



**JAARREKENING
GEESTMERAMBACHT, GAB-U en
Park van Luna**

2013

Inhoudsopgave

Blz.

Programmaverantwoording	3
Achtergrond	3
Resultaat GAB 2013	5
Resultaat GAB-U 2013	6
Resultaat PVL 2013	7
Reserves	8
Bijdragen participanten	8
Weerstandsvermogen	10
Onderhoud kapitaalgoederen	10
Financiering	10
Bedrijfsvoering	11
Verkorte balans	11
(Vervangings)investeringen	11
Jaarrekening 2013	12
Balans per 31 december 2013	13
Programmarekening over 2013	15
Waarderingsgrondslagen	17
Toelichting op de balans	18
Toelichting op de programmarekening	22
Wet FIDO modelstaten A en B	37
Overige gegevens	39
Samenstelling van het Algemeen Bestuur	40
Controleverklaring	41
Vaststelling door het Algemeen Bestuur	43
Bijlagen	44
Bijlage I: Programmarekening 2013 GAB	45
Bijlage II: Programmarekening 2013 GAB-U	47
Bijlage III: Programmarekening 2013 Park van Luna	49
Bijlage IV: Investerings- en financieringsstaat over 2013	51
Bijlage V: Staat van investeringen	52
Bijlage VI: Gebeurtenissen na balansdatum	53
Bijlage VII: Nota Weerstandsvermogen	54

Programmaverantwoording GAB, GAB-U en PvL

Ontwikkeling financiële situatie

De kernboodschap van deze jaarrekening is dat, over het totaal van de drie begrotingen gezien, de uitgaven van Geestmerambacht, Geestmerambacht Uitbreiding en Park van Luna € 114.912 lager zijn dan begroot. Dit is met name veroorzaakt door het nog niet in werking treden van de nieuwe Gemeenschappelijke Regeling en Algemene Verordening en het nog niet overgedragen krijgen van extra deelgebieden in de uitbreiding. Dit betekent concreet dat er voor GAB-U en PVL dat de aanwijzing voor specifiek gebruik (zoals het hondenbeleid) nog niet kon plaatsvinden en dat er minder werkzaamheden zijn uitgevoerd op het gebied van communicatie en beheer.

Dit heeft als gevolg een (niet begrote) toevoeging aan de algemene reserve van € 15.275 en ten opzichte van de begroting een € 2.860 hogere onttrekking aan de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen, een € 65.257 lagere onttrekking en een € 37.240 hogere toevoeging aan het Groenbeheerfonds.

Externe ontwikkelingen 2013

- De provincie is eind 2011 gestart met de herdefinitie van het uitvoeringsplan voor de verdere uitbreiding van Geestmerambacht. Dit proces loopt door tot in 2014.
- Het rijk en de provincie moeten nog definitieve afspraken maken over de gronden voor recreatieprojecten, waaronder de uitbreiding van Geestmerambacht. In 2013 heeft daarom geen verdere eigendomsoverdracht aan het recreatieschap plaatsgevonden. Geestmerambacht heeft Uitbreiding Kleimeer en enkele percelen in andere deelgebieden beheerd op basis van tijdelijke bruikleen en financiering door de provincie.
- De invoering van schatkistbankieren leidt tot een veel lagere renteopbrengst, die negatief uitwerkt voor de periode dat het Groenbeheerfonds toereikend is om beheerkosten te dekken.

Highlights

- Ook in 2013 is met veel energie gewerkt aan het realiseren van de schapsdoelen. De recreatiegebieden zijn op een goede manier onderhouden en de gebruiksmogelijkheden nemen toe. Bij alle ontwikkelingen blijft de aandacht uitgaan naar duurzaamheid en het verkrijgen van maatschappelijke draagvlak.
- Eigendomsoverdracht Park van Luna.
- De nieuwe Algemene Verordening (AV) is van toepassing. Na de instemming van alle participanten eind 2013 is de AV gepubliceerd.

Gebiedsbeheer

- De eerste grote evenementen op het nieuwe evenemententerrein in de uitbreiding: Indian Summer camping, OHM hackerfestival en Saturday Life Festival. In Park van Luna het evenement Enjoy.
- Ecologisch begrazingsbeheer met schaapskudde ingevoerd.
- Per saldo kostte het gebiedsbeheer € 94.785 minder dan was begroot. Ten opzichte van de andere deelprogramma's is dit de grootste meevaller.

