

Aan de raden van de deelnemende gemeenten en provinciale
staten

Velsen-Zuid: 8 april 2021
Uw kenmerk: -
Ons kenmerk: U2021
Projectnummer: -
Onderwerp: Uitnodiging zienswijze jaarstukken Recreatieschap Twiske-Waterland
Bijlage(n): -
Behandeld door: Thomas van der Klei, Programma-adviseur

Geachte raads- en statenleden,

Hierbij biedt het dagelijks bestuur u de programmabegroting 2022 en de begrotingswijziging 2021 van Recreatieschap Twiske-Waterland aan, zoals deze in ontwerp werden vastgesteld in haar vergadering van 8 april jongstleden. 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 8 juli a.s. een besluit om de jaarstukken vast te stellen. Deze worden vóór 15 juli 2021 toegezonden ter goedkeuring aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Te uwer informatie stuurt zij ook de jaarrekening 2020 voor Twiske-Waterland toe. Met ingang van 2020 zijn beide administraties samengevoegd.

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

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

Kees Rood
Programmamanager Recreatie Noord-Holland NV

Recreatieschap Twiske-Waterland is een samenwerkingsverband van de provincie Noord-Holland en de gemeenten Amsterdam, Beemster, Edam-Volendam, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Waterland, Wormerland en Zaanstad. Het beheerbureau is gevestigd aan de Noorderlaak 1 in Oostzaan.

Recreatie Noord-Holland NV legt in opdracht van het bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland recreatieve voorzieningen aan zoals fiets-, wandel- en vaarroutes en verzorgt het beheer en onderhoud van Groengebied Purmerland en recreatiegebied het Twiske.

Jaarrekening 2020

Twiske-Waterland



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Programmaverantwoording	8
Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	16
Programma 2. Beheer en onderhoud	19
Programma 3. Toezicht en veiligheid	24
Programma 4. Bestuur en ondersteuning	25
Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	27
Financiële verantwoording	29
A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	37
B. Kapitaalgoederen	38
C. Financiering	47
D. Bedrijfsvoering	50
E. Grondbeleid	52
F. Participanten	54
Overige gegevens	57
Bijlagen	63



Samenvatting

Het werkgebied van het recreatieschap beslaat de gemeenten Amsterdam (Noord), Beemster, Edam-Volendam, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Waterland, Wormerland en Zaanstad en het grondgebied van de voormalige gemeente Graft de Rijp (nu gemeente Alkmaar). Deze gemeenten (met uitzondering van Alkmaar) participeren samen met Provincie Noord-Holland in de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland. Het recreatieschap beheert en onderhoudt recreatieterreinen, natuurerreinen en recreatieve routes en objecten in haar werkgebied. Zij bekostigt haar activiteiten uit inkomsten van huren, pachten, evenementen (in voorkomende gevallen projectsubsidies) en bijdragen van de participanten.

Kerngegevens: 31.000 hectare werkgebied, waarvan 718 hectare beheergebied met 200 hectare water en 1,6 miljoen bezoeken per jaar tegen normaal rond de 1,3 miljoen.

Werken in coronatijden

Ondanks de ingrijpende gevolgen van de coronacrisis voor de hele samenleving, heeft het recreatieschap in 2020 veel van het jaarprogramma kunnen realiseren. Het bestuur besloot ondanks het gemis aan inkomsten, niet te bezuinigen op onderhoud. Terecht, want de gebieden van het recreatieschap hebben onder deze omstandigheden grote maatschappelijke waarde bewezen. Dat paste in het landelijk beeld: een bezoek aan natuur- en recreatiegebieden was populair sinds de coronamaatregelen. Er zaten echter ook schaduwkanten aan de toegenomen interesse. Door het mooie weer en het ontbreken van de mogelijkheid om naar het buitenland op vakantie te kunnen, hebben beheerders en de samenwerkende handhavers van gemeenten en recreatieschap soms de handen vol gehad aan het begeleiden van bezoek. De drukte is een aantal keren aanleiding geweest voor ingrijpen, waaronder het afsluiten van het Twiske voor gemotoriseerd verkeer en aanspreken van bezoekers op hun gedrag.

De coronacrisis heeft daarnaast ook schade berokkend. Ondernemers en verenigingen in het gebied konden hun activiteiten niet of slechts ten dele uitvoeren. Ook werden de evenementen afgelast. In financiële zin heeft de crisis voor de ondernemers en verenigingen diepe sporen achtergelaten. Voor het recreatieschap kwamen deze effecten in beeld door verminderde inkomsten en hogere inzet voor handhaving en afvalinzameling tijdens de bezoekerspieken.

Het reguliere beheer is grotendeels volgens planning uitgevoerd. Hiermee heeft het recreatieschap effectief invulling gegeven aan de hoofddoelstelling om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheden te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio.

Er werd ook vooruitgekeken. Het bestuur besloot haar ambities voor de komende 10 jaar vorm te geven in haar Ambitiedocument en de eerste versie van het meerjaren-uitvoeringsprogramma. 2020 stond ook in het teken van kwaliteitsverbetering van administratieve processen waardoor die beter aansluiten bij de planning en werkwijze van onze participanten; gemeenten en provincie.

De jaarrekening van Twiske-Waterland laat over 2020 een positief resultaat zien van € 71.587. Een lager resultaat dan de € 122.658 die werd begroot. De belangrijkste verklaringen daarvoor zijn het bijna volledig wegvallen van de evenementeninkomsten wat deels weer werd gecompenseerd door hogere opbrengsten van het betaald parkeren. Hierna wordt dit bij 'financieel resultaat' verder toegelicht.

Realisatie in hoofdlijnen

Het recreatieschap heeft in 2020 veel van het oorspronkelijke programma kunnen realiseren. Effecten van de coronacrisis zijn opgevangen en uit het bezoek bleek dat de recreatiegebieden en paden van grote maatschappelijke waarde zijn.

Ambitiedocument en Uitvoeringsprogramma Twiske-Waterland vastgesteld

Het bestuur heeft in 2020 haar ambities voor de komende jaren opgetekend en vastgesteld in het Ambitiedocument. Deze ambities zijn samen te vatten onder drie hoofddoelen: meer biodiversiteit, het spreiden van toenemende recreatiedruk en een breder recreatief aanbod. Daarmee wordt invulling gegeven aan de intenties en zorg die aan het recreatieschap is toevertrouwd op grond van de al genoemde Gemeenschappelijke Regeling.

De Marsen

De biologische zorgboerderij wordt sinds 2013 gerund door zorgondernemer Wouter Joop. Op de boerderij en de nabijgelegen percelen werken naast de zorgcliënten, vijf vrijwilligers en vrijwilligers van het IVN. De ambitie om samen met een zorginstelling, de Marsen om te vormen tot een woon-zorg locatie is tot op heden niet gelukt. Na terugtrekken van optiehouder in het voorjaar werd een project gestart voor het opbouwen van een haalbare marktpropositie.

De Twiskemolen duurzaam en educatief

In het kader van de energietransitie en duurzaamheid werd de begane grond van de molenwoning geïsoleerd. De isolatie bespaart energie en levert meer wooncomfort op. De molen en haar omgeving, de molenbiotoop zijn waterstaatkundig en cultuurhistorisch waardevol. In 2020 werd ingestemd met de wens van de molenaar om de molen open te mogen stellen voor educatieve doelen.

Een nieuwe duurzame onderhoudsloods

Tot het najaar werd een van de loodsen op het terrein van de Marsen nog gebruikt voor onderhoudswerkzaamheden, opslag van materialen en stalling van materieel. De combinatie met zorgverlening leverde soms gevaarlijke situaties op. Vandaar dat sinds 2016 de wens bestaat om een nieuwe onderhoudsloods te bouwen, naast het beheerkantoor aan de Noorderlaaik. De nieuwe loods is gebouwd met duurzame materialen in een Waterlandse stijl. De zonnepanelen brengen voldoende stroom op om te voorzien in het jaarverbruik van het beheerkantoor en de onderhoudsloods.

Ecologisch onderzoek en monitoring vogelstand

In 2020 is gestart met een ecologisch onderzoek om zicht te krijgen op de actuele natuurwaarden: biodiversiteit in brede zin en doelsoorten (Natura 2000) van het Twiske. Vervolgens wordt op basis van de resultaten en aanbevelingen van dit onderzoek een ecologisch beheerplan gemaakt.



Financiën

Tot 2020 werden de begrotingen van het voormalige recreatieschap Het Twiske en Landschap Waterland nog apart gevoerd. Eerder, bij de vaststelling van de Gemeenschappelijke Regeling werd besloten om in beginsel met ingang van 1 januari 2017 de onderscheiden exploitatiebegrotingen en de daaruit voortvloeiende bijdragepercentages samen te voegen. Deze samenvoeging werd per januari 2020 doorgevoerd. Tegelijk werden financiële administratie en de stukken volgens de BBV-systematiek ingericht.

Opening nieuw klimpark Twiske

Eind juli is het nieuwe klimpark 'Twiske' opengestaan voor publiek. Het nieuwe klimpark draagt bij aan een breed recreatief aanbod en het vergroten van de naamsbekendheid van Het Twiske.



Nieuwe TOP's

De Toeristische Overstappunten (TOP's) zijn heel nuttige en gewaardeerde startpunten voor recreatieve tochten in de gebieden. In 2020 werd het netwerk compleet gemaakt, deels voorzien van nieuwe informatiepanelen en zijn er twee bijgeplaatst in Het Twiske en op Marken. Overleg over uitbreiding gaat in 2021 een nieuwe locatie opleveren aan de Beemsterburgwal in Purmerend.

Schaps promotie

Het recreatieschap Twiske-Waterland heeft ook dit jaar haar gebieden promoot. Zo zijn er in 2020 nieuwe- recreantenfolders, vlaggen, hondenflyers en plattegronden gemaakt.

Deelname aan campagne: Ontdek de achtertuin van Amsterdam

Twiske-Waterland heeft deelgenomen aan 'Ontdek de achtertuin van Amsterdam'. De campagne is gestart op 10 augustus 2020 met inachtneming van de coronamaatregelen. Met deze campagne wil men de Amsterdammer van de natuur buiten de stad laten genieten. Boodschap van de campagne is: 'kom eens genieten van de rust en natuur van Laag Holland, zo dichtbij'. Voor deze campagne werd nauw samengewerkt met Bureau Toerisme Laag-Holland en partners als Rodi Media, AT5 en Het Parool.

Twiske-Waterland online

Twiske-Waterland heeft in oktober een mooie mijlpaal bereikt, want het aantal volgers staat nu op iets meer dan 5000! De belangstelling gaat vooral uit naar activiteiten. Maar ook de berichtjes over natuur, beheer en onderhoud worden met interesse gevolgd en geliket.

Wat heeft het gekost en opgeleverd?

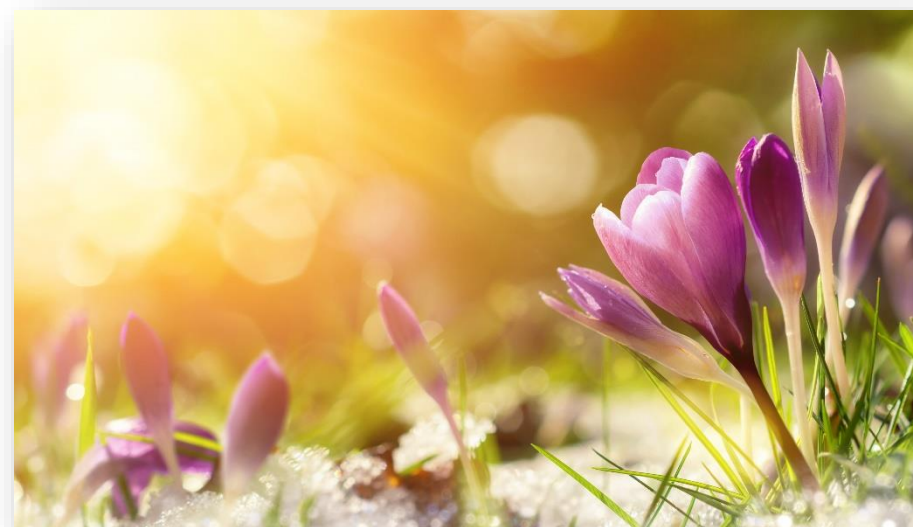
De jaarrekening van Twiske-Waterland laat over 2020 een positief resultaat zien van € 71.587. Een lager resultaat dan de € 122.658 die werd begroot. De belangrijkste verklaringen daarvoor zijn het bijna volledig wegvallen van de evenementeninkomsten wat deels weer werd gecompenseerd door hogere opbrengsten van het betaald parkeren.

De lasten en baten, verdeeld over de programma's:

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	121.160	-	-121.160
2. Beheer en onderhoud	2.048.270	643.157	-1.405.113
3. Veiligheid en toezicht	248.424	-	-248.424
4. Bestuur en ondersteuning	631.133	-	-631.133
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.953	2.479.369	2.477.416
Totaal voor bestemming	3.050.939	3.122.526	71.587
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	71.587	-	-71.587
Totaal na bestemming	3.122.526	3.122.526	-

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2019	Vershil
Algemene reserve	3.036.666	3.184.616	-147.949
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve ruitpaden Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	216.998	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Bestemmingsreserve egalisatie	222.258	2.723	219.536
Totaal reserves	4.971.199	4.899.612	71.587
Voorziening groot onderhoud	180.003	309.689	-129.686
Totaal reserves en voorzieningen	5.151.202	5.209.302	-58.099



Verkorte balans

De balans per 31 december 2020 is als volgt (bedragen x € 1.000)

ACTIVA	2020	2019	PASSIVA	2020	2019
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	332	71	Reserves	4.971	4.900
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	180	310
			Schulden op lange termijn	-	-
Subtotaal	332	71	Subtotaal	5.151	5.209
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorderingen en overlopende activa	5.017	4.834	Schulden op korte termijn	392	139
Liquide middelen	194	442			
Subtotaal	5.211	5.276	Subtotaal	392	139
Totaal	5.543	5.348	Totaal	5.543	5.348

Financieel resultaat

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Vershil
Lasten	3.050.939	3.065.176	-14.237
Baten	3.122.526	3.187.834	-65.308
Saldo	71.587	122.658	-51.071

Participantenbijdragen

Conform de gemeenschappelijke regeling is de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor 2020 was de index 2,03%.

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	584.300
Gemeente Beemster	0,61%	14.762	15.062
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	32.329	32.986
Gemeente Landsmeer	1,62%	39.449	40.250
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	212.470
Totaal	100,00%	2.430.660	2.480.006

Programmaverantwoording

Beleidsverantwoording

Het doel van Twiske-Waterland is vastgelegd in artikel 2 van de Gemeenschappelijke Regeling, gewijzigd vastgesteld op 23 mei 2016:

- 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.

Naast instandhouding van de gebieden en voorzieningen werden in 2020 gerealiseerd:

- Het vaststellen van het Ambitiedocument en Uitvoeringsprogramma;
- Het onderzoek naar en de start van het monitoren in een tweejarig programma van de Natura 2000-doelsoorten en overige natuurwaarden in Het Twiske;
- Het faciliteren van natuur-inclusieve recreatie;
- Het instemmen met het gebiedsplan en de concept-samenwerkingsovereenkomst IBP Vitaal Platteland Amsterdam Wetlands
- Na toekenning van subsidie vanuit het Integraal Bestuurlijk Programma Platteland in 2020, wordt gewerkt aan het recreatieve grid en de biodiversiteit in het water. Die activiteiten lopen door in 2022 en verder.
- Vormgeven van recreatieve elementen Markermeerdijken en omlegging van bestaande routes tijdens de werkzaamheden;
- Een besluit om bij te dragen aan het herstel van het Schanszichtpad.

Een start is gemaakt met, maar nog niet afgerond:

- Het begeleiden van de horeca-ontwikkeling bij het Kure Jan Strand;
- Het begeleiden contractvorming van zorgboerderij De Marsen. Na terugtrekken van de optiehouder werd een project gestart voor het opbouwen van een haalbare marktpropositie.

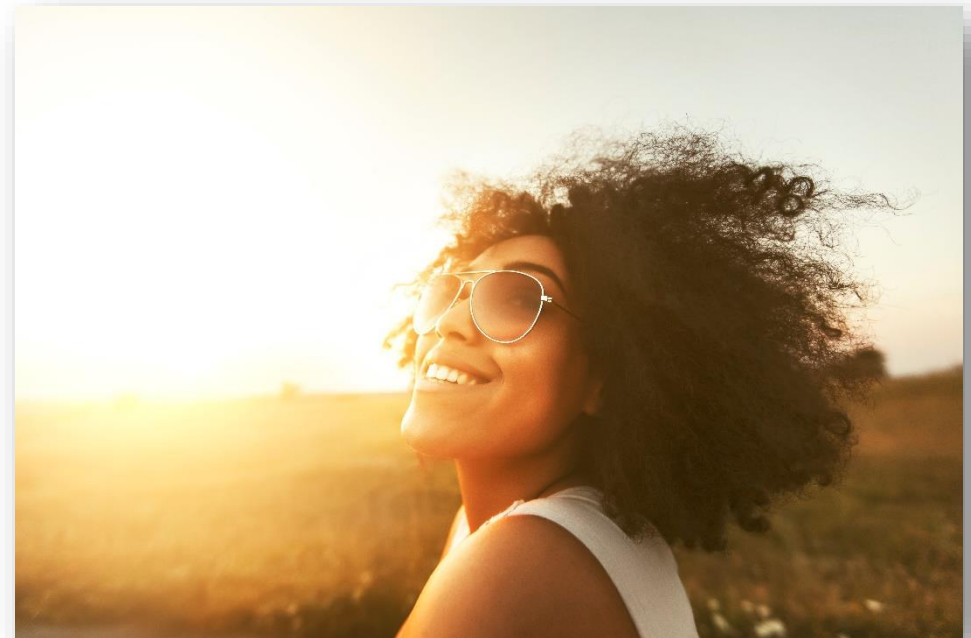
Voor ondersteuning van de bedrijfsvoering en bestuurlijke slagkracht werden:

- De Planning & Control cyclus verbeterd;
- De begrotingen van het voormalige recreatieschap Het Twiske en Landschap Waterland samengevoegd;
- De begrotingen en jaarstukken opgemaakt conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) en
- De risicoanalyse, de beheersmaatregelen en de weerstandsreserve geactualiseerd.

Externe ontwikkelingen

Het recreatieschap werd geconfronteerd met een aantal ontwikkelingen, waarop moest worden ingespeeld. De belangrijkste ontwikkelingen zijn de coronacrisis en de Omgevingsverordening NH 2020:

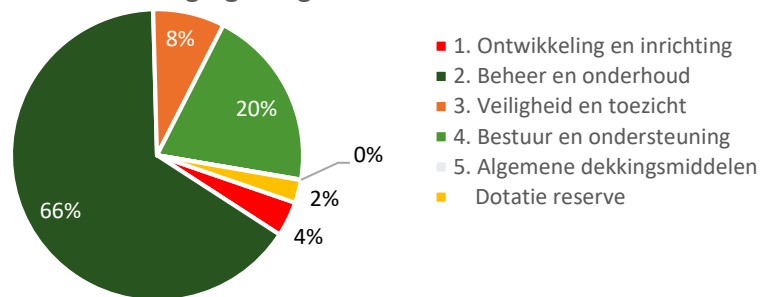
- De coronacrisis heeft grote gevolgen voor het schap. Door het wegvallen van buitenlandse vakantiebesteding zijn er meer recreanten en worden de recreatiegebieden en routes intensiever gebruikt. De recreatieve waarden van de gebieden worden hiermee onderstreept. Tegelijkertijd leidt dat ook tot meer toezicht, handhaving en toename van vervuiling en vandalisme.
- De geplande grote evenementen zijn afgelast en daardoor worden de begrote opbrengsten uit evenementen, pachten en huren niet volledig gerealiseerd. Ook heeft Twiske-Waterland zich coulant opgesteld naar ondernemers die hun inkomsten door corona (gedeeltelijk) zagen wegvallen. Het is voor de langere termijn nog onduidelijk of en in welke vorm de grote evenementen doorgang kunnen vinden.
- De verwachting voor de komende jaren is een blijvende aanwas van het bezoek. Enerzijds door meer vakantie in eigen land en de “overloop-functie” van de kust en anderzijds door de beoogde toename van woningbouw;
- Sinds 17 november 2020 is de Omgevingsverordening NH 2020 van kracht. In de verordening zijn de 32 meest waardevolle en kwetsbare landschappen in de provincie zijn aangewezen als ‘Bijzonder Provinciaal Landschap’. Per gebied is aangegeven welke bijzondere kernkwaliteiten aanwezig zijn. In de Omgevingsverordening NH2020 zijn regels opgesteld over hoe toegestane ontwikkelingen ingepast kunnen worden in deze gebieden.



