordt rekening gehouden met de kosten voor het uitvoeren van het uitvoeringsprogramma bij het ambitiedocument en andere toekomstige financiële verplichtingen voor het recreatieschap.

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Begroting 2020	Wijziging 2020	Begroting na wijziging
Toevoeging algemene reserve	427.353	-427.353	-
Onttrekking algemene reserve	-300.000	225.381	-74.620
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	15.305	-15.305	-
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.	-15.305	15.305	-
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	-	197.278	197.278
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	-	-	-
Totaal	127.353	-4.695	122.658

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze programmabegroting is in de oude opzet vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 25 juni 2020.

Voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud





**TWISKE-WATERLAND
JAARREKENING
ONDERDEEL TWISKE**

2019

INHOUDSOPGAVE

blz.

DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING 2019

1.1	Inleiding	3
1.2	Wat is er gedaan in 2019?	4
1.3	Kort overzicht financiën	6
1.4	Financieel resultaat 2019	6
1.5	Financieel beheer	9
1.5.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
1.5.2	Onderhoud kapitaalgoederen	10
1.5.3	Financiering	13
1.5.4	Bedrijfsvoering	13
1.5.5	Verkorte balans	14

DEEL 2: FINANCIËLE VERANTWOORDING PROGRAMMA 2019

2.1	Balans per 31 december 2019	16
2.1.1	Activa	16
2.1.2	Passiva	17
2.1.3	Waarderingsgrondslagen	18
2.1.4	Toelichting op de balans	20
2.2	Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2019	25
2.3	Toelichting op de baten en lasten per deelprogramma	26
2.3.1	Gebiedsbeheer	26
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	38
2.4	Overzicht baten en lasten per kostensoort	39
2.5	Wet FIDO modelstaten A en B	40

DEEL 3: OVERIGE GEGEVENS

3.1	Samenstelling van het Algemeen Bestuur	43
3.2	Controleverklaring	44
3.3	Vaststelling door het Algemeen Bestuur	48

BIJLAGEN

Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2019	50
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2019	51
Bijlage III	Gebeurtenissen na balansdatum	52
Bijlage IV	Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing	53
Bijlage V	WNT-verantwoording 2019	57

Programmaverantwoording 2019

1.1 Inleiding

Net boven Amsterdam, ingeklemd tussen de dorpen Landsmeer en Oostzaan, ligt het Twiske. Ontstaan door inpoldering in de jaren 40 van de vorige eeuw, opgehoogd, vergraven en na herinrichting in de jaren 70 uitgegroeid tot een gewaardeerd natuur- en recreatiegebied. Beschermd als Natura 2000 en een ideaal gebied om te fietsen, wandelen, skeeleren, pootje baden, zwemmen, varen, kanoën en nog veel meer.

Recreanten worden er bediend met drie kiosken, acht strandjes en drie restaurants met terrasjes. Voor kinderen is er de speelsloot en een avonturenspeelplaats met een heuse piratenboot, een buizenfort, de kabelbaan en pontjes over het water. De wandelaar kan genieten van de natuur en de grote grazers.

Recreatiegebied Het Twiske maakt deel uit van het recreatieschap Twiske-Waterland. Omdat Twiske en Waterland vroeger aparte gemeenschappelijke regelingen waren hadden beide onderdelen hun eigen begroting. In 2019 heeft het bestuur besloten om de begrotingen samen te voegen. Voor 2020 en 2021 wordt dan ook een gezamenlijke begroting gepresenteerd. Omdat de twee gebieden in 2019 nog wel een aparte begroting hadden, worden er twee aparte jaarrekeningen gemaakt. U leest nu de jaarrekening van Het Twiske.

De provincie Noord-Holland en de gemeenten Amsterdam, Zaanstad, Purmerend, Oostzaan en Landsmeer nemen deel aan de gemeenschappelijke regeling en dragen financieel bij aan het beheer en de ontwikkeling van Het Twiske.



Beleidsverantwoording

De 'doelenboom' van het recreatieschap is gebaseerd op de taken, genoemd in de gemeenschappelijke regeling. In 2019 zijn de doelen voor ontwikkeling, beheer, uitvoering en toezicht nog gebaseerd op deels gedateerde visie en uitgevoerde projectenlijsten uit 2015 (Twiske) en 2012 (Landschap Waterland). Het bestuur besloot daarom de ambities te actualiseren. Daarvoor werd een verkenning uitgevoerd die uitmondde in een inspiratiedocument en vertaald naar een concept-ambitiedocument.



1.2 Wat is er gedaan in 2019?

Het jaarprogramma stond in het teken van verkennen van omgevingsvisies en regionale ambities en de uitvoering van bestaande beheer- en onderhoudsplannen. Het ambitiedocument werd voor het uitbrengen van zienswijzen voorgelegd aan de gemeenteraden en provinciale staten. Inbreng van belanghebbenden, organisaties en particulieren komt aan de orde bij de voorbereiding en uitvoering van (deel)plannen en projecten. Hiervoor is een Meerjaren-Uitvoeringsprogramma in voorbereiding.

Van de al opgestarte ontwikkelingen kan het volgende worden gemeld:

Versterken van natuurwaarden:

Behoud en versterken van biodiversiteit maakt deel uit van het dagelijkse werk. Duidelijk vertellen daarover, nog niet. Daarom een opsomming van een aantal werkzaamheden die bijdragen aan de soortenrijkdom en het instandhouden van biotopen.

- Verwijderen van stormschade en terugsnijden van de Italiaanse populieren nabij pannenkoekenhuis De Appel, waardoor de levensduur van deze populieren met 5 tot 10 jaar wordt verlengd.
- Aanplant van hagen nabij De Appel. De vogelvriendelijke beplanting is zeer gewild bij de huismussen.
- Verwijderen van opschot van berken, wilgen en bramen uit de rietgraslanden en maaien van rietgrasland. Hierdoor wordt verbossing en verbraming tegengegaan en het rietland deels verjongd. Daarmee blijven de rietgraslanden geschikt voor de Natura 2000 doelsoorten, genoemd in het beheerplan en wordt predatiedruk teruggedrongen.

Ontwikkelingen bij voormalige Blauwe Poort

Pannenkoekenrestaurant De Appel heeft begin maart 2019 de deuren geopend op de locatie van de voormalige Blauwe Poort. Het geplande klimpark op dezelfde locatie wacht nog op het doorlopen van de ruimtelijk procedures.

Zorgboerderij De Marsen

In 2018 is een optieovereenkomst aangaan met de stichting Philadelphia Zorg om te komen tot ontwikkeling van een zorgboerderij met woonvoorzieningen. Deze optieovereenkomst werd in 2019 voortgezet omdat de plannen voor deze zorgvoorziening nog niet zo vergevorderd waren dat de overeenkomst kon worden omgezet in een erfpachtrelatie. Voor aansturing van het project wordt nauw samengewerkt met Philadelphia Zorg en de gemeente Landsmeer. Helderheid over de uitvoerbaarheid en vergunningen komt mogelijk medio 2020.

Evenementen

Het evenementen in het seizoen 2019 zijn positief gewaardeerd door de bezoekers. Voor de organisatie van de veiligheid en verkeersafhandeling wordt intensief samengewerkt met de gemeenten Landsmeer en Oostzaan. Het evenement Lente Kabinet is tweedaags. Welcome to the Future duurde één dag, en de organisatie heeft ervoor gekozen voorlopig niet meerdaags te gaan. Tegenover de waardering van bezoekers van de evenementen staat de druk van belangenverenigingen en politiek om meer rekening te houden met natuurwaarden in het gebied. Dat uitte zich onder meer in bezwaren en vele insprekbeurten bij de raadsbehandeling van het ambitiedocument.

Wetenschappelijk onderzoek in de Stooterplas

Bij het instemmen in 2017 met de aanleg van het Duikpark in de Stootersplas werd ook ingestemd met het uitvoeren van - toen niet nader geduid- wetenschappelijk onderzoek. Het bestuur werd begin november geïnformeerd over de aard daarvan: forensisch onderzoek naar het vergaan van bepaalde objecten op een diepte van 11 meter. Het bestuur oordeelde dat het gebruik van organisch materiaal niet past bij de recreatiedoelstelling van het schap en recreëren daar zelfs onaantrekkelijk maakt. De initiatiefnemer is opgedragen dit onderzoek te staken en de materialen te verwijderen. Er is geen sprake geweest van verontreiniging van het zwemwater of andere risico's voor de gezondheid van recreanten.

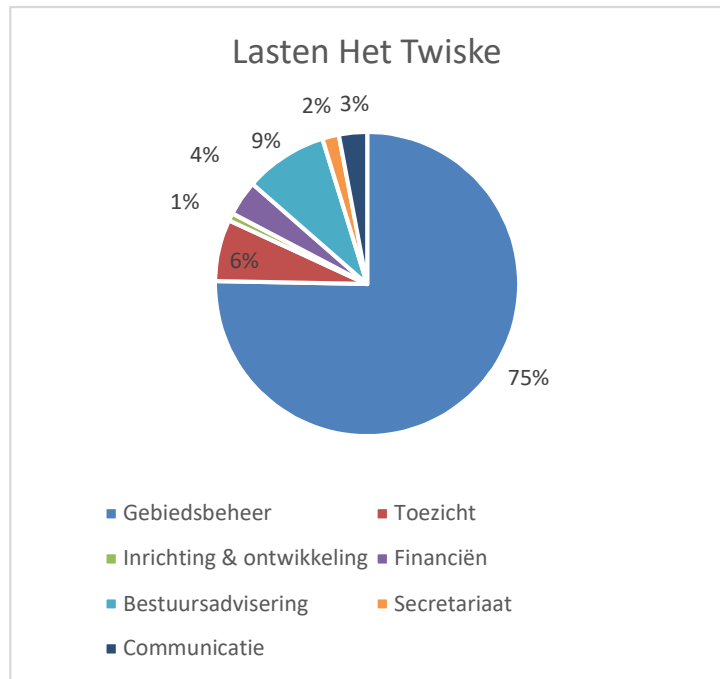
Verbeteren zwemwaterkwaliteit

In Het Twiske maken veel mensen gebruik van de acht, mooie zwemlocaties in de natuur. De kwaliteit van het water bij de zwemlocaties 'Vennegastrand' en 'de Speelsloot' werd de laatste paar jaar minder goed. In het voorjaar zijn daarom beide locaties drooggelegd en is de sliblaag verwijderd. Ook zijn er damwanden geplaatst en pompen zorgen voor een goede doorstroming van het water. Deze maatregelen zorgen weer voor jaren schone, frisse strandjes en veilig zwemwater. De werkzaamheden kregen aandacht in de regionale pers. In een uitzending van 'Jouw Noord-Holland' van NH Nieuws werd op dinsdag 18 juni 2019 werd uitvoerig aandacht besteed aan de verbeteringsmaatregelen. De verbetering is gerealiseerd met financiële bijdragen van de provincie en Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier.

1.3 Kort overzicht financiën

De taken die het recreatieschap uitvoert zijn verdeeld over 7 deelprogramma's. Naast de uitvoering van beheer, onderhoud en toezicht wordt het recreatieschap ondersteund met bestuursadvisering, secretariële ondersteuning, financiële administratie, communicatie en locatieontwikkeling. Het aandeel in de kosten van deze deelprogramma's is weergegeven in de grafiek hiernaast.

De inkomsten van het recreatieschap bestaan uit de participantenbijdrage en inkomsten uit exploitatie zoals verhuur, ondererfpacht en inkomsten uit parkeren en evenementen.



1.4 Financieel resultaat 2019

De begroting van het recreatieschap maakt onderscheid tussen reguliere en incidentele werkzaamheden. Reguliere werkzaamheden bestaan uit het jaarlijks terugkerende beheer, onderhoud en toezicht. Onder incidentele werkzaamheden worden projecten en aanvullende opdrachten van het bestuur uitgevoerd. De kosten van deze aanvullende opdrachten worden gedekt door subsidies, eenmalige inkomsten of door een onttrekking aan de reserves.

WOB verzoeken

In 2017, 2018 en in 2019 heeft het recreatieschap enkele omvangrijke informatieverzoeken ontvangen. Het afhandelen van die verzoeken zoals de Wet Openbaarheid Bestuur dat voorschrijft, kost veel tijd. Tijd die niet kon worden opgevangen binnen de voor het recreatieschap beschikbare capaciteit. Externe hulp en juridisch advies werden ingehuurd om alle beschikbare documentatie door te nemen op relevantie en toetsing aan de criteria die de Wob stelt. Door aanvullende verzoeken loopt de afhandeling nog door in 2020. Tot de jaarafsluiting heeft de behandeling al meer dan € 100.000 gekost.

Financiën lange termijn

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

Voor het uitvoeren van onderhoud moet rekening worden gehouden met de kwaliteit en levensduur van bijvoorbeeld kapitaalswerken: bruggen, wegen, gebouwen en de parkeerinstallaties. Om pieken en dalen in de jaarlijkse kosten uit te middelen wordt een meerjarig gemiddelde berekend. Het bestuur besloot in 2018 de methodiek volgens Cyber te hanteren. Alle werkzaamheden worden planmatig uitgevoerd.

