



# **JAAARREKENING GEESTMERAMBACHT**

**2019**

## **Inhoudsopgave**

**Blz.**

### **DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING 2019**

1.0	Financiële kerncijfers	3
1.1	Achtergrond	4
1.2	Doelen Geestmerambacht	4
1.3	Gebieden in beheer	5
1.4	Highlights 2019	6
1.5	Financiële ontwikkeling op hoofdlijnen	6
1.6	Lasten en baten	7
1.7	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	8
1.8	Onderhoud kapitaalgoederen	8
1.9	Financiering	9
1.10	Bedrijfsvoering	9
1.11	Verkorte balans	9

### **DEEL 2: FINANCIËLE VERANTWOORDING PROGRAMMA 2019**

2.1	Balans per 31 december 2019	11
2.2	Waarderingsgrondslagen	13
2.3	Toelichting op de balans	15
2.4	Programmaverantwoording GAB	20
2.5	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019	22
2.6	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019	23
2.7	Overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort	38
2.8	Wet FIDO modelstaten A en B	39

### **DEEL 3: OVERIGE GEGEVENS**

3.1	Samenstelling van het Algemeen Bestuur	42
3.2	Controleverklaring	43
3.3	Vaststelling door het Algemeen Bestuur	47

### **BIJLAGEN**

Bijlage I:	Investerings- en financieringsstaat over 2019	49
Bijlage II:	Staat van investeringen	50
Bijlage III:	Gebeurtenissen na balansdatum	51
Bijlage IV:	Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing	52
Bijlage V:	WNT verantwoording 2019	56

## Deel 1: Programmaverantwoording

### 1.0 Financiële kerncijfers

#### Resultaat GAB 2019 TOTAAL

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	2.818.874	3.211.033	<b>392.159</b>
Baten	1.550.189	2.075.484	<b>-525.295</b>
<b>Saldo</b>	<b>-1.268.684</b>	<b>-1.135.549</b>	<b>-133.136</b>

Het negatieve resultaat van € 1.268.684 is € 133.136 groter dan begroot (€ 1.135.549). Een belangrijke oorzaak ligt in de overboeking van de bestemmingsreserve GO/V/I naar de voorziening groot onderhoud. De eenmalige storting verloopt via de exploitatie en bedraagt € 500.000. Daar staan diverse lagere lasten en hogere opbrengsten dan begroot tegenover. Een nadere toelichting over de over- en onderschrijdingen volgt bij paragraaf 2.6 Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening 2019.

De participantenbijdrage wordt, op indexatie na, niet gewijzigd.

#### Overzicht participantenbijdrage GAB

	2018	+ index	2019	Mutatie
Indexatie/bezuiniging		3,54%		
Gemeente Alkmaar	<b>198.845</b>	7.039	<b>205.884</b>	7.039
Gemeente Bergen	<b>6.490</b>	230	<b>6.720</b>	230
Gemeente Heerhugowaard	<b>109.563</b>	3.879	<b>113.441</b>	3.879
Gemeente Langedijk	<b>55.641</b>	1.970	<b>57.611</b>	1.970
Totaal participantenbijdrage	<b>370.539</b>	<b>13.117</b>	<b>383.656</b>	<b>13.117</b>

In 2018 is RNH gestart met de financiële transitie van de recreatieschappen en in 2019 is daarmee verder gegaan. Het betreft:

- opstellen begroting conform BBV (o.b.v. missie-visietraject);
- vernieuwing en aanscherping van P&C-cyclus met betere aansluiting op risicoanalyse en weerstandsvermogen;
- aansluiting begroting en beheerplannen en uitwerken van doelen, prestaties en taken.

De tussentijdse conclusie luidt dat er stappen zijn gezet en dat vanaf de begroting 2020 de P&C-documenten conform de nieuwe BBV-opzet worden opgesteld. De jaarrekening 2019 is dan ook het laatste P&C-document dat in de "oude stijl" wordt gepresenteerd. Uiteraard wordt in nauw overleg met de partners gewerkt aan het structureel verbeteren van de verantwoordingsinformatie.

## 1.1 Achtergrond

Recreatieschap Geestmerambacht omvat de recreatiegebieden Geestmerambacht, Park van Luna en de Groene Loper. Het recreatiegebied Geestmerambacht ligt direct ten noorden van Alkmaar. Het drukbezochte gebied wordt al bijna 40 jaar gebruikt voor allerlei vormen van openluchtrecreatie in, op en rond de waterplas de Zomerdel.

Het Park van Luna ligt ten zuidoosten van Geestmerambacht, rondom de Heerhugowaardse wijk Stad van de Zon. Het is een verrassend gebied met een samenspel van land en water; een modern en veelzijdig stadspark.

Het recreatieschap wordt bestuurd door het algemeen bestuur, waarin bestuurlijke vertegenwoordiging van de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar, Langedijk en Bergen zitting hebben. Met ingang van 1 januari 2017 zijn de Provincie Noord-Holland en de gemeente Schagen uit de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht getreden.

Als gevolg van de uittreding van de provincie Noord-Holland 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 gekregen.

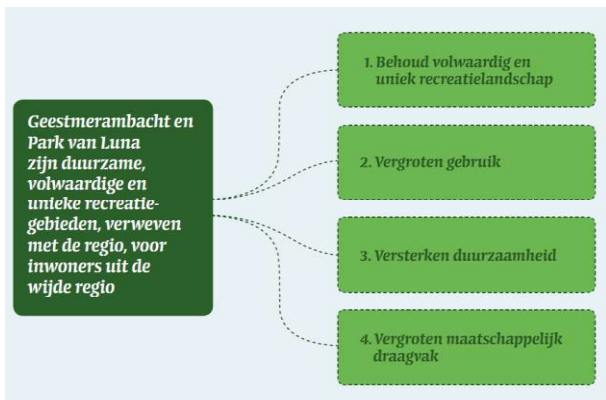
## 1.2 Doelen Geestmerambacht en Park van Luna

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling (artikel 2 van de GR), 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 uit de wijde omtrek. Dit is uitgesplitst in de volgende doelen:

- a) Behoud van het volwaardige, unieke recreatielandschap
- b) Vergroten van het gebruik
- c) Versterken van de duurzaamheid
- d) 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. Geestmerambacht, met een oppervlakte van 272 ha. Daarnaast is er nog het deelgebied van het Park van Luna met een oppervlakte van 151 ha. Eind 2018 is er ingestemd met de aankoopovereenkomst voor de overname van 122,5 ha gronden, inclusief drie bouwblokken, van de Provincie Noord-Holland. Het deelgebied Geestmerambacht is vanaf 2019 394,5 ha groot.