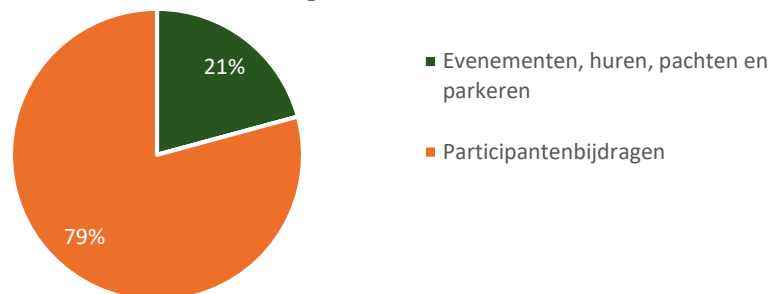
Kort overzicht financiën

De taken van het recreatieschap zijn onderverdeeld in vier programma's, met een vijfde programma voor de algemene dekkingsmiddelen. In de programma's worden ook de exploitatieopbrengsten verantwoord. Dit zijn inkomsten uit betaald parkeren, huren, (erf)pachten, vergunningen en gebruiksvergoedingen voor onder meer muziek- en sportevenementen. De rest van de kosten wordt gedekt door de jaarlijkse financiële bijdrage van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling; de participanten.

Waar ging het geld naartoe in 2020?



Waar kwam het geld in 2020 vandaan?



Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	121.160	-	-121.160
2. Beheer en onderhoud	2.048.270	643.157	-1.405.113
3. Veiligheid en toezicht	248.424	-	-248.424
4. Bestuur en ondersteuning	631.133	-	-631.133
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.953	2.479.369	2.477.416
Totaal voor bestemming	3.050.939	3.122.526	71.587
Toevoeging		Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	71.587		-71.587
Totaal na bestemming	3.122.526	3.122.526	-

Samenvatting van de baten

Inkomsten uit gebiedsexploitatie: evenementen, huren, (erf)pachten en betaald parkeren	642.520
Participantenbijdragen	2.480.006
Totaal baten voor bestemming	3.122.526

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten ligt € 33.948 lager dan begroot.

Aan de ene kant zijn € 31.360 minder kosten gemaakt:

- Nog niet uitgegeven kosten voor uitbreiding van het wandelnetwerk Laag Holland. Dit project is later gestart. Deze kosten (€ 16.000) zullen worden doorgeschoven naar 2021.
- Verder is voor een bedrag van € 15.000 minder extern advies ingewonnen

Aan de andere kant zijn de baten € 65.308 lager. De belangrijkste verklaringen zijn:

- Vanwege corona konden de evenementen niet doorgaan waardoor € 150.775 werd misgelopen en
- Werd in verband met de lockdownperioden en het tijdelijk afsluiten van het Twiske voor gemotoriseerd verkeer een bedrag van € 21.400 aan kortingen verstrekt aan ondernemers in het gebied. Het afsluiten gebeurde onder de noodverordening van de Veiligheidsregio om drukte in het recreatiegebied te voorkomen;
- Daar staat tegenover dat het betaald parkeren € 120.000 meer opleverde dan begroot.

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Verschil
Lasten	3.034.380	3.065.740	-31.360
Baten	3.122.526	3.187.834	-65.308
Saldo	88.146	122.094	-33.948

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten ligt € 17.123 lager dan begroot als gevolg van het afschaffen van de 1,5% korting op de tarieven van Recreatie Noord-Holland.

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Verschil
Lasten	16.559	-564	17.123
Baten	-	-	-
Saldo	-16.559	564	-17.123

Resultaat totaal 2020

Dit resulteert in het saldo van de baten en lasten dat € 51.071 lager ligt dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Verschil
Lasten	3.050.939	3.065.176	-14.237
Baten	3.122.526	3.187.834	-65.308
Saldo	71.587	122.658	-51.071

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2020

Programma	Jaarrekening 2020			Begroting 2020			Jaarrekening 2019		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	121.160	-	-121.160	128.318	-	-128.318	81.560	-	-81.560
2. Beheer en onderhoud	2.048.270	643.157	-1.405.113	2.106.891	698.188	-1.408.704	2.250.828	833.836	-1.416.992
3. Veiligheid en toezicht	248.424	-	-248.424	199.259	-	-199.259	152.500	-	-152.500
4. Bestuur en ondersteuning	631.133	-	-631.133	628.943	-	-628.943	648.016	-	-648.016
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.953	2.479.369	2.477.416	1.764	2.489.646	2.487.882	2.466	2.435.168	2.432.703
Totaal voor bestemming	3.050.939	3.122.526	71.587	3.065.176	3.187.834	122.658	3.135.370	3.269.004	133.634
Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	-	147.949	-147.949	-	74.619	-74.619	127.603	-	127.603
Bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	-	-	-	-	-	-	15.000	11.691	3.309
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie	219.536	-	219.536	197.278	-	197.278	2.723	-	2.723
Totaal mutaties reserves	219.536	147.949	71.587	197.278	74.619	122.658	145.325	11.691	133.634
Totaal na bestemming	3.122.526	3.122.526	-	3.187.834	3.187.834	-	3.269.004	3.269.004	-

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Verschil
0.1	Bestuur	44.553	60.069	-15.516
0.4	Overhead	586.580	568.874	17.706
0.5	Treasury	1.953	1.764	189
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	71.587	122.658	-51.071
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	248.424	199.259	49.165
2.1	Verkeer en vervoer	325.335	371.118	-45.783
2.2	Parkeren	165.662	95.740	69.922
3.1	Economische ontwikkeling	9.558	-	9.558
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	72.618	53.954	18.664
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	2.275	23.607	-21.332
3.4	Economische promotie	157.438	171.431	-13.993
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	27.132	16.090	11.042
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	1.409.412	1.503.269	-93.858
	Totaal lasten	3.122.526	3.187.834	-65.308

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Verschil
0.1	Bestuur	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	62	-	62
0.8	Overige baten en lasten	2.479.307	2.489.646	-10.339
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	-	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	-	-	-
2.2	Parkeren	429.064	308.602	120.462
3.1	Economische ontwikkeling	-	-	-
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	197.943	220.428	-22.485
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	9.225	160.000	-150.775
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.925	9.158	-2.233
	Totaal baten	3.122.526	3.187.834	-65.308

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

	Saldo van baten en lasten per taakveld	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Vershil
	Totaal baten	3.122.526	3.187.834	-65.308
	Totaal lasten	3.122.526	3.187.834	-65.308
	Saldo	-	-	-

	Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Vershil
	Provincie Noord-Holland	1.389.798	1.389.798	-
	Gemeente Amsterdam	584.300	584.299	1
	Gemeente Beemster	15.062	15.062	-
	Gemeente Edam-Volendam	32.986	32.985	1
	Gemeente Landsmeer	40.250	40.251	-1
	Gemeente Oostzaan	16.434	16.434	-
	Gemeente Purmerend	157.560	157.560	-
	Gemeente Waterland	16.084	16.084	-
	Gemeente Wormerland	15.062	15.062	-
	Gemeente Zaanstad	212.470	212.469	1
	Overige verrekeningen*	-699	9.642	-10.341
	Totaal	2.479.307	2.489.646	-10.339

*Het begrote bedrag van € 9.642 is verschoven naar taakveld 5.7 openbaar groen en openluchtrecreatie. De negatieve opbrengsten hebben te maken met het afboeken van een oude vordering.

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Vershil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	464.686	515.127	-50.441
Pachten	46	6.337	-6.291
Ingeleend personeel	1.412.780	1.357.475	55.305
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	1.267.149	1.325.906	-58.757
Rente en bankkosten	1.953	1.764	189
Mutatie voorziening	-129.686	-180.127	50.441
Afschrijvingen	34.012	38.694	-4.682
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	3.050.939	3.065.176	-14.237

Baten per kostensoort	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Vershil
Grond	-	-	-
Huren	72.928	91.862	-18.934
Leges en andere rechten	7.903	9.158	-1.255
Overige goederen en diensten	438.289	468.602	-30.313
Pachten	124.036	128.566	-4.529
Participantenbijdragen	2.480.006	2.480.004	2
Rente baten	62	-	62
Overige verrekeningen	-699	9.642	-10.341
Totaal baten	3.122.526	3.187.834	-65.308

Saldo van baten en lasten per kostensoort	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Vershil
Totaal lasten	3.050.939	3.065.176	-14.237
Totaal baten	3.122.526	3.187.834	-65.308
Saldo	71.587	122.658	-51.071

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Ambitie

Met het programma ontwikkeling en inrichting heeft het recreatieschap zich ingezet voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. In 2020 gebeurde dat vooral door:

- Het uitbreiden van het Wandelnetwerk Laag-Holland. Uitvoering start in 2021;
- Het creëren van een Sloepennetwerkkkaart Laag-Holland.

Prestaties per taakveld in 2020

In de najaarsnotitie 2020 is reeds aangekondigd dat de 2% korting en 1,5% teruggave door RNH niet langer worden gegeven. Daarmee worden deze kosten ten laste gebracht van het resultaat 2020. Tevens was er sprake van een administratieve herverdeling van diverse taakvelden verdeeld over de programma's 1, 2 en 4. Deze verrekeningen treft u aan bij diverse taakvelden als zijnde 'verschuivingen'. De verschuivingen zijn een gevolg van de omzetting van de oude begrotingssystematiek (vastgesteld in juli 2019) naar de BBV-structuur per januari 2020.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Het schap zet in op werving en begeleiding van ondernemers en bestaande planvorming. De lasten zijn € 9.558 hoger dan begroot en komt door de administratieve herverdeling van de inzet RNH.

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat de fysieke locatieontwikkelingen in het gebied. De kosten zijn € 22.508 hoger dan begroot en dat komt vooral door de herverdeling van de inzet RNH.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Door het ondernemersloket zijn de verzoeken van ondernemers behandeld en zo nodig verder begeleid. De lasten zijn € 21.332 lager dan begroot door de herverdeling van de inzet RNH met andere programma's.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit taakveld betreft het uitvoeren en begeleiden van diverse projecten. De totale onderschijding op de lasten is € 17.891. Het project uitbreiding wandelnetwerk Laag-Holland is later gestart en zal doorlopen in 2021. Het niet gebruikte budget van € 15.812 wordt doorgeschoven naar 2021. Het resterende verschil wordt verklaard door het project sloepennetwerk Laag-Holland (€ 3.663 onderschijding) en de herverdeling van de inzet RNH (€ 1.583 overschijding).

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 7)
Bedrijfskosten	31.307	48.378	39.683
Inzet RNH	89.853	79.940	41.878
Totale lasten	121.160	128.318	81.560
Opbrengsten	-	-	-
Subsidies en (project)bijdragen	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-121.160	-128.318	-81.560

Voor een vergelijking met het voorgaande jaar zijn 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.

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Lasten en baten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2020		Begroting 2020		Jaarrekening 2019	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	-	-	-	-	-	-
3.1 economische ontwikkeling	9.558	-	-	-	39.683	-
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	22.508	-	-	-	-	-
3.3 bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	2.275	-	23.607	-	10.586	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	86.820	-	104.711	-	31.292	-
Totaal	121.160	-	128.318	-	81.560	-



1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2020		Begroting 2020		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	9.558		-	-	9.558	-
	Subtotaal taakveld 3.1	9.558	-	-	-	9.558	-
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	22.508		-	-	22.508	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	22.508	-	-	-	22.508	-
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	2.275		23.607	-	-21.332	-
	Subtotaal taakveld 3.3	2.275	-	23.607	-	-21.332	-
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	52.916		51.333		1.583	-
5.7.1	Wandelnetwerk Laag-Holland Uitbreiding	17.566		33.378		-15.812	
5.7.1	Sloepennetwerk Laag-Holland hardcopy kaart	16.337	-	20.000	-	-3.663	-
	Subtotaal taakveld 5.7.1	86.820	-	104.711	-	-17.891	-
	Totaal	121.160	-	128.318	-	-7.158	-

Programma 2. Beheer en onderhoud

Ambitie

Met het programma beheer en onderhoud heeft het recreatieschap zich ingezet voor de instandhouding van recreatie en natuur. In 2020 ging het vooral om:

- De instandhouding van het recreatiegebied en -voorzieningen die aantrekkelijk, schoon, heel en veilig waren, volgens de gemiddelde CROW-beeldkwaliteit A-B tot C;
- Het zoveel mogelijk inzetten van SW-bedrijven voor onderhoudswerkzaamheden;
- Het zorgen voor een sluitende exploitatie t.b.v. evenwichtige recreatie;
- Het werken aan schoon zwemwater, op alle stranden is het streven naar minimaal score 'goed';
- Voorbereiding van een ecologisch beheerplan. Daarvoor zijn uitgevoerd: ecologisch onderzoek, deelname aan de werkgroep biodiversiteit en biologische bestrijding eikenprocessierups;
- Het gericht onderhoud van het leefgebied voor de doelsoorten uit de N2000 door onder meer alternerend maaibeheer van rietvelden, het verwijderen van bramen en wilgenopslag.

Zie voor nadere informatie ook de [paragraaf kapitaalgoederen](#). Door samenwerking met sociale ondernemingen draagt het recreatieschap bij aan duurzame inzetbaarheid van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Prestaties per taakveld in 2020

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat het onderhouden van wegen, paden, parkeerterreinen en kunstwerken. De reguliere werkzaamheden bedroegen € 90.335. Daarnaast was er een dotatie aan de voorziening groot onderhoud van € 235.000 conform de begroting. De

onttrekking van € 388.779 voor het groot onderhoud wegen en paden is € 22.240 lager dan begroot.

Taakveld 2.2.2 Parkeren

Dit taakveld bevat het jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging het parkeersystemen. De reguliere werkzaamheden bedroegen € 138.100. Daarnaast waren de kapitaallasten € 27.562.

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Onder dit taakveld valt de uitvoering van vastgoedbeheer zoals contractherziening- en verlenging, controle naleving contracten, verjaringszaken/oneigenlijk gebruik en administratief beheer. De uitvoeringsorganisatie heeft gezorgd voor de afhandeling van WOB-verzoeken, canonherzieningen en andere notariële wijzigingen van erfpachtcontracten. De werkelijke kosten voor de reguliere werkzaamheden liggen in lijn met begroting. De opbrengsten waren lager dan begroot (€ 22.485) met name door de kortingen verleend aan huurders in verband met de coronamaatregelen.

Taakveld 3.4 Economische promotie

Dit taakveld omvat gebiedspromotie en marketing en het vergroten herkenbaarheid en zichtbaarheid van het recreatiegebied. In 2020 is hier flink op ingezet. Zo zijn er in 2020 nieuwe recreantenfolders, vlaggen, hondenflyers en plattegronden gemaakt en heeft Twiske-Waterland deelgenomen aan 'Ontdek de achtertuin van Amsterdam'. De werkelijke kosten zijn met zo'n € 40.000 toegenomen ten opzichte van werkelijke kosten in 2019. Desondanks zien we ten opzichte van de begroting een onderschrijding van € 13.993.

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Taakveld 5.3 Cultuurpresentatie en productie

Het faciliteren en begeleiden van evenementen, waaronder normaliter de grote evenementen Welcome to the Future en Lente Kabinet. Aan de lastenkant zien we een overschrijding van € 11.042 door eerdergenoemde herverdeling inzet RNH. Aan de batenkant zien we een onderschrijding van € 150.775 als gevolg van het niet kunnen organiseren van grote evenementen in tijden van corona.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Onder dit taakveld worden inspanningen verantwoord voor instandhouding van recreatiegebieden en -voorzieningen die aantrekkelijk, schoon, heel en veilig zijn. Hiervoor:

- Werd het jaarlijks terugkerende onderhoud, groot onderhoud en vervanging uitgevoerd;
- Werd biodiversiteit bevorderd in de natuurlijke zones. Dit werd gedaan door natuurlijk beheer van: rietvegetatie, bloemrijke hooilanden en bermen, terugdringen spontane opslag (bv bramen) en het rekening houden met bloeiperiodes van inheemse bloemen bij het maaibeheer;
- Onderhouden en uitbreiden van de route netwerken inclusief promotie en het onderhouden van de digitale infrastructuur.

Met € 1.216.142 waren de reguliere onderhoudswerkzaamheden € 43.722 lager dan begroot. De werkelijke opbrengsten lagen in lijn met de begroting. Er was een dotatie aan de voorziening groot onderhoud van € 100.000. De onttrekking bedroeg € 75.907. De lagere kapitaallasten van € 32.244 worden grotendeels verklaard door een verschuiving van de kapitaallasten naar taakveld 2.2 betaald parkeren.

Baten en lasten

Programma 2. Beheer en onderhoud	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 1)
Bedrijfskosten DO	742.651	728.929	812.392
Bedrijfskosten overig	425.282	460.209	488.101
Inzet RNH	511.325	544.059	461.901
GO*	464.686	515.127	142.002
Kapitaallasten	34.012	38.694	36.742
Subtotaal lasten	2.177.956	2.287.018	1.941.138
Dotatie voorziening GO*	335.000	335.000	440.000
Onttrekking voorziening GO*	-464.686	-515.127	-130.311
Saldo mutaties voorziening GO	-129.686	-180.127	309.689
Totale lasten	2.048.270	2.106.891	2.250.828
Opbrengsten	643.157	698.188	733.836
Projectsubsidies	-	-	100.000
Totale baten	643.157	698.188	833.836
Saldo	-1.405.113	-1.408.704	-1.416.992

*) GO betreft groot onderhoud en kleine vervangingen waarvan de kosten minder dan € 50.000 bedragen.

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2020		Begroting 2020		Jaarrekening 2019	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2 verkeer en vervoer	325.335	-	371.118	-	483.441	-
2.2.2 parkeren	165.662	429.064	95.740	308.602	83.685	342.903
3.2.2 fysieke bedrijfs- infrastructuur	50.110	197.943	53.954	220.428	40.211	212.436
3.4 economische promotie	157.438	-	171.431	-	118.445	-
5.3 cultuur presentatie en productie	27.132	9.225	16.090	160.000	13.034	168.066
5.7.2 openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.322.592	6.925	1.398.558	9.158	1.512.012	110.431
Totaal	2.048.270	643.157	2.106.891	698.188	2.250.828	833.836



Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2020		Begroting 2020		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	90.335	-	136.118	-	-45.783	-
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	235.000	-	235.000	-	-	-
2.1.2	GO/V	388.779	-	411.019	-	-22.240	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-388.779	-	-411.019	-	22.240	-
	Subtotaal taakveld 2.1.2	325.335	-	371.118	-	-45.783	-
2.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer parkeren	138.100	429.064	95.740	308.602	42.360	120.462
2.2.2	Kapitaallasten	27.562		-	-	27.562	-
	Subtotaal taakveld 2.2.2	165.662	429.064	95.740	308.602	69.922	120.462
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	50.110	197.943	53.954	220.428	-3.844	-22.485
	Subtotaal taakveld 3.2.2	50.110	197.943	53.954	220.428	-3.844	-22.485
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	157.438	-	171.431	-	-13.993	-
	Subtotaal taakveld 3.4	157.438	-	171.431	-	-13.993	-
5.3	Reguliere werkzaamheden cultuurpresentatie en productie	-	-	-	-	-	-

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2020		Begroting 2020		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
5.3	Evenementen	27.132	9.225	16.090	160.000	11.042	-150.775
	Subtotaal taakveld 5.3	27.132	9.225	16.090	160.000	11.042	-150.775
5.7.2	Reguliere werkzaamheden beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	1.216.142	6.925	1.259.864	9.158	-43.722	-2.233
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	100.000	-	100.000	-	-	-
5.7.2	GO/V	75.907	-	104.108	-	-28.201	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-75.907	-	-104.108	-	28.201	-
5.7.2	Kapitaallasten	6.450	-	38.694	-	-32.244	-
	Subtotaal taakveld 5.7.2	1.322.592	6.925	1.398.558	9.158	-75.966	-2.233
	Totaal	2.048.270	643.157	2.106.891	698.188	-58.622	-55.031

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Ambitie

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

Prestaties per taakveld in 2020

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

De toegenomen drukte en het intensiever gebruik van het recreatiegebied ten tijde van de coronacrisis stelde bijzondere eisen aan het toezicht: vaker, langere dagen en intensiever vanwege de toezichttaak op de coronamaatregelen. Voor dit taakveld :

- Is de rol van gastheer in de gebieden is vervuld en is de zichtbaarheid verbeterd.
- Is ingespeeld op het grotere bezoek aan recreatiegebieden vanwege de coronacrisis. In 2020 werd het Twiske 1,6 miljoen keren bezocht, tegen normaal 1,3 miljoen. Het gebruik van de paden en vaarroutes is hierin niet meegeteld;
- Is toezicht gehouden en gehandhaafd volgens Algemene Verordening en de Noodverordening COVID-19;
- Werde handhavingsplan geactualiseerd.

De totale kosten waren € 49.165 hoger dan begroot.