RESULTAAT 2019 TWISKE

Resultaat 2019 regulier

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	2.412.889	2.299.609	-113.280
Baten	2.460.171	2.327.992	132.179
Saldo	47.283	28.383	18.900

Het reguliere programma van Het Twiske sluit met een positief saldo dat ca € 18.000 hoger is dan begroot.

De lasten waren hoger dan de begroting, voornamelijk door een eenmalige toevoeging van € 200.000 aan de voorziening groot onderhoud conform de BBV regelgeving. De baten zijn hoger, voornamelijk door meer inkomsten uit het betaald parkeren (ca €70.000) en hogere inkomsten uit huren en erfpachten (ca €65.000).

Resultaat 2019 incidenteel

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	133.903	171.126	37.223
Baten	100.000	-	100.000
Saldo	-33.903	-171.126	137.223

Het incidentele programma van Het Twiske sluit met een onderschijding van ca € 137.000 .

Het incidentele programma bestond uit twee delen. De lasten voor projecten zijn lager dan begroot. Het gereserveerde budget voor terreinverbetering van een evenementencamping van €75.000 werd niet benut. Voorwaarde voor uitvoering van dit werk is dat eerst toestemming nodig is voor het houden van een tweedaags evenement Welcome to the Future. De eerdere aanvraag daarvoor werd ingetrokken door de organisator. Het bedrag is dan ook niet onttrokken aan de algemene reserve en blijft daar beschikbaar.

De baten zijn hoger door het ontvangen van de financiële bijdragen van de provincie en het hoogheemraadschap (€ 100.000) voor de uitvoering van het project 'Verbetering Zwemwaterkwaliteit Speelsloot en het Vennegatstrand'.

Resultaat 2019 totaal

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	2.546.792	2.470.735	-76.057
Baten	2.560.171	2.327.992	232.179
Saldo	13.380	-142.743	156.123

Reserves Het Twiske

Stand van de reserves per	31-12-2019	31-12-2018	verschil
Algemene reserve	2.657.926	1.943.794	714.132
Bestemmingsreserve investeringen	-	703.475	703.475-
Bestemmingsreserve egalisatie	2.723	-	2.723
Totaal	2.660.648	2.647.268	13.380

Conform AB besluit 2018/08 is de bestemmingsreserve investeringen opgeheven en is deels toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud en het restant toegevoegd aan de algemene reserve.

Overzicht participantenbijdrage Twiske

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

	2018		+ index	2019
Indexatie			1,50%	
Provincie Noord-Holland	€	1.002.047	€	15.031
Gemeente Amsterdam	€	408.114	€	6.122
Gemeente Landsmeer	€	29.522	€	443
Gemeente Oostzaan	€	13.893	€	208
Gemeente Purmerend	€	79.885	€	1.198
Gemeente Zaanstad	€	203.189	€	3.048
Totaal participantenbijdrage	€	1.736.650	€	26.050
				€ 1.762.700

1.5 Financieel beheer

1.5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover Recreatieschap Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken, bedraagt € 2,7 miljoen en wordt gevormd uit het fonds dat is ontstaan door de afkoopsom van het rijk.

De risico's die zich kunnen voordoen bij het Twiske zijn in 2019 geïnventariseerd en gekwantificeerd. De kwantificering van de risico's heeft geleid tot een gewenst weerstandsvermogen van € 470.000. 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 2019 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 2018	BGR 2019	JR 2019
netto schuldquote	-100%	-108%	-113%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-100%	-108%	-113%
solvabiliteitsrisico	97%	87%	87%
structurele exploitatieruimte	15%	1%	2%
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.

1.5.2 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 waarschuwbord aanwezig.

Voor 2020 zal er € 162.979,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor groot onderhoud aan gesloten verharding door deels overlagen fietspaden en het opnieuw stellen van de betonnen trap nabij het viaduct.

	Kapitaal	2020	2021	2022	2023	2024
Groot Onderhoud	8.044.444	162.979	131.145	118.101	106.932	190.940
Regulier budget		44.605	45.765	46.955	48.175	49.428

In 2019 zijn in het kader van groot onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Er heeft een asfaltinspectie plaatsgevonden en gaten en scheuren in het asfalt gevuld. De totale kosten € 15.527,- komen ten lasten van de voorziening groot onderhoud.
- De klinkerbestrating nabij het pannenkoekenhuis De Appel is opgehaald. De totale kosten € 7.000,- komen ten lasten van de voorziening groot onderhoud.

Categorie groen, grasvegetatie en beplanting

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.

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 2020 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Verder zal er herplanting plaatsvinden ter vervanging van stormschade en zieke bomen en zal ten lasten komen van de voorziening groot onderhoud.

	Kapitaal	2020	2021	2022	2023	2024
Groot Onderhoud		11.700	11.700	11.700	11.700	11.700
Regulier budget		236.131	242.270	248.569	255.032	261.663

Categorie water, oevers en stranden

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 waarschuwborden aan de wettelijke eisen voldoen. Het zwemwater (Whvbz) en de keur van het Waterschap (HHNK) voldoet aan de minimale wettelijke eisen. Voor 2020 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 6.000,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor groot onderhoud in de vorm van extra baggerwerk.

	Kapitaal	2020	2021	2022	2023	2024
Groot Onderhoud		5.850	36.124	38.318	5.850	43.583
Regulier budget		52.126	53.481	54.872	56.298	57.762

In 2019 is het Vennegatstrand opgeschoond van bagger/slib ten behoeve van de zwemwaterkwaliteit.

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 2020 staat voor groot onderhoud 4 bruggen gepland en zal ten lasten komen van de voorziening groot onderhoud.

	Kapitaal	2020	2021	2022	2023	2024
Groot Onderhoud	2.966.582	248.040	105.300	12.285	77.220	50.895
Regulier budget		16.325	16.749	17.185	17.632	18.090

In 2019 zijn in het kader van Groot Onderhoud geen werkzaamheden uitgevoerd.

Categorie gebouw

Voor 2020 wordt het dagelijks onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier onderhoud. Daarnaast zal er € 16.380,- uit de voorziening groot onderhoud onttrokken worden voor het groot onderhoud van gevelbekleding van een toiletgroep en groot onderhoud aan de Twiske molen.

	Kapitaal	2020	2021	2022	2023	2024
Groot Onderhoud	3.959.625	16.380	15.210	16.380	17.550	16.380
Regulier budget		81.624	83.746	85.924	88.158	90.450

In 2019 zijn in het kader van groot onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- De gevelbekleding van het toilet Polderweg vervangen a € 10.123,-
- Het dak van het beheerkantoor is vervangen voor € 27.850,-
- Groot onderhoud aan de Twiske molen voor € 19.251,-

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 rioelstelsel aanwezig is of binnen 24-uur verholpen moet zijn.

	Kapitaal	2020	2021	2022	2023	2024
Vervangings-investering		5.850	5.850	5.850	5.850	5.850
Regulier budget		8.326	8.542	8.765	8.992	9.226

In 2019 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- De rioelpomp inclusief besturingskast is vervangen.

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 2020 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. In 2020 staan er geen vervangingsinvesteringen gepland

	Kapitaal	2020	2021	2022	2023	2024
Vervangings-investering	497.000	0	0	0	35.100	0
Regulier budget		95.740	98.229	100.783	103.404	106.092

In 2019 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 2020 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Uit de voorziening groot onderhoud wordt € 49.023 gebruikt voor weg- en terreinmeubilair waaronder de vervanging van 2 speeltoestellen.

	Kapitaal	2020	2021	2022	2023	2024
Vervangings-investering	429.500	49.023	44.460	70.200	120.159	70.200
Regulier budget		31.051	31.858	32.687	33.536	34.408

In 2019 zijn in het kader van de vervangingsinvesteringen de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Er is één speeltoestel vervangen op de Avonturenspeelplaats. De kosten € 12.375,- komen ten lasten van de voorziening groot onderhoud.
- De verwijspalen zijn vervangen door bruine ANWB borden. De kosten € 19.486,- komen ten lasten van de voorziening groot onderhoud.

1.5.3 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.

1.5.4 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).

1.5.5 De verkorte balans

De balans per 31 december 2019 kan verkort als volgt worden weergegeven:

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2019	2018	PASSIVA	2019	2018
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	71,5	105,5	Reserves	2.660,6	2.647,3
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	309,7	-
Subtotaal	71,5	105,5	Schulden op lange termijn	-	-
Vlottende activa			Subtotaal	2.970,3	2.647,3
Vorderingen en overlopende activa	2.786,2	2.427,1	Vlottende passiva		
Liquide middelen	213,6	210,4	Schulden op korte termijn	100,9	95,7
Subtotaal	2.999,8	2.637,5	Subtotaal	100,9	95,7
TOTAAL	3.071,2	2.743,0	TOTAAL	3.071,2	2.743,0

Jaarrekening 2019

2.1 Balans per 31 december 2019

2.1.1 Activa

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings	71.453	105.472
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>71.453</u>	<u>105.472</u>
TOTAAL VASTE ACTIVA	71.453	105.472
VLOTTENDE ACTIVA		
Vlottende activa		
Debiteuren algemeen	3.453	50.031
Vooruitbetaalde bedragen	2.520	-
Nog te ontvangen bedragen	313	211.136
Uitzettigen in Rijk's schatkist met een looptijd korter dan een jaar	2.779.893	2.165.928
<i>subtotaal vlottende activa</i>	<u>2.786.178</u>	<u>2.427.096</u>
Liquide Middelen		
ING Spaarrekeningen	201.656	201.569
ING bank	11.710	8.670
Kas	235	177
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<u>213.601</u>	<u>210.416</u>
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	2.999.779	2.637.511
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	<u><u>3.071.232</u></u>	<u><u>2.742.984</u></u>

2.1.2 Passiva

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves en fondsen		
Algemene reserve	2.657.926	1.943.794
Bestemmingsreserve Investerings	-	703.475
Bestemmingsreserve Egalisatie	2.723	-
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>2.660.648</u>	<u>2.647.268</u>
Voorziening	309.689	-
Schulden op lange termijn	-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	2.970.337	2.647.268
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden op korte termijn		
Crediteuren	74.968	79.936
Nog te betalen bedragen	21.265	15.455
Aangegane verplichtingen	-	-
Vooruitontvangen bedragen	4.662	324
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>100.895</u>	<u>95.716</u>
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	100.895	95.716
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	<u>3.071.232</u>	<u>2.742.984</u>

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 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.

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	
<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 is een drietal reserves, t.w. de Algemene reserve (Afkoopsom van het Rijk), de Bestemmingsreserve investeringen en de Bestemmingsreserve egalisatie.

- Algemene Reserve (Afkoopsom van het Rijk)

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 investeringen

Deze reserve is per begin 2019 opgeheven. Het bedrag uit deze reserve is gedeeltelijk bestemd voor de vorming van de voorziening groot onderhoud. Het resterende bedrag is toegevoegd aan de algemene reserve.

- Bestemmingsreserve egalisatie

Deze bestemmingsreserve dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven.

Voorzieningen

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

Overige balansposten

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

De bepaling van het resultaat

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

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<u>ACTIVA</u>		
Materiële vaste activa	71.453	105.472
<u>Investerings met economisch nut</u>		
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
Netto investeringen tot boekjaar	1.720.356	1.720.356
Geheel afgeschreven		
Netto investeringen boekjaar	2.723	
Desinvesteringen boekjaar	-	-
Totaal geïnvesteerde bedragen	<u>1.723.078</u>	<u>1.720.356</u>
Afschrijvingen tot boekjaar	1.614.883	1.572.682
Geheel afgeschreven	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen boekjaar	<u>36.742</u>	<u>42.202</u>
Totaal afschrijvingen	1.651.625	1.614.883
Boekwaarde per 31 december	<u>71.453</u>	<u>105.472</u>

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. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut dienen met ingang van 2018 te worden geactiveerd.

Vlottende activa	6.285	261.167
<u>Debiteuren algemeen</u>	3.453	50.031
Specificatie:		
Hus Zaanstreek	1.114	
Paviljoen 't Twiske	1.040	
Diversen	1.299	
	<u>3.453</u>	

<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	313	211.136
----------------------------------	------------	----------------

Bedrag op nog te ontvangen bedragen heeft betrekking op verrekeningen van betaald parkeren en benzine.