Gebieden die in 2019 zijn beheerd (in totaal 423 ha)	Financiering exploitatietekort	
• 272 ha GAB	eigendom GAB	participantenbijdragen + best.reserve
• 151 ha PvL	eigendom GAB	bestemmingsreserve exploitatie



## 1.4 Highlights 2019

In 2019 is het grootste deel van de activiteiten conform de planning en begroting uitgevoerd. Wat betreft de reguliere activiteiten ging het onder andere om:

- veel zaagwerk verricht en zijn de verschillende beplantingsvakken uitgedund;
- plaatsing van een 7-tal nieuwe stalen fietsenstallingen;
- de stalen bruggen in het Park van Luna zijn weer aan een jaarlijkse controle onderworpen;
- aan de zuidzijde van het Geestmerambacht is een nieuw speeltoestel geplaatst;
- er is een samenwerking gestart met Esdégé-Reigersdaal, waarbij cliënten werkzaamheden verrichten in het Geestmerambacht;
- in het najaar is het asfalt van de Negen Sneesweg vervangen;
- er wordt een drijvende steiger aan de zuidzijde van het Geestmerambacht vervangen.

Als het gaat om incidentele activiteiten zijn in 2019 onder andere de volgende inspanningen verricht:

- het onderzoek naar de best passende bestuursvorm ("governance") is opgestart. Begin 2020 worden de opties aan het bestuur voorgelegd. De planning is afgestemd op het onderzoek Governance dat de provincie uitvoert voor zes recreatieschappen;
- een participatietraject, met interne en externe betrokkenen een zo breed mogelijk draagvlak gerealiseerd (eind 2019 - begin 2020). Met de meer dan 1.000 opgehaalde reacties is de visie beter onderbouwd. Het voorstel wordt in de tweede helft van 2020 aan de raden voorgelegd;
- er is gestart met de aanleg van Natuurpark Geestmerloo, een natuurbegraafplaats gecombineerd met natuur- en recreatiegebied (afronding in 2020);
- nieuw horeca-initiatief El Chiringuito heeft in 2019 de deuren geopend (voorheen de "Paars-locatie");
- op het strand van Luna is gestart met een tijdelijk horecapunt;
- op de locatie Kanaaldijk 1 (LiberTerra) komt na het bestuursbesluit een tijdelijk circulaire broedplaats steeds dichterbij;
- en daarnaast zijn er de jaarlijkse evenementen zoals Indian Summer, Liquicity en (vanaf 2019) Kika-run.

## 1.5 Financiële ontwikkeling op hoofdlijnen

Met uitzondering van de eenmalige dotatie voorziening groot onderhoud (€ 0,5 mln) bij Gebiedsbeheer zijn de reguliere werkzaamheden uitgevoerd binnen de begrote budgetten. Er zijn overschrijdingen bij de deelprogramma's Toezicht, Bestuursadviesing en Inrichting en ontwikkeling. Bij incidentele werkzaamheden zijn er overschrijdingen bij Financiën, Bestuursadviesing en Inrichting & ontwikkeling.

Het gerealiseerde tekort van € 1.268.684 is groter dan het begrote tekort van 1.135.549. Dit komt vooral door de eenmalige dotatie aan de voorziening groot onderhoud bij Gebiedsbeheer. Een nadere toelichting over de over- en overschrijdingen volgt in paragraaf 2.6 "Toelichting op het overzicht van de baten en lasten".

Het effect van de uitgaven en inkomsten in 2019 op de omvang van de financiële reserves is in onderstaande tabel weergegeven.

Stand van de reserves	per 31-12-2019	per 31-12-2018	verschil
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserve GO/V/I	-	1.140.297	-1.140.297
Bestemmingsreserve exploitatie	7.001.779	7.130.166	-128.387
<b>Totaal</b>	<b>7.049.779</b>	<b>8.318.463</b>	<b>-1.268.684</b>

De hoogte van de algemene reserve voor Geestmerambacht is conform bestuursbesluit van 21 maart 2016 gesteld op maximaal 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 van het betreffende jaar bedragen. Eind 2019 is de algemene reserve lager dan de 2,5% van de lasten en bedraagt € 48.000. Conform de financiële uitgangspunten, wordt het tekort onttrokken uit de Bestemmingsreserve exploitatie.

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

- Uitputting van de bestemmingsreserve exploitatie. Door de jaarlijkse onttrekkingen voor dekking van de exploitatie is dit fonds eindig. Bij voortzetting van de huidige jaarlijkse onttrekking (circa €1 miljoen) is het fonds in 2026 uitgeput.
- Voortzetten van de koers om meer recreatieve, en ook commerciële, waarde te creëren.

### 1.6 Lasten en baten

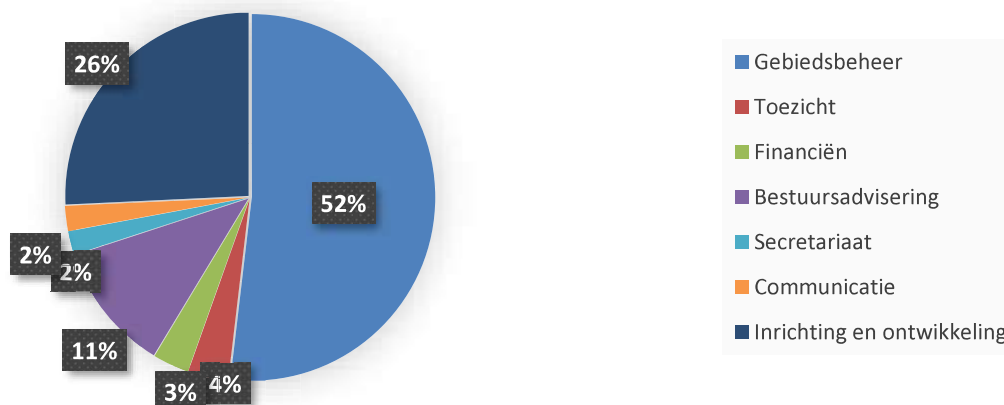
De verschillende taken die het recreatieschap uitvoert zijn verdeeld over 7 deelprogramma's. Naast beheer voert het recreatieschap een aantal taken uit op het gebied van bestuursadvisering, secretariële ondersteuning en financiële administratie, toezicht, communicatie en ontwikkeling.

Naast het beheren en het in stand houden van het gebied komen er ook financiële opbrengsten voort uit de door de deelprogramma's geleverde inspanningen. Dit zijn de zogenoemde exploitatieopbrengsten. Onder exploitatieopbrengsten wordt verstaan:

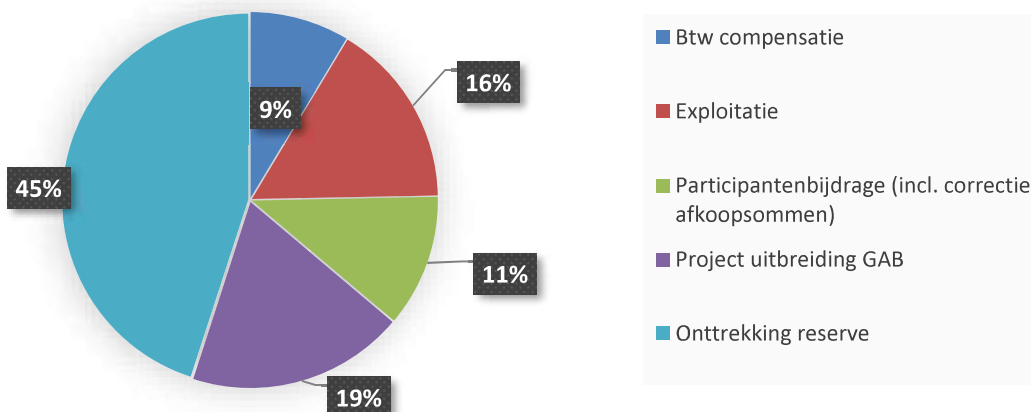
- Huren, erfpachten en vergunningen van exploitaties zoals horeca.
- Gebruiksvergoedingen voor bijvoorbeeld muziek- en sport evenementen.