Toezicht

- Verhoogde pakkans door jaarrond en op onverwachte tijden te controleren.
- Specifieke handhaving: bromfietzers, loslopende honden en cruisers, ook in de wintermaanden.

Financien

- Nieuwe opzet programmabegroting doorgevoerd in de financiële stukken.
- Evenemententerrein in de uitbreiding is als commerciële voorziening belastingplichtig inzake de btw.
- IBAN / SEPA ingevoerd.
- Schatkistbankieren ingevoerd.

Bestuursadviesing

- Bezuinigingen bij bestuursadviesing, secretariaat en communicatie.
- Begeleiden proces herdefinitie en uitwerken voorstel voor financieel duurzame begroting GAB-U.
- Extra DB vergadering over het voorgenomen uittreden van de provincie.
- Vaststelling van de Gemeenschappelijke Regeling en de Algemene Verordening.

Inrichting & Ontwikkeling

- Verkenning en begeleiding van de ontwikkeling van recreatiebedrijven: Justerland, De Swaan, Zorgboerderij Noorderhoeve, Adventure Park, Horeca Strand van Luna, Waerdse Tempel.
- Plan voor aanleg nutsvoorzieningen op nieuw evenemententerrein uitgewerkt en hoofdaansluiting op riool gerealiseerd.

Resultaat GAB 2013

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Vershil
Lasten	2.379.069	2.759.092	380.023
Baten	2.114.686	2.379.797	265.111
Saldo	264.383	379.295	114.912

NB Als gevolg van eliminaties die hebben plaatsgevonden bij de consolidatie is de optelsom van de drie afzonderlijke onderdelen niet altijd gelijk aan het geconsolideerde overzicht.

Toelichting belangrijkste afwijkingen GAB

LASTEN	Jaarrekening	Begroting	Negatief	Positief
Gebiedsbeheer	1.002.606	1.106.770		104.164
De onderschrijding is veroorzaakt door het inzetten van schapenbegrazing, goedkopere uitvoering van het tijdelijk beheer Uitbreiding Kleimeer, terughoudendheid met inzet en uitgaven en tijdelijk lagere bezetting van het beheerteam.				
Financiën	44.757	63.523		18.766
De onderschrijding is veroorzaakt door het nog niet vervangen van bedrijfsauto's en materieel.				
Secretariaat	37.899	32.317	5.582	
De overschrijding is veroorzaakt door de extra schriftelijke ronde (over investering in nutsvoorzieningen op het evenemententerrein) en een extra DB-vergadering (over uittreding van de provincie).				
Communicatie	20.381	25.687		5.306
De onderschrijding is veroorzaakt door terughoudendheid met inzet en uitgaven in het kader van de bezuinigingen.				
Inrichting & ontwikkeling	1.084.153	1.337.612		253.459
Het project Uitbreiding Geestmerambacht wordt voor het schap kostenneutraal uitgevoerd. De onderschrijding is veroorzaakt door het nog niet kunnen starten met deelprojecten in afwachting van de herdefinitie en duidelijkheid over de beschikbaarheid van gronden.				
Overige lasten	189.273	193.183		3.910
Totaal Lasten	2.379.069	2.759.092		380.023
BATEN	Jaarrekening	Begroting	Negatief	Positief
Gebiedsbeheer	237.228	264.124	26.896	
Het tijdelijk beheer van Uitbreiding Kleimeer wordt voor het schap kostenneutraal uitgevoerd. De lagere kosten daarvan resulteren in een lagere onttrekking aan het budget dat de provincie al in voorgaande jaren hiervoor beschikbaar heeft gesteld.				
Financiën	249.840	230.109		19.731
De extra baten zijn veroorzaakt door ontvangen pachtgeldten uit voorgaande jaren en komt ten gunste van het Groenbeheerfonds.				
Inrichting & ontwikkeling	1.042.053	1.300.000	257.947	
Het project Uitbreiding Geestmerambacht wordt voor het schap kostenneutraal uitgevoerd. De onderschrijding is veroorzaakt door het nog niet ontvangen van provinciaal budget in de vorm van een projectsubsidie, in afwachting van de herdefinitie en duidelijkheid over de beschikbaarheid van gronden.				
Bijdrage participanten	585.565	585.565		
Totaal Baten	2.114.686	2.379.797	265.111	

Resultaat GAB-U 2013

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Vershil
Lasten	234.884	259.638	24.754
Baten	234.884	259.638	24.754
Saldo	-	-	-

De lasten in de jaarrekening van Geestmerambacht Uitbreiding zijn lager dan begroot, voornamelijk door het nog niet in eigendom, ontwikkeling en beheer overnemen van nieuwe deelgebieden.

