TWISKE-WATERLAND
JAARREKENING
ONDERDEEL TWISKE

2017

Velsen-Zuid 19-4-2018

Inhoudsopgave

	Blz.
Programmaverantwoording	3
Algemeen	3
Resultaat 2017	4
Reserves	4
Overzicht participantenbijdrage	5
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
Onderhoud kapitaalgoederen	6
Financiering	10
Bedrijfsvoering	10
Verkorte balans	10
Jaarrekening 2017	11
Balans per 31 december 2017	12
Waarderingsgrondslagen	14
Toelichting op de balans per 31 december 2017	15
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2017	20
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017	21
Overzicht van baten en lasten per kostensoort	33
Wet FIDO modelstaten A en B	34
Overige gegevens	36
Samenstelling van het Algemeen Bestuur	37
Controleverklaring	38
Vaststelling door het Algemeen Bestuur	42
Bijlagen	43
Bijlage I: Investerings- en financieringsstaat 2017	44
Bijlage II: Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven	45
Bijlage III: Gebeurtenissen na balansdatum	46
Bijlage IV: Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing	47
Bijlage V: WNT-verantwoording 2017	50

Programmaverantwoording 2017

Algemeen
Recreatiegebied Het Twiske ligt aan de noordrand van Amsterdam, tussen Landsmeer en Oostzaan. De provincie Noord-Holland en de gemeenten Amsterdam, Zaanstad, Purmerend, Oostzaan en Landsmeer dragen gezamenlijk zorg voor het beheer en de ontwikkeling van dit gebied.

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, de doelen uit de visie en het gevoerde beleid van het recreatieschap. De 4 belangrijkste doelen zijn:

1) Samenhangend beheer en onderhoud
2) Ontwikkelen van een evenwichtige openluchtrecreatie
3) Bewaren van evenwicht tussen recreatie en natuur
4) Ontwikkelen en behouden van maatschappelijk draagvlak

In het jaarprogramma van het Twiske wordt gewerkt aan het afronden van het recreatieve aanbod. In het kader van het ontwikkelen recreatie en het maatschappelijke draagvlak wil het schap twee locaties ontwikkelen. Het gaat om locaties die in het verleden een recreatieve invulling hebben gehad.

Twiske Poort is de locatie de vroegere (meer dan 30 jaar ode) Blauwe Poort. Dit was in zijn hoogtijdagen een zeer populaire attractie. Helaas moest de Blauwe Poort i.v.m. de veiligheid in 2012 gesloten. Het bijbehorende restaurant is in 2015 door brandstichting verloren gegaan. In 2017 is er onder de naam Twiske Poort een wervingstraject uitgevoerd en zijn er twee ondernemers gevonden voor een nieuwe ontwikkeling. Er komt een tijdelijk restaurant in een strandpaviljoen. De tweede ondernemer begint een klimpark, mits de ruimtelijke procedures van de gemeente succesvol worden doorlopen.

Op het Kure Jan strand heeft jaren een kiosk gestaan tot ook deze door ouderdom en vandalisme moest worden gesloten. Daarna zijn de opstallen verwijderd. Ook hier is een recreatieve trekpleister gewenst. Eind 2017 is een begin gemaakt met een wervingstraject die in 2018 wordt afgerond.

Resultaat 2017 regulier

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	**Verschil**
Lasten	1.860.845	1.949.385	**88.540**
Baten	2.330.583	2.257.884	**72.699**
Saldo	**469.737**	**308.499**	**161.238**

De reguliere inspanningen van het recreatieschap omvatten die werkzaamheden die jaarlijks terugkeren, met een vast budget.
Het resultaat van de reguliere inspanningen van het recreatieschap is een onderschrijding door zowel lagere lasten als hogere baten.

De lagere lasten worden veroorzaakt door een onderschrijding op de lasten inhuur personeel voor beheer en advies. Maak ook het reguliere onderhoud is goedkoper uitgevoerd dan begroot, onder andere door aanbestedingsvoordeel.
De baten zijn hoger door de inkomsten uit de evenementen, met name het nieuwe evenement Pleinvrees. De inkomsten uit Pleinvrees waren niet begroot omdat daar geen meerjarige overeenkomst is. In 2018 zoekt de organisator een andere locatie.

Per saldo is de jaarrekening ca. € 161.238 positiever afgesloten dan begroot.

Resultaat 2017 incidenteel

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	**Verschil**
Lasten	425.371	1.081.327	**655.956**
Baten	278.451	529.335	**-250.884**
Saldo	**-146.919**	**-551.992**	**405.073**

De incidentele inspanningen van het recreatieschap omvatten werkzaamheden zoals ontwikkelingen en bijzondere projecten. De projecten zijn tijdelijk van aard en de benodigde budgetten varieren dan ook. Ook het groot onderhoud en vervangingen vallen hieronder.
De incidentele lasten zijn lager dan begroot. Een aantal projecten zijn opgestart in 2017 maar worden afgerond in 2018. Hierdoor schuift het overblijvende budget door naar 2018. Dat geldt voor het groot onderhoud en vervangingen. Groot onderhoud aan de verhardingen is in 2017 voorbereid, en de uitvoering vindt plaats in 2018. Het herstel van de opstallen voor Twiske Poort loopt anders dan gepland, waardoor een groot deel van het budget doorschuift (zie toelichting per deelprogramma). Ook wordt een deel van de herbouw van de door storm beschadigde Twiske Molen in 2018 uitgevoerd, waardoor ook dat budget deels doorschuift. Tenslotte zijn de lasten voor vervangingen aan de parkeerinstallatie geactiveerd op de balans, waardoor ze niet zichtbaar zijn als uitgaven.
Een uitgebreide toelichting per project staat in het jaarverslag en in de jaarrekening bij de toelichting per deelprogramma, onder deelprogramma's 1 (beheer) en 7 (inrichting en ontwikkeling).

De incidentele baten betreffen verzekeringsgelden voor het herstel van Twiske Molen en de opstallen bij Twiske Poort. Omdat die projecten deels in 2018 worden uitgevoerd schuift ook een deel van de uitkering van de verzekeringsgelden door naar 2018.

Resultaat 2017 totaal

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	**Verschil**
Lasten	2.286.216	3.030.712	**744.496**
Baten	2.609.034	2.787.219	**-178.185**
Saldo	**322.818**	**-243.493**	**566.311**

Reserves

Stand van de reserves per	**31-12-2017**	**31-12-2016**	**verschil**
Algemene reserve	2.080.859	2.026.630	54.229
Bestemmingsreserve betaald parkeren	-	-	-
Bestemmingsreserve investeringen	816.067	547.478	268.589
Totaal	**2.896.926**	**2.574.108**	322.818

Voor de komende jaren zijn de volgende ontwikkelingen van belang:

Als gevolg van het lage rentestand leveren de liquide middelen momenteel vrijwel geen rente op.