Verder ontvangt het recreatiegebied een jaarlijkse financiële bijdrage van de participanten (de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling). De exploitatieopbrengsten, de participantenbijdragen en de correctie op de afkoopsom zijn verwerkt als baten in de begroting van het recreatieschap.

### Waar gaat het geld naar toe:



### Waar komt het geld vandaan:



## 1.7 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 recreatieschap zijn in 2019 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. Het berekende gewenste weerstandsvermogen bedraagt € 185.000. 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 2018	BGR 2019	JR 2019
netto schuldquote	-171%	-326%	-474%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-171%	-326%	-474%
solvabiliteitsrisico	97%	92%	93%
structurele exploitatieruimte	12%	19%	-6%
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.

## 1.8 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+ tot en met D. Hierin is A+ zeer netjes onderhouden en heeft een hoge gebruikersbeleving, D behoeft direct groot onderhoud en heeft een zeer lage gebruikersbeleving.

De gemiddelde beeldkwaliteit van Park van Luna is een A-B niveau. De gemiddelde beeldkwaliteit van Geestmerambacht ligt iets onder dat 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 voorziening groot onderhoud. Conform BBV dienen de vervangingsinvesteringen vanaf 2018 geactiveerd en afgeschreven te worden. Zo worden grote schommelingen in de exploitatie voorkomen.



Het budget dat theoretisch nodig (berekend door Cyber) is voor jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging om alle beheerelementen te behouden met het huidige beeldkwaliteitsniveau komt neer op € 1,1 miljoen per jaar. De uitgaven aan het onderhoud bedragen volgens de RNH 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 RNH.

## 1.9 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.

## 1.10 Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland N.V. (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 zijn 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) zijn de contracten verlengd met 2 jaar (dus 2019-2020).

## 1.11 Verkorte balans

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

(bedragen x € 1.000,-)

<b>ACTIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>PASSIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste financieringsmiddelen</b>		
Materiële vaste activa	29,5	42,2	Reserves	7.049,8	8.318,5
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	320,2	-
<b>Subtotaal</b>	<b>29,5</b>	<b>42,2</b>	Schulden op lange termijn	-	-
<b>Vlottende activa</b>			<b>Subtotaal</b>	<b>7.370,0</b>	<b>8.318,5</b>
Vorderingen en overlopende activa	7.388,4	8.296,4	<b>Vlottende passiva</b>		
Liquide middelen	157,0	225,3	Schulden op korte termijn	204,9	245,4
<b>Subtotaal</b>	<b>7.545,4</b>	<b>8.521,7</b>	<b>Subtotaal</b>	<b>204,9</b>	<b>245,4</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>7.574,9</b>	<b>8.563,9</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>7.574,9</b>	<b>8.563,9</b>

## **Deel 2: Financiële verantwoording programma 2019**

## 2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019

### ACTIVA

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investerings economisch nut	29.470	42.195
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	29.470	42.195
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>29.470</b>	<b>42.195</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>		
Debiteuren algemeen	303.151	296.261
Vooruitbetaalde bedragen	7.078	6.359
Nog te ontvangen bedragen	16.924	2.944
Uitzetting in Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.061.274	7.990.811
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	7.388.428	8.296.375
<b>Liquide Middelen</b>		
ING spaarrekening	148.754	219.741
ING bank	8.081	5.447
Kas	157	134
<i>subtotaal liquide middelen</i>	156.993	225.322
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>7.545.421</b>	<b>8.521.696</b>
<b>TOTAAL-GENERAAL ACTIVA</b>	<b>7.574.891</b>	<b>8.563.892</b>

**PASSIVA**

<b>Omschrijving</b>	<b>31-12-2019</b>	<b>31-12-2018</b>
<b>VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>		
<b>Reserves</b>		
Algemene reserve	48.000	48.000
Bestemmingsreserve GO/V/I	-	1.140.297
Bestemmingsreserve exploitatie	7.001.779	7.130.166
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>7.049.779</u>	<u>8.318.463</u>
<b>Voorziening</b>	320.183	-
<b>Schulden op lange termijn</b>	-	-
<b>TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>	<b>7.369.962</b>	<b>8.318.463</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>Schulden op korte termijn</b>		
Crediteuren	125.046	97.218
Nog te betalen bedragen	11.911	41.597
Aangegane verplichtingen	-	-
Vooruitontvangen bedragen	67.972	106.613
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>204.929</u>	<u>245.428</u>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>204.929</b>	<b>245.428</b>
<b>TOTAAL-GENERAAL PASSIVA</b>	<b><u>7.574.891</u></b>	<b><u>8.563.892</u></b>

## 2.2 WAARDERINGSGRONDSLAGEN

### Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

#### Materiële vaste activa

Activa worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs. Subsidies en bijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Voor maatschappelijke investeringen zijn bijdragen van reserves aan activeerbare investeringen niet toegestaan.

Voorwaarde voor het activeren van materiële vaste activa is een minimale gebruiksduur van drie jaar waarvoor een ondergrens geldt van:

- € 10.000 voor activa met economisch nut;
- € 50.000 voor activa met maatschappelijk nut.

De materiële activa worden onderverdeeld in:

- Activa met een economisch nut en;
- Activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

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

Vaste activa	Afschrijvingsperiode	Toelichting
<b>Immateriële vaste activa</b>		looptijd van de geldlening
<b>Materiële vaste activa</b>		
Gronden/terreinen	n.v.t.	geen afschrijving
Gebouwen/werkplaats	40	
Vervoermiddelen	5	
Machines/werktuigen	5	
Werktuigen	10	
Ponten	20	
Overige vaartuigen	10	
<i>Kunstwerken</i>		
Brug - beton	40	
Brug - staal	40	
Brug - hout	30	
Tunnel	60	
Beschoeiing	30	
Gemalen	40	
Terreinmeubilair	5	
<i>Riolering</i>		
Pompen	20	

#### Financiële vaste activa

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

#### Vlottende activa

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

## Reserves

Er is een drietal reserves, te weten de Algemene reserve, de Bestemmingsreserve GO/VV/I en de Bestemmingsreserve Exploitatie.

### - 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 GO/VV/I

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

### -Bestemmingsreserve Exploitatie

Jaarlijks wordt uit deze bestemmingsreserve onttrokken het deel van de jaarlijkse exploitatiekosten dat niet kan worden gedekt uit de exploitatiebaten en de participantenbijdragen. Daarnaast wordt jaarlijks aan deze bestemmingsreserve toegevoegd de btw-compensatie van participanten, voor zover de totale btw-compensatie die zij ontvangen een jaarlijks vastgesteld bedrag overstijgt.