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 2)
Bedrijfskosten	10.245	14.276	7.977
Inzet RNH	238.178	184.983	144.523
Totale lasten	248.424	199.259	152.500
Opbrengsten	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-248.424	-199.259	-152.500

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2020		Begroting 2020		Jaarrekening 2019	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	248.424	-	199.259	-	152.500	-
Totaal	248.424	-	199.259	-	152.500	-

Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Ambitie

Met het programma bestuur en ondersteuning heeft het schap zich in 2020 ingezet:

- Het vaststellen van het ambitiedocument en uitvoeringsprogramma;
- Het aanscherpen van de planning & control cyclus;
- Het vernieuwen van de risicoanalyse;
- Het verder implementeren van de financiële transitie conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Prestaties per taakveld in 2020

Taakveld 0.1 Bestuur

- Accountantscontrole bij de jaarrekening 2019;
- Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2019;
- Interim controle 2020.

Taakveld 0.4 Overhead

- Implementatie van de financiële transitie;
- Verbeterde bestuurlijke besluitvorming;
- Verbeterde planning & control;
- Verbeterde omgevingsmanagement;
- Aanpassing bedrijfsvoering, voortkomend uit de corona pandemie (op afstand werken en vergaderen etc.)

Baten en lasten

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 3, 4, 5 en 6)
Bedrijfskosten	57.709	80.451	109.574
Inzet RNH	573.423	548.492	538.442
Kapitaallasten	-	-	-
Totale lasten	631.133	628.943	648.016
Opbrengsten	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-631.133	-628.943	-648.016

De kosten van inzet RNH 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 leidinggevendenden toe worden gerekend. Ook de locatiebeheerder van Recreatieschap Twiske-Waterland is hiërarchisch leidinggevend en zijn inzet werd voorheen begroot in het voormalige deelprogramma 1.

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2020		Begroting 2020		Jaarrekening 2019	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1 bestuur	44.553	-	60.069	-	93.627	-
0.4 overhead	586.580	-	568.874	-	554.389	-
Totaal	631.133	-	628.943	-	648.016	-

De totale lasten in de overhead van programma 4 Bestuur en ondersteuning waren € 17.706 hoger dan begroot. Dit wordt met name verklaard door het afschaffen van de verlaging risico opslag RNH van 1,5%.

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Onderdeel	Jaarrekening 2020		Begroting 2020		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	209.619	-	209.590	-	29	-
Secretariaat	66.565	-	69.339	-	-2.774	-
Financiële control en administratie	81.927	-	82.537	-	-610	-
Locatiebeheerder en management	215.312	-	207.591	-	7.722	-
Verlaging risico opslag RNH (1,5% op alle inzet RNH)	Dit is met ingang van 2020 afgeschaft. Voor een toelichting zie de paragraaf bedrijfsvoering .		-20.564	-	20.564	-
Kantoor- en bedrijfskosten	13.157	-	20.382	-	-7.225	-
Totaal	586.580	-	568.874	-	17.706	-

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Gebeurtenissen per taakveld in 2020

Taakveld 0.5 Treasury

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

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

- Participantenbijdrage;
- Overige verrekeningen.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

N.v.t.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

Het uitvoeren van de beleidsbepalingen conform de nota reserves en voorzieningen. Het recreatieschap heeft verschillende reserves, die elk voor hun eigen doelen worden ingezet.

- Het positieve resultaat voor bestemming van € 71.587 leidde enerzijds tot een onttrekking uit de algemene reserve van € 147.949 en anderzijds tot een dotatie aan de bestemmingsreserve egalisatie van € 219.536 voor de realisatie van de nieuwe onderhoudsloods.
- Aan de voorziening groot onderhoud werd een bedrag van € 129.686 onttrokken grotendeels conform meerjarenonderhoudsplan.
- De totale reserves bedroegen per 31 december 2020 € 4.971.199.

Taakveld 0.11 Resultaat rekening baten en lasten

N.v.t.

Baten en lasten

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Bedrijfskosten	1.953	1.764	2.466
Inzet RNH	-	-	-
Totale lasten	1.953	1.764	2.466
Participantenbijdragen	2.480.006	2.480.004	2.430.660
Opbrengsten	-637	9.642	4.508
Totale baten	2.479.369	2.489.646	2.435.168
Saldo voor bestemming	2.477.416	2.487.882	2.432.703
Mutaties reserves	71.587	122.658	133.634
Saldo na bestemming	2.405.829	2.365.224	2.299.068

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Toevoeging algemene reserve	-	-	127.603
Onttrekking algemene reserve	-147.949	-74.619	-
Toevoeging bestemmingsreserve investerings	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investerings	-	-	-
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 egalitatie	219.536	197.278	2.723
Onttrekking bestemmingsreserve egalitatie	-	-	-
Totaal	71.587	122.658	133.634

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2020		Begroting 2020		Jaarrekening 2019	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.5 treasury	1.953	62	1.764	-	2.466	-
0.8 overige baten en lasten	-	2.479.307	-	2.489.646	-	2.435.168
0.9 vennootschaps belasting	-	-	-	-	-	-
0.10 mutaties reserves	71.587	-	122.658	-	145.325	11.691
0.11 resultaat rekening baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Totaal	73.540	2.479.369	124.422	2.489.646	147.791	2.446.859

Financiële verantwoording

Onderstaand volgt de balans per 31 december 2020, een overzicht van de waarderingsgrondslagen en de toelichting op de balans.



Balans per 31 december 2020

ACTIVA	31-12-2020	31-12-2019
VASTE ACTIVA		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Maatschappelijk nut	-	-
Economisch nut	331.977	71.453
Subtotaal materiële vaste activa	331.977	71.453
<u>Financiële vaste activa</u>		
Subtotaal financiële vaste activa	-	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	331.977	71.453
VLOTTENDE ACTIVA		
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>		
Debiteuren algemeen	20.053	3.453
Vooruitbetaalde bedragen	3.225	2.520
Nog te ontvangen bedragen	-	313
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.993.349	4.827.975
Subtotaal vorderingen en overlopende activa	5.016.627	4.834.260
<u>Liquide middelen</u>		
ING bank	193.442	441.822
Kas	1.042	274
Subtotaal liquide middelen	194.484	442.096
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	5.211.111	5.276.356
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	5.543.088	5.347.809

PASSIVA	31-12-2020	31-12-2019
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
<u>Reserves</u>		
Algemene reserve	3.036.666	3.184.616
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282
Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos	33.747	33.747
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247
Bestemmingsreserve egalisatie	222.258	2.723
Subtotaal reserves	4.971.199	4.899.612
<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening groot onderhoud	180.003	309.689
Subtotaal voorzieningen	180.003	309.689
<u>Schulden op lange termijn</u>		
Subtotaal schulden op lange termijn	-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	5.151.202	5.209.302
VLOTTENDE PASSIVA		
<u>Schulden op korte termijn</u>		
Crediteuren	186.804	102.030
Nog te betalen bedragen	34.743	31.815
Vooruit ontvangen bedragen	170.340	4.662
Subtotaal schulden op korte termijn	391.886	138.506
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	391.886	138.506
Totaal	5.543.088	5.347.809

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.

De materiële activa worden onderverdeeld in:

- Activa met een economisch nut
- Activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

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

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 in jaren	Toelichting
Immateriële vast activa		Looptijd van de geldlening
Materiële vaste activa		
Gronden / terreinen	n.v.t.	Geen afschrijving
Gebouwen / werkplaats	40	
Vervoermiddelen	5	
Machines	5	
Werktuigen	10	
Ponten	20	
Overige vaartuigen	10	
Kunstwerken		
<i>Bruggen van beton</i>	40	
<i>Bruggen van staal</i>	40	
<i>Bruggen van hout</i>	30	
<i>Tunnels</i>	60	
<i>Beschoeiing</i>	30	
<i>Gemalen</i>	40	
Terreinmeubilair	5	
Rioleringspompen	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 en voorzieningen

Algemene reserve

Aan de algemene reserve wordt jaarlijks het resultaat na bestemming toegevoegd respectievelijk onttrokken. Een deel van de renteopbrengst voortvloeiend uit de deposito en de zakelijke spaarrekeningen wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserve ruiterspaden 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.

Bestemmingsreserve egalisatie

Deze reserve is ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven en dient in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie. Hierbij heeft geen terugwerkende kracht plaatsgevonden inzake investeringen voor 1-1-2019 en daarnaast is er ook een begrenzing aan het vormen van de bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten voor zover er een (positieve) reserve is.

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.

Bepaling van het resultaat

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

Subsidies en bijdragen van derden

Ontvangsten inzake subsidies en bijdragen van derden voor de realisatie van specifieke projecten, en de daarmee samenhangende uitgaven, worden in de programmarekening verantwoord.

Toelichting op de balans

ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Maatschappelijk nut	31-12-2020	31-12-2019
Netto investeringen tot boekjaar	-	-
Netto investeringen boekjaar	-	-
Desinvesteringen boekjaar	-	-
	-	-
Afschrijvingen tot boekjaar	-	-
Afschrijvingen lopend boekjaar	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
	-	-
Boekwaarde per 31 december	-	-

Economisch nut	31-12-2020	31-12-2019
Netto investeringen tot boekjaar	300.514	297.792
Netto investeringen boekjaar	294.536	2.723
Desinvesteringen boekjaar	-	-
	595.050	300.514
Afschrijvingen tot boekjaar	229.061	192.319
Afschrijvingen lopend boekjaar	34.012	36.742
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
	263.073	229.061
Boekwaarde per 31 december	331.977	71.453

In bijlage II is een specificatie van de materiële vaste activa opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2020.

VLOTTENDE ACTIVA		
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>	31-12-2020	31-12-2019
Debiteuren algemeen	20.053	3.453

<u>Specificatie:</u>	
Pannenkoekenhuis de Appel	7.260
Paviljoen 't Twiske	6.084
Dekmantel BV	5.445
Overige debiteuren	1.264
Totaal debiteuren	20.053

Vooruitbetaalde bedragen	3.225	2.520
---------------------------------	--------------	--------------

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2020 bestaan uit kosten voor elektra, abonnementen en contributies over 2021.

Nog te ontvangen bedragen	-	313
----------------------------------	---	-----

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.993.349	4.827.975
---	------------------	------------------

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Rijksschatkist

Drempelbedrag 250.000

Het bedrag aan middelen per kwartaal dat buiten 's Rijksschatkist is gehouden:

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	225.428	226.372	217.587	194.484
Ruimte onder drempelbedrag	24.572	23.628	32.413	55.516
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

<u>Liquide middelen</u>	31-12-2020	31-12-2019
ING bank r/c	19.588	17.267
ING bank zakelijke spaarrekening	173.855	424.555
Kas	1.042	274
Totaal liquide middelen	194.484	442.096

PASSIVA

VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN

Reserves

Algemene reserve

31-12-2020

31-12-2019

Saldo per 1 januari	3.184.616	2.353.538
Bij: Opboeking vanuit bestemmingsreserve investeringen	-	503.475
Bij: Saldo exploitatie		630.325
Bij: Dotatie conform begroting	122.658	
Af: Onttrekking conform begroting		-300.000
Af: Saldo exploitatie	-51.071	

Af: Overboeking naar bestemmingsreserve egalisatie	-219.536	-2.723
Saldo per 31 december	3.036.666	3.184.616

Conform begroting is een bedrag van € 122.658 gedoteerd aan de algemene reserve. Verder is vanuit de algemene reserve een bedrag van 219.516 overgeboekt naar de bestemmingsreserve egalisatie. Het betreft de loods op Noorderlaak 1. Dit resulteert in een negatief exploitatie resultaat in 2020 van € 51.071.

Bestemmingsreserve investeringen	31-12-2020	31-12-2019
Saldo per 1 januari	6.282	709.757
Af: Toevoeging algemene reserve	-	-503.475
Af: Dotatie voorziening groot onderhoud	-	-200.000
Af: Netto investeringen	-	-
Saldo per 31 december	6.282	6.282

Geen mutaties in 2020.

Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos	31-12-2020	31-12-2019
Saldo per 1 januari	33.747	33.747
Bij: Storting	-	-
Af: Onderhoudskosten	-	-
Saldo per 31 december	33.747	33.747

Geen mutaties in 2020.

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	31-12-2020	31-12-2019
Saldo per 1 januari	216.998	213.689
Bij: Toevoeging	-	15.000
Af: Vervangingen	-	-11.691
Saldo per 31 december	216.998	216.998

Geen mutaties in 2020.

Bestemmingsreserve Markermeerdijk	31-12-2020	31-12-2019
Saldo per 1 januari	1.455.247	1.455.247
Bij: Storting	-	-
Af: Onderhoudskosten	-	-
Saldo per 31 december	1.455.247	1.455.247

Geen mutaties in 2020.

Bestemmingsreserve egalisatie	31-12-2020	31-12-2019
Saldo per 1 januari	2.723	-
Bij: Overboeking vanuit algemene reserve	219.536	2.723
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	222.258	2.723

Vanuit de algemene reserve is een bedrag van € 219.516 overgeboekt naar de bestemmingsreserve egalisatie. Het betreft de loads op Noorderlaaik 1. Deze is in 2020 gerealiseerd. De totale reserve van € 222.258 per jaareinde is ruim € 20.000 hoger dan oorspronkelijk begroot. Dit is met name veroorzaakt door hogere kosten voor funderingen en terreinverhardingen.

<u>Voorzieningen</u>	31-12-2020	31-12-2019
Voorziening groot onderhoud RTW		
Saldo per 1 januari	309.689	-
Bij: Overheveling uit bestemmingsreserve investeringen	-	200.000
Bij: Saldo toevoeging	335.000	240.000
Af: Saldo onttrekking	-464.686	-130.311
Saldo per 31 december	180.003	309.689

De onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd op de meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

<u>Schulden op lange termijn</u>	31-12-2020	31-12-2019
Saldo per 1 januari	-	-
Saldo per 31 december	-	-

Geen mutaties in 2020.

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

VLOTTENDE PASSIVA

<u>Schulden op korte termijn</u>	31-12-2020	31-12-2019
Crediteuren	186.804	102.030

<u>Specificatie:</u>	
Recreatie Noord-Holland NV	122.121
Timmerbedrijf Rogier van Montfort (de Marsen)	28.556
Energiebreed (zonnepanelen onderhoudsloods)	16.662
Overige crediteuren	19.465
Totaal crediteuren	186.804

Nog te betalen bedragen	34.743	31.815
<u>Specificatie:</u>		
Accountantskosten 2020	11.646	
BTW 4 ^e kwartaal 2020	8.042	
Kosten voor loods Noorderlaaik/De Jong Ursem	7.817	
Corona korting 4 ^e kwartaal 2020	7.237	
Totaal nog te betalen bedragen	34.743	

Aangegane verplichtingen	-	-
---------------------------------	----------	----------

Geen mutaties in 2020.

Vooruit ontvangen bedragen	170.340	4.662
<u>Specificatie:</u>		
Ontvangen subsidie Provincie Noord Holland voor recreatief grid	160.000	
Ontvangen borg van Lentekabinet	6.000	
Vooruit ontvangen huur Pannenkoekenhuis de Appel	4.000	
Vooruit ontvangen huur Koop	340	
Totaal vooruit ontvangen bedragen	170.340	-

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als uitvoeringsorganisatie en opdrachtnemer voor het bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Meer informatie hierover staat in de [paragraaf bedrijfsvoering](#).

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. Het weerstandsvermogen 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.

Weerstandsvermogen

Om het weerstandsvermogen te berekenen zijn alle risico's, waarvoor geen maatregelen getroffen zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, geïnventariseerd. Per risico is de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Het berekende weerstandsvermogen bedraagt op 31-12-2020 € 413.000, zie bijlage III: Risicoanalyse Recreatieschap Twiske-Waterland.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de middelen in de algemene reserve. 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. De huidige algemene reserve (weerstandscapaciteit) is € 3.036.666 en ligt ruim boven het benodigde weerstandsvermogen.

Risicobeheersing

Jaarlijks worden de risico's die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van het recreatieschap geïnventariseerd en gekwantificeerd. De belangrijkste risico's voor Twiske-Waterland zijn:

- Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie;
- Ambigue regelgeving;
- Niet doorgaan van de grootschalige evenementen.

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.

	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Netto schuldquote	-154%	-157%	-157%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-154%	-157%	-157%
Solvabiliteitsratio	90%	95%	92%
Structurele exploitatieruimte	3%	8%	7%
Grondexploitatie	n.v.t.		
Belastingcapaciteit	n.v.t.		

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
- Terreinmeubilair
- Hygiënische maatregelen
- Gebouwen en materieel

Op 6 december 2018 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd en is het gewenste beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de CROW "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018". De uitvoeringsorganisatie probeert met het beperkte budget zo goed mogelijk de beoogde beeldkwaliteit te handhaven.

Bij de instandhouding wordt onderscheid gemaakt tussen dagelijks onderhoud (DO), groot onderhoud (GO) en vervangingen (VV).

Dagelijks / jaarlijks onderhoud

DO omvat de reguliere, jaarlijks terugkerende kosten voor de instandhouding. Het DO betaalt het recreatieschap uit de exploitatiebegroting.

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 (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 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, maatschappelijke vervangingen boven € 50.000 en economische vervangingen van bijvoorbeeld gebouwen, betaalt het recreatieschap uit de reserve. Vanuit de algemene reserve wordt een bedrag ter grootte van het netto investeringsbedrag overgeheveld naar de bestemmingsreserve egalisatie

Het BBV schrijft voor dat alle investeringen als bezit (materiële vaste activa) op de balans moeten staan. Op de balans is rekening gehouden met een realistische jaarlijkse waardedaling. Die waardedaling leidt tot de jaarlijkse afschrijvingslasten (kapitaallasten). De bestemmingsreserve egalisatie dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven.

Totale lasten DO, GO en VV

Totale lasten kapitaalgoederen (in programma 2)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	785.402	779.532	836.176
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	464.686	515.127	142.002
Kapitaallasten	34.012	38.694	36.742
Totaal	1.284.100	1.333.353	1.014.919

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Totale lasten 2.1 VERKEER EN VERVOER	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Verhardingen	196.177	217.772	82.910
Civiele kunstwerken	267.860	264.365	64.593
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	15.077	65.000	335.938
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-153.779	-176.019	-
Totaal	325.335	371.118	483.441

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	294.536	272.278	2.723

Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.

Categorie verhardingen

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 30,25 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 ruitpaden zijn in deze categorie opgenomen. De wegen en paden worden periodiek geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is. De beeldkwaliteit voor verhardingen is vastgesteld op niveau C volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat er kleine oneffenheden en randschade voorkomen. Bij gladheid wordt de verharding niet gestrooid.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2020 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan de trap naast viaduct hoofdingang Oostzaan;
- Groot onderhoud betonfietspaden in Purmerbos;
- Deels overlagen van asfaltfietspaden en verwijderen van hobbels en vullen van scheuren in het asfalt;
- Klein onderhoud aan half verharde voetpaden en parkeerplaatsen.

VERHARDINGEN	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	56.897	54.793	54.367
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	139.281	162.979	28.543
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	196.177	217.772	82.910

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft totaal 607 stuks kunstwerken zoals bruggen en waterstaatkundige voorzieningen zoals stuwen en duikers. De beeldkwaliteit voor civiele kunstwerken is vastgesteld op niveau C volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat er drie incidenten zijn aangetroffen in de vorm van slijtage aan het brugoppervlak, rotting en scheuren.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2020 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Een loopvlonder bij het Kure-Jan strand vervangen;
- Drie voetgangersbruggen in deelgebied "Spitsbergen" vervangen;
- Eén voetgangersbrug nabij de Speelsloot vervangen;
- Twee kanovlonders aan het Luyendijkje Zuid in Landsmeer;
- Twee kanovlonders nabij de Kamelenbrug in Landsmeer.

