



# **JAARREKENING GEESTMERAMBACHT**

**2017**

## **Inhoudsopgave**

**Blz.**

<b>Inleiding</b>	3
Achtergrond	3
Doelen Geestmerambacht	3
Gebieden in beheer	4
Highlights 2017	5
Financiële ontwikkeling op hoofdlijnen	5
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
Onderhoud kapitaalgoederen	6
Financiering	8
Bedrijfsvoering	8
Verkorte balans	8
<b>Jaarrekening 2017</b>	9
Balans per 31 december 2017	10
Waarderingsgrondslagen	12
Toelichting op de balans	13
Programmaverantwoording GAB	19
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2017	23
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017	24
Overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort	37
Wet FIDO modelstaten A en B	38
<b>Overige gegevens</b>	40
Samenstelling van het Algemeen Bestuur	41
Controleverklaring	42
Vaststelling door het Algemeen Bestuur	46
<b>Bijlagen</b>	47
Bijlage I: Investerings- en financieringsstaat over 2017	48
Bijlage II: Staat van investeringen	49
Bijlage III: Gebeurtenissen na balansdatum	50
Bijlage IV: Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing	51
Bijlage V: WNT verantwoording 2017	55

# 1. Inleiding

## 1.1 Achtergrond

Het recreatiegebied Geestmerambacht ligt direct ten noorden van Alkmaar tussen het Noordhollands Kanaal, de Westfriese Omringdijk en het lintdorp Koedijk in het westen en in het oosten de N245 en de andere dorpen van Langedijk in het oosten. Het drukbezochte gebied wordt al meer dan 30 jaar gebruikt voor allerlei vormen van openluchtrecreatie in, op en rond de Zomerdel. Mede dankzij een tijdelijke invulling van één van de twee horecalocaties in het recreatiegebied kan men met plezier recreëren in het unieke landschap.

2017 is het eerste jaar waarin alleen de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar, Langedijk en Bergen het recreatieschap bestuurden. Met ingang van 1 januari 2017 zijn Provincie Noord-Holland en gemeente Schagen uit de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht getreden.

Als gevolg van de uittreding van de provincie N-H en de gemeente Schagen heeft het dagelijks bestuur in 2017 de ambities voor het project 'Uitbreiding Geestmerambacht' herzien, het projectplan aangepast en van de provincie een nieuwe subsidiebeschikking gevraagd en gekregen. In 2017 was 92 ha in eigendom en beheer van het recreatieschap en 116,5 ha in eigendom en beheer van de provincie. De rest is nog altijd in handen van particulieren en Staatsbosbeheer. Ongeveer 170 ha is al ingericht en het actuele projectplan maakt het mogelijk om nog eens 13 ha in te richten en gronden van de provincie over te nemen.

Ook is het recreatieschap eigenaar en beheerder van het Park van Luna; een modern en veelzijdig stadspark aan de zuidrand van Heerhugowaard.

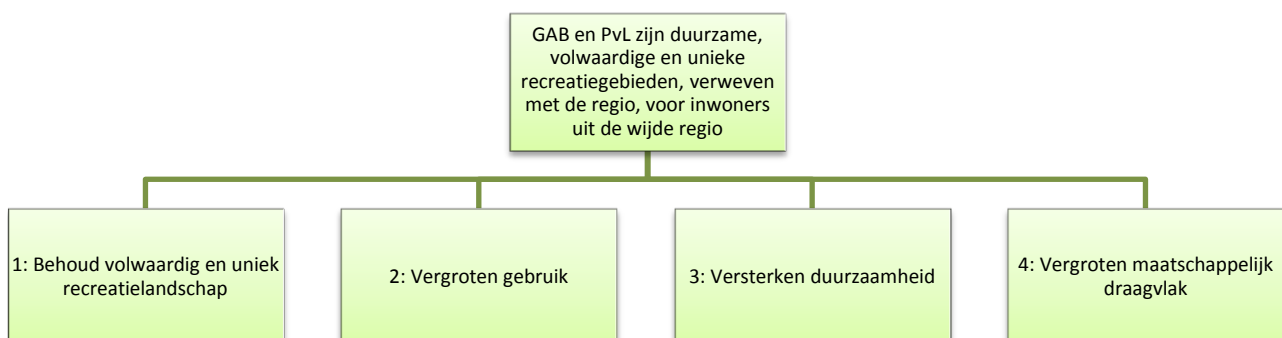
## 1.2 Doelen Geestmerambacht en Park van Luna

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, de kaders van de Ontwikkelingsvisie Uitbreiding Recreatiegebied Geestmerambacht (mei 2005) en het gevoerde beleid van het recreatieschap.

De hoofddoelstelling is dat Geestmerambacht en Park van Luna volwaardige en unieke recreatiegebieden zijn, verweven met de regio, voor het plezier van de vele inwoners en bezoekers van de wijde omtrek. Dit is uitgesplitst in de volgende doelen:

- Behoud van het volwaardige, unieke recreatielandschap
- Vergroten van het gebruik
- Versterken van de duurzaamheid
- En vergroten van het maatschappelijk draagvlak

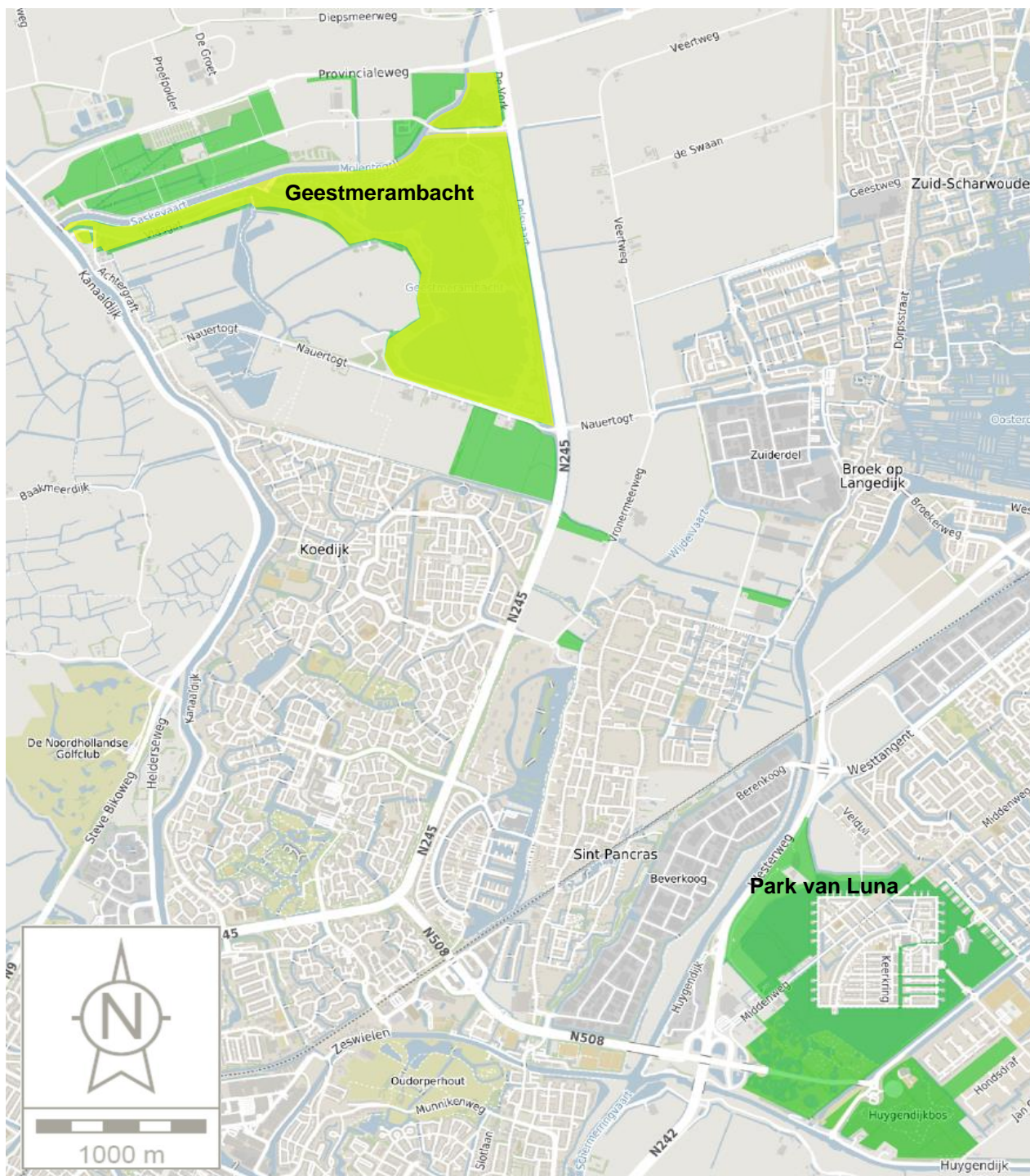
Dit vormt jaarlijks het vertrekpunt voor het programmaplan en de begroting.



### 1.3 Gebieden in beheer

Het recreatieschap heeft verschillende deelgebieden in beheer. Per deelgebied zijn de afspraken over de beheerfinanciering verschillend, zoals in onderstaande tabel is aangegeven. In 2017 is voor het eerst sprake van één begroting voor Geestmerambacht (GAB), de uitbreiding (GAB-U) en Park van Luna (PvL) samen.

<b>Gebieden die in 2017 zijn beheerd (in totaal 423 ha)</b>	<b>Financiering exploitatietekort</b>	
• 180 ha GAB (geel aangegeven op de kaart)	eigendom GAB	participantenbijdragen + best.reserve
• 92 ha GAB-U (groen aangegeven)	eigendom GAB	bestemmingsreserve exploitatie
• 151 ha PvL (groen aangegeven)	eigendom GAB	bestemmingsreserve exploitatie



## 1.4 Highlights 2017

In 2017 is efficiënt gewerkt aan het realiseren van de schapsdoelen. Zoals ook blijkt uit onderzoeken van Cyber Adviseurs en Organisatieadviesbureau Berenschot zijn de recreatiegebieden op een goede manier onderhouden. De gebruiksmogelijkheden zijn in stand gehouden en waar mogelijk verbeterd. Bij alle processen en activiteiten blijft de aandacht uitgaan naar duurzaamheid en het verkrijgen van maatschappelijk draagvlak. De meest opvallende zaken uit 2017 zijn hieronder benoemd.