## Voorzieningen

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

## Overige balansposten

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

## De bepaling van het resultaat

Het resultaat is bepaald op basis van de historische kostprijs. Baten en lasten worden toegerekend naar het jaar waarop zij betrekking hebben. Het verschil tussen de lasten en de baten wordt gedekt uit de bestemmingsreserve exploitatie.

## 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.

## 2.3 TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b><u>ACTIVA</u></b>		
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>29.470</b>	<b>42.195</b>
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
Netto investeringen tot boekjaar	183.897	170.397
Geheel afgeschreven	-	-
Netto investeringen boekjaar	-	13.500
Desinvesteringen boekjaar	-	-
Totaal geïnvesteerde bedragen	<u>183.897</u>	<u>183.897</u>
Afschrijvingen tot boekjaar	141.702	131.452
Geheel afgeschreven	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen boekjaar	<u>12.725</u>	<u>10.250</u>
Totaal afschrijvingen	154.427	141.702
Boekwaarde per 31 december	<u>29.470</u>	<u>42.195</u>

Voor een nadere toelichting zie bijlage II Investeringsoverzicht.

### **Vlottende activa**

<b><u>Debiteuren algemeen</u></b>	<b>303.151</b>	<b>296.261</b>
<i>Specificatie:</i>		
Gemeente Alkmaar	131.117	
Gemeente Heerhugowaard	71.543	
Gemeente Langedijk	36.511	
Schots BV	22.569	
HVC Warmte BV	16.128	
De Swaan	12.000	
Overig	13.282	
	<u>303.151</u>	
<b><u>Vooruitbetaalde bedragen</u></b>	<b>7.078</b>	<b>6.359</b>

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	<b>16.924</b>	<b>2.944</b>

Deze post betreft een vordering op Recreatie Noord-Holland aangaande visiekosten.

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

<u>Uitzetting Rijk's schatkist GAB</u>	<b>7.061.274</b>	<b>7.990.811</b>
--	------------------	------------------

#### **Schatkistbankieren GAB**

Drempelbedrag 2018 250.000

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

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	225.861	226.151	153.701	156.993
Ruimte onder drempelbedrag	24.139	23.849	96.299	93.007
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

#### **Liquide middelen**

Zak. Spaarrek. 67.07.61.613 GAB	148.754		219.741	
ING Bank 67.07.61.613 GAB	8.081		5.447	
Kas gebiedsbeheer	157		134	
	<u>156.993</u>		<u>225.322</u>	



	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b><u>PASSIVA</u></b>		
<b>Reserves en fondsen</b>		
<u>Algemene reserve</u>		
Saldo per 1 januari	48.000	48.000
Af: Verevening	-	-
Bij: Saldo exploitatie	-	-
	<u>48.000</u>	<u>48.000</u>
Saldo per 31 december	<u>48.000</u>	<u>48.000</u>

Conform het bestuursbesluit (21 maart 2016) is de algemene reserve gesteld op max 2,5% van de totale lasten van het betreffende jaar.

Bestemmingsreserve GO/IV

Saldo per 1 januari	1.140.297	1.147.840
Bij: Vervangingsinvesteringen cf begroting		
Bij: Saldo exploitatie	-	394.814
Af: Gerealiseerde vervangingsinvesteringen	-	<u>402.357-</u>
Af: Dotatie aan voorziening groot onderhoud	500.000-	
Af: Dotatie aan Bestemmingsreserve exploitatie	<u>640.297-</u>	
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>1.140.297</u>

Conform AB2018/19 is deze bestemmingsreserve opgeheven en is € 500.000,- toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud en het restant toegevoegd aan de bestemmingsreserve exploitatie.

Bestemmingsreserve exploitatie

Saldo per 1 januari	7.130.166	6.473.750
Bij: afkoopsom provincie		1.935.852
Bij: btw compensatie fonds	242.997	203.521
Bij: bijdrage participanten	383.656	370.539
Bij: van bestemmingsreserve GO/IV	640.297	
Af: verrekening frictiekosten		200.874-
Af: frictiekosten 2018		129.609-
Af: berekende onttrekking volgens norm		1.415.013-
Af: verlaging afkoopsom gemeente Schagen	60.000-	108.000-
Af: visiekosten 2019	165.184-	
Af: onttrekking conform begroting	1.135.549-	
Af: resterend saldo exploitatie	<u>34.605-</u>	
Saldo per 31 december	<u>7.001.779</u>	<u>7.130.166</u>

In 2019 is per saldo € 128.387 onttrokken aan de bestemmingsreserve exploitatie. In bovenstaande overzicht zijn de mutaties opgenomen.

<b>Totaal reserves</b>	<u><b>7.049.779</b></u>	<u><b>8.318.463</b></u>
------------------------	-------------------------	-------------------------

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b>Voorziening groot onderhoud</b>		
<u>Voorziening groot onderhoud</u>		
Saldo per 1-1	0	0
Overheveling uit bestemmingsreserve GO/V/I.	500.000	0
Dotatie	0	0
Onttrekking	179.817-	
Saldo per 31-12	<u>320.183</u>	<u>-</u>

Conform AB2018/19 is de € 0,5 mln toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud. De onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de vastgestelde beheerplannen (AB november 2018).

<u>Crediteuren</u>	<b>125.046</b>	<b>97.218</b>
<u>Specificatie</u>		
Recreatie Noord Holland NV	71.480	
Regiovisie	11.202	
MUG ingenieursbureau	9.963	
Stam en Stam Schoorl BV	8.426	
HHRS Hollands Noorderkwartier	6.828	
Diversen	17.148	
	<u>125.046</u>	
<u>Nog te betalen bedragen</u>	<b>11.911</b>	<b>41.597</b>
<u>Specificatie:</u>		
Accountantskosten 2019	8.773	
Belastingdienst nog te betalen BTW	3.138	
	<u>11.911</u>	
<u>Aangegane verplichtingen</u>	-	-
<u>Vooruitontvangen bedragen</u>	<b>67.972</b>	<b>106.613</b>
Project Uitbreiding Geestmerambacht		
Project Uitbreiding GAB per begin jaar	105.113	
Ontvangen subsidie	493.182	
Kosten project uitbreiding GAB 2019	-530.673	
Subtotaal	<u>67.622</u>	
Ontvangen borgsommen	350	

Per begin van 2019 stond voor project uitbreiding GAB een bedrag van € 105.113 op vooruitontvangen bedragen op de balans. Gedurende 2019 is € 493.182 ontvangen aan subsidie van de Provincie Noord-Holland. De gemaakte kosten bedragen € 530.673. Het resterende saldo wordt hierdoor € 67.622.

De ontvangen borgsommen betreft de ontvangen borgsom van Van de Reep.

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) zijn de contracten verlengd met 2 jaar (dus 2019-2020)

## 2.4 Programmaverantwoording GAB

### Ontwikkeling financiële situatie

Het exploitatieresultaat over 2019 is € 133.136 lager dan begroot. Een belangrijke oorzaak ligt in de overboeking van de bestemmingsreserve GO/VII naar de voorziening groot onderhoud. De eenmalige storting verloopt via de exploitatie en bedraagt € 500.000. Daar staan diverse lagere lasten dan begroot tegenover.