Toelichting belangrijkste afwijkingen GAB-U

LASTEN	Jaarrekening	Begroting	Negatief	Positief
Gebiedsbeheer	89.927	116.639		26.712
De onderschrijding is veroorzaakt door het nog niet in beheer nemen van nieuwe deelgebieden die in eigendom zouden komen en terughoudendheid met inzet en uitgaven, omdat het terrein en het gebruik zich nog moeten ontwikkelen.				
Financiën	15.972	12.154	3.818	
De overschrijding is veroorzaakt door het belastingplichtig maken van het evenemententerrein, het doorvoeren van de nieuwe opzet van de programmabegroting en het invoeren van IBAN/SEPA en schatkistbankieren.				
Bestuursadviesing	41.700	31.954	9.746	
De overschrijding is veroorzaakt door extra inzet voor de begeleiding van locatieontwikkelingen, het proces van herdefinitie van het uitbreidingsproject en een extra DB-vergadering (over uittreding van de provincie).				
Communicatie	5.113	7.646		2.533
De onderschrijding is veroorzaakt door terughoudendheid met inzet en uitgaven, het nog niet van kracht zijn van de Algemene Verordening en het nog niet overgedragen krijgen van extra deelgebieden in de uitbreiding.				
Inrichting & ontwikkeling	68.680	78.098		9.418
De onderschrijding is veroorzaakt door vertraging in de realisatie van nutsvoorzieningen op het evenemententerrein (vanwege trage behandeling door kabel- en leidingbeheerders en planologische procedures).				
Overige lasten	13.492	13.147	345	
Totaal Lasten	234.884	259.638		24.754

BATEN	Jaarrekening	Begroting	Negatief	Positief
Gebiedsbeheer	107.116	81.942		25.174
De hogere baten zijn veroorzaakt door hogere opbrengsten uit evenementen, onder andere door verplaatsing van het evenement Saturday Life.				
Overige baten	2.579	-		2.579
Bijdrage participanten	125.188	177.696	52.508	
In verband met de lagere lasten en de hogere baten is minder bijdrage van de participanten nodig en dus een lagere onttrekking aan het Groenbeheerfonds.				
Totaal Baten	234.884	259.638	24.754	

Resultaat PvL 2013

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Vershil
Lasten	415.906	460.503	44.597
Baten	415.906	460.503	44.597
Saldo	-	-	-

De lasten in de jaarrekening van Park van Luna zijn lager dan begroot, voornamelijk door het later in beheer nemen van plandeel 3 en 4.

Toelichting belangrijkste afwijkingen PvL

LASTEN	Jaarrekening	Begroting	Negatief	Positief
Gebiedsbeheer	336.181	372.133		35.952
De onderschrijding is veroorzaakt door terughoudendheid met inzet en uitgaven, omdat het terrein en het gebruik zich nog moeten ontwikkelen.				
Bestuursadvisering	20.659	12.316	8.343	
De overschrijding is veroorzaakt door extra inzet voor de overdracht en voor locatieontwikkelingen.				
Secretariaat	3.825	6.471		2.646
De onderschrijding is veroorzaakt doordat er weinig bijzonderheden waren voor het Park van Luna. Hierdoor drukt de secretariële inzet zwaarder op de begrotingen GAB en GAB-U.				
Communicatie	6.023	14.073		8.050
De onderschrijding is veroorzaakt door terughoudendheid met inzet en uitgaven en het nog niet van kracht zijn van de Algemene Verordening.				
Inrichting & ontwikkeling	12.956	18.683		5.727
De onderschrijding is veroorzaakt door terughoudendheid met inzet en uitgaven.				
Overige lasten	36.262	36.827		565
Totaal Lasten	415.906	460.503		44.597