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	18.361	16.325	64.593
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	249.499	248.040	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	267.860	264.365	64.593

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Taakveld 2.2 Parkeren

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

Totale lasten 2.2 PARKEREN	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Parkeren	127.621	95.740	83.685
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	38.041	-	-
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-	-	-
Totaal	165.662	95.740	83.685

PARKEREN	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	100.059	95.740	83.685
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	-	-	-
Kapitaallasten	27.562	-	-
Totaal	127.621	95.740	83.685

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Categorie groen

Recreatieschap Twiske-Waterland onderhoudt het groen in recreatiegebied het Twiske en Purmerland. In totaal gaat het om 298 hectare intensief en extensief beheerde graspercelen, hooilanden, rietgraslanden en beplanting. Beplanting in deze gebieden (78 ha) bestaat uit aangelegde bospercelen en laanbeplanting. Voor een deel heeft het zich op natuurlijke wijze kunnen ontwikkelen. De beeldkwaliteit voor grasvegetaties is vastgesteld op niveau C volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat er incidenteel bosplantsoen-overgroei (bramen) over (half)verharding en grasvegetatie is geconstateerd. De beeldkwaliteit voor culturele beplanting is vastgesteld op niveau B volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat de vitaliteit van de bomen over het algemeen goed is.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2020 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- 25 stuks laanbeplanting met dode essen vervangen voor sierpeerbomen;
- Aanplant van 8 zilverberken en 5 fruitbomen nabij de bijenstal;
- 860 stekken bosplantsoen gepland ter vervanging van dode of omgewaaide bomen (stormschade) in deelgebied "Het Smaal" en "De Hogelkamp";
- Verwijderen van 8 zieke iepen i.v.m. iepziekte langs de Zuiderlaaik;
- Verwijderen van 35 essen i.v.m. essentaksterfte in deelgebied de Vennen;
- Onderhoud snoei laanbeplanting langs de Noorderlaaik;
- 20 vogelhuisjes opgehangen in eikenbomen i.v.m. eikenprocessierups;
- Laten wegzuigen van eikenprocessierupsen;
- Op verschillende locaties bloemrijk akkerrandmengsel gezaaid in het kader van de biodiversiteit.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Groen	251.956	247.831	253.246
Water, oevers en stranden	61.414	57.976	56.581
Pontjes	9.529	16.539	14.029
Terreinmeubilair	108.275	148.992	131.999
Hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	153.216	147.440	143.001
Gebouwen en materieel	108.050	136.698	184.874
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	606.057	647.191	728.281
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	24.093	-4.108	-12.246
Totaal	1.322.592	1.398.558	1.499.766

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

GROEN	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	242.137	236.131	253.246
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	9.819	11.700	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	251.956	247.831	253.246

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Categorie water, oevers en stranden

Het recreatieschap bezit in totaal 200 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). Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 1,1 ha zandstrand.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2020 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Het seizoen klaar maken door egalisatie en aanvullen met zand;
- Gedurende het zwemseizoen opruimen van ganzenontlasting;
- Nieuwe ballenlijn bij het Kure-Jan strand en Schoorlstrand;
- Baaiegatstrand (naturistenstrand) deels verplaatst naar open water waardoor minder kans op bacteriologische en/of blauwalg verontreiniging;
- Doorspoelen van het zwemwater op de locaties Vennegatstrand en Speelsloot.

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	55.828	52.126	51.581
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	5.586	5.850	5.000
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	61.414	57.976	56.581

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Categorie pontjes

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

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2020 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Hekwerk bij het pontje Holysloot vervangen

PONTJES	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	9.529	16.539	14.029
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	9.529	16.539	14.029

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft in totaal 2766 stuks terreinmeubilair, waarvan 68 speeltoestellen en verder terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts. De beeldkwaliteit voor terreinmeubilair is vastgesteld op niveau B volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat er incidenteel overgroei van beplanting is geconstateerd.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2020 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Twee speeltoestellen zijn vervangen op de avonturenspeelplaats;
- Groot onderhoud aan (speel)pontje speelsloot;
- Diverse banken in het gebied vervangen (hufferproof);
- Elf extra afvalcontainers geplaatst op de intensief gebruikte terreinen;
- Gestolen of door vandalisme beschadigde verkeersborden vervangen;
- Informatieborden geplaatst bij o.a. de toiletvoorzieningen over de maatregelen betreffende het Covid-19 virus.

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	64.363	84.664	83.147
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	43.913	64.328	48.853
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	108.275	148.992	131.999

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Categorie hygiënische maatregelen / nutsvoorzieningen, 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 134 rolcontainers en 85 afvalbakken die in het hoogseizoen dagelijks worden geleegd. Ook het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de parkeerterreinen behoort tot deze categorie. De beeldkwaliteit voor reiniging is vastgesteld op niveau B. Dat betekent er op het gebied van zwerfafval hoog gescoord wordt. Incidenteel is een straatkolkbelemmering door onkruid geconstateerd.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2020 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Vanwege hogere bezoekersaantallen is er extra ingezet op het schoonhouden van het gebied en het legen van afvalcontainers;
- Om hierboven genoemde reden is er ook extra ingezet op het schoonhouden van de toiletvoorzieningen in het gebied.

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	153.216	141.590	140.620
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	-	5.850	2.381
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	153.216	147.440	143.001

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Categorie gebouwen en materieel

Het recreatieschap heeft in totaal 19 gebouwen in eigen beheer. Taakveld 5.7.2 omvat het onderhoud aan de (openbare) gebouwen, zoals toiletgebouwen, onderhoudsloods, Twiskemolen en opstallen boerderij De Marsen. Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 4 gebouwen verhuurd en/of in erfpacht uitgegeven. De beeldkwaliteit voor gebouwen is vastgesteld op niveau C volgens het CROW systematiek. Dat betekent dat er incidenteel aan de buitengevel en aan de binnenzijde vervuiling is geconstateerd.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2020 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Dakbedekking bij de toilettengebouwen avonturenspeelplaats, Vennegatstrand, Doesstrand en toilet nabij P2 vervangen;
- Twee toiletgebouwen zijn voorzien van dakramen voor extra lichtinval waardoor het gevoel van veiligheid is toegenomen;
- Een deel van het achterstallig onderhoud aan de onderhoudsloods bij boerderij De Marsen is weggewerkt;
- Nieuwbouw onderhoudsloods voor beheer.

GEBOUWEN EN MATERIEEL	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Dagelijks onderhoud	85.011	81.624	90.907
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	16.589	16.380	57.225
Kapitaallasten	6.450	38.694	36.742
Totaal	108.050	136.698	184.874

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2020	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	294.536	272.278	2.723

Niet in deze paragraaf kapitaalgoederen opgenomen gebouwen zijn:

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

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 gezien) 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 is te voorkomen dat bij herfinanciering van 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.

Recreatieschap Twiske-Waterland is volgens het huidige liquiditeits- en financieringsbeleid binnen de kasgeldlimiet en rente-risiconorm gebleven.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het bedrag ter grootte van 8,2% 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.

Berekening van de kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal (lasten)	3.050.939
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,2%
Kasgeldlimiet	250.200

Rente-risiconorm

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	-

Wet Fido 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	250	250	250	250	250	250
Ruimte onder limiet	250			250		
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	250	250	250	250	250	250
Ruimte onder limiet	250			250		
Overschrijding	0			0		

Toelichting op modelstaat A

De kasgeldlimiet voor het recreatieschap bedraagt op basis van de begroting 2020 € 250.000. Het recreatieschap blijft het gehele jaar binnen de limiet.

Wet Fido Modelstaat B (x € 1.000)

Modelstaat B			
1a	Renteherziening op vaste schuld O/G		-
1b	Renteherziening op vaste schuld U/G		-
2	Renteherziening op vaste schuld (1a-1b)		-
3a	nieuw aangetrokken vaste schuld		-
3b	nieuw uitgezette lange leningen		-
4	netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a-3b)		-
5	Betaalde aflossingen		-
6	herfinanciering (laagste van 4 en 5)		-
7	Renterisico op de vaste schuld (2+6)		-
8	Renterisiconorm		-
9a	ruimte onder		-
9b	Overschrijding		-
Renterisiconorm			
10	Stand van de vaste schuld		-
11	Vastgestelde percentage		-
12	Renterisiconorm (10x11)		-

Toelichting op modelstaat B

Bij het recreatieschap hebben zich geen renteherzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken. De renterisiconorm is derhalve nihil.

D. Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als opdrachtnemer voor het bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland bevat. De provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder van RNH.

De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Vanaf 2009 waren dat vijfjarige 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) werd besloten de contracten te verlengen met 2 jaar (dus 2019-2020). Op 25 juni 2020 is besloten om de overeenkomst met een jaar te verlengen tot eind 2021.

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, te weten € 1,4 miljoen.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht het recreatieschap verricht zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen. Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

- HR-Management
- Training en opleiding van het personeel
- Professioneel contractbeheer vastgoed en evenementen
- Modern ingerichte ICT voor projectadministratie, financiële administratie en factuurafhandeling

- Archivering
- Natuurinclusief kennisnetwerk
- Omgevingsmanagement
- Planning en control

Afgeschatte kortingen op de tarieven van Recreatie Noord-Holland

In voorgaande jaren heeft RNH een korting van 2% op de tarieven kunnen geven. Bovendien was het mogelijk om de risico-opslag van RNH met 1,5% te verlagen. In 2019 heeft RNH hierdoor verlies geleden. Zoals begin 2020 is aangegeven en uit een herijking van de uurtarieven is gebleken, moest RNH met ingang van 2020 de kortingen afschaffen. Voor Recreatieschap Twiske-Waterland betreft dit in 2020 een kostenstijging van 3,5% op de inzet van RNH, te weten € 49.343.

Voor dekking van de stijging van de kosten RNH is met ingang van 2022 gekozen voor het doorvoeren van een verhoging van de lasten met 2%. De dekking in 2020 en 2021 gaat via een onttrekking uit de algemene reserve. De dekking vanaf 2022 wordt gekoppeld aan de financiële meerjarenraming en kadernota die in het najaar worden voorgelegd aan het bestuur (zie: besluit 09c AB 25 juni 2020).

Percentage overhead

Als de overhead wordt afgezet tegen de totale lasten (€ 3.050.939) bedraagt het percentage overhead 19%. Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarrekening 2020	Begroting 2020
Bestuursadvisering en programmasturing	209.619	209.590
Secretariaat	66.565	69.339
Financiële control en administratie	81.927	82.537
Locatiebeheerder en management	215.312	207.591
Verlaging risico opslag RNH	-	-20.564
Kantoor- en bedrijfskosten	13.157	20.382
Totaal	586.580	568.874

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.

Maatregelen bij begrotingsafwijkingen

Materiële afwijkingen (beleidsmatig en/of financieel) ten opzichte van de begroting moeten door het bestuur worden geautoriseerd. Als een wijziging niet in het jaar zelf is voorgelegd, dan zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Daarom worden de afwijkingen tijdig, en in elk geval in het begrotingsjaar zelf, aan het bestuur voorgelegd. Dit gebeurde in de vorm van:

- De begrotingswijziging 2020;
- Separate bestuursvoorstellen, en
- De najaarsnotitie 2020.

Dit geldt in sterkere mate voor rechtmatigheidsafwijkingen zoals beschreven in de [Kadernota Rechtmatigheid 2018](#).

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.

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	729,1	hectare
Oppervlakte in eigendom	721,9	hectare
waarvan: in eigen beheer	425,49	hectare
contractueel uitgegeven	305,6	hectare
Aantal contracten gronden	36	
Gebouwen		
Aantal gebouwen	17	
waarvan: in eigen beheer	17	
contractueel uitgegeven	5	
potentieel af te stoten	1	

Gronden in eigendom en uitgegeven

Alle gronden van het recreatieschap zijn in bloot eigendom van Staatsbosbeheer, waarbij het recreatieschap het economisch eigendom heeft. Hier lopen twee verschillende erfpachtcontracten mee, die allebei expireren in 2049.

Gronden in erfpacht worden bij voorkeur voor langere periodes uitgegeven, tenzij dit vanuit gewenste ontwikkelingen in het gebied die voortvloeien uit het ambitietraject onwenselijk is. Alle gronduitgiftes zijn digitaal op kaart verwerkt in het beheersysteem GeoVisia en van alle contracten is een digitaal archief.

Voor ontwikkelingen waarbij externe financiering nodig is, is een looptijd van het ondererfpacht van ten minste 30 jaar wenselijk. Het recreatieschap kan momenteel alleen contracten sluiten met de resterende looptijd van 28 jaar. Met Staatsbosbeheer is daarom voor de korte termijn afgesproken dat zij meetekenen met het ondererfpachtcontract, zodat een langere looptijd gegarandeerd kan worden. Voor de langere termijn loopt binnen de gehele Metropool Regio Amsterdam een proces, waarbij wordt verwacht medio 2021 een Samenwerkingsovereenkomst te sluiten waarbij nieuwe afspraken voor de verlening van het erfpacht worden vastgelegd.

NatuurNetwerk Nederland (NNN)

Bijna alle gronden van het recreatieschap maken deel uit van het NatuurNetwerk Nederland (NNN). Dit legt beperkingen op voor het gebruik van de gronden.

Commerciële activiteiten

Om voldoende baten te halen uit de gronden zijn de gronden voor commerciële activiteiten of bewoning uitgegeven. Hierbij wordt gewerkt met standaardcontracten en voorwaarden. Bij Recreatieschap Twiske-Waterland is nog geen sprake van een vastgesteld grondprijzenbeleid. Wel wordt aangesloten bij de prijzen in de regio daarvoor. Er is sprake van actief accountmanagement waardoor contracten regelmatig worden herzien of gecontroleerd op oneigenlijk gebruik.

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarrekening 2020	Begroting 2020
Baten uit (erf)pachten	124.036	128.566
Baten uit verhuren	72.928	91.862

Kavelpaspoorten

Voor nieuwe ontwikkelingen worden kavelpaspoorten opgesteld, waarop marktpartijen kunnen inschrijven.

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 hebben ook in 2020 goed samengewerkt met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd.

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	584.300
Gemeente Beemster	0,61%	14.762	15.062
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	32.329	32.986
Gemeente Landsmeer	1,62%	39.449	40.250
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	212.470
Totaal	100,00%	2.430.660	2.480.006

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-Volendam - Gemeente Landsmeer - Gemeente Oostzaan - Gemeente Purmerend - Gemeente Waterland - Gemeente Wormerland - Gemeente Zaanstad
Bestuurlijke vertegenwoordiging	- Gedeputeerde I. Zaal - 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

	- Mevrouw M. van Dijk - De heer J. Schalkwijk - De heer W. Breunesse
Doelstelling en openbaar belang (BBV 15, 2a en 2b)	Het besturen en beheren van recreatiegebieden. 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 recreatiegebieden uit, conform de doelen 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 van het in 2020 vastgestelde Uitvoeringsprogramma bij het Ambitiedocument.

(Wijziging) financieel belang (BBV 15, 2b-d)	Voor financiering van het jaarlijkse exploitatietekort zijn de participanten verantwoordelijk.
Bestuurlijk belang	Stemgewicht
Bestuurlijke invloed	Jaarlijks kan Provinciale Staten / de raad haar 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.
Eigen vermogen	31-12-2017 € 4.826.361 31-12-2018 € 4.765.978 31-12-2019 € 4.899.612 31-12-2020 € 4.971.199
Vreemd vermogen	31-12-2017 € 556.788 31-12-2018 € 133.300 31-12-2019 € 448.196 31-12-2020 € 571.889
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2017 € 444.575 31-12-2018 - € 60.384 31-12-2019 € 33.634 31-12-2020 € 71.587
Website	https://www.twiske-waterland.nl/
Risicoprofiel	Laag
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)	1. Stormschade 2. Natuurbrand 3. Vandalisme

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

4. Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie
5. Problemen bij uitvoering handhaving
6. Derving parkeerinkomsten oorzaak divers
7. Ambigue wet- en regelgeving
8. Omgevingsrisico's zoals eikenprocessierups, dierenziekten, bomenziekten etc.
9. Risico faillissement bestaande ondernemers (incl. evenementen)
10. Afhandeling van WOB-verzoeken

11. Niet doorgaan van de grootschalige evenementen
12. Onrechtmatig accorderen en betalen van facturen

Beleidsverslag / Ontwikkelingen

In 2020 werden de volgende zaken uitgevoerd:

- Het vaststellen van een ambitiedocument en uitvoeringsprogramma;
- Het uitvoeren van regulier onderhoud en het investeren in de verbetering van de zwemwaterkwaliteit;
- Het uitvoeren van meerjarig ecologisch onderzoek;
- Het effectueren van een nieuwe governancestructuur.

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2020

- Gemeente Amsterdam - wethouder mevrouw S. Groenewoud (voorzitter)
- Gemeente Beemster - wethouder D.J. Butter
- Gemeente Edam-Volendam - wethouder H. Schütt
- Gemeente Landsmeer - wethouder E. Heinrich
- Gemeente Oostzaan - wethouder R.J. Monen
- Gemeente Purmerend - wethouder M.T.A. Hegger
- Gemeente Waterland - wethouder mevrouw M. van Dijk
- Gemeente Wormerland - wethouder J.Schalkwijk
- Gemeente Zaanstad - wethouder W. Breunese
- Provincie Noord-Holland - gedeputeerde mevrouw I. Zaal

Controleverklaring

De controleverklaring van de accountant is op de onderstaande pagina's ingevoegd.





IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Henk Schijvenaarsstraat 1
Postbus 6222
2001 HF HAARLEM
Telefoon 023 – 531 9539
Fax 023 – 531 1700
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 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-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 2020 als van de activa en passiva van het recreatieschap Twiske-Waterland op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in de controleverordening Recreatieschap Twiske-Waterland dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 28 juni 2006.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de toelichting op de balans;
- het overzicht van baten en lasten over 2020;
- het overzicht gerealiseerde baten en lasten over 2020 per taakveld;
- de toelichting op de programmarekening;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige bijlagen.

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) 2020 vallen. 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 (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht



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

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

Paragraaf ter benadrukking van de impact van het Coronavirus

Covid-19 heeft invloed op Recreatieschap Twiske-Waterland. Wij verwijzen naar de toelichting die is opgenomen in de samenvatting in de jaarstukken 2020, alsmede naar de jaarrekening onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen, waarin het bestuur de mogelijke invloed en gevolgen van de coronacrisis op de bedrijfsvoering en op de omgeving waarin de recreatieschap actief is, heeft verwoord. Aangegeven is dat er nog onzekerheden zijn en dat het op dit moment redelijkerwijs niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten van Covid-19 op de financiële resultaten en financiële positie van Recreatieschap Twiske-Waterland in te schatten. Naar verwachting zijn er financiële gevolgen voor verschillende beleidsterreinen van de begroting 2021 en mogelijk voor de jaren daarna.

Daarnaast hebben wij onze controle noodgedwongen vanwege Covid-19 geheel op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken maakt het moeilijker voor ons om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Wij hebben bij de controle aandacht besteed aan de risico's en waar nodig aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. Ons oordeel bij de jaarrekening 2020 is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 34.000,-. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen Wnt-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de het Controleprotocol Wnt 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Met het bestuur zijn geen rapporteringstoleranties overeengekomen. Wij zullen aan het bestuur onze geconstateerde afwijkingen rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen of Wnt-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o. Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



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. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in de controleverordening Recreatieschap Twiske-Waterland dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 28 juni 2006.

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 de 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, het Bado, de controleverordening Recreatieschap Twiske-Waterland dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 28 juni 2006, het Controleprotocol Wnt 2020, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - 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, 9 maart 2021
Reg.nr.: 101826/215/459/291
Ipa-Acon Assurance B.V.

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





Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze jaarrekening wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 8 juli 2021.

Voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud



Bijlagen

Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2020
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2020
Bijlage III	Risicoanalyse Recreatieschap Twiske-Waterland
Bijlage IV	WNT-verantwoording



Bijlage I **Investerings- en financieringsstaat over 2020**

nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2020	Vermeerderingen 2020	Verminderings 2020	Afschrijvingen 2020	Stand per 31-12-2020
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	71.453	294.536	-	34.012	331.977
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-	-	-	-	-
3	Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
	Totaal activa	71.453	294.536	-	34.012	331.977
	PASSIVA					
1	Algemene reserve	3.184.616	122.658	-270.607	-	3.036.666
2	Bestemmingsreserve investeringen	6.282	-	-	-	6.282
3	Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos	33.747	-	-	-	33.747
4	Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	-	-	-	216.998
5	Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	-	-	-	1.455.247
6	Bestemmingsreserve egalisatie	2.723	219.536	-	-	222.258
7**	Voorziening groot onderhoud	309.689	335.000	-464.686	-	180.003
8	Aangegane langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal passiva	5.209.302	677.194	-735.293	-	5.151.202
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	5.137.849	382.658	-735.293	-34.012	4.819.226

Omschrijving		Stand per 1-1-2020	Vermeerderingen 2020	Verminderings 2020	Stand per 31-12-2020
7**	Specificatie voorziening groot onderhoud				
	<u>verkeer & vervoer:</u>				
	Categorie verhardingen	5.000	160.000	139.281	25.719
	Categorie civiele kunstwerken	204.689	75.000	249.499	30.191
		209.689	235.000	388.779	55.910
	<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
	Categorie groen	5.000	12.000	9.819	7.181
	Categorie water, oevers en stranden	60.000	12.000	5.586	66.414
	Categorie terreinmeubilair	10.000	61.000	43.913	27.087
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	6.000	-	6.000
	Categorie gebouwen	25.000	9.000	16.589	17.411
		100.000	100.000	75.907	124.093
	Totaal	309.689	335.000	464.686	180.003

Bijlage II **Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2020**

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2019	Investering	Desinvestering	Geactiv. t/m 2020	Termijn	Boekwaarde 1-1-2020	Afschr. t/m 2019	Afschr. 2020	Afschr. desinv. 2020	Boekwaarde 31-12-2020	Restwaarde
Investerings maatschappelijk nut												
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inrichting & ontwikkeling												
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investerings economisch nut												
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gebouwen												
Fort aan de Neckerweg	2006	61.032	-	-	61.032	10	-	-61.032	-	-	-	-
Loods Noorderlaaik 1	2019	2.723	294.536	-	297.258	40	2.723	-	-	-	297.258	75.000
		63.754	294.536	-	358.290		2.723	-61.032	-	-	297.258	75.000
Betaald Parkeren												
Overgang naar Pin	2014	40.950	-	-	40.950	5	-	-40.950		-	-	-
Vervangen camera's	2016	26.971	-	-	26.971	5	5.394	-21.577	-5.394	-	-	-
Intercom parkeersysteem	2017	11.640	-	-	11.640	5	6.790	-4.850	-2.328	-	4.462	-
Parkeer afhandelingsysteem	2017	99.200	-	-	99.200	5	47.947	-51.253	-19.840	-	28.107	-
		178.761	-	-	178.761		60.131	-118.630	-27.562	-	32.569	-
Vervoermiddelen												
Suzuki 46-JBF-3	2009	25.751	-	-	25.751	5	-	-25.751	-	-	-	-
Mitsubishi L200 VV-638-S	2016	32.248	-	-	32.248	5	8.600	-23.648	-6.450	-	2.150	-
		57.999	-	-	57.999		8.600	-49.399	-6.450	-	2.150	-
Totaal		300.514	294.536	-	595.050		71.453	-229.061	-34.012	-	331.977	75.000

Bijlage III Risicoanalyse Recreatieschap Twiske-Waterland

Recreatieschap Twiske-Waterland vindt het belangrijk om voldoende aandacht te besteden aan de risico's, zoals ook wordt verplicht in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze nota geeft het noodzakelijke inzicht en wordt in de [paragraaf weerstandsvermogen](#) gebruikt en vergeleken met de beschikbare weerstandscapaciteit.