### Resultaat GAB 2019 REGULIER

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	1.965.261	1.600.690	<b>-364.571</b>
Baten	738.627	740.272	<b>-1.645</b>
<b>Saldo</b>	<b>-1.226.634</b>	<b>-860.418</b>	<b>-366.216</b>

- De belangrijkste oorzaak van de hogere reguliere kosten is de eenmalige dotatie van € 0,5 mln aan de voorziening groot onderhoud.
- De lagere reguliere lasten zijn het gevolg van lagere kosten in gebiedsbeheer en toezicht, en te ruim begrote kosten voor nutsvoorzieningen.

### Resultaat GAB 2019 INCIDENTEEL

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	853.613	1.610.343	<b>756.730</b>
Baten	811.562	1.335.212	<b>-523.650</b>
<b>Saldo</b>	<b>-42.050</b>	<b>-275.131</b>	<b>233.080</b>

- Zowel de lasten als de baten zijn lager dan begroot. Dit wordt met name verklaard door een vertraging op het project Geestmerloo, waardoor de uitvoering doorschuift naar 2020. Dit project is kosten neutraal omdat het uit subsidie wordt gefinancierd.
- Het positieve verschil op de incidentele lasten wordt verklaard door lagere kosten als gevolg van het doorschuiven van diverse ontwikkellocaties (o.a. sanering Wagenweg 6 en Nauertogt 21a) en een hogere opbrengsten uit het btw compensatie fonds.

### Resultaat GAB 2019 TOTAAL

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Lasten	2.818.874	3.211.033	<b>392.159</b>
Baten	1.550.189	2.075.484	<b>-525.295</b>
<b>Saldo</b>	<b>-1.268.684</b>	<b>-1.135.549</b>	<b>-133.136</b>

**Overzicht participantenbijdrage GAB**

	<b>2018</b>	<b>+ index</b>	<b>2019</b>	<b>Mutatie</b>
Indexatie/bezuiniging		3,54%		
Gemeente Alkmaar	<b>198.845</b>	7.039	<b>205.884</b>	7.039
Gemeente Bergen	<b>6.490</b>	230	<b>6.720</b>	230
Gemeente Heerhugowaard	<b>109.563</b>	3.879	<b>113.441</b>	3.879
Gemeente Langedijk	<b>55.641</b>	1.970	<b>57.611</b>	1.970
Totaal participantenbijdrage	<b>370.539</b>	<b>13.117</b>	<b>383.656</b>	<b>13.117</b>
Afkoopsommen				
Provincie Noord-Holland	<b>1.935.852</b>			-1.935.852
* Gemeente Schagen	<b>-108.000</b>		<b>-60.000</b>	48.000
Correctie				
Verrekening frictiekosten	<b>-200.874</b>			200.874
Totaal participantenbijdrage en afkoopsommen	<b>1.997.517</b>	<b>13.117</b>	<b>323.656</b>	<b>-1.673.861</b>

Na de uitspraak van de rechter inzake de afkoopsom gemeente Schagen is het oorspronkelijk begrote bedrag van € 168.000 met € 108.000 verlaagd naar € 60.000 en heeft overleg plaatsgevonden met Schagen. Er is een nieuwe regeling overeengekomen waarbij de gemeente Schagen gedurende 10 jaar € 4.800 per jaar bijdraagt. In 2019 is daarom het resterende uitstaande bedrag van Schagen met € 60.000 verlaagd, waardoor de vordering op de gemeente Schagen komt te vervallen.

2.5 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2019

Deelprogramma	Jaarrekening 2019		Begroting 2019		Jaarrekening 2018	
	lasten	baldo	lasten	baldo	lasten	baldo
1 Gebiedsbeheer	1.462.236	- 1.009.373	1.044.964	- 634.337	1.228.689	- 826.362
2 Toezicht	100.434	- 100.434	146.548	- 146.548	119.668	- 119.668
3 Financiën	90.228	152.769	82.660	88.540	85.861	203.535
4 Bestuursadvisering	319.341	- 319.341	403.662	- 403.662	265.664	- 265.664
5 Secretariaat	58.864	- 58.864	55.907	- 55.907	51.893	- 51.893
6 Communicatie	62.344	- 62.344	50.995	- 50.995	54.397	- 54.397
7 Inrichting & ontwikkeling	725.426	- 194.754	1.426.297	- 316.297	2.391.590	- 148.335
Bijdrage participanten		323.656		383.657		1.997.517
<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>2.818.874</b>	<b>1.550.189</b>	<b>3.211.033</b>	<b>2.075.484</b>	<b>4.197.760</b>	<b>648.873</b>
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>- 1.268.684</b>	<b>- 1.268.684</b>	<b>- 1.135.549</b>	<b>- 1.135.549</b>	<b>648.873</b>	<b>648.873</b>
<b>Resultaatbestemming</b>						
Toevoeging algemene reserve	-	-	-	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve GOM/II	-	-	-	-	394.814	394.814
Onttrekking bestemmingsreserve GOM/II	1.007.161	- 1.140.297	-	-	-	- 402.357
Toevoeging bestemmingsreserve exploitatie	-	1.007.161	-	-	2.509.912	2.509.912
Onttrekking bestemmingsreserve exploitatie	-	- 1.135.549	-	- 1.135.549	-	- 1.853.496
<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>3.826.035</b>	<b>3.826.035</b>	<b>3.211.033</b>	<b>3.211.033</b>	<b>7.102.487</b>	<b>7.102.487</b>
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totaleen-generaal</b>	<b>3.826.035</b>	<b>3.826.035</b>	<b>3.211.033</b>	<b>3.211.033</b>	<b>7.102.487</b>	<b>7.102.487</b>

## 2.6 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER 2019

### 1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	502.197	551.988	449.945
Inzet RNH regulier	422.147	438.964	411.358
Dotatie voorziening groot onderhoud	500.000	-	-
Groot onderhoud	179.817	314.000	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	179.817-	314.000-	-
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>1.424.344</b>	<b>990.952</b>	<b>861.302</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	414.971	356.615	362.254
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>414.971</b>	<b>356.615</b>	<b>362.254</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>1.009.373</b>	<b>634.337</b>	<b>499.049</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	37.892	54.012	365.355
Inzet RNH incidenteel	-	-	2.032
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>37.892</b>	<b>54.012</b>	<b>367.387</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	6.767
Project subsidies	37.892	54.012	33.306
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>37.892</b>	<b>54.012</b>	<b>40.074</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>327.313</b>
<b>Saldo gebiedsbeheer</b>	<b>1.009.373</b>	<b>634.337</b>	<b>826.362</b>

### Financieel

### Toelichting

Het saldo voor gebiedsbeheer valt € 375.036 hoger uit door hogere reguliere lasten. Per saldo zijn er geen veranderingen bij de incidentele lasten en baten.

#### Saldo regulier

Overschrijding van (€ 375.036)

De reguliere lasten zijn vooral hoger door de dotatie (€ 0,5 mln) aan de voorziening groot onderhoud. Daar staat tegenover:

- lagere bedrijfskosten (€50.000) door lagere kosten nutsvoorzieningen;
- hogere reguliere baten van € 58.000 met name door de niet-begrote opstalovereenkomst met de Huisvuilcentrale.