BATEN	Jaarrekening	Begroting	Negatief	Positief
Gebiedsbeheer	25.536	30.600	5.065	
De lagere baten zijn veroorzaakt door verplaatsing van het evenement Saturday Life naar GAB-U.				
Overige baten	528-	-	528	
Bijdrage participanten	390.899	429.903	39.004	
In verband met de lagere lasten en de hogere baten is minder bijdrage van de participanten nodig en dus een lagere onttrekking aan het Groenbeheerfonds.				
Totaal Baten	415.906	460.503		44.597

Reserves

Stand van de reserves per 31-12-2013	
Algemene reserve	112.193
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	458.948
Bestemmingsreserve HAL	6.167.120
Totaal	6.738.261

Onttrekkingen en toevoegingen reserves:

Resultaat voor bestemming:	
Jaarrekening	-264.383
Begroot	<u>-379.295</u>
	114.912
Werkelijk nadelig resultaat € 114.912 lager dan begroot	
Verdeling van het resultaat:	
Algemene reserve:	
Jaarrekening	15.275
Begroot	<u>0</u>
	15.275
Werkelijk toevoeging van € 15.275 t.o.v. de begroting geen toevoeging begroot	
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen:	
Jaarrekening	-82.654
Begroot	<u>-79.794</u>
	-2.860
Hogere onttrekking van € 2.860 t.o.v. de begroting	
Bestemmingsreserve HAL:	
Jaarrekening	-197.003
Begroot	<u>-299.501</u>
	102.498
Hogere toevoeging van € 37.240 t.o.v. de begroting	
Lagere onttrekking van € 65.257 t.o.v. de begroting	
	114.912

Overzicht participantenbijdrage GAB

	2011	+ index	- bezuiniging	2012
Indexatie		0,00%		
Bezuiniging			€ 30.170	
Provincie Noord-Holland	€ 213.001	€ -	€ 10.650-	€ 202.351
Gemeente Alkmaar	€ 211.794	€ -	€ 10.590-	€ 201.204
Gemeente Bergen	€ 6.638	€ -	€ 332-	€ 6.306
Gemeente Heerhugowaard	€ 113.439	€ -	€ 5.672-	€ 107.767
Gemeente Langedijk	€ 58.530	€ -	€ 2.926-	€ 55.604
Totaal participantenbijdrage	€ 603.402	€ -	€ 30.170-	€ 573.232

Overzicht participantenbijdrage GAB

	2012	+ index - bezuiniging	+ btw	2013
Indexatie		2,275%	€ 12.333	
Bezuiniging				
Provincie Noord-Holland	€ 202.351	€ -	€ 4.353	€ 206.704
Gemeente Alkmaar	€ 201.204	€ -	€ 4.329	€ 205.533
Gemeente Bergen	€ 6.306	€ -	€ 135	€ 6.441
Gemeente Heerhugowaard	€ 107.767	€ -	€ 2.319	€ 110.086
Gemeente Langedijk	€ 55.604	€ -	€ 1.197	€ 56.801
Totaal participantenbijdrage	€ 573.232	€ -	€ 12.333	€ 585.565

Overzicht participantenbijdrage GAB-U

	2011	2012	2013
Aantal ha.	58,88	90,00	90,00
Prijs ha excl. Btw incl. indexering	€ 1.752	€ 1.787	€ 1.823
Prijs ha incl. Btw incl. indexering	€ 2.085	€ 2.162	€ 2.206
Maximale dekking 2013 Groenbeheerfonds	€ 122.765	€ 194.604	€ 198.525
<u>Gerealiseerde exploitatietekort 2013</u>			
Provincie Noord-Holland	€ 51.575	€ 60.830	€ 88.848
Bijdrage HAL-gemeenten	€ 51.575	€ 60.830	€ 88.848
Totaal participantenbijdrage	€ 103.150	€ 121.659	€ 177.696

Voor 2013 is het exploitatietekort binnen de normering van de Gemeenschappelijke Regeling gebleven.