Omgaan met de coronacrisis

Het jaar 2020 heeft het belang aangetoond van een goede risico-inventarisatie. Sinds maart 2020 zijn diverse maatregelen genomen om de verspreiding van het coronavirus (covid-19) tegen te gaan. De (tijdelijke) sluiting van horeca en voorzieningen volgens de richtlijnen van het RIVM hadden grote gevolgen voor Recreatieschap Twiske-Waterland. Deze maatregelen beperkten zich niet alleen tot het soms ontzeggen van de toegang voor publiek, maar raakten ook de bedrijfsvoering van ondernemingen en evenementen in het gebied. Ondernemingen moesten voor lange periodes hun deuren sluiten of mochten alleen open voor afhaal. De evenementen moesten worden afgelast. De ondernemers hebben het recreatieschap verzocht om korting op huur en pacht, en het recreatieschap heeft besloten hierin de ondernemers tegemoet te komen. Hierdoor liep ook het recreatieschap inkomsten mis.

Ondanks dat een gebeurtenis met de impact van de coronacrisis niet was te voorspellen, bood de inventarisatie aanknopingspunten bij het inschatten van de financiële gevolgen van de coronacrisis.

Ten tijde van het opstellen van deze tekst is het nog niet duidelijk hoe lang de maatregelen gaan duren, wat de gevolgen precies zijn en zeker niet in hoeverre de gevolgen spelen in de toekomst. De ondernemingen moeten zeker tot 9 februari 2021 hun deuren gesloten houden, maar misschien nog langer of later in het jaar opnieuw

sluiten. Ook is niet bekend of de evenementen in 2021 (eventueel in aangepaste vorm) kunnen doorgaan. Dit risico is meegenomen in de inventarisatie.

In een risicosessie eind 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 de onderstaande matrix.

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.

Geïnterpreteerde risico's

Begin 2021 zijn de risico's voor Recreatieschap Twiske-Waterland in kaart gebracht:

1. Stormschade
2. Natuurbrand
3. Vandalisme
4. Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie
5. Problemen bij uitvoering handhaving
6. Derving parkeerinkomsten oorzaak divers
7. Ambigue wet- en regelgeving
8. Omgevingsrisico's zoals eikenprocessierups, dierenziekten, bomenziekten etc.
9. Risico faillissement bestaande ondernemers (incl. evenementen)
10. Afhandeling van WOB-verzoeken
11. Niet doorgaan van de grootschalige evenementen
12. Onrechtmatig accorderen en betalen van facturen

Op basis van de kans van voorkomen en de gevolgen/impact als het risico zich voordoet zijn de risico's geplaatst in de onderstaande matrix.

Kans	Gevolg / impact		
	1 = 0 – 100.000	2 = 3.0 - 300.000	3 = > 300.000
1 = < 10%	12		
2 = 10 – 40 %	2, 6	1	
3 = > 40 %	3, 5, 8, 9, 10	4, 7, 11	

Lage scores (groen gekleurd) geven kleine risico's weer. Deze behoeven weinig tot geen aandacht. Hoge scores (rood gekleurd) geven grote 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.

Alleen de risico's met het grootste gevolg zijn in detail verder uitgewerkt. Het betreft de nummers 4, 7 en 11. De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

4: Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie

Dit risico omvat de mogelijke maatschappelijke weerstand tegen ontwikkeltrajecten in Recreatiegebied Twiske-Waterland. Het actualiseren en verbeteren van het recreatieve aanbod, één van de hoofddoelstellingen in het Ambitiedocument Twiske-Waterland, kan hierdoor onmogelijk worden gemaakt.

Risico/kans: Maatschappelijk weerstand tegen recreatieve schapsontwikkelingen.		Oorzaak: 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.
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Gevolg(cijfer): 2 100.000 - 300.000	Gevolg/impact: - Het recreatief aanbod van het schap kan niet worden geactualiseerd; - Er kan niet worden voldaan aan de toenemende vraag naar meer recreatief aanbod; - Betere spreiding van het toenemend aantal recreanten wordt onmogelijk; - De inzet van middelen voor werving, selectie en begeleiding van ondernemers is zonder nut; - Missen van cruciale inkomsten voor beheer en onderhoud van het schap.
Beheersmaatregel: - Meer inzet op omgevingsmanagement (proactief netwerken); - Beter betrekken van de directe omgeving bij beheer en besluitvorming; €100.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf.		

7: Ambigue regelgeving

Dit betreffen risico's die ontstaan door ambigue regelgeving. De verwarring die is ontstaan rondom de PAS, PFAS en de provinciale omgevingsverordening werkt 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 alternatief geïnterpreteerd door verschillende actoren.

Risico/kans: Ontwikkelingen of bestaande activiteiten die vertraging oplopen of afketsen.		Oorzaak: Ambigue regelgeving. Afwijkende uitleg van de regelgeving door verschillende actoren.
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Gevolg(cijfer): 2 100.000 - 300.000	Gevolg/impact: ▪ Vertraging in besluitvorming; ▪ Stijging van aantal WOB-verzoeken en behandelkosten (zie: risico 10); ▪ Invulling van beleidsmatig toegestane ruimte voor evenementen wordt onmogelijk; ▪ Voortbestaan van bestaande evenementen wordt onzeker; ▪ Voortgang van de natuurdoelen beperken zich tot discussies over de NNN en N2000 i.p.v. acties.
Beheersmaatregel: ▪ Eisen in de privaatrechtelijke overeenkomst tussen schap en organisator over beschermen natuur- en schapsdoelstellingen; ▪ Kennis en kunde up-to-date houden en delen (intern en extern); ▪ Compenserende maatregelen in de extensieve zones; ▪ € 50.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf.		

11: Niet doorgaan van de grootschalige evenementen

Dit risico bestaat uit het scenario dat de geplande evenementen geen doorgang vinden. Dit scenario is aannemelijk omdat in 2020 vanwege de coronacrisis de grootschalige evenementen moesten worden geannuleerd. Daarnaast liggen evenementen in recreatiegebieden ook onder het politieke vergrootglas. Wanneer er geen evenementen kunnen worden gehouden heeft dit verregaande gevolgen voor meerdere actoren rondom het recreatieschap.

Risico/kans: Het niet doorgaan van de jaarlijks geplande grootschalige evenementen in het recreatieschap.		Oorzaak: Door het coronavirus worden sinds maart 2020 tot nader order geen evenementen georganiseerd. Ook staan evenementen onder politieke druk.
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Gevolg(cijfer): 2 100.000 - 300.000	Gevolg/impact: ▪ Missen van cruciale inkomsten voor beheer en onderhoud van het gebied; ▪ Evenementen organisatoren komen in zwaar weer en voortbestaan wordt onzeker; ▪ Het recreatieschap mist cruciale bindingsfactor met het jongere publiek.
Beheersmaatregel: ▪ Compensatieregeling treffen voor alle getroffen actoren (incl. het recreatieschap); ▪ Evenementen organiseren die passen binnen de mogelijke beperkingen. Dit kan ook inhouden dat met andere dan de huidige evenementenorganisatoren in zee wordt gegaan, dus een nieuw evenement; ▪ € 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf.		

Berekening gewenst weerstandsvermogen

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 413.000. Bij de berekening is eveneens rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.

Risico	Kans(factor)	Gewenst weerstandsvermogen
1. Stormschade	10-40 % (0,25)	€ 50.000
4. Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie	> 40% (0,50)	€ 100.000
7. Ambigue wet- en regelgeving	> 40% (0,50)	€ 50.000
11. Niet doorgaan van de grootschalige evenementen	> 40% (0,50)	€ 75.000
Overige risico's		€ 138.000
Totaal		€ 413.000

Ten opzichte van vorig jaar is het benodigde weerstandsvermogen afgenomen. Vorig jaar was benodigde weerstandsvermogen € 475.000.

Het gewenste / benodigde weerstandsvermogen wordt jaarlijks herzien, omdat de risico's en de omvang jaarlijks kunnen wijzigen. En gedurende het jaar wordt het bestuur geïnformeerd over belangrijke nieuwe risico's.

Bijlage IV WNT-verantwoording 2020

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 bestuursfuncties van het recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2020

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>
Gemeente Amsterdam	- wethouder mevrouw S. Groenewoud (voorzitter)
Gemeente Beemster	- wethouder D.J. Butter
Gemeente Edam-Volendam	- wethouder H. Schütt
Gemeente Landsmeer	- wethouder E. Heinrich
Gemeente Oostzaan	- wethouder R.J. Monen
Gemeente Purmerend	- wethouder M.T.A. Hegger
Gemeente Waterland	- wethouder mevrouw M. van Dijk
Gemeente Wormerland	- wethouder J.Schalkwijk
Gemeente Zaanstad	- wethouder W. Breunese
Provincie Noord-Holland	- gedeputeerde mevrouw I. Zaal

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2020

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 2020 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 2020 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Begrotingswijziging 2021

Twiske-Waterland



Begrotingswijziging per programma

Programma	Begroting 2021			Wijziging 2021			Begroting na wijziging 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkelingen inrichting	76.888	-	-76.888	402.334	166.472	-235.862	479.223	166.472	-312.751
2. Beheer en onderhoud	2.093.112	712.796	-1.380.316	36.804	9.506	-27.298	2.129.916	722.302	-1.407.614
3. Veiligheid en toezicht	204.440	-	-204.440	11.316	-	-11.316	215.756	-	-215.756
4. Bestuur en ondersteuning	623.775	-	-623.775	9.835	-	-9.835	633.610	-	-633.610
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.810	2.548.984	2.547.174	-	-4.500	4.500-	1.810	2.544.484	2.542.674
Totaal voor bestemming	3.000.025	3.261.780	261.755	460.290	171.478	-288.812	3.460.314	3.433.258	-27.056
	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal
Ad 5. Mutaties reserves	261.755	-	-261.755	-261.755	27.056	288.812	-	27.056	27.056
Totaal na bestemming	3.261.780	3.261.780	-	198.534	198.534	-	3.460.314	3.460.314	-

Specificatie van de baten	Begroting 2021	Wijziging 2021	Begroting na wijziging 2021
Subsidies en projectbijdragen	-	166.472	166.472
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren, pachten en parkeren	717.296	5.006	722.302
Participantenbijdragen	2.544.484	-	2.544.484
Totaal baten voor bestemming	3.261.780	171.478	3.433.258

Toelichting

De som van de begrotingswijziging is een toename de kosten met € 288.812. De begroting na wijziging 2021 sluit op een negatief saldo van € 27.056. De lasten nemen toe met een bedrag van € 460.290. De baten nemen toe met € 171.478. De begrotingswijziging geeft verder geen aanleiding om de participantenbijdragen te verhogen. De wijzigingen worden hieronder toegelicht.

Inzet RNH

In de programmabegroting was € 1.397.899 opgenomen als totale kosten voor de inzet van RNH. Volgens deze begrotingswijziging zijn de kosten voor inzet RNH € 1.516.625. Het verschil wordt veroorzaakt door inzet RNH welke is begroot voor de uitvoering van het recreatief grid (zie besluit 05d AB-vergadering 3 december 2020).

Daarnaast is er sprake van een verschuiving tussen de programma's. Deze verschuiving is kostenneutraal voor het recreatieschap. Er is € 49.573 verschoven van programma 4, taakveld 0.4 overhead, naar andere taakvelden in de programma's 1, 2 en 3. Dit betreft de inzet van de afdelingsmanagers van RNH, die voorheen geboekt werd bij het taakveld overhead, maar vanwege een vereenvoudiging van de tariefopbouw van RNH nu is overgeslagen in de uurtarieven van de medewerkers. Deze verschuiving zorgt voor een realistischer beeld van de overheadkosten van het recreatieschap.

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting

De hogere baten en lasten maken dat de totale wijziging van het eerste programma per saldo € 235.862 bedraagt (nadeel).

Hogere lasten van € 402.334. Reden hiervoor zijn de uitvoering van het ambitiedocument en uitvoeringsprogramma Twiske-Waterland en het recreatief grid. Hogere baten van € 166.472. Deze komen uit te ontvangen subsidie voor de uitvoering van het recreatief grid.

Programma 2 Beheer en onderhoud

De hogere baten en lasten maken dat de totale wijziging van het tweede programma per saldo € 27.298 bedraagt (nadeel).

Hogere lasten van € 36.804. Dit komt door de eerder genoemde verschuiving van inzet RNH.

Hogere baten van € 9.506. Reden hiervoor zijn hogere opbrengsten uit betaald parkeren.

Programma 3 Toezicht en veiligheid

Hogere lasten van € 11.316 (nadeel). Deze worden veroorzaakt door de eerder genoemde verschuiving van inzet RNH.

Programma 4 Bestuur en ondersteuning

Hogere lasten van € 9.835 (nadeel). De begrote extra WOB-kosten (€ 50.000) worden gedeeltelijk te niet gedaan door de verlaging van de kosten door de verschuiving van inzet RNH. Deze verschuiving is kostenneutraal voor het recreatieschap.

Programma 5 Algemene en inrichting

Lagere baten van € 4.500 (nadeel). Reden hiervoor is een verschuiving naar programma 2. Het totaal van de wijzigingen op programma niveau komt hiermee op € 288.812 (nadeel).

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 2022. De begrotingswijziging 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%	584.300	599.491
Gemeente Beemster	0,61%	15.062	15.454
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	32.986	33.843
Gemeente Landsmeer	1,62%	40.250	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%	212.470	217.993
Totaal	100,0 %	2.480.006	2.544.484

Gevolgen voor de reserves

De lasten van het recreatieschap zijn voor 2021 hoger dan de baten. De reserves nemen daardoor in omvang af met € 27.056. Zie de tabel hiernaast voor een compleet overzicht van de gevolgen voor de reserves.

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Begroting 2021	Wijziging 2021	Begroting na wijziging 2021
Toevoeging algemene reserve	266.755	-266.755	-
Onttrekking algemene reserve	-	-21.500	-21.500
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	-5.000	-556	-5.556
Totaal *	261.755	-288.812	-27.056

* - is onttrekking en + is toevoeging



Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze begrotingswijziging wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 8 juli 2021.

Voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud



Programmabegroting 2022

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	17
Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	19
Paragrafen.....	21
A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
B. Kapitaalgoederen	23
C. Financiering	30
D. Bedrijfsvoering	31
E. Grondbeleid	34
F. Participanten	36
Overzicht van baten en lasten	39
Bijlagen	50

Samenvatting

Het werkgebied van het recreatieschap beslaat de gemeenten Amsterdam (Noord), Beemster, Edam-Volendam, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Waterland, Wormerland en Zaanstad en het grondgebied van de voormalige gemeente Graft de Rijp (nu gemeente Alkmaar). Deze gemeenten (met uitzondering van Alkmaar) participeren samen met Provincie Noord-Holland in de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland. Het recreatieschap beheert en onderhoudt recreatieterreinen, natuurerreinen en recreatieve routes en objecten in haar werkgebied. Zij bekostigt haar activiteiten uit inkomsten van huren, pachten, evenementen (in voorkomende gevallen projectsubsidies) en bijdragen van de participanten.

Kerngegevens: 31.000 hectare werkgebied, waarvan 718 hectare beheergebied met daarin 200 hectare water en alleen al voor de recreatieterreinen in het Twiske tussen de 1,3 en 1,6 miljoen bezoeken per jaar.

Doel

Het doel van Twiske-Waterland is vastgelegd in artikel 2 van de Gemeenschappelijke Regeling, gewijzigd vastgesteld op 23 mei 2016:

- 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.

Externe invloeden in 2022

Tijdens het opstellen van de begroting voor 2022 was het coronavirus nog niet onder controle. De impact was groot op ons sociale en maatschappelijke leven en de vraag is of die blijvend is. Positief aan deze crisis was wel dat de gebieden en routes meer werden bezocht dan de jaren ervoor. Bij voortduren van de crisis ontstaat echter wel onzekerheid of het programma volledig uitvoerbaar kan zijn. Toch legt het bestuur een zoveel als mogelijk reële begroting voor. Deze begroting vertaalt het ambitie- en uitvoeringsprogramma en de effecten die vanuit de samenleving 'binnenvliegen' en vertaalt die in cijfers.

Het jaar 2022 is een jaar waarin de gemeenteraadsverkiezingen en de vertaling van de verkiezingsprogramma's van de onderscheiden partijen in de deelnemende gemeenten aandacht zullen vragen voor ons werk en werkgebied. Per 1 januari gaan de gemeenten Beemster en Purmerend samen verder onder de naam Purmerend. De Natura2000 beheerplannen binnen het werkgebied van het recreatieschap zijn merendeels eind 2016 vastgesteld en in 2022 aan actualisering en hernieuwde, wellicht aangescherpte vaststelling toe. Het recreatieschap wordt daarin betrokken vanuit haar rol als gebieds- en routebeheerder. Voor verbetering van de governance en beheerstructuur van de recreatieschappen gaat met ingang van 2022 een gezamenlijk Bestuursbureau functioneren.

Reacties op de Kadernota 2022

In de Kadernota 2022 is aangegeven dat die beleidsarm werd opgesteld. Nadere invulling van het Uitvoeringsprogramma moet immers nog plaatsvinden. De indicatief aangegeven doelen in de Kadernota worden hieronder in de programma's uitgewerkt. In de ontvangen zienswijzen van de gemeenteraden werd aandacht gevraagd voor: risico's met betrekking tot inkomsten uit evenementen; voor naar verwachting toenemende kosten voor handhaving en participatie en voor het concretiseren van beoogde natuurdoelen. Tevens wordt gevraagd meer beleidsinhoudelijke informatie toe te voegen aan de kadernota, zodat ook daarover een duidelijker

meerjarenperspectief wordt meegegeven. Vanuit de bevolking werd eveneens gereageerd op de Kadernota. De stichting Hart voor het Twiske benadrukte andermaal het prioriteren van natuurbescherming voor het Twiske dat valt onder de Vogelrichtlijn en wil aanpassing van beleid en activiteiten ten gunste van natuurbehoud en ontwikkeling in dat gebied.

Wat willen we bereiken

Twiske-Waterland zorgt met haar reguliere werkzaamheden en projecten voor:

- Instandhouding en waar gewenst en mogelijk, uitbreiding van het voorzieningenniveau;
- MeER biodiversiteit;
- BetERe spreiding recreanten en een
- BredER recreatief aanbod

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

Wat gaat het kosten en opbrengen

De lasten en baten per programma samengevat, zijn als volgt opgebouwd:

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	223.022	13.135	-209.887
2. Beheer en onderhoud	2.130.119	721.624	-1.408.495
3. Veiligheid en toezicht	217.482	-	-217.482
4. Bestuur en ondersteuning	638.679	-	-638.679
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.824	2.564.840	2.563.016
Totaal voor bestemming	3.211.127	3.299.599	88.473
Ad 5. Mutaties reserves	88.473	-	88.473
Totaal na bestemming	3.299.599	3.299.599	-

Financieel resultaat

De programmabegroting 2022 sluit met een positief saldo van € 88.473.