#### Saldo incidenteel

Per saldo 0

De werkelijke baten en lasten wijken af van de begroting: per saldo bleef het verschil gelijk.

**Onderbouwing beheerkosten DO (per categorie uitgesplitst)**

	<b>Jaarrekening</b>	<b>Begroting</b>	<b>Jaarrekening</b>	
	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	
Groen	186.302	187.252	179.529	
Verharding	17.591	9.805	6.524	
Water	27.080	36.572	11.065	
Riolering	12.879	8.660	6.804	
Civiele kunstwerken	1.464	8.488	3.896	
Meubilair	16.245	10.799	13.672	
Reiniging	55.887	52.096	53.802	
Gebouwen	11.134	18.064	10.109	
Strand	14.345	9.036	16.879	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	342.927	340.771	302.279	
Overige bedrijfskosten	159.269	211.217	147.666	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	502.197	551.988	449.945	

**Onderbouwing beheerkosten GO/VV (per categorie uitgesplitst)**

	<b>Jaarrekening</b>	<b>Begroting</b>	<b>Jaarrekening</b>	
	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	
Inzet RNH GO/VV	-	-	nvt	
Groen	-	2.000	nvt	
Verharding	44.053	155.000	nvt	
Water	12.735	18.500	nvt	
Riolering	4.235	4.000	nvt	
Civiele kunstwerken	-	20.500	nvt	
Meubilair	30.516	41.000	nvt	
Reiniging	5.842	8.000	nvt	
Gebouwen	82.437	65.000	nvt	
Strand	-	-	nvt	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	179.817	314.000	-	

In 2019 zijn werkzaamheden van verhardingen en kunstwerken gedeeltelijk uitgevoerd. Er is een hernieuwde, aangepaste aanbesteding geweest doordat de eerste aanbesteding budgettair niet haalbaar was. Door het later in het jaar aanbesteden is gezien de weersinvloeden besloten de werkzaamheden in maart en april 2020 uit te voeren.



<b>Reguliere inspanning</b>	<b>Resultaat</b>	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
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	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 beheren	hogere efficiëntie beheer	X		X	X

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Wandelnetwerk van de gemeenten	23.614	23.614	-
Fietsroutenetwerk Schermer en Graft-De Rijk	2.744	2.744	-
Vaarroutes Eilandspolder	961	961	-
Sloepennetwerk Noord-Holland Noord	10.573	10.573	-
TOP's van de gemeenten	-	-	-
	<b>37.892</b>	<b>37.892</b>	<b>-</b>
<u>Begroting</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Wandelnetwerk van de gemeenten	32.125	32.125	-
Fietsroutenetwerk Schermer en Graft-De Rijk	17.605	17.605	-
Vaarroutes Eilandspolder	956	956	-
Sloepennetwerk Noord-Holland Noord	-	-	-
TOP's van de gemeenten	3.325	3.325	-
	<b>54.012</b>	<b>54.012</b>	<b>-</b>

<b>Reguliere inspanning</b>	<b>Resultaat</b>	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
wandelnetwerk van de gemeenten	uitvoering jaarlijks onderhoud		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 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	3.822	6.322	5.809
Inzet RNH regulier	96.612	140.226	113.858
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>100.434</b>	<b>146.548</b>	<b>119.668</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>100.434</b>	<b>146.548</b>	<b>119.668</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>100.434</b>	<b>146.548</b>	<b>119.668</b>

Financieel	Toelichting
<b>Het saldo voor toezicht valt € 46.114 lager uit door lagere reguliere lasten.</b>	
<b>Saldo regulier</b>	
Onderschrijding van (€ 46.114)	Lagere kosten doordat minder toezicht (capaciteit) beschikbaar was.

Reguliere inspanning	Resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening	recreanten voelen zich veilig; toezicht conform handhavingsplan	x			x
vervullen rol gastheer in het gebied	recreanten tevreden over	x			x
jaarlijks opstellen handhavingsplan	handhaving toegespitst op actuele noodzaak	x			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 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	23.037	25.638	18.101
Inzet RNH regulier	82.303	72.594	75.445
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>105.341</b>	<b>98.232</b>	<b>93.546</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	13
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>105.341</b>	<b>98.232</b>	<b>93.533</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	5-	-	7.566
Inzet RNH incidenteel	15.107-	15.572-	15.251-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>15.113-</b>	<b>15.572-</b>	<b>7.685-</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	242.997	171.200	203.521
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>242.997</b>	<b>171.200</b>	<b>203.521</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>258.110-</b>	<b>186.772-</b>	<b>211.206-</b>
<b>Saldo Financiën</b>	<b>152.769-</b>	<b>88.540-</b>	<b>117.674-</b>

#### Financieel

#### Toelichting

**Het saldo bij Financiën is € 64.229 hoger met name door hogere incidentele baten.**

#### Saldo regulier

Overschrijding (€ 7.109) Inzet RNH is hoger dan gepland door extra werkzaamheden in het kader van BBV transitie.

#### Saldo incidenteel

Overschrijding (€ 71.338) Hogere baten door meer ontvangen gelden vanuit het btw-compensatie fonds (BCF).

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Verlaging van de risico-opslag op de tarieven van RNH	- 15.107	-	- 15.107
Resultaat voorgaande jaren	- 5	-	- 5
Ontvangen gelden BCF	-	242.997	- 242.997
	<u>15.113-</u>	<u>242.997</u>	<u>258.110-</u>

<u>Begroting</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Verlaging van de risico-opslag op de tarieven van RNH	- 15.572	-	- 15.572
Ontvangen gelden BCF	-	171.200	- 171.200
	<u>- 15.572</u>	<u>171.200</u>	<u>- 186.772</u>

<b>Reguliere inspanning</b>	<b>Resultaat</b>	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 Bestuursadviesing

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	5.230	22.410	594
Inzet RNH regulier	143.463	142.349	130.035
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>148.692</b>	<b>164.759</b>	<b>130.629</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>148.692</b>	<b>164.759</b>	<b>130.629</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	163.891	177.171	86.763
Inzet RNH incidenteel	6.758	61.732	48.272
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>170.649</b>	<b>238.903</b>	<b>135.035</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>170.649</b>	<b>238.903</b>	<b>135.035</b>
<b>Saldo Bestuursadviesing</b>	<b>319.341</b>	<b>403.662</b>	<b>265.664</b>

#### Financieel

#### Toelichting

**Het saldo voor bestuursadviesing valt € 84.321 lager uit door lagere incidentele en reguliere lasten.**

#### Saldo regulier

Onderschrijding (€ 16.067) In 2019 zijn de bedrijfskosten lager dan begroot door uitstel recreatiemonitor en beperktere advieskosten

#### Saldo incidenteel

Onderschrijding (€ 68.254) De onderschrijding komt doordat de begrote kosten voor de ontwikkellocaties doorschuiven naar 2020.