Voor de noodzakelijke vervangingen aan het parkeersysteem wordt voor de komende jaren rekening gehouden met een bedrag van ca. € 60.000 per jaar aan afschrijvingen, welke zijn opgenomen in de begroting.

De algemene reserve dient momenteel als weerstandsvermogen en ter financiering van het groot onderhoud en vervangingen. Deze reserve is opgebouwd uit de afkoopsom van het rijk, toen deze zich terugtrok uit de provinciale recreatieschappen. De afkoopsom was bedoeld om het beheer voor 25 jaar te financieren. Die periode is inmiddels afgelopen.

De bestemmingsreserve investering dient als fonds voor het realiseren van nieuwe ontwikkelingen, zoals wervingstrajecten of terreinontwikkeling.

In 2018 gaat het schap de reserves evalueren. In de najaarsronde kan het bestuur een besluit nemen over een nieuwe indeling van de reserves, waarbij er een duidelijk onderscheidt wordt gemaakt tussen de algemene middelen, de reserve voor groot onderhoud (inclusief de installatie betaald parkeren) en de beschikbare middelen voor investering.

Pas als medio 2018 het onderzoek naar de exact benodigde lasten voor beheer is afgerond (zie jaarverslag) en de risicoparagraaf is herijkt kan benodigde omvang van de reserves worden vastgesteld.

Overzicht participantenbijdrage

	2015	+ index	2016
Indexatie		0,95%	
Provincie Noord-Holland	€ 979.643	€ 9.307	**€ 988.950**
Gemeente Amsterdam	€ 398.989	€ 3.790	**€ 402.779**
Gemeente Landsmeer	€ 28.862	€ 274	**€ 29.136**
Gemeente Oostzaan	€ 13.582	€ 129	**€ 13.711**
Gemeente Purmerend	€ 78.099	€ 742	**€ 78.841**
Gemeente Zaanstad	€ 198.646	€ 1.887	**€ 200.533**
Totaal participantenbijdrage	**€ 1.697.821**	**€ 16.129**	**€ 1.713.950**

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

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

De risico's die zich kunnen voordoen bij het Twiske zijn in 2017 geïnventariseerd en gekwantificeerd. De kwantificering van de risico's heeft geleid tot een gewenst weerstandsvermogen van € 460.000. De huidige omvang van het fonds voldoet dus ruimschoots om de berekende risico's af te dekken. De uitwerking van bovenstaande is als bijlage opgenomen.
De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover Het Twiske beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Het Twiske zijn in 2015 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen in de jaarrekening 2015. Vanaf 2016 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2016	BGR 2017	JR 2017
netto schuldquote	-104%	-81%	-96%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-104%	-81%	-96%
solvabiliteitsrisico	95%	90%	85%
structurele exploitatieruimte	17%	11%	14%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende.
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiele 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 comissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen beleidskader

De doelstelling van het recreatieschap Twiske-Waterland is het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu.

De herijking van de visie Twiske is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in juni 2015. Hierin is o.a. besloten om te streven naar een sluitende begroting op 1 januari 2018

De beheerstrategie voor de kapitaalgoederen is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in juni 2008. Hierin is o.a. vastgesteld dan sommige kapitaalgoederen naar een lager, maar acceptabel niveau kunnen worden bijgesteld wat een besparing in het beheer moet opleveren. Het kwaliteitsniveau is per categorie terug te vinden in de kwaliteitscatalogus.

In 2018 worden de beheerplannen herijkt met behulp van externe onafhankelijke expertise en worden de gewenste kwaliteitsniveaus opnieuw vastgesteld in het bestuur. Eventuele wijzigingen in de berekeningen zullen worden opgenomen vanaf de begrotingswijziging 2019.

Categorie Verhardingen

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

Voor 2018 zal er € 80.000,- uit de Algemene reserve onttrokken worden voor Groot Onderhoud aan 4.751 m2 gesloten verharding. De werkzaamheden bevatten het aanbrengen van een nieuwe deklaag en een nieuwe slijtlaag.

	Kapitaal	2018	2019	2020	2021	2022
Groot Onderhoud	8.044.444	80.000	63.503	89.325	99.434	128.285
Regulier budget						

In 2017 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- • 4000 m2 asfalt overlagen en 1000 m2 asfalt inlagen van fietspaden. Kosten € 95.000,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie groen, grasvegetatie

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

Voor 2018 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud.

	Kapitaal	2018	2019	2020	2021	2022
Regulier budget						

Categorie Water

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 199 ha oppervlakte water. Het kwaliteitsbeeld heeft een niveau ambitie waarbij de inrichting met waarschuwingsborden aan de wettelijke eisen voldoen. Het zwemwater (Whvbz) en de keur van het Waterschap (HHNK) voldoet aan de minimale wettelijke eisen. Voor 2018 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 5.000,- uit de Algemene reserve onttrokken worden voor Groot Onderhoud in de vorm van extra baggerwerk.

	Kapitaal	2018	2019	2020	2021	2022
Groot Onderhoud		5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Regulier budget						

In 2017 is begonnen met het opnieuw inrichten van de voormalige waterspeelplaats “De Blauwe Poort”. De speelvijver is opgeschoond en van bagger/slib ontdaan. Kosten € 7.300,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie groen, beplanting

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

Voor 2018 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud.

	Kapitaal	2018	2019	2020	2021	2022
Regulier budget						

Categorie kunstwerken

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

Voor 2018 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 110.000,- uit de Algemene reserve onttrokken worden voor Groot Onderhoud aan 4 voetgangersbruggen.

	Kapitaal	2018	2019	2020	2021	2022
Groot Onderhoud	2.966.582	109.389	0	69.300	61.440	69.120
Regulier budget						

In 2017 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan 36 paalkoppen en 2 kespen van brug 33. De totale kosten van € 34.500,- zijn onderverdeeld in € 27.000,- ten laste van de Algemene reserve en het restant ten laste van het reguliere jaarlijkse budget “onderhoud kunstwerken”.

Categorie Gebouw

Het recreatiegebied Het Twiske heeft totaal 21 gebouwen waarvan 3 in ondererfpacht. Het kwaliteitsbeeld heeft een niveau acceptabel waarbij enige graffiti en vernieling zichtbaar is.

Voor 2018 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 18.000.- uit de Algemene reserve onttrokken worden voor het groot onderhoud van gevelbekleding van een toiletgroep en groot onderhoud aan de Twiske molen.