- Het normbedrag is maximaal € 1.525,- exclusief btw per hectare (prijspeil 2004). Prijspeil 2013 bedraagt dit € 1.823;
- De kosten die het recreatieschap maakt voor beheer van de uitbreiding zijn voor rekening de provincie Noord-Holland (50%) en de regio (50% uit het Groenbeheerfonds). Daarbij geldt dat de kosten voor deelgebieden waarvoor Staatsbosbeheer initieel de beoogde beheerder was (Uitbreiding Kleimeer) voor 100% worden betaald door de provincie.

Overzicht participantenbijdrage PVL

	2011	2012	2013
Aantal ha.	153,00	153,00	153,00
Prijs ha excl. Btw incl. indexering	€ 2.941	€ 2.999	€ 3.059
Prijs ha incl. Btw incl. indexering	€ 3.500	€ 3.629	€ 3.701
Maximale dekking 2013 Groenbeheerfonds	€ 535.500	€ 555.205	€ 566.313
<u>Gerealiseerde exploitatietekort 2013</u>			
Bijdrage HAL-gemeenten	€ 404.597	€ 349.438	€ 390.899
Totaal participantenbijdrage	€ 404.597	€ 349.438	€ 390.899

Voor 2013 is het exploitatietekort binnen de normering van de Gemeenschappelijke Regeling gebleven.

- Het normbedrag is maximaal € 2.560 exclusief btw per hectare (prijspeil 2004). Prijspeil 2013 bedraagt dit € 3.059;
- De kosten voor het beheer van Park van Luna zijn geheel voor rekening van de regio en wordt onttrokken uit het Groenbeheerfonds.

Weerstandsvermogen

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 2014 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. Het berekende gewenste weerstandsvermogen bedraagt € 200.000. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen.

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

Onderhoud kapitaalgoederen

Financiering vindt plaats uit de lopende exploitatie

a. Wegen en fietspaden

De wegen en fietspaden, in beheer bij het recreatieschap, worden elk jaar geïnspecteerd om vast te stellen in hoeverre onderhoud gepleegd moet worden. Aan de hand van de uitkomst van de inspecties wordt groot onderhoud uitgevoerd.

b. Riolering

In het recreatiegebied ligt een rioleringsstelsel waarop toiletgebouwen en overige accommodaties zijn aangesloten. Voor het regulier onderhoud zijn servicecontracten afgesloten.

c. Water

Wateroppervlakten zijn bepalend voor het landschap en de natuur en hebben een recreatieve functie. Peilbeheer en kwaliteitszorg zijn belangrijke uitgangspunten voor het beheer en onderhoud. Daarbij moet gedacht worden aan schouwwerkzaamheden en waterbemonstering.

d. Groen

Het gebiedsonderhoud wordt hoofdzakelijk in opdracht van het recreatieschap door aannemers uitgevoerd.

De aannemers zorgen voor tijdig maaien van het dagkampeerterrein, beplantingsvormen worden onderhouden door middel van snoeien, kappen, dunnen en verjongen, het opruimen van afval, het schoonmaken van sloten, enz. De beheerders zien er op toe dat de aannemers tijdig aan hun verplichtingen voldoen en coördineren de werkzaamheden c.q. stemmen die af op het gebruik van het terrein. Tevens wordt een beperkt deel van de onderhoudswerkzaamheden in eigen beheer uitgevoerd.

e. Gebouwen

Jaarlijks wordt regulier onderhoud gepleegd aan gebouwen van het recreatieschap. Naast regulier onderhoud wordt indien nodig, aan een aantal gebouwen groot onderhoud gepleegd.

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

De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd, van 2009-2013. Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. 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).

De verkorte balans

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

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2013	2012	PASSIVA	2013	2012
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	3,4	11,3	Reserves	6.738,3	7.002,6
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	-	-
Subtotaal	3,4	11,3	Schulden op lange termijn	-	-
Vlottende activa			Subtotaal	6.738,3	7.002,6
Vorderingen en overlopende activa	169,0	200,0	Vlottende passiva		
Liquide middelen	8.631,6	9.703,0	Schulden op korte termijn	2.065,7	2.911,6
Subtotaal	8.800,6	9.902,9	Subtotaal	2.065,7	2.911,6
TOTAAL	8.804,0	9.914,2	TOTAAL	8.804,0	9.914,2

(Vervangings-)investeringen

In de begroting over 2013 is rekening gehouden met (vervangings-)investeringen. De werkelijke investeringen zijn als volgt te recapitulieren:

Investeringen	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Vershil
Vervangingsinvesteringen			
Verhardingen	156.253	158.269	2.016-
Vervanging rioolgemaal	4.877		4.877
Beheer Park van Luna 2013	390.899	429.903	39.004-
Beheer Geestmerambacht Uitbr. 2013	62.594	88.848	26.254-
Totaal vervangingsinvesteringen	614.623	677.020	62.397-

De niet uitgegeven bedragen ten behoeve van de (vervangings)investeringen blijven binnen de bestemmingsreserve (vervangings)investeringen en zullen gedeeltelijk worden aangewend om de kosten te dekken voortvloeiend uit het project Uitbreiding Geestmerambacht (eigen bijdrage van het recreatieschap)

Jaarrekening 2013

BALANS PER 31 DECEMBER

ACTIVA

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2013</u>	<u>31-12-2012</u>
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen economisch nut	3.363	11.262
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>3.363</u>	<u>11.262</u>
TOTAAL VASTE ACTIVA	3.363	11.262
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren algemeen	62.540	24.875
Vooruitbetaalde bedragen	1.295	1.369
Nog te ontvangen bedragen	105.164	173.731
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	<u>168.999</u>	<u>199.975</u>
Liquide Middelen		
ING spaarrekening	8.419.000	9.394.000
ING bank	212.428	308.644
Kas	214	324
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<u>8.631.641</u>	<u>9.702.968</u>
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	8.800.640	9.902.943
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	<u>8.804.003</u>	<u>9.914.205</u>

PASSIVA

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2013</u>	<u>31-12-2012</u>
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves		
Algemene reserve	112.193	96.919
Bestemmingsreserve vervangings- investeringen	458.948	541.602
Bestemmingsreserve HAL	6.167.120	6.364.124
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>6.738.261</u>	<u>7.002.644</u>
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	6.738.261	7.002.644
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden op korte termijn		
Crediteuren	105.171	27.341
Nog te betalen bedragen	345.277	332.329
Vooruitontvangen bedragen	1.615.293	2.551.891
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>2.065.742</u>	<u>2.911.561</u>
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	2.065.742	2.911.561
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	<u>8.804.003</u>	<u>9.914.205</u>

GECONSOLIDEERDE PROGRAMMAREKENING 2013 GAB/ GAB-U/ PVL

Deelprogramma	Jaarrekening 2013		
	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	975.221	369.880	605.340
2 Toezicht	131.229	-	131.229
3 Financiën	77.106	251.891	174.785-
4 Bestuursadvisering	149.915	-	149.915
5 Secretariaat	45.590	-	45.590
6 Communicatie	31.517	-	31.517
7 Inrichting & ontwikkeling	1.165.789	1.042.053	123.736
Bijdrage participanten		648.159	648.159-
Totaal lasten en batens functie 1 t/m 7	2.576.366	2.311.983	264.383
Resultaat voor bestemming	264.383-		
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	15.275	-	15.275
Onttrekking algemene reserve	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investerings	78.475	-	78.475
Onttrekking bestemmingsreserve Investerings	-	161.129	161.129-
Toevoeging Groenbeheerfonds HAL	256.490	-	256.490
Onttrekking Groenbeheerfonds HAL	-	453.494	453.494-
Totaal lasten en batens	2.926.606	2.926.606	-
Resultaat na bestemming	-		
Totalen-generaal	2.926.606	2.926.606	-

Begroting 2013			Jaarrekening 2012		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1.076.791	376.666	700.125	837.523	288.741	548.782
137.151	-	137.151	108.941	-	108.941
91.228	230.109	138.881-	82.871	506.062	423.190-
130.475	-	130.475	117.093	-	117.093
43.038	-	43.038	36.098	-	36.098
47.406	-	47.406	43.496	-	43.496
1.434.393	1.300.000	134.393	300.928	280.895	20.033
	674.412	674.412-		634.063	634.063-
2.960.482	2.581.187	379.295	1.526.951	1.709.760	182.810-
379.295-			182.810		
-	-	-	39.199	-	39.199
-	-	-	-	-	-
78.475	-	78.475	378.475	-	378.475
-	158.269	158.269-	-	-	-
219.250	-	219.250	175.404	-	175.404
11.506	530.257	518.751-	-	410.268	410.268-
3.269.713	3.269.713	-	2.120.028	2.120.028	-
-			-		
3.269.713	3.269.713	-	2.120.028	2.120.028	-

WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

Op basis van het BBV wordt er onderscheid gemaakt tussen investeringen met een maatschappelijk nut en investeringen met een economisch nut.