31-12-201931-12-2018**Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Uitzetting 's Rijks schatkist Twiske	2.779.893	2.165.928
--------------------------------------	------------------	------------------

Schatkistbankieren Twiske

Drempelbedrag 2019	250.000
--------------------	---------

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

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	216.880	238.224	210.379	213.601
Ruimte onder drempelbedrag	33.120	11.776	39.621	36.399
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

ING Zakelijke Spaarrekening 67.09.64.379	5.951	5.949
ING Private Spaarrekening 67.09.64.379	195.705	195.620
ING Bank 67.09.64.379	9.328	6.498
ING Bank 69.03.89.132	2.382	2.171
Kas	235	177
	213.601	210.416

<u>PASSIVA</u>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Reserves en fondsen	2.660.648	2.647.268
<u>Algemene Reserve</u>	2.657.926	1.943.794
Saldo per 1 januari	1.943.794	2.080.859
Bij: Opboeking vanuit bestemmingsres. Invest	503.475	-
Bij: Saldo exploitatie 2019	513.380	162.935
Af: Onttrekking conform begroting	300.000-	300.000-
Af: Overboeking naar bestemmingsres egal.	<u>2.723-</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	2.657.926	1.943.794

Conform AB besluit 2018/08 is de bestemmingsreserve investeringen opgeheven en is € 200.000,- toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud en het restant toegevoegd aan de algemene reserve (€ 503.475). Het saldo van de mutaties exploitatie is € 513.380. Dit bedrag is inclusief het werkelijke resultaat van € 13.380 positief, dat in 2019 € 156.123 hoger is dan begroot. Tevens is een bedrag van € 300.000 conform begroting onttrokken. Een laatste mutatie is de overboeking naar de bestemmingsreserve egalisatie van € 2.723 voor de loods Noorderlaik 1.

Bestemmingsreserve Investerings

Saldo per 1 januari	703.475	816.067
Bij: toevoeging	-	425.000
Af: vervangingsinvesteringen	-	537.593-
Af: dotatie voorziening groot onderhoud	200.000-	-
Af: overboeking naar algemene reserve	<u>503.475-</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	-	703.475

Conform AB besluit 2018/08 is de bestemmingsreserve investeringen opgeheven en is € 200.000,- toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud en het restant toegevoegd aan de algemene reserve (€ 503.475).

Bestemmingsreserve Egalisatie

Saldo per 1 januari	-	-
Bij: overboeking vanuit algemene reserve	<u>2.723</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	2.723	-

Dit betreft kosten gemaakt m.b.t. de loods op de Noorderlaik 1.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Voorziening groot onderhoud		
<u>Voorziening groot onderhoud</u>		
Saldo per 1-1	0	0
Overheveling uit bestemmingsres. Invest.	200.000	0
Jaarlijkse dotatie	240.000	0
Onttrekking	<u>130.311-</u>	<u>0</u>

Saldo per 31 december	309.689	-
------------------------------	----------------	----------

Conform AB besluit 2018/08 is € 200.000 vanuit de bestemmingsreserve investeringen toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud. De onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de meerjarenramingen van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

Schulden op korte termijn

<u>Crediteuren</u>	74.968	79.936
Specificatie:		
Recreatie Noord-Holland NV	62.237	
Van Vuure	8.894	
Diversen	<u>3.837</u>	
	<u>74.968</u>	
<u>Nog te betalen bedragen</u>	21.265	15.455
Specificatie		
Accountantskosten 2019	9.075	
Belastingdienst nog te betalen btw	<u>12.190</u>	
	<u>21.265</u>	
<u>Vooruitontvangen bedragen</u>	4.662	324

In 2019 betreft dit met name vooruitbetaalde huur van Pannenkoekenhuis 'De Appel'

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 2019

Deelprogramma	Jaarrekening 2019			Begroting 2019			Jaarrekening 2018		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	1.918.129	797.471	- 1.120.657	1.826.332	565.292	- 1.261.040	2.028.901	779.080	- 1.249.821
2 Toezicht	166.794	-	- 166.794	213.409	-	- 213.409	205.732	-	- 205.732
3 Financiën	95.141	-	- 95.141	89.784	-	- 89.784	104.808	87	- 104.721
4 Bestuursadvisering	224.788	-	- 224.788	160.762	-	- 160.762	181.764	-	- 181.764
5 Secretariaat	45.120	-	- 45.120	44.631	-	- 44.631	43.034	-	- 43.034
6 Communicatie	75.848	-	- 75.848	82.177	-	- 82.177	77.857	-	- 77.857
7 Inrichting & ontwikkeling	20.972	-	- 20.972	53.640	-	- 53.640	160.693	37.314	- 123.380
Bijdrage participanten		1.762.700	1.762.700		1.762.700	1.762.700		1.736.650	1.736.650
Totaal lasten en baten	2.546.792	2.560.171	13.380	2.470.735	2.327.992	- 142.743	2.802.789	2.553.131	- 249.658
	13.380			- 142.743			- 249.658		
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten									
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	1.014.132		1.014.132	660.732	-	660.732	162.935	-	162.935
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 Investeringsen			-	-	-	-	425.000	-	425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Investeringsen		703.475	- 703.475	-	703.475	- 703.475	-	537.593	- 537.593
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	2.723		2.723						
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie			-						
Toevoeging voorziening groot onderhoud			-	200.000	-	200.000	-	-	-
Totaal lasten en baten	3.563.646	3.563.646	-	3.331.467	3.331.467	-	3.390.724	3.390.724	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	3.563.646	3.563.646	-	3.331.467	3.331.467	-	3.390.724	3.390.724	-

2.3 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	915.009	943.445	864.944
Inzet RNH regulier	434.466	474.287	484.812
Dotatie voorziening groot onderhoud	440.000	240.000	-
Groot onderhoud	130.311	180.887	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 130.311	- 180.887	-
Totaal lasten regulier	1.789.475	1.657.732	1.349.756
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	697.471	565.292	637.527
Totaal baten regulier	697.471	565.292	637.527
Saldo regulier	- 1.092.004	- 1.092.440	- 712.229
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	116.407	168.600	679.146
Inzet RNH incidenteel	12.246	-	-
Totaal lasten incidenteel	128.653	168.600	679.146
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	100.000	-	141.553
Totaal baten incidenteel	100.000	-	141.553
Saldo incidenteel	- 28.653	- 168.600	- 537.593
Saldo Gebiedsbeheer	- 1.120.657	- 1.261.040	- 1.249.821

Financieel	Toelichting
Per saldo sluit het deelprogramma gebiedsbeheer met een onderschrijding van € 140.383 door hogere baten regulier en door ontvangen projectsubsidies.	
hogere lasten regulier	lagere lasten door minder inzet personeel dan begroot (€ 40.000) en lagere kosten betaald parkeren (€ 30.000). Daar staat een hogere dotatie aan de voorziening groot onderhoud tegenover (€ 200.000). De dotatie is aangepast aan de BBV conforme werkwijze.
hogere baten regulier	hogere baten door meer inkomsten uit het betaald parkeren (ca €70.000) en hogere inkomsten uit huren en erfpachten (ca €65.000).
lagere lasten incidenteel	in het voorjaar van 2019 heeft het bestuur opdracht gegeven voor werkzaamheden voor het verbeteren van de zwemwaterkwaliteit. De lasten zijn hoger dan begroot (€ 35.000). Daartegenover staat dat de werkzaamheden voor de terreinverbetering evenementencamping voor Welcome to the Future (€ 75.000) niet door zijn gegaan nu het evenement niet meerdaags wordt georganiseerd.
hogere baten incidenteel	Er is subsidie ontvangen voor het project verbeteren zwemwaterkwaliteit, waardoor de baten hoger zijn (€ 100.000). De baten waren niet begroot door onzekerheid of de subsidie zou worden toegekend.

Onderbouwing beheerkosten DO (per categorie uitgesplitst)

	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
	2019	2019	2018
Groen	253.246	231.433	224.209
Verharding	45.927	42.610	66.685
Water	20.858	15.143	18.887
Riolering	7.680	8.160	15.427
Civiele kunstwerken	64.593	62.908	54.200
Meubilair	48.249	55.433	51.696
Reiniging	132.940	130.613	134.960
Gebouwen	90.907	107.200	88.730
Strand	30.724	31.089	30.638
Betaald parkeren	83.685	113.437	71.991
	778.808	798.026	757.422
Overige bedrijfskosten	136.201	145.419	107.522
	915.009	943.445	864.944

Onderbouwing beheerkosten GO/VV (per categorie uitgesplitst)

	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
	2019	2019	2018
Inzet RNH GO/VV	-	-	nvt
Groen	-	-	nvt
Verharding	28.543	75.413	nvt
Water	5.000	5.075	nvt
Riolering	2.381	5.075	nvt
Civiele kunstwerken	-	-	nvt
Meubilair	37.162	36.540	nvt
Reiniging	-	-	nvt
Gebouwen	57.225	58.784	nvt
Strand	-	-	nvt
	130.311	180.887	nvt

In 2019 zijn werkzaamheden van verhardingen niet volledig volgens begroting uitgevoerd. Deze worden doorgeschoven naar 2020.

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 en Lentekabinet	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
verbeteren zwemwaterkwaliteit speelsloot	64.327	50.000	14.327
verbeteren zwemwaterkwaliteit Vennegatstrand	64.327	50.000	14.327
Terreinverbetering evenementencamping	-	-	-
	<u>128.653</u>	<u>100.000</u>	<u>28.653</u>

Begroting:

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
verbeteren zwemwaterkwaliteit speelsloot	46.800	-	46.800
verbeteren zwemwaterkwaliteit Vennegatstrand	46.800	-	46.800
Terreinverbetering evenementencamping	75.000	-	75.000
	168.600	-	168.600

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Verbeteren zwemwaterkwaliteit speelsloot en Vennegatstrand	De werkzaamheden ter verbetering van de doorstroming van het water op beide plekken zijn uitgevoerd en zullen naar verwachting leiden tot beter zwemwater met minder bacteriologische verontreiniging.	x			
Terreinverbetering evenementencamping	Dit project gaat niet door omdat het evenement niet meerdaags wordt georganiseerd. Het budget schuift ook niet door naar 2020.	x	x		x

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	7.977	13.992	21.974
Inzet RNH regulier	158.817	199.417	183.758
Totaal lasten regulier	166.794	213.409	205.732
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 166.794	- 213.409	- 205.732
<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	- 166.794	- 213.409	- 205.732

Financieel	Toelichting
Per saldo sluit het deelprogramma toezicht met een onderschijding van € 46.615 door lagere lasten inhuur personeel.	
lagere lasten regulier	lagere personeelslasten door een tijdelijk tekort aan toezichthouders. Dit tekort is lopende 2019 zoveel mogelijk opgevangen met tijdelijke inhuur. Voor 2020 worden nieuwe toezichthouders geworven.

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Toeziht 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 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	48.847	58.120	52.693
Inzet RNH regulier	60.885	46.638	59.906
Totaal lasten regulier	109.732	104.758	112.599
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	87
Totaal baten regulier	-	-	87
Saldo regulier	- 109.732	- 104.758	- 112.512
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	- 8	-	7.670
Inzet RNH incidenteel	- 14.583	- 14.974	- 15.462
Totaal lasten incidenteel	- 14.591	- 14.974	- 7.791
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	14.591	14.974	7.791
Saldo Financiën	- 95.141	- 89.784	- 104.721

Financieel	Toelichting
Geen afwijkingen boven het rapportagecriterium	

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	14.583-	-	14.583-
Baten/lasten voorgaande jaren	8-	-	8-
	<u>14.591-</u>	<u>-</u>	<u>14.591-</u>

Begroting:

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	14.974-	-	14.974-
	<u>14.974-</u>	<u>-</u>	<u>14.974-</u>

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	49.820	17.475	26.573
Inzet RNH regulier	155.127	125.787	129.107
Totaal lasten regulier	204.947	143.262	155.680
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 204.947	- 143.262	- 155.680
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	19.841	17.500	24.947
Inzet RNH incidenteel	-	-	1.137
Totaal lasten incidenteel	19.841	17.500	26.084
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	- 19.841	- 17.500	- 26.084
Saldo Bestuursadvisering	- 224.788	- 160.762	- 181.764

Financieel	Toelichting
per saldo een overschrijding van € 64.026 door hogere lasten regulier	
hogere lasten regulier	meer inzet RNH en hogere bedrijfskosten dan begroot door extra inspanningen voor het verwerken van de WoB verzoeken en het ondersteunende werk voor het ambitiedocument.

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 raadvragen	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
Recreatiemonitor	Aantal bezoeken aan het Twiske worden apart gerapporteerd.		x		x

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Ambitie document	19.841	-	19.841
	<u>19.841</u>	<u>-</u>	<u>19.841</u>

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Ambitie document	17.500	-	17.500
	<u>17.500</u>	<u>-</u>	<u>17.500</u>

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Ambitie document	procesvoering en realisatie ambitie document	x	x	x	x

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	2.750	-
Inzet RNH regulier	45.120	41.881	43.034
Totaal lasten regulier	45.120	44.631	43.034
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 45.120	- 44.631	- 43.034
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	- 45.120	- 44.631	- 43.034

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 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	24.908	25.540	25.638
Inzet RNH regulier	50.940	56.637	52.219
Totaal lasten regulier	75.848	82.177	77.857
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 75.848	- 82.177	- 77.857
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	- 75.848	- 82.177	- 77.857

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 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	20.972	53.640	36.715
Totaal lasten regulier	20.972	53.640	36.715
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	- 20.972	- 53.640	- 36.715
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	116.576
Inzet RNH incidenteel	-	-	7.402
Totaal lasten incidenteel	-	-	123.978
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	37.314
Totaal baten incidenteel	-	-	37.314
Saldo incidenteel	-	-	- 86.665
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	- 20.972	- 53.640	- 123.380

Financieel	Toelichting
Per saldo sluit dit deelprogramma gebiedsbeheer met een onderschrijding van € 32.668 door lagere lasten regulier.	
lagere lasten regulier	minder inzet RNH op dit deelprogramma. De werkprocessen van het recreatieschap zijn anders georganiseerd. In de begrotingswijziging 2020 is hiermee rekening gehouden.