	Begroting 2022	Begroting 2021 na 1 ^e wijziging	Jaarrekening 2020
Lasten	3.211.127	3.460.314	3.050.939
Baten	3.299.599	3.433.258	3.122.526
Saldo	88.473	-27.056	71.587

De totale begrote lasten liggen € 249.187 lager dan vorig jaar, zoals in bovenstaande tabel is weergegeven. Dat verschil wordt in hoofdzaak bepaald door:

- De nog niet uitgekristalliseerde raming en het nog moeten doorlopen van voorbereiding en participatie voor de meeste inspanningen van het uitvoeringsprogramma Twiske-Waterland. Om deze reden zal samen met het uitvoeringsprogramma ook de financiële meerjarenplanning jaarlijks worden herijkt. Voor 2021 is voor de diverse projecten € 153.500 aan kosten begroot. Voor 2022 zijn deze kosten nog onbekend.
- De uitvoering van het recreatief grid. De begrote uitvoeringskosten (€158.093) zijn lager dan in 2021 (€ 201.743);
- Het niet ramen van incidentele kosten voor het behandelen van Wob-verzoeken. Voor 2021 werd hiervoor € 50.000 extra geraamd. Voor 2022 moet nog blijken of dit nodig is.

De begrote baten zijn € 133.659 lager dan vorig jaar. Dat verschil wordt veroorzaakt doordat voor de uitvoering van het Recreatief Grid in 2022 een lagere subsidie wordt verwacht dan in 2021.

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

	Stand per 01-01-2022	Stand per 31-12-2022	Vershil
Algemene reserve	3.015.166	3.109.195	94.029
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	216.998	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijken	1.455.247	1.455.247	-
Bestemmingsreserve egalisatie	216.702	211.145	-5.556
Totaal reserves	4.944.143	5.032.615	88.473
Voorziening groot onderhoud	139.365	201.532	62.167
Totaal reserves en voorzieningen	5.083.508	5.234.147	150.640

Risicobeheersing

De belangrijkste risico's voor Twiske-Waterland zijn:

1. Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie
2. Ambigue wet- en regelgeving
3. Niet doorgaan van de grootschalige evenementen

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 413.000. De huidige weerstandscapaciteit ligt boven het niveau van de berekende risico's. Bijlage I bevat de risicoanalyse Twiske-Waterland met hierin een uitgebreide toelichting.



Programma's

Doel

Het doel van het recreatieschap Twiske-Waterland is vastgelegd in artikel 2 van de Gemeenschappelijke Regeling, gewijzigd vastgesteld op 23 mei 2016:

- Het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling in de openluchtrecreatie;
- In samenhang met het vorenstaande tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijkmilieu;
- 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
- 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 in 2020 vastgestelde ambitie en uitvoeringsplan en het beleid van de participanten richting aan de activiteiten van Twiske-Waterland.

Ambitie

Het bestuur heeft in 2020 haar ambities voor de komende jaren opgetekend en vastgesteld in het Ambitiedocument. Deze ambities zijn samen te vatten onder drie strategische doelen: **meer biodiversiteit**, het **beter spreiden van toenemende recreatiedruk** en een **breder recreatief aanbod**.

Daarnaast wordt met een meerjarenuitvoeringsprogramma zorg gedragen voor instandhouding en waar gewenst en mogelijk, uitbreiding van het voorzieningenniveau;

Daarmee wordt invulling gegeven aan de intenties en zorg die aan het recreatieschap is toevertrouwd op grond van de al genoemde Gemeenschappelijke Regeling.

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



1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Actuele ontwikkelingen

De uitvoering van beleid, beheer en onderhoud wordt in 2022 en de jaren erna beïnvloed en soms gestuurd door ontwikkelingen buiten het recreatieschap. Daarvan neemt de onzekerheid rond de coronacrisis mogelijk nog steeds een belangrijk deel van de aandacht in beslag. Verder zijn belangrijke invloeden:

- De groei van de bevolking in de metropoolregio Amsterdam (MRA). Die betekent een substantiële toename in recreatiebehoefte voor de regio. Bovendien staat spreiding van het groeiend aantal toeristen hoog op de agenda. Daarnaast staan de natuurwaarden onder druk door onder meer de stikstofdepositie en afname van de biodiversiteit.
- Klimaatadaptatie en beter verbinden van groen met de stad. In de stedelijke woonambities zijn dit thema's die bijdragen aan een prettig en gezond woonklimaat. Dat biedt ook kansen om de biodiversiteit te versterken door het buitengebied 'de stad in te trekken' en recreatie- en natuurbeleving al bij de voordeur te laten beginnen.
- Het provinciale ruimtelijk- en natuurbeleid. In het kader van onder meer het **Natuurnetwerk Nederland** en de soms gewenste ontwikkelruimte binnen de recreatiegebieden kan spanning ontstaan. Om deze reden heeft de provincie in 2019 beschrijvingen gemaakt van de 'wezenlijke kenmerken en waarden' voor het Natuurnetwerk Nederland. Op basis hiervan kan een afweging worden gemaakt over de ruimtelijke beperkingen en kansen voor deze gebieden. De begrenzing hiervan is niet overal in overeenstemming met het huidige gebruik. Hierover vindt afstemming plaats.
- De Natura2000 beheerplannen. Binnen het werkgebied van het recreatieschap zijn die plannen merendeels eind 2016 vastgesteld en in 2022 aan actualisering en hernieuwde, wellicht aangescherpte vaststelling toe. Het recreatieschap wordt daarin betrokken vanuit haar rol als gebieds- en routebeheerder.
- Samenwerking van recreatieschappen Twiske-Waterland en Alkmaarder- en Uitgeestermeer met Staatsbosbeheer, Landschap Noord-Holland en

Natuurmonumenten. Dat gebeurt voor een gezamenlijk uitvoeringsprogramma voor Laag-Holland, onder de naam **Amsterdam Wetlands**. De basis hiervoor vormde de gezamenlijk visie van 2018. Na toekenning van subsidie vanuit het Integraal Bestuurlijk Programma Platteland in 2020, wordt gewerkt aan het recreatieve grid en de biodiversiteit in het water. Die activiteiten lopen door in 2022 en verder.

- De gemeenteraadsverkiezingen. Het jaar 2022 is een jaar waarin de vertaling van de verkiezingsprogramma's van de onderscheiden partijen in de deelnemende gemeenten aandacht zullen vragen voor ons werk en werkgebied.
- Fusie van de gemeenten Beemster en Purmerend. Per 1 januari gaan die samen verder onder de naam Purmerend. Dit vormt aanleiding voor het aanpassen van de gemeenschappelijke regeling. Dit heeft geen gevolgen voor de verdeling van de participantenbijdrage. Die werd vastgesteld voor de duur van 5 jaar met ingang van het jaar waarin de begrotingen jaarrekeningen en bijdragepercentages werden samengevoegd van de voormalige recreatieschappen Het Twiske en Landschap Waterland: 2020. In 2024 worden de bijdragepercentages opnieuw vastgesteld op basis van de inwoneraantallen van de deelnemende gemeenten, voor de volgende periode van 5 jaren.
- De rol en positie van de recreatieschappen stond geruime tijd op de politieke agenda van provinciale staten. Dit heeft er onder meer toe geleid dat in het coalitieprogramma staat dat het uitgangspunt is dat de provincie een blijvende betrokkenheid houdt bij de werkzaamheden van de recreatieschappen. Wel is voor scheiding tussen beleidsvormings- en beheertaken van opdrachtnemer RNH een besluit genomen om per 2022 een bestuursbureau in te stellen.

Programma's

De uitvoering van beleid, beheer en onderhoud wordt aan de hand van vijf programma's gerealiseerd. De programma's zijn vervolgens onderverdeeld in taakvelden. Per taakveld zijn operationele doelen voor 2022 bepaald. De financiële samenvatting van de lasten en baten:

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	223.022	13.135	-209.887
2. Beheer en onderhoud	2.130.119	721.624	-1.408.495
3. Veiligheid en toezicht	217.482	-	-217.482
4. Bestuur en ondersteuning	638.679	-	-638.679
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.824	2.564.840	2.563.016
Totaal voor bestemming	3.211.127	3.299.599	88.473
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	88.473	-	88.473
Totaal na bestemming	3.299.599	3.299.599	-

Specificatie van de baten		
Subsidies en (project)bijdragen	13.135	0,4%
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren, pachten en parkeren	721.624	21,9%
Participantenbijdragen	2.564.840	77,7%
Totaal baten voor bestemming	3.299.599	100,0%

Bij de uitvoering van de werkzaamheden wordt onderscheid gemaakt tussen reguliere (de jaarlijks terugkerende) en incidentele werkzaamheden.

Reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere lasten ligt € 10.038 lager dan in 2021, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. Dit is het gevolg van lagere kapitaallasten op betaald parkeren in 2022 ten opzichte van 2021.

	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Lasten	3.053.033	3.063.071	3.034.380
Baten	3.286.464	3.266.786	3.122.526
Saldo	233.431	203.715	88.146

Incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele lasten ligt € 293.150 lager dan in 2021, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. Reden hiervoor is dat meeste inspanningen van het uitvoeringsprogramma nog in de verkennende fase verkeren. De kosten m.b.t. het uitvoeringsprogramma zijn op lange termijn nog onduidelijk en daarom niet meegenomen in 2022.

Het saldo van de incidentele baten ligt in 2022 € 153.337 lager dan in 2021. De reden hiervoor is dat in 2021 een hogere bijdrage wordt ontvangen voor het recreatief grid t.o.v. 2022.

	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Lasten	158.093	397.243	16.559
Baten	13.135	166.472	-
Saldo	-144.958	-230.771	-16.559

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Ambitie

Met het programma ontwikkeling en inrichting zet het recreatieschap zich in voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. Voor 2022 gaat het vooral om:

- Uitvoeren van projecten uit het uitvoeringsprogramma;
- Ontwikkeling van de Marsen tot zorgboerderij;
- Begeleiden recreatieve verbinding Zeesluis Edam;
- Mede realiseren gebiedsplan IBP VP Amsterdam Wetlands;
- Uitwerken en (mede)realiseren van het recreatief grid en buitenpoorten;
- Begeleiden recreatieve meekoppeling Markermeerdijken;

Operationele doelen per taakveld voor 2022

Taakveld 2.1.1 Verkeer en vervoer

N.v.t.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Het uitvoeringsprogramma bestaat uit concrete projecten die ieder jaar worden ge-evalueert op het bereiken van de doelen. In 2022 worden, afhankelijk van het verkrijgen van budget, opgepakt:

- Samenwerken met andere Terrein Beherende Organisaties en particuliere initiatiefnemers voor maatregelen bodemdaling en klimaatdoelstellingen
- Heropenen Schanszichtpad
- Opwaarderen wandelverbinding over zeesluis Edam-Volendam
- Optimalisering vaarnetwerk Amsterdam-Noord/Waterland
- Uitbreiding Sloepennetwerk naar Gouwzee, met overdraagplaats naar binnenwater

- Zwemstrandjes ten noorden van Amsterdam
- Aanlegsteiger Kaap Uitdam – Kinselmeer

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

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Bedrijfskosten	109.955	312.016	31.307
Inzet RNH	113.067	167.207	89.853
Kapitaallasten	-	-	-
Totale lasten	223.022	479.223	121.160
Opbrengsten	-	-	-
Subsidies en (project)bijdragen	13.135	166.472	-
Totale baten	13.135	166.472	-
Saldo	-209.887	-312.751	-121.160

Programma 1 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	--	-	-
3.1 economische ontwikkeling	Ambitie- en visieproces en programmering	158.093	13.135
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	--	-	-
3.3 bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersloket	18.775	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	Diverse projecten	46.154	-
Totaal		223.022	13.135

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Begroting 2022	
		Lasten	Baten
3.1	Incidenteel: Uitvoeringsprogramma	PM*	PM*
3.1	Incidenteel: Recreatief Grid	158.093	13.135
	Subtotaal taakveld 3.1	158.093	13.135
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	-	-
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	18.775	-
	Subtotaal taakveld 3.3	18.775	-
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	46.154	-
	Subtotaal taakveld 5.7.1	46.154	-
	Totaal	223.022	13.135



* De besluiten omtrent het uitvoeringsprogramma worden medio 2021 voorgelegd voor besluitvorming.

Programma 2. Beheer en onderhoud

Ambitie

Met het programma beheer en onderhoud zet het recreatieschap zich in voor de instandhouding van recreatie en natuur. Voor 2022 gaat het vooral om:

- Instandhouding van recreatiegebieden en -voorzieningen die aantrekkelijk, schoon, heel en veilig zijn, volgens de gemiddelde CROW-beeldkwaliteit A-B tot B;
- Een bijdrage leveren aan Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen door onder meer het betrekken van mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt bij beheer en onderhoud;
- Werken aan schoon zwemwater. Streven is om op alle stranden minimaal score 'goed' te behouden of te krijgen;
- Samenwerken met partners in natuurbeheer (kennis en ondersteuning);
- Uitvoeren monitoren en opstellen van een ecologisch beheerplan N2000 gebied Twiske;
- Inzetten onderhoud voor vergroting biodiversiteit;
- 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 2022

Taakveld 2.1.2 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 2.2.2 Parkeren

Dit taakveld omvat het parkeersysteem van Het Twiske.

- 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

Verder zorgt de uitvoeringsorganisatie voor het afhandelen van WOB-verzoeken, canonherzieningen en andere notariële wijzigingen van erfpachtcontracten.

Taakveld 3.4 Economische promotie

Dit taakveld omvat het begeleiden van exploitatieontwikkelingen. Onderdelen hiervan zijn: het bevorderen van de samenwerking tussen lokale ondernemers en het recreatieschap op het gebied van begeleiden toerisme en recreatie samen met

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

gemeenten uitwerken en communiceren van locaties voor horeca-ontwikkeling en het inspelen op ontwikkelingen met betrekking tot het al dan niet houden van evenementen.

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.

Baten en lasten

Programma 2. Beheer en onderhoud	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Bedrijfskosten DO	753.864	747.881	742.651
Overige bedrijfskosten	404.914	401.700	425.282
Inzet RNH	620.385	615.461	511.325
GO*	272.834	375.639	464.686
Kapitaallasten	15.957	29.874	34.012

Subtotaal lasten	2.067.953	2.170.555	2.177.956
Dotatie voorziening GO*	335.000	335.000	335.000
Onttrekking voorziening GO*	-272.834	-375.639	-464.686
Saldo mutaties voorziening GO	62.166	-40.639	-129.686
Totale lasten	2.130.119	2.129.916	2.048.270
Opbrengsten	721.624	722.302	643.157
(Project)subsidies	-	-	-
Totale baten	721.624	722.302	643.157
Saldo	-1.408.495	-1.407.614	-1.405.113

*) 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](#).

Meerjarenonderhoudsplanung (MJOP) voor 2022-2025

Voor het groot onderhoud aan kapitaalgoederen wordt een meerjarenplanung gehanteerd. De kosten van het groot onderhoud worden elk jaar onttrokken aan de voorziening groot onderhoud. Om voldoende middelen beschikbaar te houden, wordt jaarlijks met een gemiddelde van de geraamde kosten over de komende 10 jaar gereserveerd en als bijdrage toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud. In 2022 worden de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan bruggen en steigers;
- Groot onderhoud aan gebouwen;
- Groot onderhoud aan 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 dagkampeerterreinen en groenstranden.

Programma 2 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	Wegen en paden, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair	376.744	-
2.2.2 parkeren	Parkeersysteem van Het Twiske	139.854	342.720
3.2.2 fysieke bedrijfs- infrastructuur	Vastgoedbeheer	58.428	214.404
3.4 economische promotie	Gebiedspromotie en communicatie	178.745	-
5.3 cultuur presentatie en productie	Evenementen	44.967	160.000
5.7.2 openbaar groen en (openlucht) recreatie	Gras, beplanting, water, stranden, speeltoestellen, evenemententerreinen, routes, etc.	1.331.382	4.500
Totaal		2.130.119	721.624



Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Begroting 2022	
		Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	141.744	-
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	235.000	-
2.1.2	GO/V	130.386	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-130.386	-
	Subtotaal taakveld 2.1.2	376.744	-
2.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer parkeren	139.854	342.720
2.2.2	Kapitaallasten	-	
	Subtotaal taakveld 2.2.2	139.854	342.720
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	58.428	214.404
	Subtotaal taakveld 3.2.2	58.428	214.404
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	178.745	-
	Subtotaal taakveld 3.4	178.745	-

Taakveld Nr.	Projectnaam	Begroting 2022	
		Lasten	Baten
5.3	Reguliere werkzaamheden cultuurpresentatie en productie	-	-
5.3	Evenementen	44.967	160.000
	Subtotaal taakveld 5.3	44.967	160.000
5.7.2	Reguliere werkzaamheden beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	1.215.425	4.500
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	100.000	-
5.7.2	GO/V	142.448	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-142.448	-
5.7.2	Kapitaallasten	15.957	-
	Subtotaal taakveld 5.7.2	1.331.382	4.500
	Totaal	2.130.119	721.624

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Ambitie

Toezicht, begeleiding en soms handhaving is nodig voor het in goede banen leiden van het gebruik van de recreatiegebieden. De nadruk ligt bij gastheerschap, voorlichten en voorbeeldgedrag.

Operationele doelen per taakveld voor 2022

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

Die ambities worden uitgevoerd door het:

- Aannamebeleid, ondersteuning, opleiden en trainen te richten op de rol gastheer in de gebieden;
- Verzorgen rondleidingen door boswachters
- Toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening;
- Jaarlijks opstellen handhavingsplan en daarover afstemmen en samenwerken met gemeenten;
- Verbeteren van zichtbaarheid.

Programma 3 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	Gastheerschap en toezicht door boa's	217.482	-
Totaal		217.482	

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Bedrijfskosten	14.764	14.647	10.245
Inzet RNH	202.718	201.109	238.178
Kapitaallasten	-	-	-
Totale lasten	217.482	215.756	248.424
Opbrengsten	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-217.482	-215.756	-248.424



Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Ambitie

In dit verband staat voorop: het borgen van begrotingsevenwicht op de lange termijn met voldoende ruimte voor investeringen in het uitvoeringsprogramma.

Speerpunten voor 2022 zijn het:

- Vervolmaken van de in 2020 ingezette financiële transitie;
- Verbeteren van de bestuursadvisering en het faciliteren van het bestuursbureau;
- Optimaliseren van de programmasturing
- Extra aandacht voor omgevingsmanagement, participatie en communicatie.

Operationele doelen per taakveld voor 2022

Taakveld 0.1 Bestuur

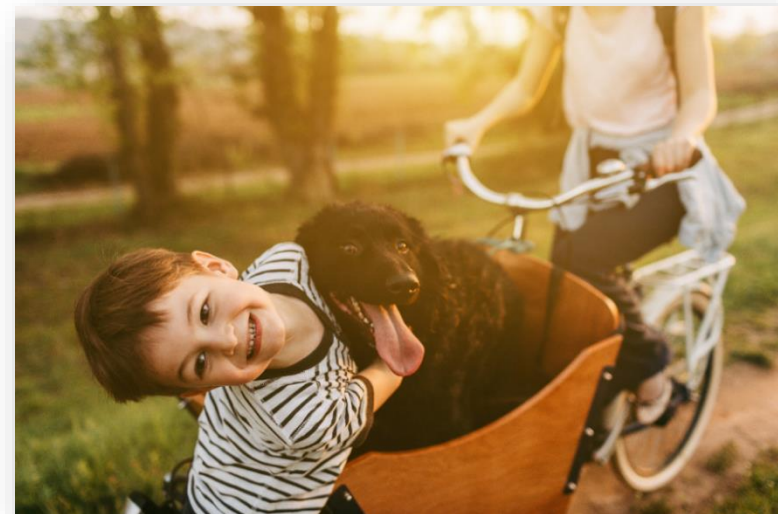
- Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2021.

Taakveld 0.4 Overhead

- Opstellen van jaarstukken;
- Strategisch omgevingsmanagement;
- Voorbereiden en uitwerken van bestuursvergaderingen;
- Beantwoorden van bestuurlijke en ambtelijke vragen;
- Verbeterde bestuurlijke besluitvorming;
- Programmering meerjarenuitvoeringsprogramma;
- Uitvoeren bezoekerstellingen en aanvullend recreatieonderzoek.

Baten en lasten

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Bedrijfskosten	101.567	100.761	57.709
Inzet RNH	537.111	532.849	573.423
Kapitaallasten	-	-	-
Totale lasten	638.679	633.610	631.133
Opbrengsten	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-638.679	-633.610	-631.133



Programma 4 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Lasten	Baten
0.1 bestuur	Accountantscontrole	30.088	-
0.4 overhead	Zie onderstaande specificatie	608.591	-
Totaal		638.679	-

Specificatie van de overhead (taakveld 0.4)

Onderdeel	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	188.407	-
Secretariaat	71.367	-
Financiële control en administratie	95.995	-
Locatiebeheerder en management	181.341	-
Kantoor- en bedrijfskosten	71.479	-
Totaal	608.590	-

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Ambitie

Het verwerven van opbrengsten uit het recreatiegebied om daarmee bij te dragen aan een gezond en duurzaam recreatieschap.