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

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

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

Reserves

Er zijn een drietal reserves, 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.

- 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.

-Bestemmingsreserve 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 door de provincie Noord-Holland 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>31-12-2013</u>	<u>31-12-2012</u>
<u>ACTIVA</u>		
Materiële vaste activa	3.363	11.262
<u>Investeringen economisch nut</u>	-	-
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
Netto investeringen tot boekjaar	140.271	140.271
Geheel afgeschreven	-	-
Netto investeringen boekjaar	-	-
Desinvesteringen boekjaar	-	-
Totaal geïnvesteerde bedragen	<u>140.271</u>	<u>140.271</u>
Afschrijvingen tot boekjaar	129.009	110.916
Geheel afgeschreven	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen boekjaar	<u>7.899</u>	<u>18.093</u>
Totaal afschrijvingen	136.908	129.009
Boekwaarde per 31 december	<u>3.363</u>	<u>11.262</u>
Voor een nadere toelichting zie bijlage III blz. 52 Investeringsoverzicht.		
<u>Viottende activa</u>		
Vorderingen en overlopende activa	168.999	199.975
<u>Debiteuren algemeen</u>	62.540	24.875
<i>Specificatie:</i>		
Gem. Alkmaar BCF 4e kw 2013 HAL	6.323	
Gem. Heerhugowaard BCF 4e kw 2013 HAL	18.363	
Gem. LangedijkBCF 4e kw 2013 HAL	6.323	
Holiday Holland B.V. inz. Verkoop chalets	9.334	
Hoogheemraadschap inz. Baggerstort	2.632	
R. Snijders erfpacht 2012/13	14.816	
De Swaan erfpacht	3.500	
Diversen	1.250	
	<u>62.540</u>	
<u>Vooruitbetaalde bedragen</u>	1.295	1.369

Per 31 december 2013 is voor abonnementen, etc. over 2014 een bedrag van € 1.295,- vooruitbetaald.

	<u>31-12-2013</u>	<u>31-12-2012</u>
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	105.164	173.731
Specificatie:		
Rente spaarrek. groenbeheerfonds HAL	76.342	
Rente spaarrek. GAB	11.109	
BTW 4e kw 2013 evenemententerrein	6.671	
Te vorderen BCF project uitbreiding 2013	10.958	
Rente rekening courant 4e kw	<u>85</u>	
	105.164	
Liquide middelen		
Zak. Spaarrek. 65.46.93.374	775.000	1.100.000
Zak. Bonus Spaarrek. 65.46.93.374	5.000.000	-
Deposito 65.28.16.940	-	5.000.000
Zak. Spaarrek. 67.07.61.613	2.644.000	3.294.000
ING Bank 67.07.61.613	86.053	146.685
ING Bank 65.46.93.374	29.220	32.690
ING Bank 67.37.50.760	55.904	49.367
ING Bank 67.09.58.743	41.251	79.903
Kas gebiedsbeheer	<u>214</u>	<u>324</u>
	8.631.641	9.702.968