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
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 een klimpark bij Twiske Poort.		x	x
Actief verwerven inkomsten	Hogere baten voor het schap door ontvangen huur voor restaurant De Appel		x	x

Totaal

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	1.046.561	1.061.322	991.821
Inzet RNH regulier	926.328	998.287	989.551
Dotatie voorziening groot onderhoud	440.000	240.000	-
Groot onderhoud	130.311	180.887	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 130.311	- 180.887	-
Totaal lasten regulier	2.412.889	2.299.609	1.981.372
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	697.471	565.292	637.614
Totaal baten regulier	697.471	565.292	637.614
Saldo regulier	- 1.715.417	- 1.734.317	- 1.343.758
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	136.240	186.100	828.339
Inzet RNH incidenteel	- 2.336	- 14.974	- 6.922
Totaal lasten incidenteel	133.903	171.126	821.417
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	100.000	-	178.867
Totaal baten incidenteel	100.000	-	178.867
Saldo incidenteel	- 33.903	- 171.126	- 642.550
Saldo Totaal	- 1.749.320	- 1.905.443	- 1.986.308

2.4 Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Omschrijving	rekening 2019	begroting 2019	rekening 2018
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	926.328	998.287	989.551
Bestuurskosten	5.402	6.640	527
Kantoorkosten	20.483	27.496	22.017
Vervoerskosten	27.450	29.858	27.098
PR & marketing	24.908	25.540	25.638
Bedrijfskosten	845.620	809.306	1.388.283
Projectkosten*	133.912	171.126	233.314
Groot onderhoud	130.311	180.887	-
Beheerkosten betaald parkeren	83.685	113.437	71.991
Afschrijvingen	36.742	47.725	42.202
Rentekosten	2.271	1.320	2.324
Dotatie voorziening groot onderhoud	440.000	240.000	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	- 130.311	- 180.887	-
Bijzondere baten en lasten	- 8	-	- 155
Totaal lasten	2.546.792	2.470.735	2.802.789
Baten			
Exploitatieopbrengsten	350.069	281.939	290.132
Parkeergelden	342.903	273.903	327.431
Financiële baten	-	-	87
Overige opbrengsten	4.500	9.450	19.964
Project subsidies	100.000	-	178.867
Totaal baten	797.471	565.292	816.481
Resultaat deelprogramma's	- 1.749.320	- 1.905.443	- 1.986.308
Bijdrage participanten	1.762.700	1.762.700	1.736.650
Resultaat voor bestemming	13.380	- 142.743	- 249.658
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	1.014.132	660.732	162.935
Onttrekking algemene reserve	- 300.000	- 300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Inv.	-	-	425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Inv.	- 703.475	- 703.475	- 537.593
Toevoeging bestemmingsres. Egalisatie	2.723	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Egalisatie	-	-	-
Toevoeging voorziening groot onderhoud	-	200.000	-
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

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 2019

GEMEENTE AMSTERDAM	Mevrouw S. Groenewoud	Voorzitter met volmacht van mevr. M. van Doorninck
GEMEENTE LANDSMEER	De heer R. Quakernaat	Vicevoorzitter
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 ZAA NSTAD	De heer W. Breunesse	
PROVINCIE NOORD-HOLLAND	De heer J.C. van der Hoek	



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 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 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 2019 als van de activa en passiva van het recreatieschap onderdeel **Het Twiske**, op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het vigerende normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap 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 2019, de ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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, 24 maart 2020
Reg.nr.: 101826/215/421/628
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 25 juni 2020.

voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud

BIJLAGEN

JAARREKENING 2019

BIJLAGE I
RECREATIESCHAP HET TWISKE

Investerings- en financieringsstaat 2019

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2019	Vermeerde- ringen 2019	Verminde- ringen 2019	Afschrij- vingen 2019	Stand per 31-12-2019
ACTIVA						
1	Onroerende en roerende bezittingen	105.472	2.723	-	36.742	71.453
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves	-	-	-	-	-
3	Verstrekke langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal	<u>105.472</u>	<u>2.723</u>	<u>-</u>	<u>36.742</u>	<u>71.453</u>
PASSIVA						
1	Algemene reserve	1.943.794	1.014.132	300.000		2.657.926
2	Bestemmingsres. Betaald parkeren	-	-	-		-
3	Bestemmingsreserve investeringen	703.475	-	703.475		-
4	Bestemmingsreserve egalisatie	-	2.723	-		2.723
5	Voorzieningen	-	440.000	130.311		309.689
6	Aangegane langlopende leningen	-	-	-		-
	Totaal	<u>2.647.268</u>	<u>1.456.854</u>	<u>1.133.785</u>	<u>-</u>	<u>2.970.337</u>
	Werkkapitaal	<u>2.541.796</u>	<u>1.454.132</u>	<u>1.133.785</u>	<u>36.742-</u>	<u>2.898.885</u>

BIJLAGE II
RECREATIESCHAP HET TWISKE

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven, behorende bij de rekening 2018

Kosten- plaats	Omschrijving	Jaar inv.	Geactiv. t/m 2018	Geactiv. inv. 2019	Geactiv. t/m 2019	Ter- mijn	Boekwaarde 1-1-2019	Afschr. t/m 2018	Afschr. 2019	Boekwaarde 31-12-2019
01	<u>Bedrijfspanen</u>									
	Loods Noorderlaaik 1	2019	0	2.723	2.723	40	-	-	-	2.723
01	<u>Algemeen</u>									
	Overgang naar Pin	2014	40.950	-	40.950	5	2.730	38.220	2.730	-
	Vervangen camera's	2016	26.971	-	26.971	5	10.788	16.183	5.394	5.394
	Intercom parkeesysteem	2017	11.640	-	11.640	5	9.118	2.522	2.328	6.790
	Parkeer afhandelingssyst	2017	99.200	-	99.200	5	67.787	31.413	19.840	47.947
03	<u>Vervoermiddelen</u>									
	Mitsubishi L200 VV-638-S	2016	32.248	-	32.248	5	15.049	17.199	6.450	8.600
Totaal geactiveerd			211.009	2.723	213.732		105.472	105.537	36.742	71.453
TOTAAL GENERAAL			211.009	2.723	213.732		105.472	105.537	36.742	71.453

Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

De corona-crisis

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

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

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

Bijlage IV Nota Weerstandsvermogen 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 geïnterviewd. Met de budgethouders zijn deze risico's in beeld gebracht. De geïnterviewde 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 geïnterviewde 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 € 50.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 470.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

3. Berekende weerstandscapaciteit per begin 2020

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

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

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve / voorziening	Stand 1 januari 2020	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	2.657.926	2.657.926
Bestemmingsreserve Egalisatie	2.723	0
Totaal	2.660.648	2.657.926

*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2020 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen (tot en met het AB van december 2019). 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 € 2,7 mln 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 Het Twiske over een weerstandscapaciteit beschikt van € 2,7 mln om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 470.000

Voorgesteld wordt de minimale omvang van de algemene reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 470.000

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 2019

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 2019:

<u>Naam:</u>	<u>Functie:</u>
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 (tot 12 december '19)
De heer W. Breunnesse	Lid AB en DB (vanaf 12 december '19)
De heer A. Tekin	Lid AB (tot 7 juli '19)
De heer J.C. van der Hoek	Lid AB (vanaf 8 juli '19)
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 2019

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

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2019 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

2019 Het Twiske in vogelvlucht

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. Lees de volledige jaarrekening op www.twiske-waterland.nl/bestuur.

Wat hebben we gerealiseerd?



Ontwikkelen van een inspiratiedocument die een toekomstbeeld schetst voor het recreatieschap.

Vorbereiding verdere ontwikkeling Zorgboerderij De Marsen



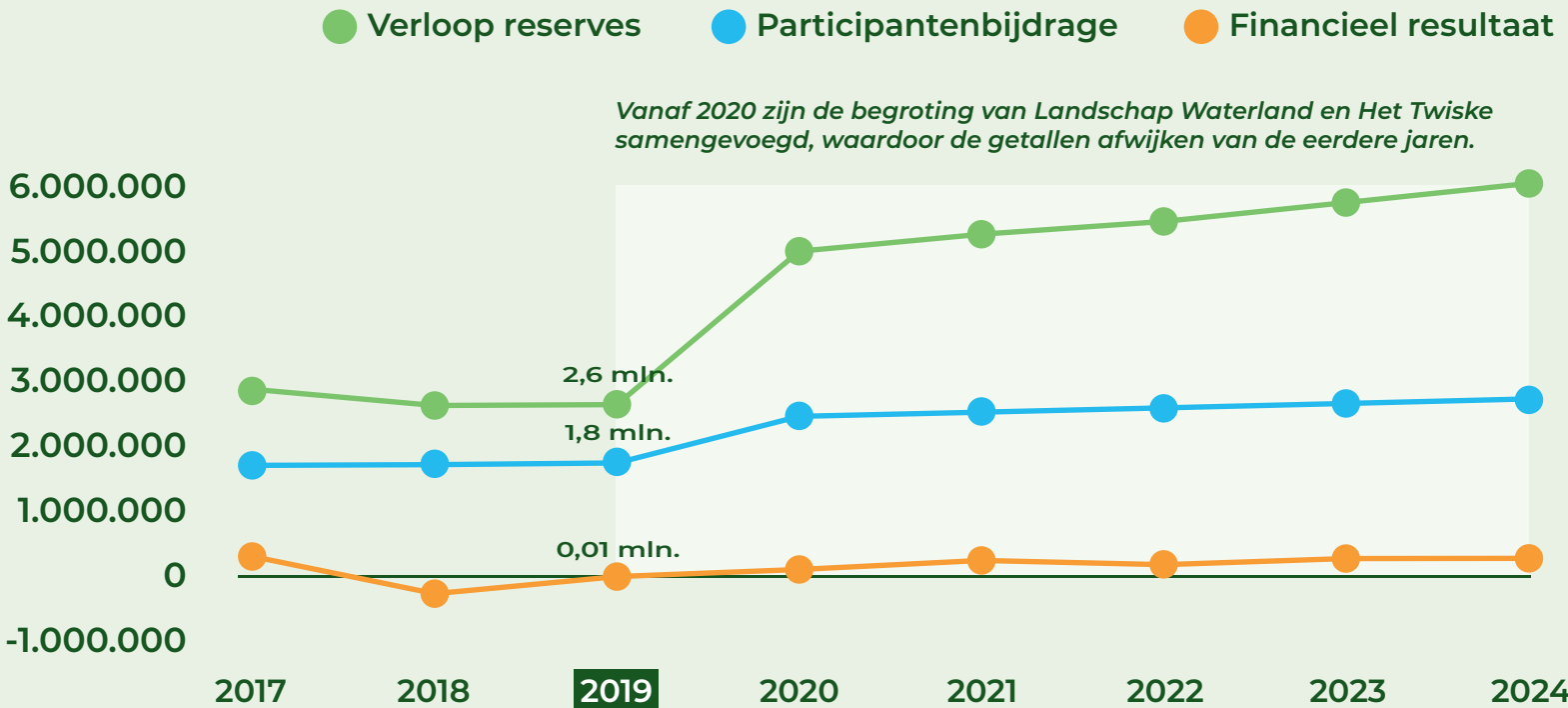
Procesmatige en inhoudelijke verbetering van de planning en control cyclus. Betere financiële jaarstukken.

Meer highlights op de volgende pagina

Hoe staat het schap er voor?

In het afgelopen jaar stond het jaarprogramma van het recreatieschap in het teken van nieuwe ambities en plannen. De hiernaast genoemde ambitie is in 2019 verder uitgewerkt door een consultatie en participatie met de stakeholders. Dit leidt tot een uitvoeringsprogramma dat richting geeft aan de activiteiten van het recreatieschap voor de komende jaren.

Financieel gezien is de situatie van het schap stabiel.



Waar ging het geld naartoe?

Waar kwam het geld vandaan?

Toevoeging reserves
Inrichting & ontwikkeling
Toezicht
Advisering & ondersteuning

Gebiedsbeheer

1%

7%

17%

75%

totaal € 2.560.172

Exploitatieopbrengsten

31%

Bijdrage deelnemende overheden

69%

totaal € 2.560.172

recreatieschap
twiske-waterland

2019 Het Twiske in vogelvlucht

Nieuwe aanplant van hagen nabij De Appel.
De vogelvriendelijke beplanting is zeer
gewild bij huismussen.



Opening Pannenkoek
De Appel.