Operationele doelen per taakveld voor 2022

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

- Participantenbijdrage;
- Overige verrekeningen.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

N.v.t.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

Het uitvoeren van de beleidsbepalingen conform de nota reserves en voorzieningen. Het recreatieschap heeft verschillende reserves, die elk voor hun eigen doelen worden ingezet.

Taakveld 0.11 Resultaat rekening baten en lasten

N.v.t.

Baten en lasten

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Bedrijfskosten	1.824	1.810	1.953
Inzet RNH	-	-	-
Totale lasten	1.824	1.810	1.953
Participantenbijdragen	2.564.840	2.544.484	2.480.006
Opbrengsten	-	-	-637
Totale baten	2.564.840	2.544.484	2.479.369
Saldo voor bestemming	2.563.016	2.542.674	2.477.416
Mutaties reserves	88.473	-27.056	71.587
Saldo na bestemming	2.474.543	2.569.731	2.405.829

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Toevoeging algemene reserve	97.539	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-21.500	-147.949
Toevoeging bestemmingsreserve investerings	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investerings	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-

1. Ontwikkeling en inrichting

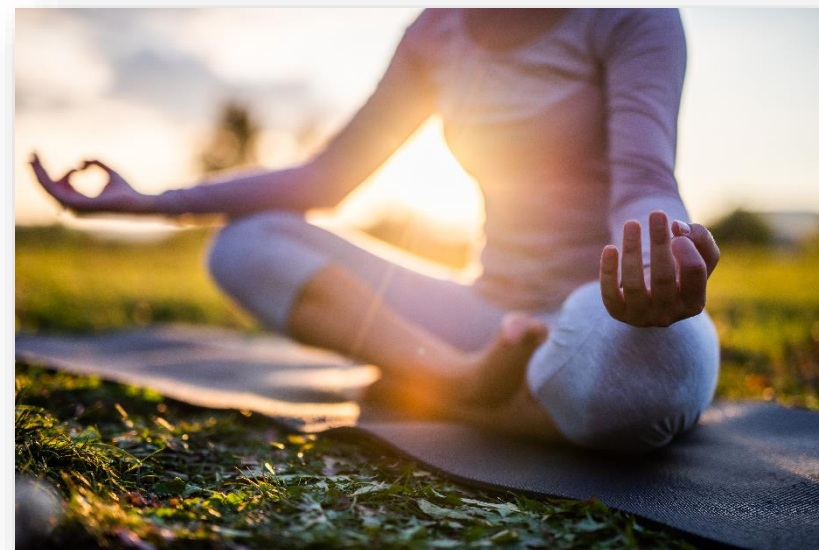
2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	-	-	219.536
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	-9.066	-5.556	-
Totaal	88.473	-27.056	71.587



Programma 5 in geld per taakveld

Taakveld	Betreft	Lasten	Baten
0.5 treasury	bank- en rentekosten	1.824	-
0.8 overige baten en lasten	Participantenbijdragen en overige verrekeningen	-	2.564.840
0.9 vennootschapsbelasting		-	-
0.10 mutaties reserves	toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	88.473	-
0.11 resultaat rekening baten en lasten		-	-
Totaal		90.297	2.564.840

Paragrafen

Naast de financiële informatie op de programma onderdelen en *wat* daarvoor wordt geleverd is er in toelichtende zin over het *hoe* meer te toe te lichten bij de onderscheiden de taakvelden.

Indexatie

De baten en lasten zijn (met uitzondering van afschrijvingen en rente) verhoogd met een index van 0,8% voor 2022. 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 2020.



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. Het weerstandsvermogen 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.

Weerstandsvermogen

Om het weerstandsvermogen te berekenen zijn alle risico's, waarvoor geen maatregelen getroffen zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, geïnventariseerd. Per risico is de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Het berekende weerstandsvermogen bedraagt op 31-12-2020 € 413.000, zie bijlage I: Risicoanalyse Recreatieschap Twiske-Waterland.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de middelen in de algemene reserve. 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. De huidige algemene reserve (weerstandscapaciteit) is € 3.036.666 en ligt ruim boven het benodigde weerstandsvermogen.

Risicobeheersing

Jaarlijks worden de risico's die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van het recreatieschap geïnventariseerd en gekwantificeerd. De belangrijkste risico's voor Twiske-Waterland zijn:

- Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie;
- Ambigue regelgeving;
- Niet doorgaan van de grootschalige evenementen.

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.

	Jaarrek. 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
Netto schuldquote	-154%	-139%	-150%	-149%	-155%	-161%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-154%	-139%	-150%	-149%	-155%	-161%
Solvabiliteitsratio	90%	93%	92%	92%	93%	92%
Structurele exploitatieruimte	3%	6%	7%	7%	7%	7%
Grondexploitatie	n.v.t.					
Belastingcapaciteit	n.v.t.					

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
- Terreinmeubilair
- Hygiënische maatregelen
- Gebouwen en materieel

Op 6 december 2018 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd en is het gewenste beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018" CROW). De uitvoeringsorganisatie probeert binnen het beschikbaar gestelde budget zo goed mogelijk de beoogde kwaliteit te handhaven.

Bij de instandhouding wordt onderscheid gemaakt tussen dagelijks onderhoud (DO), groot onderhoud (GO) en vervangingen (VV).

Dagelijks / jaarlijks onderhoud

DO omvat de reguliere, jaarlijks terugkerende kosten voor de instandhouding. Het DO betaalt het recreatieschap uit de exploitatiebegroting.

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 (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 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, maatschappelijke vervangingen boven € 50.000 en economische vervangingen van bijvoorbeeld gebouwen, betaalt het recreatieschap uit de reserve. Vanuit de algemene reserve wordt een bedrag ter grootte van het netto investeringsbedrag overgeheveld naar de bestemmingsreserve egalisatie

Het BBV schrijft voor dat alle investeringen als bezit (materiële vaste activa) op de balans moeten staan. Op de balans is rekening gehouden met een realistische jaarlijkse waardedaling. Die waardedaling leidt tot de jaarlijkse afschrijvingslasten (kapitaallasten). De bestemmingsreserve egalisatie dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven.

Totale lasten DO, GO en VV

Totaal kapitaalgoederen	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	806.198	812.647	819.149	825.702
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	272.834	345.261	389.548	266.760
Kapitaallasten	15.957	9.066	16.964	18.192
Totaal	1.094.989	1.166.975	1.225.660	1.110.654

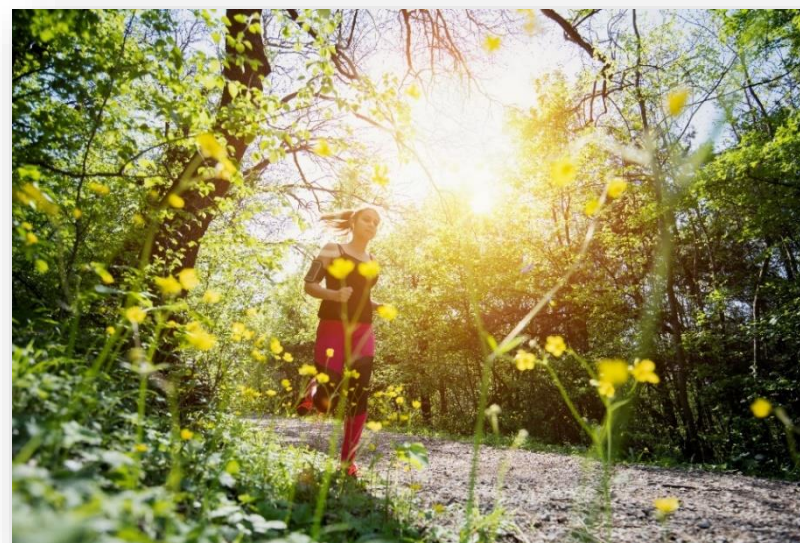
Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	131.625	-	78.975
Economische vervangingen > 10.000	-	35.100	-	12.285

Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

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

Totale lasten 2.1	2022	2023	2024	2025
VERKEER EN VERVOER				
Verhardingen	174.768	164.053	248.517	204.288
Civiele kunstwerken	29.168	94.239	68.050	17.292
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	68.193	68.739	69.288	69.843
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	104.614	50.848	-6.835	88.750
Totaal	376.744	377.878	379.021	380.173



Categorie verhardingen

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 30,25 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 ruitpaden zijn in deze categorie opgenomen. De wegen en paden worden periodiek geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

De beeldkwaliteit voor verhardingen is vastgesteld op niveau C volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat er kleine oneffenheden en randschade voorkomen. Bij gladheid wordt de verharding niet gestrooid.

VERHARDINGEN	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	56.667	57.121	57.578	58.038
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	118.101	106.932	190.940	146.250
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	174.768	164.053	248.517	204.288

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	-

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft totaal 607 stuks kunstwerken zoals bruggen en waterstaatkundige voorzieningen zoals stuwen en duikers.

De beeldkwaliteit voor civiele kunstwerken is vastgesteld op niveau C volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat er drie incidenten zijn aangetroffen in de vorm van slijtage aan het brugoppervlak, rotting en scheuren.

CIVIELE KUNSTWERKEN	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	16.883	17.019	17.155	17.292
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	12.285	77.220	50.895	-
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	29.168	94.239	68.050	17.292

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	-

Taakveld 2.2 Parkeren

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in het recreatiegebied het Twiske een voorziening voor het betaald parkeren, bestaande uit slagbomen, betaalautomaten en bijbehorende randapparatuur. In programma 2 zijn voor dit taakveld de volgende kosten begroot:

Totale lasten 2.2 PARKEREN	2022	2023	2024	2025
Parkeren	109.416	103.317	107.626	109.659
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	30.438	37.656	34.475	33.578
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-	-	-	-
Totaal	139.854	140.973	142.101	143.237

PARKEREN	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	99.015	99.807	100.606	101.410
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	-	-	-	-
Kapitaallasten	10.401	3.510	7.020	8.249
Totaal	109.416	103.317	107.626	109.659

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	35.100	-	12.285

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

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

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	2022	2023	2024	2025
Groen	276.069	278.184	280.315	282.464
Water, oevers en stranden	92.227	60.190	102.746	65.451
Pontjes	17.105	17.242	17.380	17.519
Terreinmeubilair	137.600	188.098	138.682	149.760
Hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	152.284	153.455	154.636	155.826
Gebouwen en materieel	106.353	108.198	107.709	108.395
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	592.194	574.957	583.159	589.116
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-42.448	-46.109	-32.713	-5.510
Totaal	1.331.382	1.334.215	1.351.913	1.363.021

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Categorie groen

Recreatieschap Twiske-Waterland onderhoudt het groen in recreatiegebied het Twiske en Purmerland. In totaal gaat het om 298 hectare intensief en extensief beheerde graspercelen, hooilanden, rietgraslanden en beplanting. Beplanting in deze gebieden (78 ha) bestaat uit aangelegde bospercelen en laanbeplanting. Voor een deel heeft het zich op natuurlijke wijze kunnen ontwikkelen.

De beeldkwaliteit voor grasvegetaties is vastgesteld op niveau C volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat er incidenteel bosplantsoen-overgroei (bramen) over (half)verharding en grasvegetatie is geconstateerd.

De beeldkwaliteit voor culturele beplanting is vastgesteld op niveau B volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat de vitaliteit van de bomen over het algemeen goed is.

GROEN	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	264.369	266.484	268.615	270.764
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	11.700	11.700	11.700	11.700
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	276.069	278.184	280.315	282.464

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	-

Categorie water

Het recreatieschap bezit in totaal 200 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). Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 1,1 ha zandstrand.

WATER, OEVERS EN STRANDEN	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	53.909	54.340	54.775	55.213
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	38.318	5.850	43.583	5.850
Kapitaallasten	-	-	4.388	4.388
Totaal	92.227	60.190	102.746	65.451

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	131.625	-	78.975
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	-

Categorie pontjes

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

PONTJES	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	17.105	17.242	17.380	17.519
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	-	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	17.105	17.242	17.380	17.519

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	-

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft in totaal 2766 stuks terreinmeubilair, waarvan 68 speeltoestellen en verder terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts.

De beeldkwaliteit voor terreinmeubilair is vastgesteld op niveau B volgens de CROW systematiek. Dat betekent dat er incidenteel overgroei van beplanting is geconstateerd.

TERREINMEUBILAIR	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	67.400	67.939	68.482	69.030
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	70.200	120.159	70.200	80.730
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	137.600	188.098	138.682	149.760

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	-

Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 17 pompen voor de riolering en het doorspoelen van zwemwater, 19 electrakasten en 10 toiletgebouwen in beheer en onderhoud. In de verschillende terreinen staan 134 rolcontainers en 85 afvalbakken die in het hoogseizoen dagelijks worden geleegd. Ook het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de parkeerterreinen behoort tot deze categorie.

De beeldkwaliteit voor reiniging is vastgesteld op niveau B. Dat betekent er op het gebied van zwerfafval hoog gescoord wordt.

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	146.434	147.605	148.786	149.976
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	5.850	5.850	5.850	5.850
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	152.284	153.455	154.636	155.826

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	-

Categorie gebouwen en materieel

Het recreatieschap heeft in totaal 19 gebouwen in eigen beheer. Taakveld 5.7.2 omvat het onderhoud aan de (openbare) gebouwen, zoals toiletgebouwen, onderhoudsloods, Twiskemolen en opstallen boerderij De Marsen. Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 4 gebouwen verhuurd en/of in erfpacht uitgegeven.

De beeldkwaliteit voor gebouwen is vastgesteld op niveau C volgens het CROW systematiek. Dat betekent dat er incidenteel aan de buitengevel en aan de binnenzijde vervuiling mag worden geconstateerd.

GEBOUWEN EN MATERIEEL	2022	2023	2024	2025
Dagelijks onderhoud	84.416	85.092	85.772	86.458
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	16.380	17.550	16.380	16.380
Kapitaallasten	5.556	5.556	5.556	5.556
Totaal	106.353	108.198	107.709	108.395

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	2022	2023	2024	2025
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	-

Niet in deze paragraaf kapitaalgoederen opgenomen gebouwen zijn:

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

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 gezien) 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 2022 wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.

Berekening van de kasgeldlimiet

Begrotingstotaal (lasten)	3.211.127
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	263.300

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 NV (RNH) werkt als opdrachtnemer voor het bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland bevat. De provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder van RNH.

De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Vanaf 2009 waren dat vijfjarige 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) werd besloten de contracten te verlengen met 2 jaar (dus 2019-2020). Op 25 juni 2020 is besloten om de overeenkomst met een jaar te verlengen tot eind 2021.

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, te weten € 1,5 miljoen.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht het recreatieschap verricht zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen. Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

- HR management
- Training en opleiding van het personeel
- Professioneel contractbeheer vastgoed en evenementen
- Modern ingerichte ICT voor projectadministratie, financiële administratie en factuurafhandeling
- Archivering
- Natuurinclusief kennisnetwerk
- Omgevingsmanagement
- Planning en control

Percentage overhead

Als de overhead wordt afgezet tegen de totale lasten (€ 3.211.127) bedraagt het percentage overhead 19%. Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	188.407	-
Secretariaat	71.367	-
Financiële control en administratie	95.995	-
Locatiebeheerder en management	181.341	-
Kantoor- en bedrijfskosten	71.479	-
Totaal	608.590	-

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;
- 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.

Maatregelen bij begrotingsafwijkingen

Materiële afwijkingen (beleidsmatig en/of financieel) ten opzichte van de begroting moeten door het bestuur worden geautoriseerd. Als een wijziging niet in het jaar zelf is voorgelegd, dan zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Daarom worden de afwijkingen tijdig, zo mogelijk in het begrotingsjaar zelf, aan het bestuur voorgelegd. Dit gebeurt in de vorm van:

- De begrotingswijziging;
- Separate bestuursvoorstellen;
- Najaarsnotitie.

Dit geldt in sterkere mate voor rechtmatigheidsafwijkingen zoals beschreven in de [Kadernota Rechtmatigheid 2018](#).

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.

Tarientabel

De tarientabel 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,- *)

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

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,-
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,-

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.

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

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.

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	729,1	hectare
Oppervlakte in eigendom	721,9	hectare
waarvan: in eigen beheer	425,49	hectare
contractueel uitgegeven	305,6	hectare
Aantal contracten gronden	36	
Gebouwen		
Aantal gebouwen	17	
waarvan: in eigen beheer	17	
contractueel uitgegeven	5	
potentieel af te stoten	1	

Gronden in eigendom en uitgegeven

Alle gronden van het recreatieschap zijn in bloot eigendom van Staatsbosbeheer, waarbij het recreatieschap het economisch eigendom heeft. Hier lopen twee verschillende erfpachtcontracten mee, die allebei expireren in 2049.

Gronden in erfpacht worden bij voorkeur voor langere periodes uitgegeven, tenzij dit vanuit gewenste ontwikkelingen in het gebied die voortvloeien uit het ambitietraject onwenselijk is. Alle gronduitgiftes zijn digitaal op kaart verwerkt in het beheersysteem GeoVisia en van alle contracten is een digitaal archief.

Voor ontwikkelingen waarbij externe financiering nodig is, is een looptijd van het ondererfpacht van ten minste 30 jaar wenselijk. Het recreatieschap kan momenteel alleen contracten sluiten met de resterende looptijd van 28 jaar. Met Staatsbosbeheer is daarom voor de korte termijn afgesproken dat zij meetekenen met het ondererfpachtcontract, zodat een langere looptijd gegarandeerd kan worden. Voor de langere termijn loopt binnen de gehele Metropool Regio Amsterdam een proces, waarbij medio 2021 (verwachting) een Samenwerkingsovereenkomst te sluiten waarbij nieuwe afspraken voor de verlening van het erfpacht worden vastgelegd.

Natuur Netwerk Nederland (NNN) en Natura2000

Bijna alle gronden in eigendom, huur of erfpacht van het recreatieschap maken deel uit van het Natuur Netwerk Nederland (NNN). Binnen dit netwerk zijn de wezenlijke kenmerken en waarden vastgesteld. Dit legt beperkingen op voor het gebruik van de gronden.

De gronden in het Twiske vallen bovendien onder de Vogelrichtlijn van Natura2000. Het beheerplan (bevoegd gezag Provincie NH) daarvoor, wordt eind 2022 herzien vastgesteld. Dit beheerplan geeft beheerdoelen die in 2022 ook moeten worden opgenomen in het beheerplan van het recreatieschap.

Commerciële activiteiten

Om baten te halen uit de gronden is een aantal daarvan voor commerciële activiteiten of bewoning uitgegeven. Hierbij wordt gewerkt met standaardcontracten en voorwaarden. Bij Recreatieschap Twiske-Waterland is nog geen sprake van een vastgesteld grondprijzenbeleid. Wel wordt aangesloten bij de prijzen in de regio daarvoor. Er is sprake van actief accountmanagement waardoor contracten regelmatig worden geactualiseerd of gecontroleerd op oneigenlijk gebruik.

Baten uit commerciële activiteiten	Begroting 2022	Begroting 2021
Baten uit (erf)pachten	141.309	140.187
Baten uit verhuren	73.095	69.114

Kavelpaspoorten

Voor nieuwe ontwikkelingen worden kavelpaspoorten opgesteld, waarop marktpartijen kunnen inschrijven. Dit maakt onderdeel uit van het in 2021 opgestelde Uitvoeringsprogramma.

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 doelen en prestaties kunnen participanten de gemeenschappelijke regeling maximaal laten bijdragen aan eigen bestuurlijke ambities.

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. De programmabegroting geeft verder geen aanleiding om de participantenbijdragen te verhogen. Op basis van de hierboven genoemde indexering zal de participantenbijdragen met 0,8% worden verhoogd.

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2021	Bijdrage in 2022
Provincie Noord-Holland	56,04%	1.425.933	1.437.340
Gemeente Amsterdam	23,56%	599.491	604.287
Gemeente Beemster	0,61%	15.454	15.577
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	33.843	34.113
Gemeente Landsmeer	1,62%	41.298	41.628
Gemeente Oostzaan	0,66%	16.861	16.996
Gemeente Purmerend	6,35%	161.657	162.950
Gemeente Waterland	0,65%	16.502	16.634
Gemeente Wormerland	0,61%	15.454	15.577
Gemeente Zaanstad	8,57%	217.993	219.737
Totaal	100,00%	€ 2.544.484	€ 2.564.840

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 biedt een handvat voor de informatie, die elke participant volgens het BBV moet opnemen in haar paragraaf 'Verbonden partijen'.

Naam verbonden partij	Recreatieschap Twiske-Waterland
Vestigingsplaats	Oostzaan
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling (tot 1-1-2022)
Deelnemende partijen	- Provincie Noord Holland - Gemeente Amsterdam - Gemeente Beemster - Gemeente Edam-Volendam - Gemeente Landsmeer - Gemeente Oostzaan - Gemeente Purmerend - Gemeente Waterland - Gemeente Wormerland - Gemeente Zaanstad
Bestuurlijke vertegenwoordiging	- Gedeputeerde I. Zaai - 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

	- Mevrouw M. van Dijk - 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; 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 van het in 2020 vastgestelde Uitvoeringsprogramma bij het Ambitiedocument.