	Kapitaal	2018	2019	2020	2021	2022
Groot Onderhoud	3.959.625	18.000	49.500	14.000	13.000	39.000
Regulier budget						

In 2017 zijn in het kader van groot onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Deels nieuwe dakbedekking op het beheerskantoor. De totale kosten van € 47.000,- komen voor € 13.300,- ten lasten van de Algemene reserve en het overige deel uit het reguliere jaarlijkse budget “onderhoud gebouwen”.

Categorie riolering

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

Voor 2018 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 20.000,- onttrokken worden uit de Algemene reserve ter vervanging van een rioolput inclusief pomp van een openbaar toilet nabij P2.

	Kapitaal	2018	2019	2020	2021	2022
Vervangings-investering		20.000	5.000	5.000	5.000	5.000

In 2017 zijn in het kader van Groot Onderhoud de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Bij zorgboerderij de Marsen is 40 m1 riolering vervangen. Kosten € 6.400,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie parkeerinstallatie

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

Voor 2018 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 1.500,- uit de Algemene reserve onttrokken worden voor vervanging van 1 server.

	Kapitaal	2018	2019	2020	2021	2022
Vervangings-investering	497.000	1.500	1.500	0	0	1.500
Regulier budget						

In 2017 zijn in het kader van vervangingsinvestering de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- De totale bovengrondse installatie zoals de PIN betaal automaten en de in- en uitritterminals zijn vervangen. Kosten € 133.000,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Categorie Weg- en terreinmeubilair

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

Voor 2018 wordt het onderhoud gedekt uit de begroting voor regulier jaarlijks onderhoud. Daarnaast zal er € 70.000,- uit de Algemene reserve onttrokken worden voor het vervangen van 9 speeltoestellen.

	Kapitaal	2018	2019	2020	2021	2022
Vervangings-investering	429.500	69.700	36.000	68.000	8.000	4.000
Regulier budget						

In 2017 zijn in het kader van de vervangingsinvesteringen de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Eén speeltoestel vervangen in deelgebied Spitsbergen, t.w. een complete volleybal voorziening. Kosten € 3.200,- komen ten laste van de Algemene reserve.

Financiering

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

Bedrijfsvoering

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

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

De verkorte balans

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

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	**2017**	**2016**	**PASSIVA**	**2017**	**2016**
Vaste activa			***Vaste financieringsmiddelen***		
Materiële vaste activa	147,7	68,6	Reserves	2.896,9	2.574,1
Financiële vaste activa	-	-	Schulden op lange termijn	-	-
Subtotaal	***147,7***	***68,6***	***Subtotaal***	***2.896,9***	***2.574,1***
Vlottende activa			***Vlottende passiva***		
Vorderingen en overlopende activa	3.030,9	2.400,3			
Liquide middelen	237,5	237,3	Schulden op korte termijn	519,1	132,1
Subtotaal	***3.268,4***	***2.637,6***	***Subtotaal***	***519,1***	***132,1***
TOTAAL	**3.416,1**	**2.706,3**	**TOTAAL**	**3.416,1**	**2.706,3**

Jaarrekening
2017

BALANS PER 31 DECEMBER

ACTIVA

Omschrijving	31-12-2017		31-12-2016	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Investeringen	147.674		68.635	
subtotaal materiële vaste activa		*147.674*		*68.635*
TOTAAL VASTE ACTIVA		**147.674**		**68.635**
VLOTTENDE ACTIVA				
Vlottende activa				
Debiteuren algemeen	5.965		1.745	
Vooruitbetaalde bedragen	-		-	
Nog te ontvangen bedragen	129.014		23.640	
Uitzettigen in Rijk's schatkist met een looptijd korter dan een jaar	2.895.928		2.374.928	
subtotaal vlottende activa		*3.030.908*		*2.400.314*
Liquide Middelen				
ING Spaarrekeningen	221.210		221.210	
ING bank	15.700		16.172	
Kas	574		79-	
subtotaal liquide middelen		*237.485*		*237.304*
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**3.268.392**		**2.637.617**
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA		**3.416.066**		**2.706.252**

PASSIVA

Omschrijving	31-12-2017		31-12-2016	
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN				
Reserves en fondsen				
Algemene reserve	2.080.859		2.026.630	
Bestemmingsres. Betaald parkeren	-		-	
Bestemmingsreserve Investeringen	816.067		547.478	
subtotaal reserves en fondsen		*2.896.926*		*2.574.108*
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		**2.896.926**		**2.574.108**
VLOTTENDE PASSIVA				
Schulden op korte termijn				
Crediteuren	314.741		83.422	
Nog te betalen bedragen	32.194		24.393	
Aangegane verplichtingen	-		-	
Vooruitontvangen bedragen	172.205		24.330	
Schulden aan kredietinstellingen	-		-	
subtotaal schulden korte termijn		*519.140*		*132.144*
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**519.140**		**132.144**
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA		**3.416.066**		**2.706.252**

WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

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

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

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

Reserves
Er zijn een drietal reserves, t.w. de Afkoopsom van het Rijk, de Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen en de Bestemmingsreserve betaald parkeren.

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

- Bestemmingsreserve betaald parkeren
Jaarlijks worden aan de bestemmingsreserve bedragen onttrokken zijnde de afschrijving van de investering van het project uit het Betaald Parkeren.

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

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

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

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

TOELICHTING OP DE BALANS

		31-12-2017		31-12-2016
ACTIVA				
Materiële vaste activa		**147.674**		**68.635**
Investeringen met economisch nut				

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

Netto investeringen tot boekjaar		1.609.516		1.550.297
Geheel afgeschreven				-
Netto investeringen boekjaar		110.840		59.219
Desinvesteringen boekjaar		-		-
Totaal geïnvesteerde bedragen		1.720.356		1.609.516
Afschrijvingen tot boekjaar	1.540.881		1.522.997	
Geheel afgeschreven	-		-	
Afschrijvingen desinvesteringen	-		-	
Afschrijvingen boekjaar	31.801	-	17.884	
Totaal afschrijvingen		1.572.682		1.540.881
Boekwaarde per 31 december		147.674		68.635

De investering betreft met name het project betaald parkeren, de afschrijvingstermijn bedraagt 10 jaar.