Rietgrasland gemaaid en opslag in riet verwij-
derd. Door verjonging van delen van het riet
blijft dit gebied geschikt voor de Natura
2000 doelsoorten zoals Roerdomp en
Bruine Kiekendief.



650
ha.

recreatie-
gebied



1,3
mln.

bezoekers
2018

1,2
mln.

bezoekers 2017

7,6

waardering
gebruikers

30+



verenigingen
actief

f
4.300

volgers

Welcome to the Future



grote
evenementen

Lente Kabinet

Terugsnoeien van Italiaanse
populieren, waardoor de levens-
duur van deze populieren met 5
tot 10 jaar wordt verlengd.



Verbetering van de doorstroming
van het water bij de speelsloot
en het Vennegatstrand voor
een betere kwaliteit van het
zwemwater.



recreatieschap
twiske-waterland



**TWISKE-WATERLAND
JAARREKENING
ONDERDEEL WATERLAND
2019**

INHOUDSOPGAVE

blz.

DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING 2019

1.1	Inleiding	3
1.2	Wat is er gedaan in 2019?	4
1.3	Kort overzicht financiën	5
1.4	Financiële resultaat 2019	5
1.5	Financieel beheer	9
1.5.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
1.5.2	Financiering	9
1.5.3	Bedrijfsvoering	10
1.5.4	Verkorte balans	10

DEEL 2: FINANCIËLE VERANTWOORDING PROGRAMMA 2019

2.1	Balans per 31 december 2019	12
2.1.1	Activa	12
2.1.2	Passiva	13
2.1.3	Waarderingsgrondslagen	14
2.1.4	Toelichting op de balans	16
2.2	Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2019	19
2.3	Toelichting op de baten en lasten per deelprogramma	20
2.3.1	Gebiedsbeheer	20
2.3.3	Financiën	22
2.3.4	Bestuursadvisering	24
2.3.5	Secretariaat	26
2.3.6	Communicatie	27
2.3.7	Inrichting en ontwikkeling	28
2.3.8	Totaal	30
2.4	Overzicht baten en lasten per kostensoort	31
2.5	Wet FIDO modelstaten A en B	32

DEEL 3: OVERIGE GEGEVENS

3.1	Samenstelling van het Algemeen Bestuur	35
3.2	Controleverklaring	36
3.3	Vaststelling door het Algemeen Bestuur	40

BIJLAGEN

Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2019	42
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2019	43
Bijlage III	Gebeurtenissen na balansdatum	44
Bijlage IV	Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing	45
Bijlage V	WNT-verantwoording 2019	48

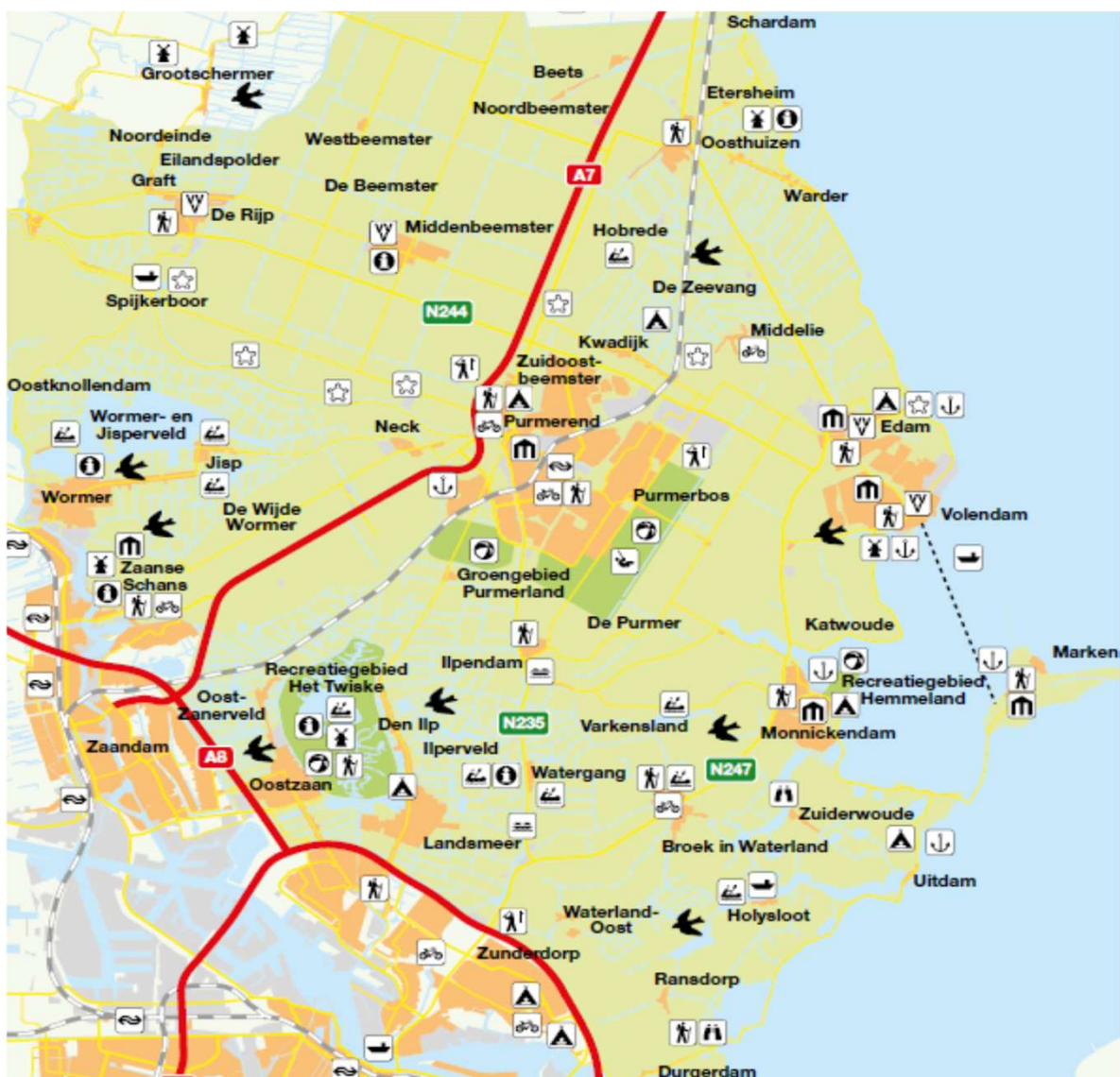
Programmaverantwoording 2019

1.1 Inleiding

Recreatieschap Waterland ligt ten noorden van Amsterdam. Met zijn pittoreske dorpen, kleine slootjes en dijken die zich kronkelend een weg banen door eeuwenoud polderlandschap. Waterland staat bekend om zijn rustieke dorpjes en kleine stadjes zoals Zunderdorp, Holysloot, Marken, Ransdorp, Durgerdam, Schardam, Ilpendam, Monnickendam en Edam om er een paar te noemen. Waterland is heel uitgestrekt en beslaat het gebied van Zaanstad tot Marken.

De provincie Noord-Holland en de gemeenten Amsterdam, Zaanstad, Purmerend, Beemster, Edam-Volendam, Landsmeer, Oostzaan en Waterland nemen deel aan de gemeenschappelijke regeling.

Recreatieschap 'het Twiske' werd in 2016 samengevoegd met 'Landschap Waterland'. Daarbij werd besloten de administraties nog wel apart te voeren. In 2019 werd geconcludeerd dat daarvoor geen reden meer is en is besloten om de begrotingen per 2020 samen te voegen. De begrotingen voor 2019 waren nog gescheiden. Daarom zijn er ook aparte jaarrekeningen voor Twiske en Waterland.



Beleidsverantwoording

De 'doelenboom' van het recreatieschap is gebaseerd op de taken, genoemd in de gemeenschappelijke regeling. In 2019 zijn de doelen voor ontwikkeling, beheer, uitvoering en toezicht nog gebaseerd op deels gedateerde visie en uitgevoerde projectenlijsten uit 2015 (Twiske) en 2012 (Landschap Waterland). Het bestuur besloot daarom de ambities te actualiseren. Daarvoor werd een verkenning uitgevoerd die uitmondde in een inspiratiedocument en vertaald naar een concept-ambitiedocument.



1.2 Wat is er gedaan in 2019?

Het jaarprogramma stond in het teken van verkennen van omgevingsvisies en regionale ambities en de uitvoering van bestaande beheer- en onderhoudsplannen. Het ambitiedocument werd voor het uitbrengen van zienswijzen voorgelegd aan de gemeenteraden en provinciale staten. Inbreng van belanghebbenden, organisaties en particulieren komt aan de orde bij de voorbereiding en uitvoering van (deel)plannen en projecten. Hiervoor is een Meerjaren-Uitvoeringsprogramma in voorbereiding.

Van de al opgestarte ontwikkelingen kan het volgende worden gemeld:

Groot Onderhoud Pontje Holysloot

Het populaire fietspontje bij Holysloot is grondig gereviseerd. De oude verflagen zijn gezandstraald en daarna zijn de verflagen weer vakkundig opgebouwd zodat het pontje er weer jaren tegen aan kan.

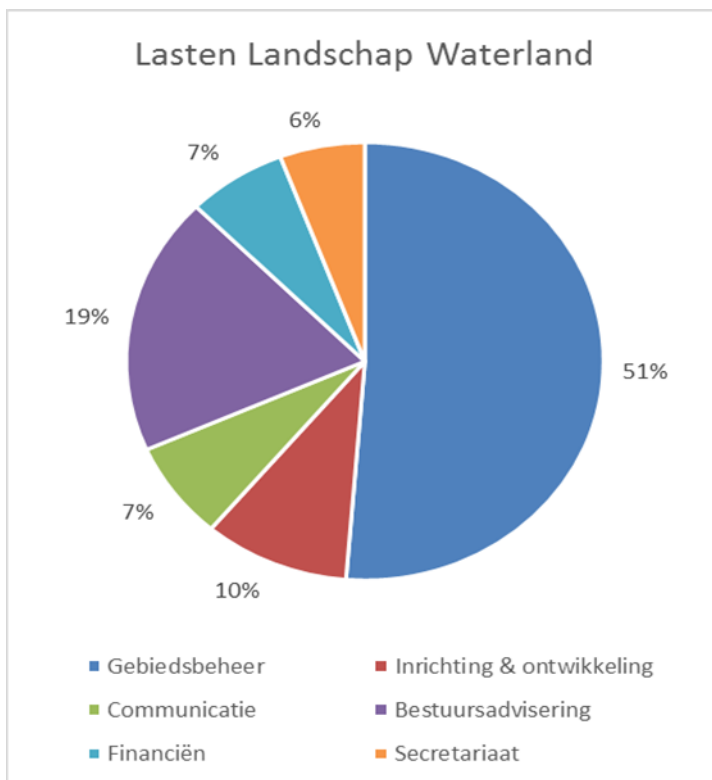
Meekoppelproject Recreatieve voorzieningen Dijkversterking Markermeerdijken

In 2019 werden het ontwerp van de recreatieve elementen en de plaatsing op de dijken nader uitgewerkt. Het recreatieschap maakte deel uit van de projectgroep en haar eisen en wensen ten aanzien van beheer en onderhoud zijn gehonoreerd.

1.3 Kort overzicht financiën

De taken die het recreatieschap uitvoert zijn verdeeld over 6 deelprogramma's. Naast de uitvoering van beheer en onderhoud wordt het recreatieschap ondersteund met bestuursadvisering, secretariële ondersteuning, financiële administratie, communicatie en locatieontwikkeling. Het aandeel in de kosten van deze deelprogramma's is weergegeven in de grafiek hiernaast.

De inkomsten van het recreatieschap bestaan uit de participantenbijdrage en inkomsten uit exploitatie zoals verhuur en ondererfpacht.



1.4 Financieel resultaat 2019

De begroting van het recreatieschap maakt onderscheid tussen reguliere en incidentele werkzaamheden. Reguliere werkzaamheden bestaan uit het jaarlijks terugkerende beheer, onderhoud en toezicht. Onder incidentele werkzaamheden worden projecten en aanvullende opdrachten van het bestuur uitgevoerd. De kosten van deze aanvullende opdrachten worden gedekt door subsidies, eenmalige inkomsten of door een onttrekking aan de reserves. Met de nieuwe begrotingen conform de BBV vereisten komt dit onderscheid te vervallen.

RESULTAAT 2019 LANDSCHAP WATERLAND

Resultaat 2019 regulier

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	555.119	640.142	85.023
Baten	708.824	710.144	-1.320
Saldo	153.706	70.002	83.704

Het reguliere programma van Waterland met een positief saldo dat ca € 83.000 hoger is dan begroot.
De lasten waren lager dan begroot, voornamelijk door lagere inzet personeel.

Resultaat 2019 incidenteel

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	33.451	59.494	26.043
Baten	-	6.175	-6.175
Saldo	-33.451	-53.319	19.868

Het incidentele programma van Waterland sluit met een onderschrijving van ca € 19.000.