- Veel tijd is besteed aan de uittreding van Provincie Noord-Holland en gemeente Schagen. In januari 2017 heeft het bestuur besluiten genomen over de voorwaarden en de hoogte van de afkoopsommen. Na de bezwaarprocedure zijn zowel de provincie als Schagen in beroep gegaan. De provincie heeft in 2017 een eerste (deel)betaling gedaan. Tegelijk is aanhoudend gezocht naar een minnelijke overeenstemming met de provincie en Schagen.
- De ambities van het project Uitbreiding Geestmerambacht zijn herzien: het projectbudget wordt gebruikt voor deelprojecten die naast recreatieve meerwaarde ook commercieel voordeel opleveren. Deelprojecten die leiden tot hogere beheerkosten zijn stopgezet. De provincie heeft op basis van het aangepaste projectplan een nieuwe subsidiebeschikking gegeven.
- Voor het maken van een transformatieplan zijn drie onderzoeken uitgevoerd, gericht op bezuinigings- en verdienmogelijkheden. Cyber concludeert dat Geestmerambacht en Park van Luna gemiddeld op beeldkwaliteitsniveau A-B kostenefficiënt worden onderhouden, waarbij Geestmerambacht op onderdelen vaker een B-kaliteit heeft. Berenschot concludeert dat ook advies- en uitvoeringsorganisatie efficiënt werkt. H2X concludeert dat er kansen liggen om de recreatiegebieden beter in de markt te zetten bij recreanten en ondernemers.

## 1.5 Financiële ontwikkeling op hoofdlijnen

De reguliere werkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de begrote budgetten, met vooral onderschrijdingen bij de deelprogramma's Gebiedsbeheer, Toezicht, Bestuursadvisering en Inrichtien & Ontwikkeling. Ook bij incidentele werkzaamheden zijn vooral onderschrijdingen te zien. Over 2017 is het exploitatietekort € 365.004 lager dan begroot. Er is dus een voordeliger nadelig resultaat gerealiseerd. Dit wordt met name veroorzaakt door efficiënter werken in het onderhoud, uitstel van het overlagen van fietspaden rond de Zomerdel en het nog niet kunnen aankopen van restaurant Paars. Een nadere toelichting over de over- en onderschrijdingen staan in de programmaverantwoording per deelprogramma.

De uittreedsommen vanwege de uittredingen van Provincie Noord Holland en gemeente Schagen waren begroot op respectievelijk € 4.953.173 en € 168.000. Daarvan heeft alleen de provincie een eerste deelbetaling gedaan ter grootte van € 2.614.148.

Het effect van de uitgaven en inkomsten in 2017 op de omvang van de financiële reserves is in onderstaande tabel weergegeven.

Stand van de reserves	per 31-12-2017	per 31-12-2016	verschil
Algemene reserve	48.000	42.448	5.552
Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen		529.563	-529.563
Groenbeheerfonds HAL		5.233.167	-5.233.167
Bestemmingsreserve GO/V/I	1.147.840		1.147.840
Bestemmingsreserve exploitatie	6.473.750		6.473.750
<b>Totaal</b>	<b>7.669.590</b>	<b>5.805.177</b>	<b>1.864.413</b>

De hoogte van de algemene reserve voor Geestmerambacht is conform bestuursbesluit van 21 maart 2016 gesteld op 2,5% van de lasten, wat het uitgangspunt is van de regio Alkmaar. Volgens deze norm mag de algemene reserve maximaal 2,5% van de lasten bedragen en dus eind 2017 een hoogte hebben van € 48.000. Het overschot van de exploitatie zou maken dat de algemene reserve deze overschrijdt. Conform de financiële uitgangspunten, genoemd in de begrotingswijziging 2017, wordt het surplus overgeboekt naar de bestemmingsreserve (vervangings) investeringen.

In de toekomst is bijzondere aandacht nodig voor de volgende ontwikkelingen:

- Uittreding van Provincie Noord-Holland en Gemeente Schagen. Het resultaat van minnelijke onderhandelingen kan nog van invloed zijn op de hoogte van afkoopsommen, de oppervlakte van het beheergebied en de verdienmogelijkheden uit recreatiebedrijven en evenementen. In februari 2018 heeft de provincie ingestemd met een voorstel voor minnelijke overeenstemming over de voorwaarden bij de uittreding. Dit voorstel omvat het overdragen van 121 ha (gronden en bouwblokken) en het betalen van bruto 4,75 miljoen euro voor de uittreding, waarvan een deel al in 2017 is betaald.
- Uitputting van de bestemmingsreserve exploitatie. Hoewel de uittreedsommen van Provincie Noord-Holland (4,75 miljoen) en gemeente Schagen (168.000) worden toegevoegd, is het fonds eindig. Bij voortzetting van de huidige jaarlijkse onttrekking (circa 1,2 miljoen) zal het fonds eind 2024 zijn uitgeput.

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover het Recreatieschap Geestmerambacht beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij het Geestmerambacht zijn in 2017 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. Het berekende gewenste weerstandsvermogen bedraagt € 250.000. De uitwerking hiervan is als bijlage IV opgenomen.

De huidige algemene reserve (weerstandscapaciteit) ligt onder het gewenste berekende niveau. Het bestuur heeft besloten aan te sluiten bij het uitgangspunt van de regio om slechts een beperkte algemene reserve aan te houden voor de GR. Dit betekent dat er eventueel beroep gedaan wordt op de participanten indien de risico's die zich voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

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	-322%	-167%	-201%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-322%	-167%	-201%
solvabiliteitsrisico	70%	89%	76%
structurele exploitatieruimte	-5%	1%	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. Geestmerambacht 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.

## Onderhoud kapitaalgoederen

In 2017 is door Cyber Adviseurs onderzocht wat de huidige beeldkwaliteitsniveau's zijn en wat het kost om het huidige kwaliteitsniveau te onderhouden. De beschreven kwaliteitsniveaus komen voort uit de CROW kwaliteitscatalogus 2016. Daarin wordt per beeldmeetlat onderscheid gemaakt in kwaliteitsniveaus die uiteenlopen van A+ tm D. Hierin is A+ zeer netjes onderhouden en heeft hoge gebruikersbeleving, D behoeft direct groot onderhoud en heeft zeer lage gebruikersbeleving.

De gemiddelde beeldkwaliteit van Park van Luna is een A-B niveau. De gemiddelde beeldkwaliteit van Geestmerambacht ligt iets onder die van Park van Luna, omdat het op meer onderdelen een B-niveau scoort. Dit is conform de wens van het bestuur van Geestmerambacht en als zodanig vastgesteld op 15 november 2017. Ook zijn er verschillen tussen de diverse kapitaalgoederen, zoals hieronder per onderdeel wordt aangegeven.

De financiering van het Jaarlijks onderhoud aan kapitaalgoederen vindt plaats uit de lopende exploitatie. Op basis van de meerjarenplanning en -raming worden de kosten voor het Groot onderhoud en Vervangingen (GO/V) gedekt uit de bestemmingsreserve groot onderhoud, vervangingen en investeringen, die jaarlijks wordt aangevuld vanuit de bestemmingsreserve exploitatie. Conform BBV dienen de vervangingsinvesteringen vanaf 2018 geactiveerd en afgeschreven te worden. Zo worden grote schommelingen in de exploitatie voorkomen.

Onderstaande tabel is het resultaat van de berekening van Cyber en geeft aan welk budget theoretisch nodig is voor jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging om alle beheerelementen te behouden met het huidige beeldkwaliteitsniveau. Dit komt op € 1,1 miljoen per jaar. De uitgaven aan het onderhoud bedragen volgens de uitvoeringsorganisatie van het recreatieschap jaarlijks circa € 1,0 miljoen, zoals begroot

in deelprogramma 1 Gebiedsbeheer. Het verschil wordt volgens Cyber veroorzaakt door onder meer de efficiënte inzet van mens en materieel door de uitvoeringsorganisatie.

Onderhoud type	Niveau beeldkwaliteit	Areaal	Eenheid	Eenheidsprijs	Jaarlijks onderhoud	Groot onderhoud	Vervanging	Totaal
<b>GROEN</b>								
BOMEN	A tot A-B	1.345	stuk	€ 15	€ 5.350	€ 2.880	€ 11.410	€ 19.640
SIERPLANTSOEN	A tot A-B	20	are	€ 376	€ 5.460	€ 0	€ 2.210	€ 7.670
GRAS & KRUIDACHTIGEN	B	2.778	are	€ 29	€ 69.980	€ 6.600	€ 4.430	€ 81.010
LANDSCHAPPELIJKE BEPLANTING	B	6.144	are	€ 6	€ 16.460	€ 22.010	€ 0	€ 38.470
GRAS & BERMEN BUITENGEBIED	B	10.025	are	€ 12	€ 94.420	€ 24.580	€ 4.590	€ 123.000
<b>VERHARDING</b>								
<b>GESLOTEN VERHARDING</b>								
Cementverharding wegtype 3-5	B	147	are	€ 6	€ 540	€ 340	€ 40	€ 920
Asfalt algemeen Wegtype 5-7	B	944	are	€ 109	€ 17.770	€ 35.350	€ 49.620	€ 103.000
<b>OPEN VERHARDING</b>								
Betonstraatstenen wegtype 3-5	B	50	are	€ 104	€ 590	€ 2.180	€ 2.440	€ 5.200
Grasbetontegels langs wegen	B	152	are	€ 79	€ 3.820	€ 2.690	€ 5.450	€ 11.960
<b>HALFVERHARDING</b>								
Schelpen	B	311	are	€ 9	€ 720	€ 1.940	€ 0	€ 2.660
Puin	B	571	are	€ 6	€ 1.100	€ 2.500	€ 0	€ 3.600
<b>WATER</b>								
OEVERS	A-B	6.340	m1	€ 3	€ 5.430	€ 2.070	€ 11.950	€ 19.440
WATERGANGEN EN VIJVERS	A-B	19.900	m1	€ 2	€ 3.290	€ 40.000	€ 0	€ 43.290
<b>RIOLERING</b>								
KOLKEN EN PUTTEN	B	36	stuk	€ 20	€ 176	€ 111	€ 448	€ 736
PERSRIOLERING	B	5.950	m1	€ 5	€ 10.910	€ 0	€ 18.680	€ 29.590
POMPUNITS EN GEMALEN	B	6	stuk	€ 603	€ 1.390	€ 0	€ 2.230	€ 3.620
<b>CIVIELE KUNSTWERKEN</b>								
BRUGGEN	B	8	stuk	€ 4.717	€ 1.090	€ 11.470	€ 25.170	€ 37.730
STEIGER	B	50	m2	€ 153	€ 1.250	€ 5.350	€ 1.030	€ 7.630
FIETSTUNNEL	B	1	stuk	€ 10.056	€ 146	€ 3.244	€ 6.670	€ 10.060
<b>MEUBILAIR</b>								
<b>STRAATMEUBILAIR</b>								
Banken	A-B tot B	58	stuk	€ 122	€ 560	€ 3.060	€ 3.460	€ 7.090
Palen	A-B tot B	38	stuk	€ 12	€ 91	€ 160	€ 207	€ 458
Fietsenrekken	A-B tot B	39	stuk	€ 2	€ 88	€ 0	€ 0	€ 88
Afrastering	A-B tot B	5.575	m1	€ 1	€ 2.190	€ 4.330	€ 0	€ 6.520
SPEELVOORZIENINGEN	A-B tot B	14	stuk	€ 1.554	€ 380	€ 6.140	€ 15.240	€ 21.760
OPENBARE VERLICHTING	A-B tot B	133	stuk	€ 108	€ 6.140	€ 2.110	€ 6.120	€ 14.370
VERKEERSMEUBILAIR	A-B tot B	197	stuk	€ 9	€ 470	€ 630	€ 670	€ 1.770
<b>REINIGING</b>								
VUIL IN GROEN	A-B	15.621	are	€ 2	€ 22.000	€ 36.650	€ 0	€ 36.650
VUIL OP (HALF)VERHARDING	A-B tot B	4.979	are	€ 1	€ 0	€ 6.240	€ 0	€ 6.240
VUIL IN WATER	A-B	15.600	m1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
OVERIG (onderhoud strand, toiletgebouwen, overige wzh en VAT)					€ 397.000	€ 22.000	€ 17.600	€ 436.000
<b>TOTAAL</b>					<b>€ 668.500</b>	<b>€ 244.500</b>	<b>€ 190.000</b>	<b>€ 1.103.000</b>