Onderbouwing incidentele lasten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Visietraject	165.184	-	165.184
Ontwikkellocaties	-	-	-
Toekomstige governance structuur	5.465	-	5.465
	<b>170.649</b>	<b>-</b>	<b>170.649</b>

#### Begroting

	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Visietraject	180.000	-	180.000
Ontwikkellocaties	58.903	-	58.903
Toekomstige governance structuur	-	-	-
	<b>238.903</b>	<b>-</b>	<b>238.903</b>

<b>Reguliere inspanning</b>	<b>Resultaat</b>	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
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
aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoekers rapporteren en meten.				X
<b>Incidentele inspanning</b>	<b>Resultaat</b>				
opstellen visietraject	het opstellen van een visietraject	X			

## 5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	-	3.250	-
Inzet RNH regulier	58.864	52.657	51.893
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>58.864</b>	<b>55.907</b>	<b>51.893</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>58.864</b>	<b>55.907</b>	<b>51.893</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 Secretariaat</b>	<b>58.864</b>	<b>55.907</b>	<b>51.893</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 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	16.918	11.796	15.176
Inzet RNH regulier	45.427	39.199	39.220
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>62.344</b>	<b>50.995</b>	<b>54.397</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>62.344</b>	<b>50.995</b>	<b>54.397</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>62.344</b>	<b>50.995</b>	<b>54.397</b>

**Financieel****Toelichting****Het saldo voor communicatie valt € 11.349 hoger uit door hogere reguliere lasten.****Saldo regulier**

Overschrijding van (€ 11.349)

Er is meer communicatie inzet geweest, zowel bedrijfskosten als RNH-inzet, voor ondersteuning van het visieproces.

<b>Reguliere inspanning</b>	<b>Resultaat</b>	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 4.000 volgers op facebook; 15 % 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 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	27.322	31.062	13.643
Inzet RNH regulier	37.921	62.235	54.692
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>65.242</b>	<b>93.297</b>	<b>68.335</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>65.242</b>	<b>93.297</b>	<b>68.335</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	571.568	1.223.000	2.257.014
Inzet RNH incidenteel	88.616	110.000	66.241
Saldo uitbreiding GAB	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>660.184</b>	<b>1.333.000</b>	<b>2.323.255</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	20.000
Saldo uitbreiding GAB	530.673	1.110.000	2.223.255
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>530.673</b>	<b>1.110.000</b>	<b>2.243.255</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>129.511</b>	<b>223.000</b>	<b>80.000</b>
<b>Saldo Inrichting &amp; Ontwikkeling</b>	<b>194.754</b>	<b>316.297</b>	<b>148.335</b>

### Financieel

### Toelichting

Het saldo voor inrichting en ontwikkeling valt € 121.543 lager uit door lagere reguliere en incidentele lasten.

#### Saldo regulier

Onderschrijding (€ 28.055) Dit wordt met name verklaard door lagere inzet RNH op locatieontwikkeling in afwachting visie.

#### Saldo incidenteel

Saldo uitbreiding GAB • Zowel de lasten als de baten zijn lager dan begroot. Dit wordt met name verklaard door een vertraging op het project Geestmerloo, waardoor de uitvoering doorschuift naar 2020. Dit project is kosten neutraal omdat het een subsidieproject betreft.

#### Diversen

• Kosten brug Twuyvermeer zijn lager dan begroot door aangepast ontwerp en blijven onder het drempelbedrag van activeren. Deze kosten komen daarom in de exploitatie (€ 33.000).  
 • Kosten sanering Wagenweg 6 lager dan begroot (€ 102.000) door vertraging. Deze kosten zullen doorschuiven naar 2021.  
 • Kosten Nauertogt 21a lager dan begroot (€ 22.000) door vertraging. Deze kosten zullen doorschuiven naar 2020

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 (1041)	530.673	530.673	-
Sanering Wagenweg 6 (1981)	3.509	-	3.509
Sanering Nauertogt 21a (1980)	84.192	-	84.192
Quick Wins	9.298	-	9.298
Wandelbrug Twuyvermeer (1977)	32.512	-	32.512
	<u>660.184</u>	<u>530.673</u>	<u>129.511</u>

<u>Begroting</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Project uitbreiding GAB (1041)	1.110.000	1.110.000	-
Sanering Wagenweg 6 (1981)	106.000	-	106.000
Sanering Nauertogt 21a (1980)	106.000	-	106.000
Quick Wins	11.000	-	11.000
Wandelbrug Twuyvermeer (1977)	-	-	-
	<u>1.333.000</u>	<u>1.110.000</u>	<u>223.000</u>

<b>Reguliere inspanning</b>	<b>Resultaat</b>	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
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
<b>Incidentele inspanning</b>	<b>Resultaat</b>				
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 2019</b>	<b>Begroting 2019</b>	<b>Jaarrekening 2018</b>
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	578.525	652.466	503.268
Inzet RNH regulier	886.736	948.224	876.501
Dotatie voorziening groot onderhoud	500.000	-	-
Groot onderhoud	179.817	314.000	-
Onttrekking voorz. groot onderhoud	179.817-	314.000-	-
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>1.965.261</b>	<b>1.600.690</b>	<b>1.379.769</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	414.971	356.615	362.267
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>414.971</b>	<b>356.615</b>	<b>362.267</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>1.550.290</b>	<b>1.244.075</b>	<b>1.017.502</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	773.346	1.454.183	2.716.698
Inzet RNH incidenteel	80.267	156.160	101.293
Saldo uitbreiding GAB	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>853.613</b>	<b>1.610.343</b>	<b>2.817.991</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	242.997	171.200	210.288
Project subsidies	37.892	54.012	53.306
Saldo uitbreiding GAB	530.673	1.110.000	2.223.255
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>811.562</b>	<b>1.335.212</b>	<b>2.486.849</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>42.050</b>	<b>275.131</b>	<b>331.142</b>
<b>Saldo Totaal</b>	<b>1.592.340</b>	<b>1.519.206</b>	<b>1.348.644</b>