Het incidentele programma heeft lagere lasten omdat het project voor het vernieuwen van de kaart voor het sloepennetwerk grotendeels in 2020 wordt uitgevoerd. De voorbereidende werkzaamheden zijn in 2019 opgestart.

Resultaat 2019 totaal

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	588.570	699.636	111.066
Baten	708.824	716.319	-7.495
Saldo	120.255	16.683	103.572

Reserves Landschap Waterland

Stand van de reserves per	31-12-2019	31-12-2018	verschil
Algemene reserve	526.690	409.744	116.946
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	213.689	3.309
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Totaal	2.238.964	2.118.710	120.255

Algemene reserve

De algemene reserve dient als weerstandscapaciteit voor de financiële risico's die Landschap Waterland loopt. Het minimaal benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 90.000. Dit is vastgesteld naar aanleiding van een inventarisatie en kwantificatie van de risico's die zich kunnen voordoen in het gebied.

Ook worden uit deze reserve extra incidentele inspanningen gefinancierd. De aanvullende, incidentele, opdrachten zijn 'extra' en afhankelijk van de mogelijkheden om ze te financieren. 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. Middelen uit de algemene reserve kunnen dus door het bestuur worden ingezet voor allerlei taken van het Landschap Waterland.

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen

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 en een lagere waardering door bezoekers.

Bestemmingsreserve investeringen

De bestemmingsreserve investeringen wordt voornamelijk ingezet voor ontwikkeling van het gebied door vernieuwing. Op dit moment biedt de bestemmingsreserve investeringen daarvoor maar zeer beperkt de ruimte.

Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos

Deze reserve wordt gebruikt voor het specifieke doel van het bekostigen van het onderhoud van de ruiterspaden in het Purmerbos. Het bos zelf wordt beheerd door Staatsbosbeheer. Landschap Waterland onderhoudt de padenstructuur.

Bestemmingsreserve Markermeerdijk

Deze reserve is opgericht en gevuld met als doel het bekostigen van het onderhoud van de recreatieve infrastructuur van de Markermeerdijk. Het gaat om de infrastructuur die wordt aangelegd als meekoppelproject met de versterking van de Markermeerdijk die wordt uitgevoerd door het hoogheemraadschap.

Overzicht participantenbijdrage Landschap Waterland

Indexatie	2017	+ index 0,65% en correctie	2018
Provincie Noord-Holland	€ 337.772	€ 2.196	€ 339.968
Gemeente Amsterdam	€ 155.090	€ 1.008	€ 156.098
Gemeente Beemster	€ 14.450	€ 94	€ 14.544
Gemeente Edam-Volendam	€ 31.645	€ 206	€ 31.851
Gemeente Landsmeer	€ 9.284	€ 60	€ 9.344
Gemeente Oostzaan	€ 1.962	€ 13	€ 1.975
Gemeente Purmerend	€ 71.791	€ 467	€ 72.258
Gemeente Waterland	€ 15.431	€ 100	€ 15.531
Gemeente Wormerland	€ 14.450	€ 94	€ 14.544
Gemeente Zaanstad	€ 1.962	€ 13	€ 1.975
Totaal participantenbijdrage	€ 653.837	€ 4.251	€ 658.088

Indexatie	2018	+ index 1,50%	2019
Provincie Noord-Holland	€ 339.968	€ 5.100	€ 345.068
Gemeente Amsterdam	€ 156.098	€ 2.341	€ 158.439
Gemeente Beemster	€ 14.544	€ 218	€ 14.762
Gemeente Edam-Volendam	€ 31.851	€ 478	€ 32.329
Gemeente Landsmeer	€ 9.344	€ 140	€ 9.484
Gemeente Oostzaan	€ 1.975	€ 30	€ 2.005
Gemeente Purmerend	€ 72.258	€ 1.084	€ 73.342
Gemeente Waterland	€ 15.531	€ 233	€ 15.764
Gemeente Wormerland	€ 14.544	€ 218	€ 14.762
Gemeente Zaanstad	€ 1.975	€ 30	€ 2.005
Totaal participantenbijdrage	€ 658.088	€ 9.872	€ 667.960

1.5 Financieel Beheer

1.5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover het Landschap Waterland beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Landschap Waterland zijn in 2019 geïnventariseerd en gekwantificeerd. Het berekende gewenste weerstandsvermogen bedraagt € 90.000,-. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen.

De huidige reserves (weerstandscapaciteit) liggen boven het gewenste berekende niveau.

Vanaf 2016 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2018	BGR 2019	JR 2019
netto schuldquote	-304%	-298%	-316%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-304%	-298%	-316%
solvabiliteitsrisico	98%	98%	98%
structurele exploitatieruimte	29%	10%	22%
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.

1.5.2 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 lange leningen per jaar afgelost kan worden. De norm beoogt een evenwichtige opbouw van de leningen in de tijd.

Landschap Waterland heeft geen leningen en blijft binnen de kasgeldlimiet en de rente-risiconorm, zie modelstaat A en B.

1.5.3 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).

1.5.4 Verkorte balans

De balans per 31 december 2019 kan verkort als volgt worden weergegeven:

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2019	2018	PASSIVA	2019	2018
<i>Vaste activa</i>			<i>Vaste financieringsmiddelen</i>		
Materiële vaste activa	-	-	Reserves	2.239,0	2.118,7
Financiële vaste activa	-	-	Schulden op lange termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	-	-	<i>Subtotaal</i>	2.239,0	2.118,7
<i>Vlottende activa</i>			<i>Vlottende passiva</i>		
Vorderingen en overlopende activa	2.048,1	1.929,6	Schulden op korte termijn	37,6	37,6
Liquide middelen	228,5	226,7	Schulden aan kredietinstel.	-	-
<i>Subtotaal</i>	2.276,6	2.156,3	<i>Subtotaal</i>	37,6	37,6
TOTAAL	2.276,6	2.156,3	TOTAAL	2.276,6	2.156,3

Jaarrekening 2019

2.1 Balans per 31 december 2019

2.1.1 Activa

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	-	-
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	-	-
Financiële vaste activa		
TOTAAL VASTE ACTIVA	-	-
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren algemeen	-	-
Vooruitbetaalde bedragen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	-	13
Uitzetting in Rijk's schatkist met een looptijd korter dan één jaar	2.048.082	1.929.614
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	2.048.082	1.929.628
Liquide Middelen		
Zakelijke spaarrekening	222.899	222.885
Banken	5.557	3.736
Kas	39	46
<i>subtotaal liquide middelen</i>	228.495	226.667
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	2.276.576	2.156.295
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	2.276.576	2.156.295

2.1.2 Passiva

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves en fondsen		
Algemene reserve	526.690	409.744
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282
Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos	33.747	33.747
Bestemmingsres. Vervangingsinvesteringen	216.998	213.689
Bestemmingsres. Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247
<i>Subtotaal reserves en fondsen</i>	<i>2.238.964</i>	<i>2.118.710</i>
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	2.238.964	2.118.710
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden op korte termijn		
Crediteuren	27.062	19.402
Nog te betalen bedragen	10.550	18.183
Vooruitontvangen bedragen	-	-
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<i>37.612</i>	<i>37.585</i>
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	37.612	37.585
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	2.276.576	2.156.295

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 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.

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	
<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 hun 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

- Algemene reserve

Aan de algemene reserve wordt jaarlijks het resultaat na bestemming toegevoegd respectievelijk onttrokken.

- Bestemmingsreserve investeringen

De bestemmingsreserve investeringen is gevormd ter dekking van de netto uitgaven(aandeel Landschap Waterland) ten behoeve van investeringen in het werkgebied en de realisatie van specifieke projecten.

- Bestemmingsreserve Ruiterpaden Purmerbos

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

- Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen

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

- Bestemmingsreserve Markermeerdijk

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

Vorzieningen

Op de balans van landschap Waterland is momenteel geen voorziening opgenomen.

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 in de programmarekening verantwoord. Jaarlijks wordt het verschil tussen de baten en lasten voor de specifieke projecten toegevoegd of onttrokken aan de betreffende bestemmingsreserves.

2.1.4 Toelichting op de balans

	31-12-2019	31-12-2018		
ACTIVA				
Materiële vaste activa	-	-		
<u>Investeringen met economisch nut</u>				
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:				
Investeringen tot boekjaar	86.783	86.783		
Investeringen boekjaar	-	-		
Totaal geïnvesteerde bedragen	86.783	86.783		
Afschrijvingen tot boekjaar	86.783	86.783		
Afschrijvingen boekjaar	-	-		
Totaal afschrijvingen	86.783	86.783		
Boekwaarde per 31 december	-	-		
Vorderingen en overlopende activa				
<u>Debiteuren algemeen</u>	-	-		
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	-	13		
Rente spaarrekening		13		
	-	13		
Uitzettingen met een rentetypische kortere looptijd dan één jaar				
Uitzetting 's Rijks schatkist	2.048.082	1.929.614		
Schatkistbankieren Landschap Waterland				
Drempelbedrag 2019	250.000			
Het bedrag aan middelen per kwartaal dat buiten 's Rijks schatkist is aangehouden				
	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	238.253	224.741	229.836	228.495
Ruimte onder drempelbedrag	11.747	25.259	20.164	21.505
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
Liquide middelen				
Kas	39		46	
ING Bank 67.07.63.101	5.557		3.736	
ING zakelijke spaarrekening	222.899		222.885	
	228.495		226.667	

PASSIVA**31-12-2019****31-12-2018****Reserves en fondsen****Algemene reserve****526.690****409.744**

Saldo per 1 januari	409.744	268.967
Bij: Saldo exploitatie	116.946	140.777
Af: Best. Reserve Markermeerdijk		
Af: Best. Reserve Verv. Investeringsen		-
Saldo per 31 december	<u>526.690</u>	<u>409.744</u>

In 2019 was het begrote resultaat voor bestemming € 16.683. Het voordelig exploitatiesaldo van 2019 is € 100.263. Hiermee komt het totale saldo exploitatie op € 116.946. Dit is toegevoegd aan de Algemene reserve.

Bestemmingsreserve investeringen**6.282****6.282**

Saldo per 1 januari	6.282	6.282
Bij: Toevoeging Algemene Reserve	-	-
Af: Netto investeringen	-	-
Saldo per 31 december	<u>6.282</u>	<u>6.282</u>

In 2019 zijn er geen mutaties geweest.

Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos**33.747****33.747**

Saldo per 1 januari	33.747	33.747
Bij: Storting		
Af: Onderhoudskosten	-	-
Saldo per 31 december	<u>33.747</u>	<u>33.747</u>

In 2019 zijn er geen mutaties geweest.

Bestemmingsres. Vervangingsinvesteringen**216.998****213.689**

Saldo per 1 januari	213.689	165.192
Bij: Toevoeging	15.000	58.044
Af: Vervangingen	<u>11.691-</u>	<u>9.547-</u>
Saldo per 31 december	<u>216.998</u>	<u>213.689</u>

In 2019 is de toevoeging conform begroting. De vervangingen zijn iets lager en komen uit op € 11.691. De specificatie van dit bedrag is terug te vinden in 2.3 overzicht van baten en lasten per deelprogramma bij onderdeel 1 Gebiedsbeheer.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<u>Bestemmingsres. Markermeerdijk</u>	1.455.247	1.455.247
Saldo per 1 januari	1.455.247	1.455.247
Bij: Uit de Algemene reserve		
Bij: Uit de reserve gelden Hemmeland		
Saldo per 31 december	<u>1.455.247</u>	<u>1.455.247</u>

In 2019 zijn er geen mutaties geweest.