## Financiering

### *Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm*

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

De normen beperken de budgettaire risico's. Het niveau van de korte leningen, de kasgeldlimiet is gelimiteerd tot 8,2% van het bedrag van de begroting. De rente-risiconorm houdt in dat maximaal 20% van de lange leningen jaarlijks afgelost kan worden. De norm beoogt een evenwichtige opbouw van de leningen in de tijd te bewerkstelligen.

Recreatieschap Geestmerambacht heeft geen kortlopende leningen en tevens is er geen sprake van renteherziening of herfinanciering op de leningen.

### Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) is de uitvoeringsorganisatie, die als opdrachtnemer voor de besturen van de recreatieschappen werkt. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd. Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. Het eerste raamcontract liep van 2009 tot en met 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 daarin) is de intentie de contracten te verlengen met 2 jaar (dus 2019-2020).

### De verkorte balans

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

(bedragen x € 1.000,-)

<b>ACTIVA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>PASSIVA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste financieringsmiddelen</b>		
Materiële vaste activa	38,9	16,5	Reserves	7.669,6	5.805,2
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>38,9</b>	<b>16,5</b>	Schulden op lange termijn	-	-
<b>Vlottende activa</b>			<b>Subtotaal</b>	<b>7.669,6</b>	<b>5.805,2</b>
Vorderingen en overlopende activa	9.841,1	7.731,4	<b>Vlottende passiva</b>		
Liquide middelen	242,2	570,0	Schulden op korte termijn	2.452,6	2.512,7
<b>Subtotaal</b>	<b>10.083,3</b>	<b>8.301,4</b>	<b>Subtotaal</b>	<b>2.452,6</b>	<b>2.512,7</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>10.122,2</b>	<b>8.317,9</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>10.122,2</b>	<b>8.317,9</b>

De toename van de reserves en de vorderingen en overlopende activa in 2017 t.o.v. 2016 wordt met name verklaard door de ontvangen afkoopsommen van de Provincie Noord-Holland en de gemeente Schagen. Deze partijen zijn met ingang van 1 januari 2017 uit de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht getreden.



# **Jaarrekening 2017**

## BALANS PER 31 DECEMBER

### ACTIVA

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investerings economisch nut	38.945	16.459
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>38.945</u>	<u>16.459</u>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>38.945</b>	<b>16.459</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>		
Debiteuren algemeen	391.765	33.014
Vooruitbetaalde bedragen	4.824	7.956
Nog te ontvangen bedragen	214.562	201.464
Uitzetting in Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.229.959	7.488.959
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	<u>9.841.109</u>	<u>7.731.394</u>
<b>Liquide Middelen</b>		
ING spaarrekening	219.651	445.706
ING bank	22.278	124.154
Kas	245	164
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<u>242.175</u>	<u>570.024</u>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>10.083.284</b>	<b>8.301.418</b>
<b>TOTAAL-GENERAAL ACTIVA</b>	<b><u>10.122.229</u></b>	<b><u>8.317.877</u></b>

**PASSIVA**

<b>Omschrijving</b>	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
<b>VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>		
<b>Reserves</b>		
Algemene reserve	48.000	42.448
Bestemmingsreserve vervangings- investerings		529.563
Groenbeheerfonds HAL	-	5.233.167
Bestemmingsreserve GO/V/I	1.147.840	
Bestemmingsreserve exploitatie	6.473.750	
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>7.669.590</u>	<u>5.805.177</u>
<b>TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>	<b>7.669.590</b>	<b>5.805.177</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>Schulden op korte termijn</b>		
Crediteuren	109.443	72.208
Nog te betalen bedragen	11.816	51.736
Aangegane verplichtingen	-	9.101
Vooruitontvangen bedragen	2.331.380	2.379.655
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>2.452.639</u>	<u>2.512.700</u>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>2.452.639</b>	<b>2.512.700</b>
<b>TOTAAL-GENERAAL PASSIVA</b>	<b><u>10.122.229</u></b>	<b><u>8.317.877</u></b>

## 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.

- Investerings 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;
- Investerings 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, dit zijn de Algemene reserve en de Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen, en de Bestemmingsreserve HAL.

#### - Algemene reserve

Aan de algemene reserve wordt jaarlijks het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd respectievelijk onttrokken. Het bestuur heeft besloten dat deze reserve maximaal 2,5% van de jaarlijkse kosten mag bedragen.

#### - Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen

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

#### -Groenbeheerfonds HAL

Jaarlijks wordt uit deze reserve gelden geput voor beheer en vervangingen in het Park van Luna en de uitbreiding Geestmerambacht.

#### 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. Het verschil tussen de lasten en de baten wordt voor 35,3% gedekt uit de uittreedsom van de provincie Noord-Holland (opgenomen in de bestemmingsreserve exploitatie) en het restant door een bijdrage van de deelnemende gemeenten, tot maximaal het in de begroting geraamde tekort.

#### Subsidies en bijdragen van derden

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

## TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<b><u>ACTIVA</u></b>		
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>38.945</b>	<b>16.459</b>
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
Netto investeringen tot boekjaar	161.283	161.283
Geheel afgeschreven	-	-
Netto investeringen boekjaar	29.114	-
Desinvesteringen boekjaar	20.000	-
Totaal geïnvesteerde bedragen	<u>210.397</u>	<u>161.283</u>
Afschrijvingen tot boekjaar	144.823	140.621
Geheel afgeschreven	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	20.000	-
Afschrijvingen boekjaar	6.628	4.202
Totaal afschrijvingen	<u>171.452</u>	<u>144.823</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>38.945</u>	<u>16.459</u>

Voor een nadere toelichting zie bijlage II Investeringsoverzicht.

### **Vlottende activa**

<b>Vorderingen en overlopende activa</b>	<b>611.150</b>	<b>243.447</b>
<u>Debiteuren algemeen</u>	<b>391.765</b>	<b>33.014</b>
<i>Specificatie:</i>		
Gemeente Schagen	168.000	
Gemeente Alkmaar	101.574	
Gemeente Heerhugowaard	55.879	
C.E. Snijders-Wansleeven	31.647	
Gemeente Langedijk	28.406	
Gemeente Bergen	3.253	
Impresariaat Sijm B.V.	2.621	
Recreatie Noord-Holland N.V.	384	
	<u>391.765</u>	
<u>Vooruitbetaalde bedragen</u>	<b>4.824</b>	<b>7.956</b>

Deze post bevat met name vooruitbetaalde bedragen aan verzekeringen en energie.

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	<b>214.562</b>	<b>201.464</b>

**Specificatie:**

*Kosten uittreden Provincie NH	200.874
Overig	13.688
	<u>214.562</u>

\*Betreft frictiekosten voor het proces uittreding Provincie Noord-Holland over de jaren 2014 t/m 2016, wat verrekend wordt met de afkoopsom van de Provincie Noord-Holland.

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

Uitzetting Rijk's schatkist GAB	9.229.959	2.503.051
Uitzetting Rijk's schatkist HAL	-	4.985.908
	<u>9.229.959</u>	<u>7.488.959</u>

**Schatkistbankieren GAB**

Drempelbedrag 2017 (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	285.706	235.610	237.660	241.930
Ruimte onder drempelbedrag	-	14.390	12.340	8.070
Overschrijding van het drempelbedrag	<u>35.706</u>	-	-	-

**Schatkistbankieren HAL**

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	275.228	275.205	-	-0
Ruimte onder drempelbedrag	-	-	250.000	250.000
Overschrijding van het drempelbedrag	<u>25.228</u>	<u>25.205</u>	0	0

**Schatkistbankieren GAB-Uitbreiding**

Drempelbedrag 2017 (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	76.868	78.933	1.880	-
Ruimte onder drempelbedrag	173.132	171.067	248.120	250.000
Overschrijding van het drempelbedrag	<u>-</u>	<u>-</u>	-	-

**Schatkistbankieren PVL**

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	93.706	93.518	3.514	-
Ruimte onder drempelbedrag	156.294	156.482	246.486	250.000
Overschrijding van het drempelbedrag	<u>-</u>	<u>-</u>	-	-

In de loop van 2017 zijn de verschillende administraties en bankrekeningen binnen GAB samengevoegd.