(Wijziging) financieel belang (BBV 15, 2b-d)	Voor financiering van het jaarlijkse exploitatietekort zijn de participanten verantwoordelijk.
Bestuurlijke invloed	Jaarlijks kan Provinciale Staten / de raad haar 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	Stemgewicht
Eigen vermogen	31-12-2019 € 4.899.612 31-12-2020 € 4.971.199 31-12-2021 € 4.944.143 (begroting) 31-12-2022 € 5.032.615 (begroting)
Vreemd vermogen	31-12-2019 € 448.196 31-12-2020 € 571.889 31-12-2021 € 399.365 (begroting) 31-12-2022 € 461.532 (begroting)
Financieel resultaat voor bestemming 2022	€ 88.473
Website	https://www.twiske-waterland.nl/
Risicoprofiel	Laag
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)	- Stormschade - Natuurbrand - Vandalisme - Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie - Problemen bij uitvoering handhaving

- Derving parkeerinkomsten oorzaak divers
- Ambigue wet- en regelgeving
- Omgevingsrisico's zoals eikenprocessierups, dierenziekten, bomenziekten etc.
- Risico faillissement bestaande ondernemers (incl. evenementen)
- Afhandeling van WOB-verzoeken
- Niet doorgaan van de grootschalige evenementen
- Onrechtmatig accorderen en betalen van facturen

Ontwikkelingen

Recreatieschap Twiske-Waterland:

- Stelde in 2020 een Ambitiedocument vast met daaraan gekoppeld een Uitvoeringsprogramma. Dit Ambitiedocument gaat in op de beleidsdoelstellingen van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling en beoogt realisatie daarvan op de eigen taakvelden. Het Uitvoeringsprogramma benoemt projecten in 2022 en de jaren erna, plaatst uitvoering in de tijd en gaat in op voorbereiding, participatie en financiering;
- Begeleidt evenementen en het ontwikkelen van routes en locaties;
- Draagt met haar beheer en onderhoud bewust bij aan biodiversiteit en verleent medewerking aan participatie in onderhoud en projecten voor zelfbeheer;
- Zorgt voor structureel (financieel) evenwicht;
- Zorgt voor een aantrekkelijke recreatieomgeving met veilige en begaanbare voorzieningen;
- Werkt mee aan het effectueren van de nieuwe governancestructuur;
- Werkt samen met haar erfpachtgevers aan een duurzame toekomst van de recreatiegebieden.

Overzicht van baten en lasten

Baten en lasten per programma

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	223.022	13.135	-209.887
2. Beheer en onderhoud	2.130.119	721.624	-1.408.495
3. Veiligheid en toezicht	217.482	-	-217.482
4. Bestuur en ondersteuning	638.679	-	-638.679
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.824	2.564.840	2.563.016
Totaal voor bestemming	3.211.127	3.299.599	88.473
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	88.473	-	88.473
Totaal na bestemming	3.299.599	3.299.599	-

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Begroting na wijziging 2021	Begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
0.1	Bestuur	29.849	30.088	30.329	30.572	30.816
0.4	Overhead	603.761	608.591	613.459	618.367	623.314
0.5	Treasury	1.810	1.824	1.839	1.854	1.868
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-	-	-
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	-	88.473	202.649	241.468	243.551
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	215.756	217.482	219.222	220.976	222.744
2.1	Verkeer en vervoer	375.619	376.744	377.878	379.021	380.173
2.2	Parkeren	138.744	139.854	140.973	142.101	143.237
3.1	Economische ontwikkeling	355.243	158.093	83.746	-	-
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	57.964	58.428	58.895	59.366	59.841
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	18.626	18.775	18.925	19.077	19.229
3.4	Economische promotie	177.326	178.745	180.175	181.616	183.069
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	44.610	44.967	45.327	45.689	46.055
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	1.441.006	1.377.536	1.380.738	1.398.809	1.410.292
	Totaal lasten	3.460.314	3.299.599	3.354.155	3.338.915	3.364.190

Nr.	Baten per taakveld	Begroting na wijziging 2021	Begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
0.1	Bestuur	-	-	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-	-	-
0.5	Treasury	-	-	-	-	-
0.8	Overige baten en lasten	2.544.484	2.564.840	2.585.359	2.606.042	2.626.890
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	27.056	-	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	-	-	-	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	-	-	-	-	-
2.2	Parkeren	340.000	342.720	345.462	348.225	351.011
3.1	Economische ontwikkeling	166.472	13.135	40.315	-	-
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	209.302	214.404	218.519	220.148	221.789
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	167.000	160.000	160.000	160.000	160.000
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.000	4.500	4.500	4.500	4.500
	Totaal baten	3.460.314	3.299.599	3.354.155	3.338.915	3.364.190

	Saldo van baten en lasten per taakveld	Begroting na wijziging 2021	Begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
	Totaal baten	3.460.314	3.299.599	3.354.155	3.338.915	3.364.190
	Totaal lasten	3.460.314	3.299.599	3.354.155	3.338.915	3.364.190
	Saldo	-	-	-	-	-

	Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Begroting na wijziging 2021	Begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
	Provincie Noord-Holland	1.425.933	1.437.340	1.448.839	1.460.430	1.472.113
	Gemeente Amsterdam	599.491	604.287	609.121	613.994	618.906
	Gemeente Beemster	15.454	15.577	15.702	15.827	15.954
	Gemeente Edam-Volendam	33.843	34.113	34.386	34.661	34.939
	Gemeente Landsmeer	41.298	41.628	41.961	42.297	42.635
	Gemeente Oostzaan	16.861	16.996	17.132	17.269	17.407
	Gemeente Purmerend	161.657	162.950	164.253	165.567	166.892
	Gemeente Waterland	16.502	16.634	16.767	16.901	17.037
	Gemeente Wormerland	15.454	15.577	15.702	15.827	15.954
	Gemeente Zaanstad	217.993	219.737	221.495	223.267	225.053
	Overige verrekeningen	-	-	-	-	-
	Totaal	2.544.484	2.564.840	2.585.359	2.606.042	2.626.890

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	272.834	375.639	464.686
Pachten	6.554	6.502	46
Ingeleend personeel	1.523.681	1.566.625	1.412.780
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	1.328.111	1.520.504	1.267.149
Rente en bankkosten	1.824	1.810	1.953
Mutatie voorziening	62.166	-40.639	-129.686
Afschrijvingen	15.957	29.874	34.012
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	3.211.127	3.460.314	3.050.939

Baten per kostensoort	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Grond	-	-	-
Huren	73.095	69.114	72.928
Leges en andere rechten	4.500	6.000	7.903
Overige goederen en diensten	502.720	507.000	438.289
Pachten	141.309	140.187	124.036
Participantenbijdragen	2.564.840	2.544.484	2.480.006
Overige verrekeningen	-	-	-699
Rente baten	-	-	62
Subsidies en projectbijdragen	13.135	166.472	-
Totaal baten	3.299.599	3.433.258	3.122.526

Saldo van lasten en baten per kostensoort	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Totaal lasten	3.211.127	3.460.314	3.050.939
Totaal baten	3.299.599	3.433.258	3.122.526
Saldo	88.473	-27.056	71.587

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2020
Toevoeging algemene reserve	97.539	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-21.500	-147.949
Toevoeging bestemmingsreserve investerings	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investerings	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve egalitatie	-	-	219.536
Onttrekking bestemmingsreserve egalitatie	-9.066	-5.556	-
Totaal mutaties reserves	88.473	-27.056	71.587

Beleidsindicatoren

Gemeenten nemen een uniforme basisset beleidsindicatoren op in hun begroting en jaarverslag. De set behandelt een breed spectrum van onderwerpen, van misdrijven en afval tot bijstandsuitkeringen en nieuwbouwwoningen. Geen van deze indicatoren zijn toepasbaar voor het recreatieschap.

Gerealiseerd resultaat

-

-

-

Geprognostiseerde balans 2022

De geprognostiseerde balans per 31 december kan als volgt worden weergegeven. (bedragen x € 1.000)

Activa	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Materiële vaste activa	302.103	286.145	443.804	426.840	499.907
Vorderingen op lange termijn					
Leningen u/g	-	-	-	-	-
Totaal vorderingen op lange termijn	-	-	-	-	-
Saldo werkkapitaal	4.781.405	4.948.002	4.982.732	5.186.617	5.425.340
Totaal	5.083.508	5.234.147	5.426.535	5.613.456	5.925.248
Passiva	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Reserves					
Algemene reserve	3.015.166	3.109.195	3.154.186	3.412.618	3.581.874
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	6.282	6.282	6.282
Bestemmingsreserve ruiterpaden Purmerbos	33.747	33.747	33.747	33.747	33.747
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	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	216.702	211.145	368.804	351.840	426.136
Totaal reserves en fondsen	4.944.143	5.032.615	5.235.265	5.476.733	5.720.284
Voorzieningen	139.365	201.532	191.271	136.724	204.964
Totaal	5.083.508	5.234.147	5.426.535	5.613.456	5.925.248

Financiële meerjarenraming 2021-2025

Lasten per programma	2021	2022	2023	2024	2025
1. Ontwikkeling en inrichting	479.223	223.022	149.194	65.972	66.500
2. Beheer en onderhoud	2.129.916	2.130.119	2.137.462	2.159.707	2.175.397
3. Veiligheid en toezicht	215.756	217.482	219.222	220.976	222.744
4. Bestuur en ondersteuning	633.610	638.679	643.788	648.939	654.130
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	1.810	1.824	1.839	1.854	1.868
Totaal	3.460.314	3.211.127	3.151.505	3.097.446	3.120.639

Baten per programma	2021	2022	2023	2024	2025
1. Ontwikkeling en inrichting	166.472	13.135	40.315	-	-
2. Beheer en onderhoud	722.302	721.624	728.481	732.873	737.300
3. Veiligheid en toezicht	-	-	-	-	-
4. Bestuur en ondersteuning	-	-	-	-	-
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.544.484	2.564.840	2.585.359	2.606.042	2.626.890
Totaal	3.433.258	3.299.599	3.354.155	3.338.915	3.364.190
Saldo lasten en baten	-27.056	88.473	202.649	241.468	243.551

Mutaties reserves (standen per 31-12)	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene reserve	-21.500	94.029	44.991	258.432	169.255
Bestemmingsreserve investeringen	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie	-5.556	-5.556	157.659	-16.964	74.296
Totaal	-27.056	88.473	202.649	241.468	243.551

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

De verwachting is dat de algemene reserve in 2021 zal afnemen, en in 2022 op basis van de begroting weer zal 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 € 3.581.874 in 2025.

Met uitzondering van de bestemmingsreserve egalisatie is de verwachting dat deze reserves de komende jaren constant zullen blijven. De bestemmingsreserve egalisatie zal naar verwachting eerst afnemen en vanaf 2023, vanwege geplande investeringen, weer toenemen. Deze reserve is ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven en dient in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie Volgens de huidige meerjarenraming groeien de bestemmingsreserves door naar € 2.138.410 in 2025.

	Jaar	Saldo 1 jan	Onttrekking	Dotatie	Saldo 31 dec
Algemene reserve	2021	3.036.666	-21.500	-	3.015.166
Bestemmingsreserve investeringen	2021	6.282	-	-	6.282
Bestemmingsreserve ruitpaden Purmerbos	2021	33.747	-	-	33.747
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	2021	216.998	-	-	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	2021	1.455.247	-	-	1.455.247
Bestemmingsres. egalisatie	2021	222.258	-5.556	-	216.702
Totaal reserves		4.971.199	-27.056	-	4.944.143
Voorziening GO	2021	180.003	-375.639	335.000	139.365
Totaal voorziening		180.003	-375.639	335.000	139.365

	Jaar	Saldo 1 jan	Onttrekking	Dotatie	Saldo 31 dec
Algemene reserve	2022	3.015.166	-	94.029	3.109.195
Bestemmingsreserve investeringen	2022	6.282	-	-	6.282
Bestemmingsreserve ruitpaden Purmerbos	2022	33.747	-	-	33.747
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	2022	216.998	-	-	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	2022	1.455.247	-	-	1.455.247
Bestemmingsres. egalisatie	2022	216.702	-5.556	-	211.145
Totaal reserves		4.944.143	-5.556	94.029	5.032.615
Voorziening GO	2022	139.365	272.833	335.000	201.532
Totaal voorziening		139.365	-272.833	335.000	201.532

	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2022	Vershil
Algemene reserve	3.015.166	3.109.195	94.029
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve ruitpaden Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	216.998	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Bestemmingsres. egalisatie	216.702	211.145	-5.556
Totaal reserves	4.944.143	5.032.615	88.473
Voorziening GO	139.365	201.532	62.167
Totaal voorzieningen	139.365	201.532	62.167



Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze programmabegroting wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 8 juli 2021.

Voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud



Bijlagen

Bijlage I **Risicoanalyse Recreatieschap Twiske-Waterland**



Bijlage I Risicoanalyse Recreatieschap Twiske-Waterland

Recreatieschap Twiske-Waterland vindt het belangrijk om voldoende aandacht te besteden aan de risico's, zoals ook wordt verplicht in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze nota geeft het noodzakelijke inzicht en wordt in de [paragraaf weerstandsvormen](#) gebruikt en vergeleken met de beschikbare weerstandscapaciteit.

Omgaan met de coronacrisis

Het jaar 2020 heeft het belang aangetoond van een goede risico-inventarisatie. Iets kleins als het coronavirus bracht een kettingreactie teweeg. Sinds maart 2020 werden maatregelen genomen om de verspreiding van het virus tegen te gaan. Die hadden ook grote gevolgen voor Recreatieschap Twiske-Waterland. De maatregelen als (tijdelijke) sluiting van horeca en sanitaire voorzieningen en het niet kunnen uitvoeren van kleine en grote evenementen zijn hinderlijk geweest voor publiek en schadelijk voor ondernemers. De toegenomen populariteit van de gebieden daartegenover, vroeg om extra handhaving en grotere intensiteit voor hygiënische maatregelen en afvalinzameling. Extra kosten en minder inkomsten die gevolgen hebben voor het financieel resultaat.

Ten tijde van het opstellen van deze begroting was het nog niet duidelijk hoe lang de maatregelen gaan duren, wat de gevolgen precies zijn en zeker niet in hoeverre de gevolgen spelen in de toekomst. Dit risico is meegenomen in de inventarisatie.

Eind 2020 zijn de risico's voor Twiske-Waterland opnieuw in kaart gebracht. Hierbij zijn de gebeurtenissen verkend, beschreven en vervolgens gewaardeerd aan de hand van de kans van optreden en vermenigvuldigd met de gevolgen/impact wanneer die gebeurtenis zich voordoet. Op basis van deze uitkomsten zijn de risico's geplaatst in de matrix.

Geïnterpreteerde risico's

Begin 2021 zijn de risico's voor Recreatieschap Twiske-Waterland in kaart gebracht:

1. Stormschade
2. Natuurbrand
3. Vandalisme
4. Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie
5. Problemen bij uitvoering handhaving
6. Derving parkeerinkomsten oorzaak divers
7. Ambigue wet- en regelgeving
8. Omgevingsrisico's zoals eikenprocessierups, dierenziekten, bomenziektes etc.
9. Risico faillissement bestaande ondernemers (incl. evenementen)
10. Afhandeling van WOB-verzoeken
11. Niet doorgaan van de grootschalige evenementen
12. Onrechtmatig accorderen en betalen van facturen

Kans	Gevolg / impact		
	1 = 0 – 100.000	2 = 1. - 300.000	3 = > 300.000
1 = < 10%	12		
2 = 10 – 40 %	2, 6	1	
3 = > 40 %	3, 5, 8, 9, 10	4, 7, 11	

Lage (groene) scores behoeven weinig tot geen aandacht. Hoge (rode) scores (rood gekleurd) geven grote risico's weer. Voor deze risico's zijn beheersmaatregelen nodig. Alleen de risico's met het grootste gevolg (4, 7 en 11) zijn verder uitgewerkt.

4: Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie

Dit risico omvat de mogelijke maatschappelijke weerstand tegen ontwikkeltrajecten in Recreatiegebied Twiske-Waterland. Het actualiseren en verbeteren van het recreatieve aanbod, één van de hoofddoelstellingen in het Ambitiedocument Twiske-Waterland, kan hierdoor onmogelijk worden gemaakt.

Risico/kans: Maatschappelijk weerstand tegen recreatieve schapsontwikkelingen.		Oorzaak: 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.
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Gevolg(cijfer): 2 100.000 - 300.000	Gevolg/impact: 1. Het recreatief aanbod van het schap kan niet worden geactualiseerd; 2. Er kan niet worden voldaan aan de toenemende vraag naar meer recreatief aanbod; 3. Betere spreiding van het toenemend aantal recreanten wordt onmogelijk; 4. De inzet van middelen voor werving, selectie en begeleiding van ondernemers is zonder nut; 5. Missen van cruciale inkomsten voor beheer en onderhoud van het schap.
Beheersmaatregel: • Meer inzet op omgevingsmanagement (proactief netwerken); • Beter betrekken van de directe omgeving bij beheer en besluitvorming; • <i>€100.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf.</i>		

7: Ambigue regelgeving

Dit betreffen risico's die ontstaan door ambigue regelgeving. De verwarring die is ontstaan rondom de PAS, PFAS en de provinciale omgevingsverordening werkt ook remmend op de activiteiten in Twiske-Waterland. Daarnaast zijn het Twiske en delen van Waterland N2000 gebied en 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 alternatief geïnterpreteerd door verschillende actoren.

Risico/kans: Ontwikkelingen of bestaande activiteiten die vertraging oplopen of afketsen.		Oorzaak: Ambigue regelgeving. Afwijkende uitleg van de regelgeving door verschillende actoren.
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Gevolg(cijfer): 2 100.000 - 300.000	Gevolg/impact: 6. Vertraging in besluitvorming; 7. Stijging van aantal WOB-verzoeken en behandelkosten (zie: risico 10); 8. Invulling van beleidsmatig toegestane ruimte voor evenementen wordt onmogelijk; 9. Voortbestaan van bestaande evenementen wordt onzeker; 10. Voortgang van de natuurdoelen beperken zich tot discussies over de NNN en N2000 i.p.v. acties.
Beheersmaatregel: • Eisen in de privaatrechtelijke overeenkomst tussen schap en organisator over beschermen natuur- en schapsdoelstellingen; • Kennis en kunde up-to-date houden en delen (intern en extern); • Compenserende maatregelen in de extensieve zones; • <i>€ 50.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf.</i>		

11: Niet doorgaan van de grootschalige evenementen

Dit risico bestaat uit het scenario dat de geplande evenementen geen doorgang vinden. Dit scenario is aannemelijk omdat in 2020 vanwege de coronacrisis de grootschalige evenementen moesten worden gecancelld. Daarnaast liggen evenementen in recreatiegebieden ook onder het politieke vergrootglas. Wanneer er geen evenementen kunnen worden gehouden heeft dit verregaande gevolgen voor meerdere actoren rondom het recreatieschap.

Risico/kans: Het niet doorgaan van de jaarlijks geplande grootschalige evenementen in het recreatieschap.		Oorzaak: Door het coronavirus worden sinds maart 2020 tot nader order geen evenementen georganiseerd. Ook staan evenementen onder politieke druk.
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Gevolg(cijfer): 2 100.000 — 300.000	Gevolg/impact: 11. Missen van cruciale inkomsten voor beheer en onderhoud van het gebied; 12. Evenementen organisatoren komen in zwaar weer en voortbestaan wordt onzeker; 13. Het recreatieschap mist cruciale bindingsfactor met het jongere publiek.
Beheersmaatregel: - Compensatieregeling treffen voor alle getroffen actoren (incl. het recreatieschap); - Evenementen organiseren die passen binnen de mogelijke beperkingen. Dit kan ook inhouden dat met andere dan de huidige evenementenorganisatoren in zee wordt gegaan, dus een nieuw evenement; € 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf.		

Berekening gewenst weerstandsvermogen

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 413.000. Bij de berekening is eveneens rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.

Risico	Kans(factor)	Gewenst weerstandsvermogen
1. Stormschade	10-40 % (0,25)	€ 50.000
4. Ontwikkelingsonzekerheid door veranderende maatschappelijke perceptie	> 40% (0,50)	€ 100.000
7. Ambigue wet- en regelgeving	> 40% (0,50)	€ 50.000
11. Niet doorgaan van de grootschalige evenementen	> 40% (0,50)	€ 75.000
Overige risico's		€ 138.000
Totaal		€ 413.000

Ten opzichte van 2021 is het benodigde weerstandsvermogen afgenomen. Toen was benodigde weerstandsvermogen € 475.000.

Het gewenste / benodigde weerstandsvermogen wordt jaarlijks herzien, omdat de gebeurtenissen, kansen en effecten jaarlijks kunnen wijzigen. Gedurende het jaar wordt het bestuur geïnformeerd over belangrijke nieuwe risico's.