Schulden op korte termijn

<u>Crediteuren</u>	27.062	19.402
Specificatie:		
Recreatie Noord Holland N.V.	<u>27.062</u>	
	27.062	
<u>Nog te betalen bedragen</u>	10.550	18.183
Specificatie:		
Accountantskosten	6.050	
Bijdrage Pont Jan Hop	<u>4.500</u>	
	10.550	
<u>Vooruitontvangen bedragen</u>	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

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 2019

Deelprogramma	Jaarrekening 2019			Begroting 2019			Jaarrekening 2018		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	301.739	40.864	-260.875	354.350	48.359	-305.991	296.468	39.824	-256.644
2 Toezicht									
3 Financiën	39.667	-	-39.667	35.535	-	-35.535	37.907	103	-37.804
4 Bestuursadvisering	112.363	-	-112.363	144.172	-	-144.172	88.232	-	-88.232
5 Secretariaat	33.972	-	-33.972	26.079	-	-26.079	26.166	-	-26.166
6 Communicatie	42.597	-	-42.597	53.500	-	-53.500	47.073	-	-47.073
7 Inrichting & ontwikkeling	58.231	-	-58.231	86.000	-	-86.000	12.894	-	-12.894
Bijdrage participanten		667.960	667.960		667.960	667.960		658.088	658.088
Totaal lasten en baten	588.570	708.824	120.255	699.636	716.319	16.683	508.741	698.015	189.274
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	120.255			16.683			189.274		
Resultaatbestemming									
Toevoeging Algemene reserve	116.946		116.946	16.683	-	16.683	140.777		140.777
Onttrekking Algemene reserve			-		-	-			-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos			-	-		-			-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos			-	-	-	-			-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen			-	-	-	-			-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	15.000		15.000	15.000	-	15.000	58.044		58.044
Ontr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen		11.691	11.691-	-	15.000	15.000-	48.497	58.044	9.547-
Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk			-	-	-	-			-
Ontr. bestemmingsreserve Markermeerdijk			-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten en baten	720.515	720.515	-	731.319	731.319	-	756.059	756.059	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	720.515	720.515	-	731.319	731.319	-	756.059	756.059	-

2.3 Overzicht van baten en lasten per deelprogramma

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	213.405	220.325	203.332
Inzet RNH regulier	76.643	112.850	83.589
Totaal lasten regulier	290.048	333.175	286.921
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	40.864	42.184	39.824
Totaal baten regulier	40.864	42.184	39.824
Saldo regulier	-249.184	-290.991	-247.097
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	11.691	21.175	9.547
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	11.691	21.175	9.547
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	6.175	-
Totaal baten incidenteel	-	6.175	-
Saldo incidenteel	-11.691	-15.000	-9.547
Saldo Gebiedsbeheer	-260.875	-305.991	-256.644

Financieel Toelichting
per saldo een onderschrijding van € 45.116 door lagere inzet RNH en lagere lasten incidenteel

lagere lasten regulier	in 2019 is minder inzet RNH nodig geweest dan begroot. De begrotingswijziging 2020 wordt hierop indien nodig aangepast.
lagere lasten incidenteel	lagere lasten omdat het onderhoud van het pontje Oosthuizen nog niet is uitgevoerd. Daarnaast zijn de kosten voor de TOPS (even grote baten als lasten, zie hieronder) verantwoord onder reguliere activiteiten.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Hekwerken Oosthuizen	9.004	-	9.004
Onderhoud Pontje Holysloot	2.687	-	2.687
Onderhoud Pontje Oosthuizen	-	-	-

11.691	-	11.691
--------	---	--------

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Hekwerken Oosthuizen	10.000	-	10.000
Onderhoud Pontje Holysloot	2.500		2.500
Onderhoud Pontje Oosthuizen	2.500		2.500
Routebureau TOPS	6.175	6.175	-
	21.175	6.175	15.000

		behoud gebied vergroten gebruik duurzaamheid maatschappelijk			
Reguliere inspanning	resultaat				
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	
uitvoeren meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	uitgevoerd volgens planning en binnen budget	x		x	
bijhouden beheerssysteem	beheerssysteem up to date	x			
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x		x	x
behandeling 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
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x
inschakelen agrariërs bij beheer	lagere beheerlasten	x		x	

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	6.352	6.459	5.483
Inzet RNH regulier	37.400	34.257	35.825
Totaal lasten regulier	43.751	40.716	41.308
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	103
Totaal baten regulier	-	-	103
Saldo regulier	-43.751	-40.716	-41.205
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	566
Inzet RNH incidenteel	-4.084	-5.181	-3.967
Totaal lasten incidenteel	-4.084	-5.181	-3.401
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	4.084	5.181	3.401
Saldo Financiën	-39.667	-35.535	-37.804

Financieel Toelichting

Geen afwijkingen boven het rapportagecriterium

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	-4.084	-	4.084-
	4.084-	-	4.084-
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	5.181-	-	5.181-
	5.181-	-	5.181-

		behoud gebied vergroten gebruik duurzaamheid maatschappelijk			
Reguliere inspanning	resultaat				
opstellen van de begroting, 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 volgens schatkistbankieren	x		x	
jaarlijks herijking van de risico's ten behoeve van berekening van het gewenste weerstandsvermogen	weerstandsvermogen geëvalueerd en up-to-date	x		x	

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	35.297	35.468	20.522
Inzet RNH regulier	57.225	91.204	61.331
Totaal lasten regulier	92.522	126.672	81.852
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-92.522	-126.672	-81.852
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	19.841	17.500	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	6.380
Totaal lasten incidenteel	19.841	17.500	6.380
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-19.841	-17.500	-6.380
Saldo Bestuursadvisering	-112.363	-144.172	-88.232

Financieel	Toelichting
per saldo een onderschrijding van € 31.809 door lagere inzet RNH.	
lagere lasten regulier	De focus van de werkzaamheden voor het Landschap Waterland lag bij de realisatie van het ambitiedocument en de recreatieve meekoppelkansen voor de Markermeerdijk. Verder was de noodzakelijk inzet beperkt in 2019, waardoor de lasten inzet RNH lager uitvallen dan begroot.

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele advisering	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	gereageerd op zaken met directe relatie doelstelling schap	x			x
adequaat reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x			
monitoren van de beleidsdoelen	Evaluatie van het programma aan de hand van de schapsdoelen (in de jaarrekening en begrotingswijziging)	x	x	x	x
Recreatiemonitor	Gebruik Boerenlandpaden wordt apart gerapporteerd.		x		x

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Ambitie document	19.841	-	19.841
	<u>19.841</u>	<u>-</u>	<u>19.841</u>
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Ambitie document	17.500	-	17.500
	<u>17.500</u>	<u>-</u>	<u>17.500</u>

Incidentele inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Ambitie document	procesvoering en realisatie ambitie document	x	x	x	x

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	33.972	26.079	26.166
Totaal lasten regulier	33.972	26.079	26.166
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-33.972	-26.079	-26.166
<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	-33.972	-26.079	-26.166

Financieel Toelichting

Geen afwijkingen boven het rapportagecriterium

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebrui	duurzaamheid	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 bestuur rondes per jaar begeleid	x			
secretariële ondersteuning	afhandeling post en telefoon, archivering	x			

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	14.231	17.500	14.053
Inzet RNH regulier	28.366	36.000	33.020
Totaal lasten regulier	42.597	53.500	47.073
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-42.597	-53.500	-47.073
<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	-42.597	-53.500	-47.073

Financieel	Toelichting
Per saldo een onderschrijding van € 10.903 door lagere lasten regulier.	
lagere lasten regulier	De noodzakelijk inzet van mensen en middelen was beperkt in 2019. Voor 2020 is een nieuw afdelingsplan (jaarplan) opgesteld en zijn de budgetten aangepast.

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebied	duurzaamheid	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	positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
promoten gebied	grotere bekendheid gebied en vergroting bekendheid fiets-, wandel- en sloepennetwerk		x		x
gebruik sociale media	promotie schap en trekken nieuwe bezoekers		x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	25.000	20.000	-
Inzet RNH regulier	27.229	40.000	12.894
Totaal lasten regulier	52.229	60.000	12.894
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	-52.229	-60.000	-12.894
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	21.000	-
Inzet RNH incidenteel	6.003	5.000	-
Totaal lasten incidenteel	6.003	26.000	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-6.003	-26.000	-
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	-58.231	-86.000	-12.894

Financieel	Toelichting
Per saldo sluit dit deelprogramma gebiedsbeheer met een onderschrijding van € 27.769 door lagere reguliere en incidentele lasten.	
lagere lasten regulier	minder inzet RNH op dit deelprogramma. De werkprocessen van het recreatieschap zijn anders georganiseerd. In de begrotingswijziging 2020 is hiermee rekening gehouden.
lagere lasten incidenteel	de uitvoering van het project herziening kaart Sloepennetwerk is vertraagd (zie toelichting onder). Het resterende budget van ca € 20.000 schuift door naar volgend jaar.

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
juridische advisering	juridisch advies GR en toetsing uitgevoerd	x	x	x	x
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x			
aanvullen beheerssysteem	informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x			
voorbereiden en begeleiden realisatie fietsverbinding Purmerbos	fietsverbindingen Purmerbos zijn gerealiseerd		x		
begeleiden realisatie Wandelroutenetwerk	afroeden realisatie Wandelroutenetwerk		x		

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Herziening kaart Sloepennetwerk	6.003	-	6.003
	6.003	-	6.003

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Herziening kaart Sloepennetwerk	26.000	-	26.000
	26.000	-	26.000

		behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Incidentele inspanning	resultaat				
Herziening kaart Sloepennetwerk Laag Holland	De herziening van de routekaart is in 2019 nog niet voltooid. De nieuwe kaarten zijn gereed maar het was te laat om deze nog in het seizoen uit te brengen. De kaarten worden maart / april gedrukt en verspreid.	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 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
294.285	299.752	243.389
260.834	340.390	252.826
555.119	640.142	496.215
40.864	42.184	39.927
40.864	42.184	39.927
-514.254	-597.958	-456.288
31.532	59.675	10.113
1.919	-181	2.413
33.451	59.494	12.526
-	-	-
-	6.175	-
-	6.175	-
-33.451	-53.319	-12.526
-547.705	-651.277	-468.814

2.4 Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Omschrijving	werkelijk 2019	begroting 2019	werkelijk 2018
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	260.834	340.390	252.826
Bestuurskosten	1.379	5.108	-
Kantoorkosten	6.604	7.607	5.575
Vervoerskosten	4.150	6.030	3.621
PR & marketing	14.231	17.500	14.053
Bedrijfskosten	279.417	278.098	229.467
Projectkosten*	21.760	44.494	2.413
Afschrijvingen	-	-	-
Rentekosten	194	409	219
Bijzondere baten en lasten	-	-	566
Totaal lasten	588.570	699.636	508.741
Baten			
Exploitatieopbrengsten	40.864	42.184	39.824
Financiële baten	-	-	103
Overige opbrengsten	-	-	-
Project subsidies	-	6.175	-
Totaal baten	40.864	48.359	39.927
Resultaat deelprogramma's	- 547.705	- 651.277	- 468.814
Bijdrage participanten	667.960	667.960	658.088
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	120.255	16.683	189.274
Resultaatbestemming			
Toevoeging Algemene reserve	116.946	16.683	140.777
Onttrekking Algemene reserve	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	15.000	15.000	58.044
Ontr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	- 11.691	- 15.000	- 9.547
Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Ontr. bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

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

2.5 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	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 landschap Waterland geen activa en passiva die vallen onder de vlottende schulden en vlottende middelen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar.

De Kasgeldlimiet is 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	
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 landschap Waterland geen rente herzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken. De renterisiconorm is derhalve niet overschreden.

Overige gegevens

3.1 Samenstelling van het algemeen bestuur

GEMEENTE LANDSMEER	De heer R. Quakernaat	Vicevoorzitter
GEMEENTE AMSTERDAM	Mevrouw S. Groenewoud	Voorzitter met volmacht van mevr. M. van Doorninck
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 ZAASTAD	De heer W. Breunese	
PROVINCIE NOORD-HOLLAND	De heer J.C. van der Hoek	



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 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland, onderdeel **Landschap Waterland** gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland, op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het vigerende normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

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

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

Onze controle bestond onder andere uit:

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



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

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

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

Haarlem, 24 maart 2020

Reg.nr.: 101822/215/421/629

Ipa-Acon Assurance B.V.

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

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 25 juni 2020.

voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud

BIJLAGEN

JAARREKENING 2019

BIJLAGE I
LANDSCHAP WATERLAND

Investerings- en financieringsstaat 2018

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2019	Vermeerde- ringen 2019	Verminde- ringen 2019	Afschrijvingen 2019	Stand per 31-12-2019
ACTIVA						
1	Onroerende en roerende bezittingen	-	-		-	-
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves					-
3	Verstrekke langlopende leningen	-		-		-
	Totaal	-	-	-	-	-
PASSIVA						
1	Reserves	2.118.710	131.946	11.691		2.238.965
2	Voorzieningen	-	-	-	-	-
3	Aangegane langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal	2.118.710	131.946	11.691	-	2.238.965
	Werkkapitaal	2.118.710	131.946	11.691	-	2.238.965

BIJLAGE II

LANDSCHAP WATERLAND

Staat van geactiveerde investeringen 2019

Volg- nr.	Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2018	Netto inv. 2019	Geactiv. t/m 2019	Afschr. term.	Boek- waarde 31-12-2018	afschr. t/m 2018	Afschr. 2019	Boek- waarde 31-12-2019
	Fort aan de Neckerweg	2006	61.032		61.032	10	-	61.032	-	-
	Suzuki 46-JBF-3	2009	25.751	-	25.751	5	-	25.751	-	-
	Totaal		86.783	-	86.783		-	86.783	-	-
	Totaal generaal		86.783	-	86.783	-	-	86.783	-	-

Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

De corona-crisis

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

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

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

Bijlage IV: Nota Weerstandsvermogen Landschap Waterland

Op 1 januari 2004 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. Het BBV verplicht Landschap Waterland aandacht te besteden aan de risico's. Met de voorliggende 'Nota weerstandsvermogen' wordt het noodzakelijke inzicht in zowel het weerstandsvermogen als de weerstandscapaciteit van Landschap Waterland 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 Landschap Waterland 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 risico-kwantificering.