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

Vlottende activa		**134.979**		**25.385**
Debiteuren algemeen		5.965		1.745
Specificatie:				
Huren	2.360			
Uitrijkaarten parkeersysteem	2.573			
Vergoeding schade parkeersysteem	425			
Overige	608			
	5.965			
Vooruitbetaalde bedragen		-		-

De vooruitbetaalde lasten per 31 december 2017 bestaan uit:

	-

		31-12-2017		31-12-2016
Nog te ontvangen bedragen		**129.014**		**23.640**
Specificatie:				
Rente schatkist	-		-	
Rente Zakelijke spaarrrek. 67.09.64.379	6		29	
Rente private spaarrek. 67.09.64.379	352		2.067	
Opbrengsten betaald parkeren	497		1.585	
Schadevergoeding Twiske Poort	128.159		-	
	129.014		3.682	

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

Uitzetting 's Rijks schatkist Twiske		**2.895.928**		**2.374.928**

Schatkistbankieren Twiske

Drempelbedrag 2015 (0,75% van begrotingstotaal) 250.000

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

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	238.785	236.373	242.605	236.911
Ruimte onder drempelbedrag	11.215	13.627	7.395	13.089
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

ING Zakelijke Spaarrekening 67.09.64.379	5.943		5.943	
ING Private Spaarrekening 67.09.64.379	215.267		215.267	
ING Bank 67.09.64.379	13.097		13.223	
ING Bank 69.03.89.132	2.604		2.949	
Kas	574		-79	
		237.485		**237.304**

PASSIVA		31-12-2017		31-12-2016
Reserves en fondsen		**2.896.926**		**2.574.108**
Afkoopsom van het Rijk		2.080.859		2.026.630
Saldo per 1 januari	2.026.630		1.987.352	
Toevoeging saldo exploitatie	354.229		339.278	
Onttrekking tbv dotatie investering	300.000-		300.000-	
Saldo per 31 december		**2.080.859**		**2.026.630**

Conform begroting is er een bedrag van € 193.584 aan de reserve toegevoegd. Het exploitatiesaldo van € 160.645 positeif is ook aan de reserve toegevoegd. Een bedrag van € 300.000 is conform begroting onttrokken.

Bestemmingsreserve Investeringen

Saldo per 1 januari	547.478		494.054	
Bij: rente	-		-	
Bij: toevoeging	425.000		425.000	
Af: vervangingsinvesteringen	156.411-		371.576-	
Saldo per 31 december		**816.067**		**547.478**

Zie bladzijde 20 van de programmarekening voor een specificatie van de vervangingsinvesteringen.
Het toegevoegde bedrag van € 425.000,- is conform de begroting 2017.

		31-12-2017	31-12-2016
Schulden op korte termijn			
Crediteuren		**314.741**	**83.422**

De post crediteuren bestaat uit de betalingen die per 31 december onderweg zijn.

Recreatie Noord-Holland NV	196.603
Diversen	118.139
	314.741

Nog te betalen bedragen		**32.194**	**24.393**

Specificatie	
Accountantskosten 2017	7.419
B.T.W. 4e kw 2017	9.970
Waterschapslasten 2014	6.970
Waterschapslasten 2015	7.305
ING bankkosten 4e kw	530
	32.194

Vooruitontvangen bedragen		**172.205**	**24.330**

Schade uitkering pomphuisTwiske Poort	33.683
Schade uitkering Twiske Poort	100.290
Voorbereiding / bouwkosten t/m/ 2017 Twiske P	133.973-
Totaal te besteden herbouw Twiske Poort	-
Schade uitkering Twiske molen	270.644
Voorbereiding en herbouwkosten Twiske molen	148.439-
Totaal te besteden herbouw Twiske molen	122.205
Pleinvrees BV tbv speelobject	40.000
Pleinvrees BV borgsom	10.000
	172.205

Op 03 december 2015 heeft het Algemeen Bestuur besloten tot herbouw van de opstallen van de Twiske Poort. Onder de vooruitontvangen bedragen zijn de toegekende schadevergoedingen verantwoord van per saldo € 133.973,-. Deze gelden zullen in 2016 en 2017 worden besteed aan de herbouw van de opstallen. In 2015 zijn al enige voorbereidingen getroffen. De hiermee gemoeide kosten zijn gedekt uit de verkregen schadevergoedingen.

In 2016 is Twiske molen door storm zwaar beschadigd. Onder de vooruitontvangen bedragen is de ontvangen schadeuitkering verantwoord van € 270.643,83. Deze gelden worden in 2017 en 2018 besteed aan het bouwkundig herstel van de molen.

Pleinvrees BV heeft een bedrag van € 40.000 gedoneerd voor de ontwikkeling en plaatsing van een speelobject. De uitvoering hiervan zal in 2018 plaatsvinden. Voorts is de borgsom terreinschade van € 10.000 blijven staan als borg voor het te organiseren evenement in 2018.

Niet in de Balans opgenomen activa en verplichtingen:

Bedrijfsvoering

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

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

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

	Jaarrekening 2017			Begroting 2017			Jaarrekening 2016		
Deelprogramma	**lasten**	**baten**	**saldo**	**lasten**	**baten**	**saldo**	**lasten**	**baten**	**saldo**
1 Gebiedsbeheer	1.568.146	730.758	- 837.388	2.115.485	732.450	- 1.383.035	1.629.547	601.949	- 1.027.598
2 Toezicht	205.144	-	- 205.144	200.760	-	- 200.760	202.948	-	- 202.948
3 Financiën	67.822	358	- 67.463	77.060	-	- 77.060	58.479	1.169	- 57.310
4 Bestuursadvisering	114.505	-	- 114.505	135.200	-	- 135.200	154.056	-	- 154.056
5 Secretariaat	42.241	-	- 42.241	39.174	-	- 39.174	41.733	-	- 41.733
6 Communicatie	73.545	-	- 73.545	78.129	-	- 78.129	77.589	-	- 77.589
7 Inrichting & ontwikkeling	214.814	152.483	- 62.330	384.904	329.335	- 55.569	159.317	99.304	- 60.013
Bijdrage participanten		1.725.434	1.725.434		1.725.434	1.725.434		1.713.950	1.713.950
Totaal lasten en baten	**2.286.216**	**2.609.034**	**322.818**	**3.030.712**	**2.787.219**	**- 243.493**	**2.323.671**	**2.416.372**	**92.701**
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**322.818**			**- 243.493**			**92.701**		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	354.229		354.229	193.584	-	193.584	339.278		339.278
Onttrekking algemene reserve		300.000	- 300.000	-	300.000	- 300.000		300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Bet. Parkeren	-		-	-	-	-	-		-
Onttrekking bestemmingsres. Bet. Parkeren		-	-	-	-	-		-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investeringen	425.000		425.000	425.000	-	425.000	425.000		425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Investeringen		156.411	- 156.411	-	562.077	- 562.077		371.576	- 371.576
Totaal lasten en baten	**3.065.445**	**3.065.445**	-	**3.649.296**	**3.649.296**	-	**3.087.948**	**3.087.948**	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	**3.065.445**	**3.065.445**	**-**	**3.649.296**	**3.649.296**	**-**	**3.087.948**	**3.087.948**	**-**

3. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	873.256	923.501	789.460
Inzet RNH regulier	412.511	444.907	416.040
Totaal lasten regulier	**1.285.767**	**1.368.408**	**1.205.500**
Baten:			
Opbrengsten regulier	604.790	532.450	549.478
Totaal baten regulier	**604.790**	**532.450**	**549.478**
Saldo regulier	**- 680.977**	**- 835.958**	**- 656.022**
Lasten:			
Lasten incidenteel	282.379	744.651	424.048
Inzet RNH incidenteel	-	2.426	-
Totaal lasten incidenteel	**282.379**	**747.077**	**424.048**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	125.968	200.000	52.471
Totaal baten incidenteel	**125.968**	**200.000**	**52.471**
Saldo incidenteel	**- 156.411**	**- 547.077**	**- 371.576**
Saldo Gebiedsbeheer	**- 837.388**	**- 1.383.035**	**- 1.027.598**

Financieel	Toelichting
onderschrijding bedrijfskosten regulier	De onderschrijding bedrijfskosten betreft voornamelijk minder uitgaven kantoor en vervoerskosten ca. € 20.000 en lagere besteksksoten van ca. € 30.000 door voordelige aanbesteding. Het is de verwachting dat de aanbestedingskosten door de aantrekkende economie in de komende jaren gaan stijgen.
onderschridjing inzet RNH regulier	7% lagere lasten voor inzet RNH. Door onvoorziene omstandigheden of het uitblijven daarvan kan de benodigde inzet afwijken van de begroting. In dit geval blijft de afwijking binnen de marge van 10%.
hoger opbrengsten regulier	Hogere inkomsten dan begroot uit erfpachten, huren en evenementen ca € 85.000, mede door de organisatie van het festival Pleinvrees en een toename van een aantal kleinere activiteiten. De opbrengsten betaald parkeren waren ca € 12.500 lager dan begroot.
lagere lasten incidenteel	onderschrijding op diverse incidentele projecten. Deze worden hieronder nader toegelicht.
lagere baten incidenteel	De schade-uitkering voor het herstel van de Twiske molen is ontvangen. De uitgaven voor het herstel zijn lager dan begroot in 2017. De gemaakte kosten zijn verrekend met de schade uitkering.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Speeltoestellen	3.134	-	3.134
Gebouwen	13.300	-	13.300
Verhardingen	94.706	-	94.706
Kunstwerken	27.393	-	27.393
Rioolpompen	10.618	-	10.618
Parkeerinstallatie	-	-	-
Baggerwerk	-	-	-
Blauwe Poort	7.260	-	7.260
Herstel Twiske molen	125.968	125.968	-
	282.379	125.968	156.411

Begroting:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Speeltoestellen	4.100	-	4.100
Gebouwen	13.300	-	13.300
Verhardingen	325.677	-	325.677
Kunstwerken	25.000	-	25.000
Rioolpompen	17.000	-	17.000
Parkeerinstallatie	150.000	-	150.000
Baggerwerk	12.000	-	12.000
Herstel Twiske molen	200.000	200.000	200.000
	747.077	200.000	747.077

Incidentele inspanning	resultaat				
Uitvoeren Groot Opnderhoud en Vervangingen	Werkzaamheden zijn opgestart maar worden in 2018 afgerond. Met name veel aandacht voor onderhoud aan verhardingen.	x			
Vervanging deel parkeerinstallatie	De werkzaamheden voor onderhoud aan de parkeerinstallatie zijn uitgevoerd. Deze investeringen worden over 5 jaar afgeschreven en zijn geactiveerd op de balans. De kosten zijn verantwoord op de balans, zie staat van geactiveerde kapitaaluitgaven.	x			
Baggerwerk	Baggerwerkzaamheden uitgevoerd bij de speelvijvers van de Twiske Poort en verantwoord in de regulier exploitatie.	x			
Wervingstraject Blauwe Poort	Nog geen wervingstraject gestart voor een permanente exploitatie van Horeca in afwachting van het realiseren van tijdelijke opstallen (zie deelprogramma 7).	x			
Herstel Twiske molen	De aanbesteding van de restauratie van de Twisk molen heeft plaats gevonden en de verzekering dekt de kosten. Volgens planning zal de molen in mei 2018 weer kunnen draaien.	x			

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	14.723	13.696	17.828
Inzet RNH regulier	190.420	187.064	185.121
Totaal lasten regulier	**205.144**	**200.760**	**202.948**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 205.144**	**- 200.760**	**- 202.948**
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo Toezicht	**- 205.144**	**- 200.760**	**- 202.948**

Financieel	Toelichting
	Geen bijzonderheden

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening	Recreanten voelen zich veilig; toezicht conform handhavingsplan	x			x
Vervullen rol gastheer in het gebied	Recreanten tevreden over	x			x
Jaarlijks opstellen handhavingsplan	Handhaving toegespitst op actuele noodzaak	x			
Specifieke handhaving: vandalisme	Vandalisme aan toiletgebouwen teruggedrongen na plaatsing van camera's	x			x

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	40.416	47.884	25.835
Inzet RNH regulier	37.612	43.750	37.109
Totaal lasten regulier	**78.028**	**91.634**	**62.944**
Baten:			
Opbrengsten regulier	358	-	1.169
Totaal baten regulier	**358**	**-**	**1.169**
Saldo regulier	**- 77.669**	**- 91.634**	**- 61.776**
Lasten:			
Lasten incidenteel	3.911	-	8.932
Inzet RNH incidenteel	- 14.117	- 14.574	- 13.398
Totaal lasten incidenteel	**- 10.206**	**- 14.574**	**- 4.465**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**10.206**	**14.574**	**4.465**
Saldo Financiën	**- 67.463**	**- 77.060**	**- 57.310**

Financieel	Toelichting
	Geen bijzonderheden

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Opstellen van de programmabegroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	Correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende controleverklaring	x		x	
Voeren financiële administratie	Correcte en betrouwbare administratie conform vereisten BBV	x		x	
Beheren financiële middelen	Optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x		x	
Jaarlijks herijking van de berekening van de financiële risico's van het schap	Risico's geëvalueerd en up-to-date	x		x	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Hogere controle kosten jaarrekening 2015	378-	-	378-
Verlaging opslag tarieven RNH	14.117-	-	14.117-
Advieskosten belastingen BTW en V	4.292	-	4.292
Betalingsverschillen	4-		4-
	10.206-	-	10.206-

Begroting:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging opslag tarieven RNH	14.574-	-	14.574-
	14.574-	-	14.574-

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	1.174	2.500	861
Inzet RNH regulier	97.571	115.735	100.394
Totaal lasten regulier	**98.744**	**118.235**	**101.255**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 98.744**	**- 118.235**	**- 101.255**
Lasten:			
Lasten incidenteel	13.703	14.606	50.795
Inzet RNH incidenteel	2.058	2.359	2.006
Totaal lasten incidenteel	**15.760**	**16.965**	**52.800**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**- 15.760**	**- 16.965**	**- 52.800**
Saldo Bestuursadvisering	**- 114.505**	**- 135.200**	**- 154.056**

Financieel	Toelichting
Onderschrijding inzet RNH regulier	Lagere inzet bestuursadvisering omdat er veel aandacht is besteed aan werkzaamheden die in het incidentele programma worden verantwoord, zoals de werving Twiske Poort.