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<b>Liquide middelen</b>		
Zak. Spaarrek. 65.46.93.374 HAL	0-	226.344
Zak. Bonus Spaarrek. 65.46.93.374 HAL	-	-
Zak. Spaarrek. 67.07.61.613 GAB	219.651	219.362
ING Bank 67.07.61.613 GAB	22.278	7.864
ING Bank 65.46.93.374 HAL	0-	32.853
ING Bank 67.37.50.760 PVL	-	6.782
ING Bank 67.09.58.743 GAB-U	0-	76.655
Kas gebiedsbeheer	<u>245</u>	<u>164</u>
	<b>242.175</b>	<b>570.024</b>

<b><u>PASSIVA</u></b>	<b><u>31-12-2017</u></b>	<b><u>31-12-2016</u></b>
<b>Reserves en fondsen</b>		
<u>Algemene reserve</u>		
Saldo per 1 januari	42.448	150.539
Af: Saldo exploitatie	-	58.568-
Af: Verevening	450.729-	49.523-
Bij: Saldo exploitatie	<u>456.281</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u>48.000</u>	<u>42.448</u>

Conform bestuursbesluit is in 2017 de algemene reserve gesteld op max 2,5% van de totale kosten. Daarnaast wordt het surplus van het saldo exploitatie toegevoegd aan de bestemmingsreserve

Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen/Bestemmingsreserve GO/IV

Saldo per 1 januari	529.563	460.737
Bij:Vervangingsinvesteringen cf begroting	450.000	156.142
Verevening algemene reserve	450.729	49.523
Af: Gerealiseerde vervangingsinvesteringen	<u>282.452-</u>	<u>136.839-</u>
Saldo per 31 december	<u>1.147.840</u>	<u>529.563</u>

Conform bestuursbesluit is de bestemmingsreserve (vervangings-) investeringen opgegaan in de bestemmingsreserve GO/IV. Tevens is vanuit de afkoopsom van de provincie € 450.000 toegevoegd aan deze reserve. Verder is € 450.729 overgeheveld van algemene reserve naar bestemmingsreserve GO/IV. De gerealiseerde uitgaven, te weten groot onderhoud bruggen in PvL (€78.572), beëindiging erfpachtlocaties en afkoop Beachpark (€ 203.880), worden onttrokken aan deze reserve.

Groenbeheerfonds HAL

Saldo per 1 januari	5.233.167	5.552.756
Bij:Toegerekende rente		301
Bij: Storting B.T.W compensatie		70.278
Af: Onttrekking park van Luna/ HHWZ		348.169-
Af: Onttrekking uitbreiding GAB		42.000-
Af: Onttrekking HAL	<u>5.233.167-</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>5.233.167</u>

Conform bestuursbesluit is het groenbeheerfonds HAL na uittreding van de provincie opgegaan in de bestemmingsreserve exploitatie.



	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<u>Bestemmingsreserve exploitatie</u>		
Saldo per 1 januari	-	
Bij:afkoopsom gemeente schagen	168.000	
Bij: afkoopsom provincie	2.614.148	
Bij: bcf	189.112	
Bij: bijdrage participanten	359.677	
Bij: overboeking Groenbeheerfonds HAL	5.233.167	
Af: naar GO/V/I	450.000-	
Af: nog te verrekenen frictiekosten tm 2016	102.878-	
Af: frictiekosten 2017	165.712-	
Af: berekende onttrekking volgens norm	<u>1.371.764-</u>	
Saldo per 31 december	<u>6.473.750</u>	
<b>Totaal reserves</b>	<b><u>7.669.590</u></b>	<b><u>5.805.177</u></b>
<u>Crediteuren</u>	<b>109.443</b>	<b>72.208</b>
<u>Specificatie</u>		
Recreatie Noord Holland N.V.	53.972	
HHRS Hollands Noorderkwartier	10.534	
Loonbedrijf Klein Texas	7.673	
DataQuint	6.776	
V.d. Bijl & Heierman B.V.	6.766	
Erdi Wegbebakening B.V.	4.916	
PZEM Energy B.V.	4.098	
Konijn Techniek B.V.	4.078	
Diversen	<u>10.629</u>	
	109.443	

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<u>Nog te betalen bedragen</u>	<b>11.816</b>	<b>51.736</b>
<u>Specificatie:</u>		
Accountantskosten 2017	9.256	
Out Meetdiensten, inmeetwerkz PVL	1.815	
Diversen	745	
	<u>11.816</u>	
<u>Aangegane verplichtingen</u>	-	<b>9.101</b>
<u>Vooruitontvangen bedragen</u>	<b>2.331.380</b>	<b>2.379.655</b>
Saldo per 01-01	2.378.643	2.841.783
Uitgaven lopend boekjaar	-50.275	-463.141
Huur Zuidpunt 2018-01	<u>2.000</u>	<u></u>
Saldo vooruitontvangen bedragen	<b>2.330.368</b>	<b>2.378.643</b>
Dit betreft € 2.328.368 als saldo van het project Uitbreiding Geestmerambacht per 31-12 2017 en € 2.000 als vooruitontvangen huur van Paviljoen de Zuidpunt.		
<u>Provincie - Investeringsubsidies</u>	<b>1.012</b>	<b>1.012</b>

Nog openstaand bedrag van vooruitontvangen gelden ten behoeve van de werkzaamheden in Kleimeer

Niet in de Balans opgenomen activa en verplichtingen:

Met de oprichting van Recreatie Noord-Holland, per 1 juli 2004, hebben de besturen van de Recreatieschappen ingestemd met het besluit van het provinciaal bestuur dat Recreatie Noord Holland N.V. is aangewezen als uitvoeringsorganisatie voor de recreatieschappen.

Vanaf 1 januari 2009 is een overeenkomst tussen de Recreatieschappen en Recreatie Noord-Holland N.V. afgesloten. Deze overeenkomst had een looptijd van 5 jaar en liep van 2009 t/m 2013. Deze overeenkomst is vervolgens met 5 jaar verlengd tot en met 2018. In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan worden begin 2018 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)

## Programmaverantwoording GAB

### Ontwikkeling financiële situatie

Over 2017 is het exploitatietekort € 365.004 lager dan begroot. Er is dus een voordeliger (nadelig) resultaat gerealiseerd; voornamelijk veroorzaakt door efficiënter werken bij Gebiedsbeheer, uitstel van het overlagen van fietspaden rond de Zomerdel en het nog niet kunnen aankopen van restaurant Paars.

De uittreedsommen vanwege de uittrekkingen van Provincie Noord Holland en gemeente Schagen waren begroot op respectievelijk € 4.953.173 en € 168.000. Daarvan heeft alleen de provincie een eerste deelbetaling gedaan ter grootte van € 2.614.148.

### Externe ontwikkelingen

- Het feit dat het oude deel van Geestmerambacht door de provincie is bestempeld als onderdeel van NatuurNetwerk Nederland (NNN), maakt recreatieve ontwikkelingen op dit moment lastig realiseerbaar. Op provinciale schaal wordt daarom gekeken naar nuancering van de regelgeving. In Geestmerambacht is dit van belang voor het beoogde Beachpark en andere recreatieve ontwikkelingen rond de Zomerdel.
- Gemeente Langedijk werkt aan een nieuw bestemmingsplan Buitengebied Langedijk. Ook het verzoek om meer evenementen planologisch mogelijk te maken, wordt door gemeente Langedijk behandeld.

### Highlights

#### Gebiedsbeheer

- Evenementen in Geestmerambacht: Geestmerambacht Loop, North Holland Horse Trial, Indian Summer Festival, Plus Wandel4daagse Alkmaar, Liquicity Festival, Power Valley, 1/8 Triathlon, Bootcamp Obstacle Run, Ride & Run Alcmaria Hippix, Zombie Obstaclerun. Volksopera Queen Arthur is vanwege slecht weer uitgeweken naar een overdekte locatie.
- Evenementen in Park van Luna: Basic Fit Obstacle Run, Jeugdtriathlon, Plus Wandel4daagse Alkmaar, Water Zomerkamp, Stad van de Zon Triathlon, Full Moon Boarden, het Wintercircus en 3 maal een kofferbakmarkt.
- Dankzij het team vrijwilligers van het mountainbikeparcours heeft het verrassende parcours in Geestmerambacht een mooie derde plaats gekregen van MTB Challenge.
- Met bewoners van de Middenweg grenzend aan het Park van Luna zijn nieuwe afspraken gemaakt over het gebruik van de schouwstrook die in eigendom en beheer van het recreatieschap is.
- Aan twee grote fietsbruggen in Park van Luna is groot onderhoud
- Het wandelnetwerk wordt veel gebruikt, de website van Wandelnetwerk Noord-Holland werd in 2017 meer dan 230.000 keer bekeken (85% meer dan in 2016), waarvan 33% gericht was op Regio Alkmaar.

#### Toezicht

- Door toezichthouders is specifiek gelet op bromfietzers, loslopende honden, cruisers en gebruik van het viswater.

## Highlights (vervolg)

### Bestuursadvisering

- Voor de uittredingen van Provincie Noord-Holland en gemeente Schagen heeft het bestuur op 20 januari 2017 besluiten genomen over de voorwaarden en de hoogte van de afkoopsommen. Na de bezwaarprocedure zijn zowel de provincie als Schagen tegen de besluiten in beroep gegaan. Tegelijk is aanhoudend gezocht naar een minnelijke overeenstemming met de provincie en Schagen. Voor dit proces werden 7 extra bestuursvergaderingen gehouden.
- Voor het maken van een transformatieplan zijn drie onderzoeken uitgevoerd, gericht op bezuinigings- en verdienmogelijkheden.

### Communicatie

- Lancering van de nieuwe website.
- De facebookpagina van Geestmerambacht en Park van Luna heeft ruim 3.500 volgers; 6% meer dan vorig jaar.

### Inrichting & Ontwikkeling

- De ambities van het project Uitbreiding Geestmerambacht zijn herzien: het projectbudget wordt gebruikt voor deelprojecten die naast recreatieve meerwaarde ook commercieel voordeel opleveren. Deelprojecten die leiden tot hogere beheerkosten zijn stopgezet. De provincie heeft op basis van het aangepaste projectplan een nieuwe subsidiebeschikking gegeven.
- Paviljoen De Zuidpunt is aangekocht en met een ondernemer is een tijdelijke invulling afgesproken.
- Samen met ondernemers is doorgewerkt aan plannen voor Zorglandgoed Kanaaldijk 1, Beachpark Geestmerambacht, Natuurpark Geestmerloo, uitbreiding voor Manege Beukers en Fruittuin Geestmerambacht.
- Voor de sloop en sanering van het bouwblok Kanaaldijk 1 te Koedijk heeft gemeente Langedijk de ruimtelijke kaders aangegeven. De sloop kan plaatsvinden na het uitvoeren van onderzoek naar het voorkomen van eventuele vogels en vleermuizen.
- Met de ondernemer van natuurbegraafplaats Geestmerloo is de opzet voor een erfpachtovereenkomst en een beheerstichting in concept uitgewerkt. De ondernemer kan nog geen gebruik maken van de vergunning zolang de juridische beroepprocedure loopt. Naar verwachting zal de Raad van State medio 2018 uitspraak doen.
- Beëindiging van de erfpachtovereenkomst met de ondernemer van restaurant Paars is voorbereid.