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 € 76.000,-. Een nadere specificatie van dit bedrag is:

	Risico	Kans	Incidenteel / Structureel	Geschat Financieel risico	Financiële impact	Uitgaande van twee jaar
1	Schade/vandalisme bruggen en steigers	Laag risico	Structureel	€ 40.000	€ 8.000	€ 16.000
2	Vandalisme speeltoestellen	Midden risico	Structureel	€ 60.000	€ 30.000	€ 60.000
	Totaal					€ 76.000

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 is nodig om de risico's op te vangen zonder dat het beleid verandert. 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 € 76.000.
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 Landschap Waterland komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 14.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 90.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

3. Berekende weerstandscapaciteit per begin 2020

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

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

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve / voorziening	Stand 1 januari 2020	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Algemene Reserve LW	526.690	526.690
Bestemmingsreserve Investerings LW	6.282	
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	
Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos	33.747	
Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland	0	
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	
Totaal	2.238.964	526.690

*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2020 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen. 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 € 526.690,- aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. 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 Landschap Waterland over een weerstandscapaciteit beschikt van € 526.690,- om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 90.000,-

Voorgesteld wordt de minimale omvang van de algemene reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 90.000.

Met ingang van de jaarrekening 2007 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 2019

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 2019:

<u>Naam:</u>	<u>Functie:</u>
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 (tot 12 december '19)
De heer W. Breunese	Lid AB en DB (vanaf 12 december '19)
De heer A. Tekin	Lid AB (tot 7 juli '19)
De heer J.C. van der Hoek	Lid AB (vanaf 8 juli '19)
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 2019

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

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2019 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

2019: Waterland in vogelvlucht

Steek het IJ over en ontsnap even aan de hectiek van de stad. Amsterdam-Noord is de poort naar Twiske. Bezoek Waterland, met zijn pittoreske dorpen, kleine slootjes en dijken die zich kronkelend een weg banen door eeuwenoud polderlandschap. Of je nu liever wandelt, fietst of vaart: Twiske-Waterland wemelt van de recreatieve mogelijkheden en routes die het ontdekken waard zijn. Lees de volledige jaarrekening op www.twiske-waterland.nl/bestuur.

Wat hebben we gerealiseerd?

Vorbereiding meekoppelen recreatieve infrastructuur bij de geplande dijkversterking van de Markermeerdijken.



Ontwikkelen van een inspiratiedocument voor de visie van het recreatieschap.

Procesmatige en inhoudelijke verbetering van de planning en control cyclus. Betere financiële jaarstukken.



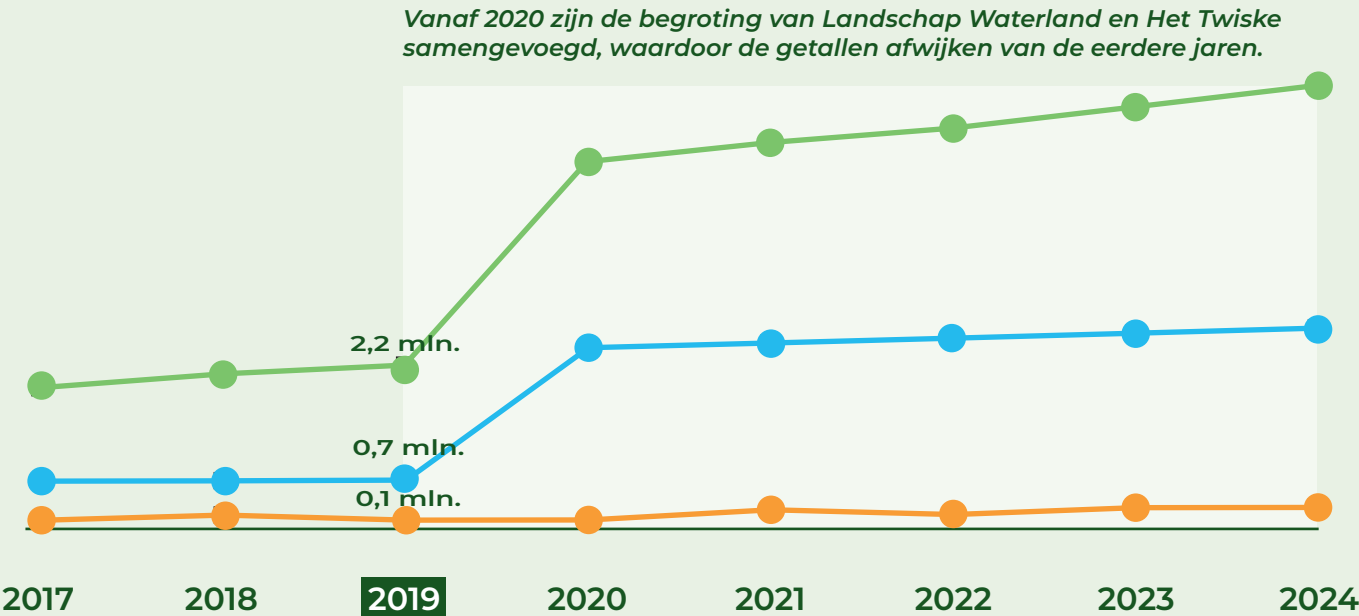
Meer highlights op de volgende pagina

Hoe staat het schap er voor?

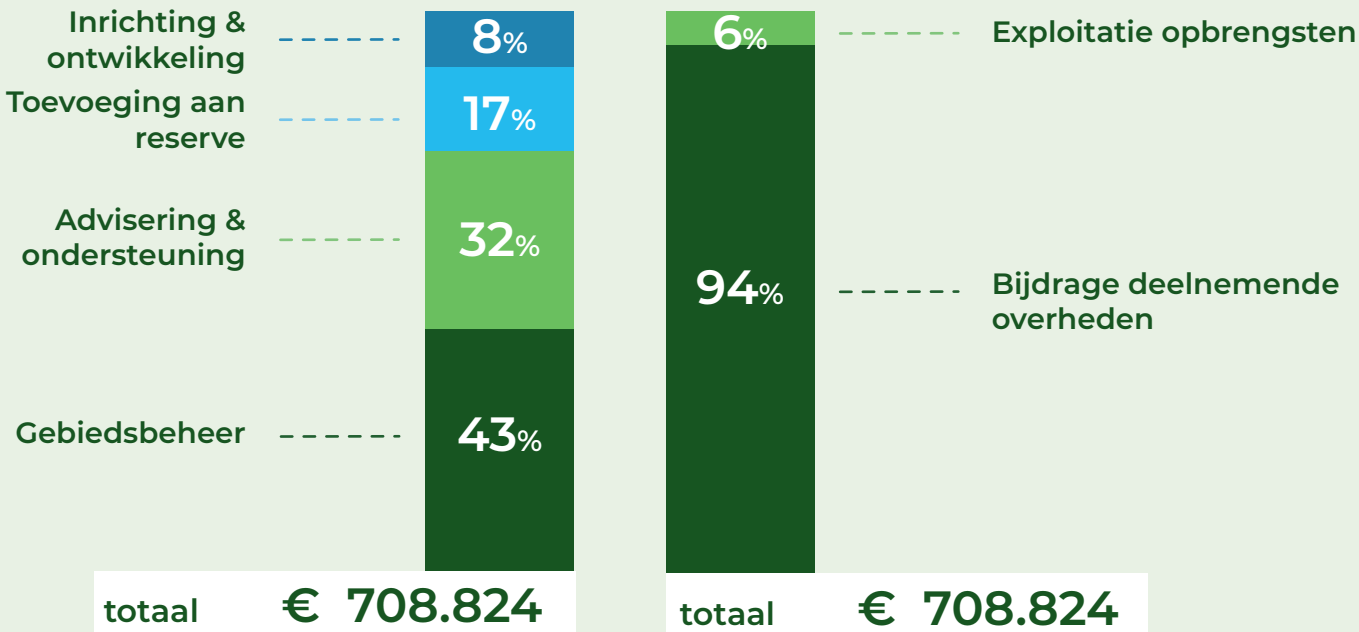
In het afgelopen jaar stond het jaarprogramma van het recreatieschap in het teken van nieuwe ambities en plannen. Het recreatieschap Twiske-Waterland heeft een ambitiesdocument gemaakt waarin het naar de toekomst kijkt en stippen aan de horizon zet voor de gewenste ontwikkelingen. Deze ambitie werd in 2019 verder uitgewerkt door een consultatie- en participatie traject met de gemeenten, die deelnemen in het recreatieschap. Het resultaat hiervan wordt een uitvoeringsprogramma, dat richting geeft aan de activiteiten van het recreatieschap voor de komende jaren.

6.000.000
5.000.000
4.000.000
3.000.000
2.000.000
1.000.000
0

Verloop reserves Participantenbijdrage Financieel resultaat

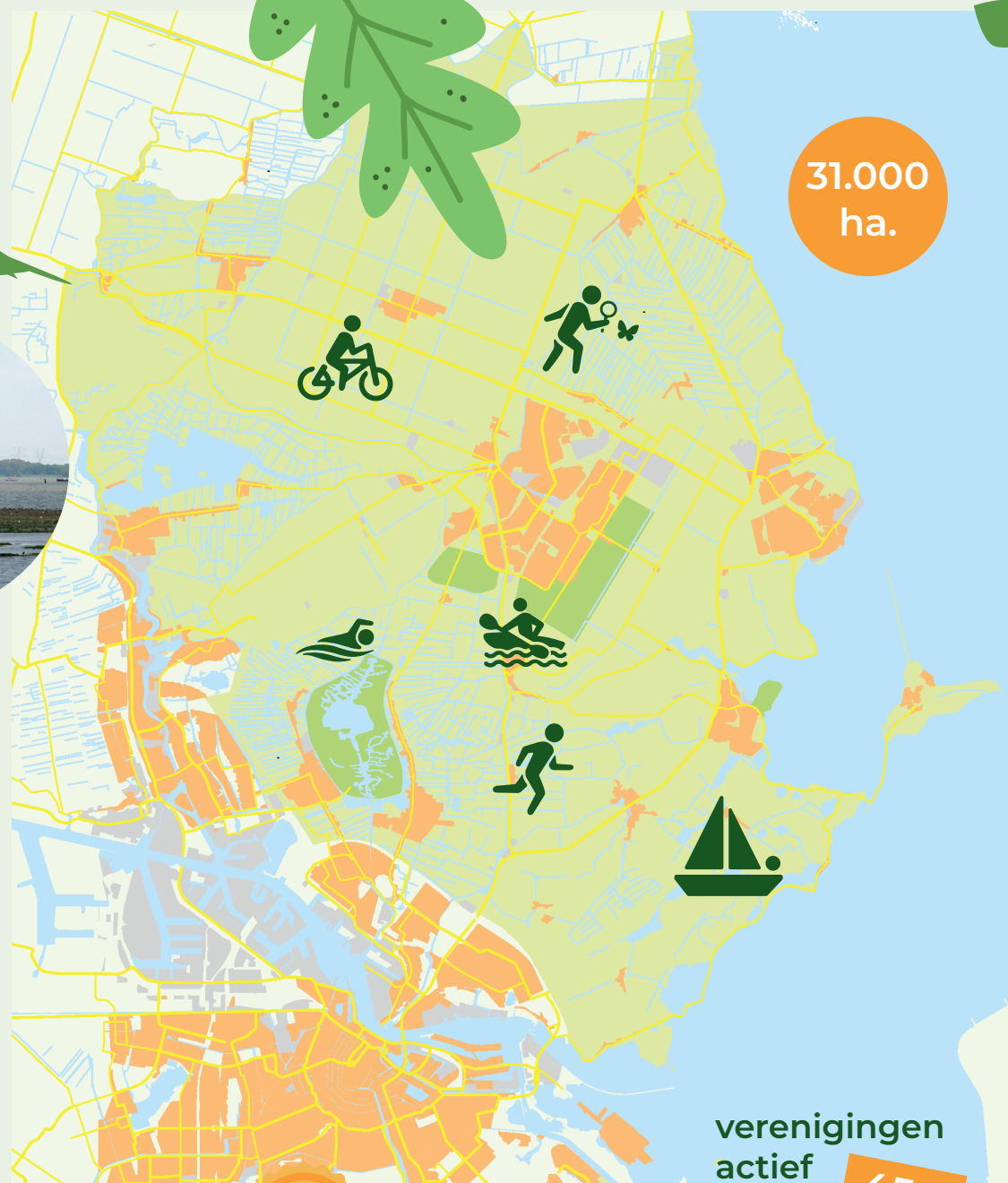


Waar ging het geld naartoe? Waar kwam het geld vandaan?



2019: highlights Waterland

Pontje Holysloot klaar
voor de toekomst na
een grondige revisie en
onderhoudsbeurt.



Bij de vogelobservatie-
locaties zijn nieuwe
vogel herkenbordjes
geplaatst.



Waterland herbergt een grote rijkdom
aan veenweidegebieden met een
unieke flora en fauna, ontsloten door de
routestructuren die het schap aanbiedt.



Samen met de biologische zorg-
boerderij Klaverhoeve in Oosthuizen
zijn overstapjes vervangen voor
damhekken met stalen overstapjes.
Deze zijn duurzamer, gaan langer
mee en vragen minder onderhoud.



recreatieschap
twiske-waterland