## 2.7 OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT

Omschrijving	rekening 2019	begroting 2019	rekening 2018
<b>Lasten</b>			
Inhuur personeel RNH regulier	886.736	948.224	876.501
Bestuurskosten	3.959	12.056	594
Kantoorkosten	24.972	37.717	23.496
Vervoerskosten	12.552	18.735	9.868
PR & marketing	16.918	11.796	15.176
Bedrijfskosten	507.072	556.346	451.118
Projectkosten	853.618	1.610.343	2.809.941
Groot onderhoud	179.817	314.000	-
Afschrijvingen	12.725	14.048	10.250
Rentekosten	327	1.768	819
Saldo uitbreiding GAB	-	-	-
Dotatie voorziening groot onderhoud	500.000	-	-
Onttrekking voorziening groot onderhoud	- 179.817	- 314.000	-
Bijzondere baten en lasten	- 5	-	- 3
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.818.874</b>	<b>3.211.033</b>	<b>4.197.760</b>
<b>Baten</b>			
Exploitatieopbrengsten	235.734	217.068	223.166
Financiële baten	-	-	13
Overige opbrengsten	422.235	310.747	349.376
Project subsidies	37.892	54.012	53.306
Saldo uitbreiding GAB	530.673	1.110.000	2.223.255
<b>Totaal baten</b>	<b>1.226.533</b>	<b>1.691.827</b>	<b>2.849.116</b>
<b>Resultaat deelprogramma's</b>	<b>- 1.592.340</b>	<b>- 1.519.206</b>	<b>- 1.348.644</b>
Bijdrage participanten (incl correctie afkoopsommen)	323.656	383.657	1.997.517
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>- 1.268.684</b>	<b>- 1.135.549</b>	<b>648.873</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Toevoeging algemene reserve	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve GO/V/I	-	-	394.814
Onttrekking bestemmingsreserve GO/V/I	- 1.140.297	-	- 402.357
Toevoeging bestemmingsreserve exploitatie	1.007.161	-	2.509.912
Onttrekking bestemmingsreserve exploitatie	- 1.135.549	- 1.135.549	- 1.853.496
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2.8 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>						
Gem. schuld	0			0		
<b>Gem. overschot</b>						
Gem. overschot	0			0		
<b>Kasgeldlimiet</b>						
Kasgeldlimiet	0	0	0	0	0	0
<b>Ruimte onder limiet</b>						
Ruimte onder limiet	0			0		
<b>Overschrijding</b>						
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>						
Gem. schuld	0			0		
<b>Gem. overschot</b>						
Gem. overschot	0			0		
<b>Kasgeldlimiet</b>						
Kasgeldlimiet	0	0	0	0	0	0
<b>Ruimte onder limiet</b>						
Ruimte onder limiet	0			0		
<b>Overschrijding</b>						
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.



## **Deel 3: Overige gegevens**

### 3.1 SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2019

GEMEENTE HEERHUGOWAARD	Mevrouw A. Valent-Groot De heer J. Does	Vicevoorzitter
GEMEENTE ALKMAAR	De heer M.J.L. van Zon De heer P.F. Dijkman	
GEMEENTE LANGEDIJK	De heer J. Nieuwenhuizen De heer A.G.W. Jongenelen	Voorzitter
GEMEENTE BERGEN	De heer E. Bekkering	



## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht gecontroleerd. Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

#### De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants.

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

## **B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en diverse bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening**

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het vigerende normenkader.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude. Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voorstellen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

Onze controle bestond onder andere uit:

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

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden.

Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

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

Haarlem, 3 maart 2020  
Reg.nr.: 102020/215/421/627  
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 1 juli 2020.

voorzitter,  
De heer J. Nieuwenhuizen

# **BIJLAGEN**

JAARREKENING 2019



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

## Investerings- en financieringsstaat 2019

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2019	Vermeerde- ringen 2019	Verminde- ringen 2019	Afschrij- vingen 2019	Afschrijving desinvest 2019	Stand per 31-12-2019
<b>ACTIVA</b>							
1	Onroerende en roerende bezittingen	42.195	-	-	12.725	-	29.470
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves	-					-
3	Verstreckte langlopende leningen	-					-
	Totaal	<u>42.195</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.725</u>	<u>-</u>	<u>29.470</u>
<b>PASSIVA</b>							
1	Algemene reserves	48.000	-	-			48.000
2	Bestemmingsreserve investeringen	1.140.297	-	1.140.297			-
3	Bestemmingsreserve HAL	-	-	-			-
4	Bestemmingsreserve exploitatie	7.130.166	1.266.950	1.395.338			7.001.779
5	Voorzieningen	-	500.000	179.817			320.183
6	Aangegane langlopende leningen	-	-	-			-
	Totaal	<u>8.318.463</u>	<u>1.766.950</u>	<u>2.715.452</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.369.962</u>
	<b>Financiering met kortlopende financieringsmiddelen</b>	<u><b>-8.276.268</b></u>	<u><b>-1.766.950</b></u>	<u><b>-2.715.452</b></u>	<u><b>12.725</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>-7.340.492</b></u>

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

Staat van investeringen tot en met 2019

Omschrijving	Jaar inv.	Geinvesteerd t/m 2018	Vermeerderd	Verminderd	Geinvesteerd t/m 2019	Ter-mijn	Boek			Boek-waarde 31-12-2019
							waarde 01-01-19	Afschrijving t/m 2018	Afschrijving 2019	
<b><u>Machines, materieel</u></b>										
Fendt trekker	2006	50.355	-		50.355	7	-	50.355	-	-
Votex super combi	2010	5.950	-		5.950	5	-	5.950	-	-
Polaris Ranger	2015	21.012	-		21.012	5	8.054	12.957	4.202	3.852
Agia Taifun Trekker	2017	29.114	-		29.114	5	20.865	8.249	5.823	15.042
Vandale versnipperaar	2018	13.500	-		13.500	5	13.275	225	2.700	10.575
<b>Totaal machines, materieel</b>		<b>119.931</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119.931</b>		<b>42.195</b>	<b>77.736</b>	<b>12.725</b>	<b>-</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>TOTAAL GENERAAL</b>		<b>183.897</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>183.897</b>		<b>42.195</b>	<b>141.702</b>	<b>12.725</b>	<b>-</b>

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

#### De corona-crisis

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

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

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

## **Bijlage IV: Nota Weerstandsvermogen 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. Voor voorzienbare en redelijk kwantificeerbare risico's moet een voorziening worden gevormd. Om toch tot een kwantificering te kunnen komen, zijn de bepalende factoren voor een schatting van de kans van optreden (Hoog / Midden / Laag) en de impact van het risico (in euro's) geïdentificeerd. Zoveel mogelijk is de (gemiddelde) omvang van de bij het risico betrokken exploitatielasten en/of investeringsbedragen meegenomen bij de (subjectieve) bepaling van de kans en het effect.

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

Op basis van de risico-inventarisatie zijn de volgende risico's onderkend. De geïnventariseerde risico's zijn gekwantificeerd voor een bedrag van in totaal € 170.000, -. 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
<b>Totaal</b>				<b>€ 170.000</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.

## 2. De gewenste / benodigde omvang van het weerstandsvermogen

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

Het weerstandsvermogen is nodig om de risico's op te vangen zonder dat het beleid verandert. Het vermogen om het beleid door te zetten, is afhankelijk van de omvang van de weerstandscapaciteit.

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

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

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 170.000.
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 € 15.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 185.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

### 3. Berekende weerstandscapaciteit per ultimo 2019

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

De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 31-12-2019. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het "vrije deel" in reserves en voorzieningen

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

#### Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve / voorziening	Stand 31 december 2019	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	48.000	48.000
Bestemmingsreserve Exploitatie	7.001.779	
<b>Totaal</b>	<b>7.049.779</b>	<b>48.000</b>

Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 31 december 2019 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen.

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 € 185.000,-

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 2019

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 2019:

<b><u>Naam:</u></b>	<b><u>Functie:</u></b>
De heer M.J.L. van Zon	Lid AB
De heer P.F. Dijkman	Lid AB en DB
De heer E. Bekkering	Lid AB
Mevrouw A. Valent-Groot	Vicevoorzitter AB en DB
De heer J. Does	Lid AB
De heer J. Nieuwenhuizen	Voorzitter AB en DB
De heer A.G.W. Jongenelen	Lid AB

### Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2019

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

### Rapportageverplichtingen overige functionarissen

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