## Resultaat GAB 2017 REGULIER

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Vershil
Lasten	1.368.347	1.502.179	<b>133.831</b>
Baten	341.893	350.519	<b>-8.626</b>
<b>Saldo</b>	<b>-1.026.454</b>	<b>-1.151.660</b>	<b>125.205</b>

- Circa € 105.000 lagere lasten bij Gebiedsbeheer en Toezicht door efficiënte inzet van toezichthouders voor een deel van het onderhoudswerk, aanbestedingsvoordeel en onderschrijdingen op de bedrijfskosten voor Gebiedsbeheer. Het toezichtwerk wordt per dag gecoördineerd op basis van de verwachte drukte en (kleine) evenementen in het gebied. Omdat het weer over het algemeen tegenviel lag het accent van de werkzaamheden van de toezichthouders in het beheer.
- Ruim € 11.000 lagere lasten bij Bestuursadviesing door een gedeeltelijke verschuiving van de inzet naar het proces uittreding provincie, het uitvoeren van onderzoeken naar bezuinigings- en verdienmogelijkheden en het opstellen van een transformatieplan. Die inzet is bij de incidentele lasten
- Ruim € 14.000 lagere lasten bij Inrichting & Ontwikkeling door minder inzet voor locatieontwikkelingen. Dit houdt verband met het vertragend effect van het NNN-beleid van de provincie (Beachpark), de beroepprocedure tegen de vergunning voor natuurbegraven (Geestmerloo) en het nog niet kunnen starten van andere locatieontwikkelingen omdat volgens het transformatieplan nieuwe ambities en kaders bepaald moeten worden. Ook heeft het recreatieschap drie bouwblokken (aan de Wagenweg en de Nauertogt) nog niet kunnen aankopen van de Provincie. De in 2017 uitgevoerde onderzoeken en de in 2018 te maken bestuurlijke keuzes voor de transformatie zijn bepalend voor de werving van ondernemers.
- De baten zijn ruim € 8.000 lager, omdat het dancefestival Craft niet door kon gaan toen de organisatie falliet ging.

## Resultaat GAB 2017 INCIDENTEEL

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Vershil
Lasten	554.178	1.980.250	<b>1.426.071</b>
Baten	303.221	1.489.493	<b>-1.186.272</b>
<b>Saldo</b>	<b>-250.958</b>	<b>-490.757</b>	<b>239.799</b>

- Ruim € 89.000 lagere lasten bij Gebiedsbeheer, omdat het budget voor overlagen fietspaden Zomerdel wordt doorgeschoven naar 2018 voor een efficiëntere uitvoering. En het groot onderhoud aan de bruggen in Park van Luna is gunstig aanbesteed.
- Ruim € 11.000 aan negatieve lasten door het vrijvallen van te hoge ramingen en eindafrekening schoonmaakwerkzaamheden in voorgaand boekjaar.
- Circa € 39.000 lagere lasten bij Bestuursadviesing omdat in de loop van 2017 bleek dat vooralsnog minder uitgaven nodig waren voor het proces uittreding provincie, het uitvoeren van onderzoeken naar bezuinigings- en verdienmogelijkheden en het opstellen van een transformatieplan.
- Ruim € 1.286.000 lagere lasten voor het project Uitbreiding Geestmerambacht en omdat het nog niet mogelijk was om de gebouwen van restaurant Paars aan te kopen.
- De baten zijn lager, met name omdat circa € 1.250.000 minder uit het vooruitontvangen projectbudget voor Uitbreiding Geestmerambacht nodig was en ruim € 25.000 projectsubsidies werden ontvangen. Daarnaast waren er ruim € 32.000 hogere baten door meer ontvangen gelden vanuit het btw-compensatie fonds (BCF) en de verkoop van een afgeschreven tractor.

## Resultaat GAB 2017 TOTAAL

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Vershil
Lasten	1.922.526	3.482.428	<b>1.559.902</b>
Baten	645.114	1.840.012	<b>-1.194.898</b>
<b>Saldo</b>	<b>-1.277.412</b>	<b>-1.642.416</b>	<b>365.004</b>

### Overzicht participantenbijdrage GAB

	2016	+ index 1,30%	- bezuiniging* -1,30%	2017	Mutatie
Indexatie/bezuiniging					
Gemeente Alkmaar	<b>191.293</b>	2.446	-2.446	191.293	-
Gemeente Bergen	<b>6.300</b>	82	-82	6.300	-
Gemeente Heerhugowaard	<b>107.674</b>	1.381	-1.381	107.674	-
Gemeente Langedijk	<b>54.410</b>	699	-699	54.410	-
Provincie Noord-Holland	<b>330.655</b>			-	<b>-330.655</b>
Gemeente Schagen	<b>10.882</b>			-	<b>-10.882</b>
<b>Totaal participantenbijdrage</b>	<b>701.214</b>	<b>4.608</b>	<b>-4.608</b>	<b>359.677</b>	<b>-341.537</b>
Afkoopsommen					
* Provincie Noord-Holland	-			2.614.148	<b>2.614.148</b>
* Gemeente Schagen	-			168.000	<b>168.000</b>
<b>Totaal participantenbijdrage en afkoopsommen</b>	<b>701.214</b>	<b>4.608</b>	<b>-4.608</b>	<b>3.141.825</b>	<b>2.440.611</b>

\* Met ingang van 1 januari 2017 zijn Provincie Noord-Holland en gemeente Schagen uit de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht getreden. In 2017 is van de provincie een deelbetaling van € 2,6 miljoen ontvangen. Voor de gemeente Schagen is een vordering van € 168.000 opgenomen. Beide bedragen zijn verantwoord onder de participantenbijdrage 2017. In de begroting 2017 is uitgegaan van een totale afkoopsom van Provincie Noord-Holland van € 4,8 miljoen.

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

Deelprogramma	Jaarrekening 2017			Begroting 2017			Jaarrekening 2016		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	962.026	376.028	- 585.998	1.124.471	379.512	- 744.959	982.880	359.783	- 623.096
2 Toezicht	122.641	-	- 122.641	159.031	-	- 159.031	146.166	-	- 146.166
3 Financiën	65.050	193.372	128.322	75.970	160.500	84.530	50.391	70.869	20.477
4 Bestuursadviesing	302.336	-	- 302.336	353.897	-	- 353.897	146.414	36.402	- 110.012
5 Secretariaat	53.003	-	- 53.003	48.498	-	- 48.498	50.160	-	- 50.160
6 Communicatie	48.960	-	- 48.960	51.229	-	- 51.229	56.228	-	- 56.228
7 Inrichting & ontwikkeling	368.510	75.714	- 292.796	1.669.332	1.300.000	- 369.332	265.684	170.800	- 94.884
Bijdrage participanten		3.141.825	3.141.825		5.300.377	5.300.377		701.214	701.214
<b>Totaal lasten en batens</b>	<b>1.922.526</b>	<b>3.786.939</b>	<b>1.864.413</b>	<b>3.482.428</b>	<b>7.140.389</b>	<b>3.657.961</b>	<b>1.697.923</b>	<b>1.339.068</b>	<b>- 358.855</b>
<b>Gerealiseerde totaal saldo van batens en lasten</b>	<b>1.864.413</b>			<b>3.657.961</b>			<b>- 358.855</b>		
<b>Resultaatbestemming</b>									
Toevoeging algemene reserve	5.552	-	5.552	-	-	-	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	108.091	- 108.091
Toevoeging bestemmingsreserve GO/V/I	900.729	-	900.729	661.795	-	661.795	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve GO/V/I	-	282.452	- 282.452	-	439.491	- 439.491	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investeringsen	-	-	-	-	-	-	205.665	-	205.665
Onttrekking bestemmingsreserve Investeringsen	-	-	-	-	-	-	-	136.839	- 136.839
Toevoeging Groenbeheerfonds HAL	-	-	-	-	-	-	70.579	-	70.579
Onttrekking Groenbeheerfonds HAL	-	5.233.167	- 5.233.167	-	5.233.167	- 5.233.167	-	390.169	- 390.169
Toevoeging bestemmingsreserve exploitatie	8.564.104	-	8.564.104	9.884.367	-	9.884.367	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve exploitatie	-	2.090.354	- 2.090.354	-	1.215.543	- 1.215.543	-	-	-
<b>Totaal lasten en batens</b>	<b>11.392.911</b>	<b>11.392.911</b>	<b>-</b>	<b>14.028.590</b>	<b>14.028.590</b>	<b>-</b>	<b>1.974.167</b>	<b>1.974.167</b>	<b>-</b>
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-</b>			<b>-</b>			<b>-</b>		
<b>Totalen-generaal</b>	<b>11.392.911</b>	<b>11.392.911</b>	<b>-</b>	<b>14.028.590</b>	<b>14.028.590</b>	<b>-</b>	<b>1.974.167</b>	<b>1.974.167</b>	<b>-</b>

## TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER 2017

### **1 Gebiedsbeheer**

Financieel overzicht:

	<b>Jaarrekening 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Jaarrekening 2016</b>
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	472.304	588.785	474.354
Inzet RNH regulier	380.923	337.202	326.561
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>853.226</b>	<b>925.987</b>	<b>800.915</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	341.748	350.519	280.065
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>341.748</b>	<b>350.519</b>	<b>280.065</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>511.478</b>	<b>575.468</b>	<b>520.850</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	108.800	198.484	170.656
Inzet RNH incidenteel	-	-	11.308
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>108.800</b>	<b>198.484</b>	<b>181.964</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	4.266	-	34.593
Project subsidies	30.014	28.993	45.125
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>34.280</b>	<b>28.993</b>	<b>79.718</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>74.520</b>	<b>169.491</b>	<b>102.246</b>
<b>Saldo gebiedsbeheer</b>	<b>585.998</b>	<b>744.959</b>	<b>623.096</b>