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

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Recreatiemonitor	7.889	-	7.889
Advieskosten derden	7.872	-	7.872
	15.760	-	15.760

Begroting:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Recreatiemonitor	6.359	-	6.359
Advieskosten derden	10.606	-	10.606
	16.965	-	16.965

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Aantal bezoeken monitoren en rapporteren	Aantal bezoeken aan het Twiske in beeld; hierover wordt apart gerapporteerd.		x		x
Juridische advisering	Inzet extern juridisch advies voor ander andere contractvorming en correcte afhandeling WOB verzoeken.	x			

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	42.241	39.174	41.733
Totaal lasten regulier	**42.241**	**39.174**	**41.733**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 42.241**	**- 39.174**	**- 41.733**
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo Secretariaat	**- 42.241**	**- 39.174**	**- 41.733**

Financieel	Toelichting
Hogere lasten regulier	Geen bijzonderheden

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Breed bekendmaken van de bestuursbesluiten	Participanten op de hoogte van besluitvorming	x			x
Organiseren vergaderingen AC, DB en AB, inclusief voorbereiding en nazorg	2 bestuursrondes en 1 extra AB begeleid	x			
Secretariële ondersteuning	Systematische en toegankelijke opslag van relevante documenten; zorggedragen voor telefonische bereikbaarheid van het recreatieschap	x			

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	22.939	25.000	26.815
Inzet RNH regulier	50.606	53.129	50.774
Totaal lasten regulier	**73.545**	**78.129**	**77.589**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 73.545**	**- 78.129**	**- 77.589**
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo incidenteel	**-**	**-**	**-**
Saldo Communicatie	**- 73.545**	**- 78.129**	**- 77.589**

Financieel	Toelichting
Lagere lasten regulier	Geen bijzonderheden

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar	x	x		x
Benaderen pers en verwerven publiciteit	Positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
Promoten gebied	Ondersteunen organisatie Open Twiske Dag op 30 april 2017. Voor de promotie van recreatiegebied Het Twiske werken we samen met sterke partners zoals Bureau Toerisme Laag-Holland. Deelname aan 6 verschillende acties waaronder een bloggersevent, fietsevent en krantenartikelen.	x	x		x
Website vernieuwen	Nieuwe website gelanceerd		x		x
Gebruik sociale media	Het Twiske is actief op facebook en heeft daar inmiddels ruim 3000 volgers, ruim 500 meer dan vorig jaar		x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	77.376	53.045	60.013
Totaal lasten regulier	**77.376**	**53.045**	**60.013**
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	**-**	**-**	**-**
Saldo regulier	**- 77.376**	**- 53.045**	**- 60.013**
Lasten:			
Lasten incidenteel	137.438	331.859	99.304
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	**137.438**	**331.859**	**99.304**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	152.483	329.335	99.304
Totaal baten incidenteel	**152.483**	**329.335**	**99.304**
Saldo incidenteel	**15.046**	**- 2.524**	**-**
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	**- 62.330**	**- 55.569**	**- 60.013**

Financieel	Toelichting
Overschrijding inzet RNH regulier	De lasten voor personeel zijn ca € 24.000 hoger dan begroot omdat er veel inzet is gedaan in de voorbereiding en aankoop van het strandpaviljoen voor Twiske Poort.
Onderschrijding lasten incidenteel	Lagere lasten door een wijziging in de plannen voor de herbouw van Twiske Poort, waardoor de begrote uitgaven niet zijn gedaan en doorschuiven naar 2018.
Onderschrijding baten incidenteel	Dit betreft de schade uitkering ten behoeve van de herbouw opstallen Twiske Poort, welke nog niet geheel is uitgekeerd door de verzekeraar.

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

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Herbouw Twiske Poort	137.438	152.483	15.046-
Inhuur incidenteel RNH	-	-	-
	137.438	152.483	15.046-

Begroting:	**Lasten incidenteel**	**Baten incidenteel**	**Eigen bijdrage**
Herbouw Twiske Poort	329.335	329.335	-
Inhuur incidenteel RNH	2.524	-	2.524
	331.859	329.335	2.524

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Herbouw Twiske Poort	De opstallen van Twiske Poort zijn in 2016 door brandstichting verloren gegaan. Omdat er nog geen zicht was op een permanente exploitatie heeft het bestuur besloten om de opstallen ogenaamd 'modulair' te herbouwen. Helaas bleek ook een modulaire herbouw niet haalbaar binnen het budget (dat wordt gevormd door een uitkering van de verzekering). Met de inzet van een strandpaviljoen is op korte termijn een tijdelijke exploitatie van Twiske Poort mogelijk, tot er een definitieve exploitant is gevonden.	x	x		

Totaal

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	952.507	1.012.581	860.799
Inzet RNH regulier	908.338	936.804	891.185
Totaal lasten regulier	**1.860.845**	**1.949.385**	**1.751.984**
Baten:			
Opbrengsten regulier	605.149	532.450	550.647
Totaal baten regulier	**605.149**	**532.450**	**550.647**
Saldo regulier	**- 1.255.697**	**- 1.416.935**	**- 1.201.338**
Lasten:			
Lasten incidenteel	437.430	1.091.116	583.079
Inzet RNH incidenteel	- 12.059	- 9.789	- 11.392
Totaal lasten incidenteel	**425.371**	**1.081.327**	**571.687**
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	278.451	529.335	151.776
Totaal baten incidenteel	**278.451**	**529.335**	**151.776**
Saldo incidenteel	**- 146.919**	**- 551.992**	**- 419.911**
Saldo Totaal	**- 1.402.616**	**- 1.968.927**	**- 1.621.249**

4. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT

Omschrijving	rekening 2017	begroting 2017	rekening 2016
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	908.338	936.804	891.185
Bestuurskosten	1.174	2.500	861
Kantoorkosten	18.426	29.922	21.715
Vervoerskosten	26.139	28.233	23.300
PR & marketing	22.939	25.000	26.815
Bedrijfskosten	923.799	1.330.679	1.115.119
Projectkosten*	257.177	526.070	143.215
Beheerkosten betaald parkeren	95.608	111.039	83.413
Afschrijvingen	31.801	39.765	17.884
Rentekosten	1.195	700	581
Bijzondere baten en lasten	- 381	-	- 418
Totaal lasten	**2.286.216**	**3.030.712**	**2.323.671**
Baten			
Exploitatieopbrengsten	334.820	249.900	262.308
Parkeergelden	255.523	268.112	271.994
Financiële baten	358	-	1.169
Overige opbrengsten	14.447	14.438	15.176
Project subsidies	278.451	529.335	151.776
Totaal baten	**883.600**	**1.061.785**	**702.422**
Resultaat deelprogramma's	**- 1.402.616**	**- 1.968.927**	**- 1.621.249**
Bijdrage participanten	1.725.434	1.725.434	1.713.950
Resultaat voor bestemming	**322.818**	**- 243.493**	**92.701**
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	354.229	193.584	339.278
Onttrekking algemene reserve	- 300.000	- 300.000	- 300.000
Toevoeging bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Inv.	425.000	425.000	425.000
Onttrekking bestemmingsreserve Inv.	- 156.411	- 562.077	- 371.576
Resultaat na bestemming	**-**	**-**	**-**

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

Wet FIDO MODELSTATEN A EN B

Modelstaat A (x € 1.000)

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

Toelichting op modelstaat A

Er zijn bij het recreatieschap Het Twiske geen activa en passiva die vallen onder de vlottende schulden en vlottende middelen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, alsmede heeft het schap geen langlopende leningen uitstaan.

De Kasgeldlimiet voor recreatieschap Het Twiske wordt derhalve niet overschreden.

Modelstaat B

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

Renterisiconorm

10	Stand van de vaste schuld		0	
11	Vastgestelde percentage			
12	Renterisiconorm	(10x11)		0

Toelichting op modelstaat B

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

Overige gegevens

SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2017

GEMEENTE LANDSMEER	Mevrouw A.C. Nienhuis, voorzitter
GEMEENTE AMSTERDAM	Mevrouw S. Groenewoud, vicevoorzitter
GEMEENTE BEEMSTER	Mevrouw A.J.M. van Beek
GEMEENTE EDAM-VOLENDAM	De heer H. Schütt
GEMEENTE OOSTZAAN	De heer J. Klinkhamer
GEMEENTE PURMEREND	Mevrouw E.S. Tijmstra
GEMEENTE WATERLAND	Mevrouw G.J.M. Bekhuis
GEMEENTE WORMERLAND	De heer J. Schalkwijk
GEMEENTE ZAANSTAD	Mevrouw L. Vissers-Koopman
PROVINCIE NOORD-HOLLAND	De heer A. Tekin

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Twiske-Waterland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Twiske-Waterland, onderdeel **'t Twiske** gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Twiske-Waterland, onderdeel 't Twiske op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2017;
- het overzicht van baten en lasten over 2017; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt) 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

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

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

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

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

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

Haarlem, 20 maart 2018
Reg.nr.: 101826/215/396/216
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 28 juni 2018.

voorzitter,
Mevrouw A.C. Nienhuis

BIJLAGEN

JAARREKENING 2017

BIJLAGE I

RECREATIESCHAP HET TWISKE

Investerings- en financieringsstaat 2017

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2017	Vermeerde-ringen 2017	Verminde-ringen 2017	Afschrij-vingen 2017	Stand per 31-12-2017
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	68.635	110.840		31.801	147.674
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves	-			-	-
3	Verstrekte langlopende leningen	-			-	-
	Totaal	68.635	110.840	-	31.801	147.674
	PASSIVA					
1	Algemene reserve	2.026.630	354.229	300.000		2.080.859
2	Bestemmingsres. Betaald parkeren	-	-	-		-
3	Bestemmingsreserve investeringen	547.478	425.000	156.411		816.067
4	Voorzieningen	-				-
5	Aangegane langlopende leningen	-				-
	Totaal	2.574.108	779.229	456.411	-	2.896.926
	Werkkapitaal	**2.505.473**	**668.389**	**456.411**	**31.801-**	**2.749.252**

BIJLAGE II

RECREATIESCHAP HET TWISKE

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven, behorende bij de rekening 2017

Kosten-plaats	Omschrijving	Jaar inv.	Geactiv. t/m 2016	Geactiv. inv. 2017	Geactiv. t/m 2017	Ter-mijn	Boekwaarde 1-1-2017	Afschr. t/m 2016	Afschr. 2017	Boekwaarde 31-12-2017
01	Algemeen									
	Overgang naar Pin	2014	40.950		40.950	5	19.110	21.840	8.190	10.920
	Vervangen camera's	2016	26.971	-	26.971	5	21.577	5.394	5.394	16.183
	Intercom parkeesysteem	2017	-	11.640	11.640	5	-	-	194	11.446
	Parkeer afhandelings sys	2017	-	99.200	99.200	5	-	-	11.573	87.627
03	Vervoermiddelen									
	Mitsubishi L200 VV-638-S	2016	32.248	-	32.248	5	27.948	4.300	6.450	21.499
	Totaal geactiveerd		**100.169**	**110.840**	**211.009**		**68.635**	**31.534**	**31.801**	**147.674**
	TOTAAL GENERAAL		**100.169**	**110.840**	**211.009**		**68.635**	**31.534**	**31.801**	**147.674**

Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn in dit kader geen bijzonderheden te melden

Bijlage IV Nota Weerstandsvermogen Het Twiske

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

Deze nota is in vier fasen tot stand gekomen.
1. Inventariseren en kwantificeren risico's
2. Bepalen minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen
3. Berekenen aanwezige weerstandscapaciteit
4. Matchen benodigd weerstandsvermogen en aanwezige weerstandscapaciteit

In deze nota worden de uitkomsten van deze fasen beschreven.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's

In de eerste fase zijn de risico's van het Twiske geïnventariseerd. Met de budgethouders zijn deze risico's in beeld gebracht. De geïnventariseerde risico's zijn beschreven en onderverdeeld naar:

- Hoog / Midden / Laag (kans)
  Risico's zijn als 'Hoog' aangemerkt indien de kans van voordoen hoog wordt geacht, enzovoort. Bij een hoog risico is de financiële impact voor 80 procent meegenomen, bij een midden risico voor 50 procent en bij een laag risico voor 20 procent.
- Structureel / Incidenteel
  Risico's zijn als incidenteel of structureel aangemerkt. Een structureel risico heeft een financiële impact in meerdere begrotingsjaren. Een incidenteel risico heeft een financiële impact in één begrotingsjaar. De structurele risico's zijn voor twee jaar meegenomen in de risicokwantificering.