<b>Financieel</b>	<b>Toelichting</b>
lagere lasten regulier (€ 72.761)	Minder kosten door aanbestedingsvoordeel en het uitvoeren van onderhoud in eigen beheer met mensen van afdeling toezicht en van het werkvoorzieningsschap.
lagere opbrengsten regulier (€ 8.771)	Minder inkomsten omdat het dancefestival Craft niet door kon gaan toen de organisatie falliet ging.
lagere lasten incidenteel (€ 89.684)	Het budget voor overlagen fietspaden Zomerdel wordt doorgeschoven naar 2018 voor een efficiëntere uitvoering. En het groot onderhoud aan de bruggen in Park van Luna is gunstig aanbesteed.
hogere baten incidenteel (€ 5.287)	Hogere baten met name door verkoop van kleine stukjes grond aan de Vroonermeerweg voor de aanleg van een rotonde.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Overlagen fietspaden GAB	-	-	-
Groot onderhoud bruggen PvL	78.572		78.572
Wandelnetwerk gemeenten NMK	26.743	26.529	214
Fietsroutenetwerk Schermer en Graft- De Rijk	2.575	2.575	-
Vaarroutes Eilandspolder	910	910	
Verkoop grond Vronemeerweg		4.266	4.266-
	<b>108.800</b>	<b>34.280</b>	<b>74.520</b>



Begroting	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Overlagen fietspaden GAB	80.991	-	80.991
Groot onderhoud bruggen PvL	88.500	-	88.500
Wandelnetwerk gemeenten	25.508	25.508	-
Fietsroutenetwerk Schermer en Graft-De Rijk	2.575	2.575	
Vaarroutes Eilandspolder	910	910	
	<b>198.484</b>	<b>28.993</b>	<b>169.491</b>

Reguliere inspanning	Resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamhe	maatschappelijk draagv
dagelijks onderhouden bestaande recreatielandschap	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			x
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en realistische meerjarenplanning en -raming	x	x		
uitvoeren meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	overlagen fietspaden uitgesteld, verder uitgevoerd volgens planning en binnen budget	x	x	x	x
bijhouden beheersysteem	beheerssysteem up to date	x			
controleren zwemwaterkwaliteit	verontreiniging tijdig opgemerkt	x			
coördineren en communiceren over zwemlocaties met derden	goede communicatie over veiligheid van zwemwater		x		x
uitgeven en reguleren vergunningen / gebruiksovereenkomsten	aanvragen tijdig behandeld	x	x		x
coördineren grote evenementen	optimale opbrengsten voor recreatieschappen Noord-Holland	x	x	x	x
begeleiden van evenementen	organisator tevreden over dienstverlening schap		x	x	
organiseren ondernemersoverleg	ondernemers betrokken bij schap				x
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties	x		x	x
behandelen klachten	binnen termijn van 4 wkn behandeld		x		x
begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschappen	inzet nuttig voor schap en bevredigend voor deelnemers	x		x	x
organiseren en begeleiden sociale activering project 'jongeren werken in het groen'	inzet nuttig voor schap en voor deelnemers	x		x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheer	hogere efficiëntie beheer	x		x	x
<b>Incidentele inspanning</b>	<b>Resultaat</b>				
groot onderhoud aan fietspaden en -bruggen	overlagen fietspaden uitgesteld, verder uitgevoerd volgens planning en binnen budget	x		x	x
beheer en promotie wandelnetwerk, met toevoeging van deelgebieden Schermer en Graft-De Rijk	verdubbeling van het gebruik van de website naar ruim 230.000 bezoeken, 3.325 volgers op facebook en 45% meer app-gebruikers		x		x
beheer fietsroutenetwerk Schermer en Graft-De Rijk	uitvoering jaarlijks onderhoud				x
beheer vaarroutes Eilandspolder	coördinatie binnen het budget				x

## 2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	5.227	9.324	14.500
Inzet RNH regulier	117.414	149.707	131.666
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>122.641</b>	<b>159.031</b>	<b>146.166</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>122.641</b>	<b>159.031</b>	<b>146.166</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Toezicht</b>	<b>122.641</b>	<b>159.031</b>	<b>146.166</b>

Financieel	Toelichting
lagere lasten inzet RNH regulier (€ 32.293)	Minder kosten met name door het bij slecht weer inzetten van toezichthouders voor beheer en onderhoud (deelprogramma 1), wat in de uitvoering efficiënter werkt.

Reguliere inspanning	Resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening	recreanten voelen zich veilig; toezicht conform handavingsplan	x			x
vervullen rol gastheer in het gebied	recreanten tevreden over gastheerschap	x			x
jaarlijks opstellen handavingsplan	handhaving toegespitst op actuele noodzaak	x			x
specifieke handhaving: bromfietzers weren van de voet- en toeristische rijwielpaden	het plegen van overtredingen is tegengewerkt		x		x
specifieke handhaving: loslopende honden	het plegen van overtredingen is tegengewerkt		x		x
specifieke handhaving: cruisegedrag (ook in de winter)	het plegen van overtredingen is tegengewerkt		x		x
specifieke handhaving: gebruik viswater	het plegen van overtredingen is tegengewerkt		x		x

### 3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	21.125	24.036	28.909
Inzet RNH regulier	69.934	66.906	60.791
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>91.059</b>	<b>90.942</b>	<b>89.700</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	145	-	590
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>145</b>	<b>-</b>	<b>590</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>90.914</b>	<b>90.942</b>	<b>89.110</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	11.577-	-	26.734-
Inzet RNH incidenteel	14.433-	14.972-	12.575-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>26.010-</b>	<b>14.972-</b>	<b>39.309-</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	193.226	160.500	70.278
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>193.226</b>	<b>160.500</b>	<b>70.278</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>219.236-</b>	<b>175.472-</b>	<b>109.587-</b>
<b>Saldo Financiën</b>	<b>128.322-</b>	<b>84.530-</b>	<b>20.477-</b>

Financieel	Toelichting
meer negatieve lasten incidenteel (€ 11.038)	Meer negatieve lasten door het vrijvallen van te hoge ramingen en eindafrekening schoonmaakwerkzaamheden in voorgaand boekjaar.
hogere baten incidenteel (€ 32.726)	Hogere baten door meer ontvangen gelden vanuit het btw-compensatie fonds (BCF) en de verkoop van een afgeschreven tractor.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging van de risico-opslag op de tarieven van RNH	- 14.433	-	- 14.433
ontvangen gelden BCF	-	189.112	- 189.112
saldo baten en lasten vorig boekjaar	- 16.828		- 16.828
advieskosten mbt VPB	5.251		
Opbrengst afgeschreven tractor		4.114	- 4.114
	<b>26.010-</b>	<b>193.226</b>	<b>224.487-</b>

Begroting	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging van de risico-opslag op de tarieven van RNH	- 14.972	-	- 14.972
ontvangen gelden BCF	-	160.500	- 160.500
	<b>- 14.972</b>	<b>160.500</b>	<b>- 175.472</b>

Reguliere inspanning	Resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
opstellen van de programmabegroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende controleverklaring	x		x	
voeren financiële administratie	correcte en betrouwbare administratie	x		x	
beheren financiële middelen	optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x		x	
jaarlijks herijking van de berekening van het gewenste weerstandsvermogen	weerstandsvermogen geëvalueerd en up-to-date	x		x	

#### 4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	1.039	94
Inzet RNH regulier	119.565	131.185	95.265
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>119.565</b>	<b>132.224</b>	<b>95.359</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>119.565</b>	<b>132.224</b>	<b>95.359</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	128.164	149.926	25.706
Inzet RNH incidenteel	54.606	71.747	25.349
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>182.771</b>	<b>221.673</b>	<b>51.055</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	36.402
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36.402</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>182.771</b>	<b>221.673</b>	<b>14.653</b>
<b>Saldo Bestuursadvisering</b>	<b>302.336</b>	<b>353.897</b>	<b>110.012</b>

Financieel	Toelichting
lagere lasten inzet RNH regulier (€ 11.620)	Minder reguliere kosten vanwege een gedeeltelijke verschuiving van de inzet naar het proces uittreding provincie, wat bij de incidentele lasten is geboekt.
lagere lasten incidenteel (€ 38.902)	Lagere incidentele lasten omdat in de loop van 2017 bleek dat vooralsnog minder uitgaven nodig waren dan in de begroting was geraamd voor het proces uittreding provincie, het uitvoeren van onderzoeken naar bezuinigings- en verdienmogelijkheden en het opstellen van een transformatieplan.

Onderbouwing incidentele lasten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	11.683	-	11.684
advieskosten	5.375	-	5.376
proces uittreding provincie	165.712	-	165.712
	<b>182.771</b>	<b>-</b>	<b>182.771</b>

<u>Begroting</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	18.217	-	18.217
proces uittreding provincie	203.456	-	203.456
	<b>221.673</b>	<b>-</b>	<b>221.673</b>

		behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
<b>Reguliere inspanning</b>	<b>Resultaat</b>				
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele advisering	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	gereageerd op zaken met directe relatie doelstelling schap	x			x
adequaat reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x			
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van de doelen van het programma	x	x	x	x
<b>Incidentele inspanning</b>	<b>Resultaat</b>				
aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoekers in 2016 gerapporteerd en in 2017 gemeten				x
proces uittreding provincie	goede afhandeling bezwaarprocedure, het voeren van gesprekken om alsnog minnelijke overeenstemming te bereiken, 7 extra bestuurlijke vergaderingen, het uitvoeren van onderzoeken naar bezuinigings- en verdienmogelijkheden en het opstellen van een transformatieplan	x			

## 5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	53.003	48.498	50.160
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>53.003</b>	<b>48.498</b>	<b>50.160</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>53.003</b>	<b>48.498</b>	<b>50.160</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Secretariaat</b>	<b>53.003</b>	<b>48.498</b>	<b>50.160</b>

Financieel	Toelichting
geen bijzonderheden	

Reguliere inspanning	Resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
breed bekendmaken van de bestuursbesluiten	participanten en publiek op de hoogte van besluitvorming	x			x
organiseren vergaderingen AC, DB en AB, inclusief voorbereiding en nazorg	2 reguliere bestuursrondes begeleid	x			
secretariële ondersteuning	afhandeling post en telefoon, archivering	x			

## 6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	7.523	11.059	14.072
Inzet RNH regulier	41.437	40.170	42.155
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>48.960</b>	<b>51.229</b>	<b>56.228</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>48.960</b>	<b>51.229</b>	<b>56.228</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Communicatie</b>	<b>48.960</b>	<b>51.229</b>	<b>56.228</b>

### Financieel

### Toelichting

geen bijzonderheden

Reguliere inspanning	Resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
communicatiestrategie uitvoeren	gerichte inzet en vernieuwing van analoge en digitale communicatiemiddelen	x	x		x
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	doelgroepgerichte informatievoorziening en verbeterde online vindbaarheid	x	x		x
promoten gebied	samenwerking met evenementenorganisatoren en partners zoals Holland Boven Amsterdam	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	actieve, persoonlijke benadering perscontacten	x	x		x
verzorgen digitale media en beheren website	lancering vernieuwde website, inspirerend met de focus op het activiteiten aanbod; circa 12.000 websitebezoeken per jaar.	x	x		x
gebruik sociale media	ruim 3.500 volgers op facebook; 6% meer dan vorig jaar. De piek van het organisch bereik (niet betaald) is ruim 23.000 unieke personen.		x		x



## 7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	6.458	-	18.105
Inzet RNH regulier	73.434	94.267	58.874
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>79.892</b>	<b>94.267</b>	<b>76.978</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>79.892</b>	<b>94.267</b>	<b>76.978</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	258.744	1.500.594	615.654
Inzet RNH incidenteel	29.874	74.471	36.193
Saldo uitbreiding GAB	-	-	463.141-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>288.617</b>	<b>1.575.065</b>	<b>188.706</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	25.440	-	170.800
Saldo uitbreiding GAB	50.275	1.300.000	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>75.714</b>	<b>1.300.000</b>	<b>170.800</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>212.903</b>	<b>275.065</b>	<b>17.906</b>
<b>Saldo Inrichting &amp; Ontwikkeling</b>	<b>292.796</b>	<b>369.332</b>	<b>94.884</b>

<b>Financieel</b>	<b>Toelichting</b>
lagere lasten regulier (€ 14.375)	Minder reguliere kosten door minder inzet voor locatieontwikkelingen. Dit houdt verband met het vertragend effect van het NNN-beleid van de provincie (Beachpark), de beroepprocedure tegen de vergunning voor natuurbegraven (Geestmerloo) en het nog niet kunnen starten van andere locatieontwikkelingen omdat volgens het transformatieplan nieuwe ambities en kaders bepaald moeten worden.
lagere lasten incidenteel (€ 1.241.850)	De lasten zijn lager dan was begroot, omdat (1) de aankoop en inrichting van uitbreidingsgebieden wacht op duidelijkheid over de beschikbaarheid van gronden en beheergeld, en (2) het nog niet mogelijk was om de gebouwen van restaurant Paars aan te kopen. Wel is het klimtoestel van het Beachpark overgenomen, conform contractafspraken uit 2015, omdat het Beachpark nog niet gerealiseerd kan worden.
lagere lasten inzet RNH incidenteel (€ 44.597)	
hogere projectsubsidies incidenteel (€ 25.440)	De baten zijn hoger, omdat nog een laatste deelbetaling van Indian Summer Festival voor duurzame inrichting van het evenemententerrein is ontvangen en de kosten voor nadere onderzoeken voor de evenementenbestemming ten laste van gemeente Langedijk zijn gebracht.
Saldo uitbreiding GAB	De onttrekking uit het (vooruitontvangen) projectbudget is € 1.249.725 lager dan was begroot door vertraging en aanpassing van het project Uitbreiding Geestmerambacht als gevolg van de uittreding van de provincie. Dit project wordt voor het schap kostenneutraal uitgevoerd. Alle baten en lasten in het jaar waarop ze betrekking hebben worden in de exploitatie tot uitdrukking gebracht. Gedurende de looptijd van het project wordt het lopende saldo gepresenteerd bij de balanspost 'vooruitontvangen bedragen'. Het saldo van de gerealiseerde baten en lasten op het uitbreidingsproject bedraagt ultimo december 2017 € 2.328.368.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Project uitbreiding GAB	75.714	25.440	50.275
Saldo uitbreiding GAB	-	50.275	50.275-
Beëindiging erfpacht horecalocaties	170.000		170.000
Afkoop Beachpark	33.880		33.880
Advieskosten	9.023		9.023
	<b>288.617</b>	<b>75.714</b>	<b>212.903</b>

<u>Begroting</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Project uitbreiding GAB	1.300.000		1.300.000
Saldo uitbreiding GAB	-	1.300.000	1.300.000-
Beëindiging erfpacht horecalocaties	270.000		270.000
Advieskosten	5.065	-	5.065
	<b>1.575.065</b>	<b>1.300.000</b>	<b>275.065</b>

		behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
Reguliere inspanning	Resultaat				
coördineren en begeleiden maatschappelijke stages	scholen tevreden over verloop				x
juridische advisering	juridisch advies en toetsing uitgevoerd waar noodzakelijk	x	x	x	x
aanvullen beheerssysteem	nieuw beheerssysteem (GeoVisia) snel en eenvoudig toegankelijk	x			
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x			
potentiele ondernemers en organisatoren begeleiden	succesvolle exploitaties		x	x	
actief verwerven inkomsten	hogere baten voor het schap		x	x	
locatieontwikkelingen Beachpark, De Zuidpunt, Paars, evenemententerrein, Kanaaldijk 1, Geestmerloo en horeca Strand van Luna	De Zuidpunt is aangekocht, maar locatieontwikkelingen waren om diverse redenen nog niet mogelijk	x	x	x	x
Incidentele inspanning	Resultaat				
herziening uitbreidingsplan, aankopen en saneren van bouwblokken en realisatie van deelprojecten	op basis van het transformatieplan herzien projectplan voor Uitbreiding Geestmerambacht en een aangepaste subsidiebeschikking van de provincie		x		x

**Totaal**

Financieel overzicht:

	<b>Jaarrekening 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Jaarrekening 2016</b>
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	512.637	634.243	550.035
Inzet RNH regulier	855.710	867.936	765.472
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>1.368.347</b>	<b>1.502.179</b>	<b>1.315.507</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	341.893	350.519	280.655
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>341.893</b>	<b>350.519</b>	<b>280.655</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>1.026.454</b>	<b>1.151.660</b>	<b>1.034.851</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	484.132	1.849.004	785.281
Inzet RNH incidenteel	70.047	131.246	60.276
Saldo uitbreiding GAB	-	-	463.141-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>554.178</b>	<b>1.980.250</b>	<b>382.416</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	197.492	160.500	104.871
Project subsidies	55.454	28.993	252.328
Saldo uitbreiding GAB	50.275	1.300.000	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>303.221</b>	<b>1.489.493</b>	<b>357.199</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>250.958</b>	<b>490.757</b>	<b>25.217</b>
<b>Saldo Totaal</b>	<b>1.277.412</b>	<b>1.642.416</b>	<b>1.060.069</b>

## OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT

Omschrijving	rekening 2017	begroting 2017	rekening 2016
<b>Lasten</b>			
Inhuur personeel RNH regulier	855.710	867.936	765.472
Bestuurskosten	50	1.039	94
Kantoorkosten	32.029	30.694	22.210
Vervoerskosten	11.861	20.523	14.786
PR & marketing	7.523	11.059	14.072
Bedrijfskosten	468.767	561.165	518.657
Projectkosten*	551.356	1.975.185	849.579
Afschrijvingen	6.628	13.170	4.202
Rentekosten	5.430	1.658	7.003
Saldo uitbreiding GAB	-	-	-
Bijzondere baten en lasten	- 16.828	-	- 35.012
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.922.526</b>	<b>3.482.428</b>	<b>2.161.064</b>
<b>Baten</b>			
Exploitatieopbrengsten	205.014	201.251	194.401
Financiële baten	145	-	590
Overige opbrengsten	334.227	309.768	190.535
Project subsidies	55.454	28.993	252.328
Saldo uitbreiding GAB	50.275	1.300.000	463.141
<b>Totaal baten</b>	<b>645.114</b>	<b>1.840.012</b>	<b>1.100.995</b>
<b>Resultaat deelprogramma's</b>	<b>- 1.277.412</b>	<b>- 1.642.416</b>	<b>- 1.060.069</b>
Bijdrage participanten	3.141.825	5.300.377	701.214
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>1.864.413</b>	<b>3.657.961</b>	<b>- 358.855</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Toevoeging algemene reserve	5.552	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-	- 108.091
Toevoeging bestemmingsreserve GO/V/I	900.729	661.795	-
Onttrekking bestemmingsreserve GO/V/I	- 282.452	- 439.491	-
Toevoeging bestemmingsres. Investerings	-	-	205.665
Onttrekking bestemmingsres. Investerings	-	-	- 136.839
Toevoeging Groenbeheerfonds HAL	-	-	70.579
Onttrekking Groenbeheerfonds HAL	- 5.233.167	- 5.233.167	- 390.169
Toevoeging bestemmingsreserve exploitatie	8.564.104	9.884.367	-
Onttrekking bestemmingsreserve exploitatie	- 2.090.354	- 1.215.543	-
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

## Wet FIDO MODELSTATEN A EN B

### Modelstaat A

Kwartaal	1e			2e		
Maand	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
<b>Gem. schuld</b>						
0						
<b>Gem. overschot</b>						
0						
Kasgeldlimiet	0	0	0	0	0	0
Ruimte onder limiet	0			0		
Overschrijding	0			0		
<b>Kwartaal</b>						
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
<b>Gem. schuld</b>						
0						
<b>Gem. overschot</b>						
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 Geestmerambacht geen activa en passiva die vallen onder de vlottende schulden en vlottende middelen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar.

De Kasgeldlimiet voor recreatieschap Geestmerambacht is derhalve nihil.

## Modelstaat B

### Modelstaat B

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

### Renterisiconorm

10	Stand van de vaste schuld		<input type="text"/>
11	Vastgestelde percentage		0
12	Renterisiconorm	(10x11)	0

#### Toelichting op modelstaat B

Er hebben bij het recreatieschap Geestmerambacht geen renteherzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken. De renterisiconorm is niet van toepassing.