Voor het kunnen bepalen van het benodigde weerstandsvermogen is de financiële impact per risico berekend. Risico's zijn per definitie niet goed meetbaar. Dit komt doordat voor voorzienbare en redelijk kwantificeerbare risico's een voorziening moet worden gevormd. Om toch tot een kwantificering te kunnen komen, zijn de bepalende factoren voor een schatting van de kans van optreden (Hoog / Midden / Laag) en de impact van het risico (in euro's) geïdentificeerd. Zoveel mogelijk is de (gemiddelde) omvang van de bij het risico betrokken exploitatielasten en/of investeringsbedragen meegenomen bij de (subjectieve) bepaling van de kans en het effect.

Dit betekent dat niet de gehele omvang van de mogelijke financiële impact wordt opgenomen als risicobuffer. Door vermenigvuldiging van de impact met een kans van optreden wordt een onnodig hoge risicobuffer vermeden. Tegelijkertijd wordt door de combinatie van verschillende risico's in de bepaling van de weerstandscapaciteit redelijkerwijs wel gezorgd voor voldoende vermogen voor tegenvallers.

Op basis van de risico-inventarisatie zijn de volgende risico's onderkend. De geïnventariseerde risico's zijn gekwantificeerd voor een bedrag van in totaal € 420.000,-. Een nadere specificatie van dit bedrag is:

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

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

- Bij de bepaling van de totale financiële impact voor alle risico's worden de incidentele risico's eenmalig meegenomen. Bij structurele risico's wordt de verwachte financiële impact per jaar met twee vermenigvuldigd.

2. De gewenste / benodigde omvang van het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is in artikel 11 van het BBV gedefinieerd als “De relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (of de gemeenschappelijke regeling) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken, en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie”.

Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin het schap in staat is middelen vrij te maken om de risico's, die zich in de praktijk voordoen, op te vangen zonder dat dit betekent dat het beleid verandert dan wel ingekrimpt moet worden. Het vermogen om het beleid door te zetten, is afhankelijk van de omvang van de weerstandscapaciteit.

Er zijn (nog) geen wetenschappelijke of algemeen geldende normen voor de gewenste omvang van een weerstandsvermogen. Iedere gemeente en gemeenschappelijke regeling moet zelf invulling geven aan de gewenste omvang, gelet op haar eigen situatie en context. De omvang van het weerstandsvermogen moet in verhouding staan tot de risico's die de organisatie loopt. De risico's moeten niet kunnen worden opgevangen door stuur- en beheersmaatregelen en / of financieel kunnen worden afgedekt door voorzieningen.

De uitgevoerde risico-inventarisatie inclusief kwantificering is een logische basis voor het bepalen van het gewenste weerstandsvermogen. Hierbij moet rekening worden gehouden met het feit dat niet alle risico's kunnen worden gekwantificeerd (p.m.-posten).

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 420.000.

2. Voor de niet-gekwantificeerde risico's wordt uitgegaan van 2% van de structurele inkomsten. Het rijk stelt voor de gemeenten die vallen onder het artikel 12-regime, de minimale buffer van de algemene reserve ook op 2% van de som van de structurele inkomsten te stellen. Voor het Twiske komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 40.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 460.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

3. Berekende weerstandscapaciteit per begin 2018

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

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

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve / voorziening	**Stand 1 januari 2018**	**Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit**
Afkoopsom van het rijk	2.080.859	2.080.859
Bestemmingsreserve Betaald Parkeren	0	0
Bestemmingsreserve Investeringen	816.067	0
Totaal	**2.896.926**	**2.080.859**

*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2018 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen (tot en met het AB van 6 december 2017. Kortom, alle reeds toegekende bijdragen vanuit de reserves maken geen deel uit van de ruimte hierboven gepresenteerd als weerstandscapaciteit

Van de reserves (het eigen vermogen) is € 2,1 mln aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Deze capaciteit is afkomstig uit de afkoopsom van het rijk. Het vrije deel uit de overige reserves is niet direct beschikbaar. Het algemeen bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

In de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting wordt elk jaar de (specificatie van de) weerstandscapaciteit vermeld, overeenkomstig artikel 11, lid 2a van het BBV. In het jaarverslag wordt op grond van artikel 26 BBV verantwoording afgelegd over de ontwikkelingen in de weerstandscapaciteit.

De weerstandscapaciteit wordt elk jaar berekend bij de jaarrekening met als peildatum de balansdatum. De berekeningswijze en de uitgangspunten blijven hierbij ongewijzigd, tenzij het algemeen bestuur anders besluit.

Peildatum van de weerstandscapaciteit, zoals die in de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting wordt vermeld, is de laatste balansdatum. Dit is 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de begroting wordt samengesteld.

4. Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit

De conclusie in deze nota is dat Het Twiske over een weerstandscapaciteit beschikt van € 2,1 mln om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 460.000

Voorgesteld wordt de minimale omvang van de algemene reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 460.000

Met ingang van de begroting 2015 en de jaarrekening 2014 wordt het gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor de geïdentificeerde en de gekwantificeerde risico's jaarlijks herzien. Risico's en de omvang van de risico's kunnen jaarlijks wijzigen.

Natuurlijk blijft het signaleren en het beheersen van de risico's een dagelijks proces. Gedurende het jaar wordt het bestuur geïnformeerd over belangrijke nieuwe risico's gedurende het jaar. De risico's met een hoge kans van voordoen worden als vast onderdeel in de planning & control instrumenten (begroting, bestuursrapportages, jaarrekening) behandeld.

Bijlage V: WNT-verantwoording 2017

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Recreatieschap Twiske-Waterland van toepassing zijnde regelgeving: "het algemene WNT-maximum".

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging €1.500 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening kan volstaan worden met de naam en de functie.
De bestuurdersfuncties van het Recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2017:

Naam:	**Functie**
Mevrouw mr. A.C. Nienhuis	Voorzitter AB en DB
Mevrouw S. Groenewoud	Lid AB en DB
Mevrouw L. Vissers-Koopman	Lid AB en DB
De heer H. Schütt	Lid AB en DB
De heer J. Klinkhamer	Lid AB en DB
De heer A. Tekin	Lid AB
Mevrouw A.J.M. van Beek	Lid AB
Mevrouw G.J.M. Bekhuis	Lid AB
De heer J. Schalkwijk	Lid AB
Mevrouw E.S. Tijmstra	Lid AB

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2017
Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan top functionarissen.

Rapportageverplichtingen overige functionarissen
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2017 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.