## **Overige gegevens**



**SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2017**

GEMEENTE HEERHUGOWAARD	De heer L.H.M. Dickhoff Mevrouw A.M. Valent-Groot	voorzitter
GEMEENTE ALKMAAR	De heer J.P. Nagengast De heer P.F. Dijkman	
GEMEENTE LANGEDIJK	De heer J. Nieuwenhuizen De heer P.J. Beers	vicevoorzitter
GEMEENTE BERGEN	Mevrouw O. Rasch	



Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE Haarlem  
Telefoon 023 - 531 9539  
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 Geestmerambacht

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

#### Ons oordeel

Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Geestmerambacht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen geconsolideerde 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 Geestmerambacht 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:

- 4 de balans per 31 december 2017;
- 5 het overzicht van baten en lasten over 2017; en
- 6 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, 28 maart 2018  
Reg.nr: 102020/215/396/219  
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 11 juli 2018.

voorzitter,  
De heer L.H.M. Dickhoff

# **BIJLAGEN**

JAARREKENING 2017

**BIJLAGE I****RECREATIESCHAP GEESTMERAMBACHT**

## Investerings- en financieringsstaat 2017

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2017	Vermeerde- ringen 2017	Verminde- ringen 2017	Afschrij- vingen 2017	Afschrijving desinvest 2017	Stand per 31-12-2017
<b>ACTIVA</b>							
1	Onroerende en roerende bezittingen	16.459	29.114	20.000	6.628	20.000	38.945
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves	-					-
3	Verstreckte langlopende leningen	-		-			-
	Totaal	<u>16.459</u>	<u>29.114</u>	<u>20.000</u>	<u>6.628</u>	<u>20.000</u>	<u>38.945</u>
<b>PASSIVA</b>							
1	Algemene reserves	42.448	456.281	450.729			48.000
2	Bestemmingsreserve investeringen	529.563	900.729	282.452			1.147.840
3	Bestemmingsreserve HAL	5.233.167	-	5.233.167			-
4	Bestemmingsreserve exploitatie	-	8.564.104	2.090.354			6.473.750
5	Voorzieningen	-	-	-			-
6	Aangegane langlopende leningen	-		-			-
	Totaal	<u>5.805.177</u>	<u>9.921.115</u>	<u>8.056.702</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.669.590</u>
	<b>Financiering met kortlopende financieringsmiddelen</b>	<u><b>-5.788.718</b></u>	<u><b>-9.892.001</b></u>	<u><b>-8.036.702</b></u>	<u><b>6.628</b></u>	<u><b>20.000</b></u>	<u><b>-7.630.646</b></u>



**BIJLAGE II****RECREATIESCHAP GEESTMERAMBACHT**

Staat van investeringen tot en met 2017

Omschrijving	Jaar inv.	Geinvesteerd t/m 2016	Vermeerderd	Verminderd	Geinvesteerd t/m 2017	Ter- mijn	Boek	Afschrijving t/m 2016	Afschrijving 2017	Afschrijving desinvest.	Boek-
							waarde 01-01-17				waarde 31-12-2017
<b><u>Machines, materieel</u></b>											
Fendt trekker	2006	50.355	-		50.355	7	-	50.355	-		-
Frontmaaimachine	2007	20.000		20.000	-	5	-	20.000		20.000	-
Votex super combi	2010	5.950	-		5.950	5	-	5.950			0
Polaris Ranger	2015	21.012			21.012	5	16.459	4.553	4.202		12.257
Agia Taifun Trekker	2017	-	29.114		29.114	5	-	-	2.426		26.688
<b>Totaal machines, materieel</b>		<b>97.317</b>	<b>29.114</b>	<b>20.000</b>	<b>106.431</b>		<b>16.459</b>	<b>80.858</b>	<b>6.628</b>	<b>20.000</b>	<b>38.945</b>
<b><u>Vervoermiddelen</u></b>											
Suzuki Vitara	2006	30.421	-		30.421	5	-	30.421	-		-
Suzuki Vitara	2009	33.545			33.545	5	-	33.545	-		-
<b>Totaal vervoermiddelen</b>		<b>63.966</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>63.966</b>		<b>-</b>	<b>63.966</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAAL GENERAAL</b>		<b>161.283</b>	<b>29.114</b>	<b>20.000</b>	<b>170.397</b>		<b>16.459</b>	<b>144.823</b>	<b>6.628</b>	<b>20.000</b>	<b>38.945</b>

### **Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

In de vergadering van 13 februari 2018 heeft het college van Gedeputeerde Staten ingestemd met een voorstel voor minnelijke overeenstemming over de voorwaarden bij de uittreding van de provincie uit het recreatieschap Geestmerambacht. Het voorstel omvat het overdragen van 121 ha (gronden en bouwblokken) en het betalen van bruto 4,75 miljoen euro voor de uittreding.

Netto is sprake een som van 4,55 miljoen euro omdat de provincie nog aanspraak maakt op het provinciale aandeel in de reserves van het recreatieschap van 200.000 euro. Die vordering wordt met de afkoopsom verrekend.

Dankzij de overeenstemming kan het schap het beheer en onderhoud de komende jaren bekostigen en de uitbreiding van het recreatiegebied verwezenlijken. Het algemeen bestuur van Geestmerambacht zal op 21 februari 2018 een definitief besluit nemen.

## **Bijlage IV: Nota Weerstandsvermogen en risicobeheer Recreatieschap Geestmerambacht**

Op 1 januari 2004 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. Het BBV verplicht Geestmerambacht aandacht te besteden aan de risico's. Met de voorliggende 'Nota weerstandsvermogen' wordt het noodzakelijke inzicht in zowel het weerstandsvermogen als de weerstandscapaciteit van Geestmerambacht 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 Geestmerambacht geïnventariseerd. Met de budgethouders zijn deze risico's in beeld gebracht. De geïnventariseerde risico's zijn beschreven en onderverdeeld naar:

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

Voor het kunnen bepalen van het benodigde weerstandsvermogen is de financiële impact per risico berekend. Risico's zijn per definitie niet goed meetbaar. 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 € 236.000, -. Een nadere specificatie van dit bedrag is:

Risico	Kans	Incidenteel / Structureel	Financiële impact	Uitgaande van twee jaar
1. Inkoop en aanbestedingsrisico	Laag risico	Structureel	€ 20.000	€ 40.000
2. Verandering regelgeving	Laag risico	Structureel	€ 20.000	€ 40.000
3. Calamiteiten	Midden risico	Structureel	€ 25.000	€ 50.000
4. Verminderde inkomsten door faillissement ondernemer en/of tegenvallend bezoek evenementen	Midden risico	Structureel	€ 20.000	€ 40.000
5. Lagere afkoopsom gemeente Schagen	Midden risico	Incidenteel	€ 66.000	€ 66.000
<b>Totaal</b>				<b>€ 236.000</b>

- 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..

Toelichting bij de genoemde risico's:

- 1) Bij het inkopen van leveringen en diensten wordt gebruik gemaakt van actuele marktprijzen, die afhankelijk zijn van de economische situatie en de kostprijs van producten. De begroting is gebaseerd op jarenlange praktijkervaring, maar door onverwachte veranderingen in de economie en in de marktprijzen bestaat het risico dat de kosten bij inkoop en aanbestedingen onverwacht hoger uitvallen. De kans dat dit risico zich zodanig voordoet dat het tot een onvoorzien probleem leidt, is klein.
- 2) De begroting is gebaseerd op de benodigde inzet en werkzaamheden in de bestaande maatschappelijke context, maar wet- en regelgeving is continue aan verandering onderhevig. Hierdoor bestaat het risico dat onverwacht extra kosten gemaakt moeten worden. Bijvoorbeeld kosten voor niet voorziene, maar door nieuwe wet- en regelgeving verplichte of aangescherpte onderzoeken op het gebied van natuur, milieu, water, veiligheid en klimaat. Ook onvoorziene veranderingen in procedures en protocollen kunnen tot onverwachte meerkosten leiden. De kans dat dit risico zich zodanig voordoet dat het tot een onvoorzien probleem leidt, is klein.
- 3) Voor de begroting van het reguliere gebiedsbeheer wordt rekening gehouden met reguliere omstandigheden. Zo is het omvallen van bomen door jaarlijks voorkomende stormen inbegrepen. Onvoorziene calamiteiten zoals extreme droogte, brand, overstroming en uitzonderlijke kou, storm, neerslag en dergelijk, zijn niet voorzien, evenals extreem vandalisme en criminaliteit. De kans dat dit risico zich zodanig voordoet dat het tot een onvoorzien probleem leidt, is gemiddeld.
- 4) In de begroting is rekening gehouden met inkomsten uit (erf)pachten en uit evenementen. Door het faillissement van een ondernemer en/of tegenvallend bezoek aan evenementen kunnen de inkomsten onverwacht lager worden. De kans dat dit risico zich zodanig voordoet dat het tot een onvoorzien probleem leidt, is gemiddeld.
- 5) Voor de afkoopsom van gemeente Schagen is een vordering van € 168.000 opgenomen. De gemeente stelt zich op het standpunt dat een afkoopsom van € 36.000 voldoende zou zijn. Afhankelijk van de mogelijkheden om alsnog tot minnelijke overeenstemming te komen, dan wel de uitkomsten van een gerechtelijke procedure, bestaat het risico dat de werkelijk te ontvangen afkoopsom lager is dan de in 2017 ingeboekte vordering. Het risico is ingeschat op midden. Dit houdt in dat de financiële impact m.b.t. dit risico voor 50% is meegenomen.

## 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 € 236.000.
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 Geestmerambacht komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 14.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 250.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

### **3. Berekende weerstandscapaciteit per ultimo 2017**

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 31-12-2017. 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.

<b>Reserve / voorziening</b>	<b>Stand 31 december 2017</b>	<b>Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit</b>
Algemene Reserve	48.000	48.000
Bestemmingsreserve GO/V/I	1.147.480	
Bestemmingsreserve Exploitatie	6.473.750	
<b>Totaal</b>	<b>7.669.590</b>	<b>48.000</b>

Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 31 december 2017 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen. Vanaf 1 januari 2017 wordt de afkoopsom van de provincie NH en de gemeente Schagen ook toegevoegd aan de reserves.

Van de reserves (het eigen vermogen) is € 48.000,- aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Het vrije deel uit de overige reserves is niet direct beschikbaar. Het algemeen bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

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

Voor de hoogte van de algemene reserve zijn de uitgangspunten van de regio van toepassing. De hoogte van de algemene reserve voor Geestmerambacht is gesteld op de norm van 2,5% van de lasten.

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 Geestmerambacht over een weerstandscapaciteit beschikt van € 48.000,- om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 250.000,-

Het bestuur heeft besloten geen prioriteit te geven aan het opbouwen van weerstandsvermogen, dit sluit aan bij het uitgangspunt van de regio om slechts een beperkte algemene reserve aan te houden voor de GR. Dit betekent dat er eventueel beroep gedaan wordt op de participanten indien de risico's die zich voordoen het bedrag van de reserve overschrijden.

Het gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor de geïdentificeerde en de gekwantificeerde risico's wordt 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 Geestmerambacht 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:**

De heer L.H.M. Dickhoff  
Mevrouw A.M. Valent-Groot  
De heer J. Nieuwenhuizen  
De heer P.J. Beers  
De heer J.P. Nagengast  
De heer P.F. Dijkman  
Mevrouw O. Rasch

#### **Functie**

Voorzitter AB en DB  
Lid AB  
Vice voorzitter AB en DB  
Lid AB  
Lid AB en DB  
Lid AB  
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.