	<u>31-12-2013</u>	<u>31-12-2012</u>
<u>PASSIVA</u>		
Reserves en fondsen		
<u>Algemene reserve</u>		
Saldo per 1 januari	96.919	57.720
Bij: Toegerekende rente	-	-
Af: Saldo exploitatie	-	-
Bij: Saldo exploitatie	<u>15.274</u>	<u>39.199</u>
Saldo per 31 december	<u>112.193</u>	<u>96.919</u>
<u>Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen</u>		
Saldo per 1 januari	541.602	163.127
Bij: Vervangingsinvesteringen cf begroting	78.475	378.475
Af: Gerealiseerde vervangingsinvesteringen	<u>161.129-</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u>458.948</u>	<u>541.602</u>
<p>Conform de begroting is een bedrag van € 78.475,- toegevoegd aan de bestemmingsreserve (vervangings)investeringen. Voor een specificatie van de (vervangings)investeringen ten laste van de reserve wordt verwezen naar de programmarekening, deelprogramma gebiedsbeheer.</p>		
<u>Bestemmingsreserve HAL</u>		
Saldo per 1 januari	6.364.124	6.598.988
Bij: Storting gemeente Heerhugowaard	67.426	
Bij: Toegerekende rente	105.378	120.000
Bij: Storting B.T.W compensatie	83.686	55.404
Af: Onttrekking park van Luna/ HHWZ	390.899-	349.438-
Af: Onttrekking uitbreiding GAB	62.594-	60.830-
Af: Onttrekking diverse kosten	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u>6.167.120</u>	<u>6.364.124</u>
<p>De financiële kaders voor de uitgaven ten behoeve van beheer van het uitbreidingsgebied Geestmerambacht (GAB-U) en het beheer van Park van Luna zijn vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling Geestmerambacht (GR). Het jaarlijkse exploitatietekort van Park van Luna wordt geheel gedekt uit het Groenbeheerfonds (Bestemmingsreserve HAL), waarbij als uitgangspunt een geïndexeerde jaarlijkse bijdrage van € 3.059,- (excl. BTW) per hectare geldt(prijspeil 2013). Het jaarlijks exploitatietekort van GAB-U, wordt eerst ten laste van de Provincie NH een bijdrage van 50% in mindering gebracht. Het resterende tekort wordt gedekt uit het Groenbeheerfonds, waarbij als uitgangspunt een geïndexeerde jaarlijkse bijdrage van € 1.823,- (excl. BTW) per hectare geldt(prijspeil 2013). In de vergadering van 1 juni 2011 heeft het AB onderkend dat de verdeling van de kosten GAB-U op dit moment niet in overeenstemming is met de oorspronkelijke afspraken tussen rijk, provincie en gemeenten (zie GR). Dit als gevolg van de opstelling van het rijk. De provincie NH heeft toegezegd dat de nieuwe afspraken getoetst zullen worden aan de oorspronkelijke afspraken. Deze toetsing kan plaatsvinden nadat er difinitief duidelijkheid is over de grondposities en het project van de herdefinitie is afgerond. De provincie zal in overleg treden met de HAL-gemeenten over de verrekening.</p>		
Totaal reserves	<u>6.738.261</u>	<u>7.002.644</u>

31-12-201331-12-2012**Schulden op korte termijn**

Crediteuren **105.171** **27.341**

Specificatie

RNH loonkosten e.a. 2013	70.860
Loonbedrijf Klein Texas	17.635
WNK bedrijven	1.544
Jaap de Vries producties	7.560
Telwerk	2.421
Diversen	5.153

105.171

Nog te betalen bedragen **345.277** **332.329**

Specificatie:

Accountantskosten 2013	7.201
PNH bijdrage Kleimeer 2011/2013	23.297
DLG kosten uitbreiding gebied	240.717
Hoogheemraad waterwerken 2013	47.500
Provincie Noord-Holland bijdr. GAB-U 2013	26.254
Diversen	308

345.277

Vooruitontvangen bedragen **1.615.293** **2.551.891**

Saldo per 01-01 2013	2.551.891
Uitgaven 2013	-1.042.053
Bijdrage BCF	33.192
Bijdrage kosten DLG	46.752
Ontvangen rente inkomsten	25.511

Saldo uitgaven/subsidies project Uitbreiding 1.615.293

Dit betreft het saldo van de ontvangen subsidies en de uitgaven van het project Uitbreiding Geestmerambacht.

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 liep van 2009 t/m 2013. Onlangs is deze overeenkomst met 5 jaar verlengd tot en met 2018.

TOELICHTING PROGRAMMAREKENING GECONSOLIDEERD GAB; GAB-U; PVL

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Jaarrekening 2012
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	499.358	517.340	445.215
Inzet RNH regulier	279.731	319.667	283.541
Totaal lasten regulier	779.089	837.007	728.757
Baten:			
Opbrengsten regulier	341.196	307.598	234.108
Totaal baten regulier	341.196	307.598	234.108
Saldo regulier	437.893	529.409	494.649
Lasten:			
Lasten incidenteel	175.681	230.203	37.828
Inzet RNH incidenteel	20.451	9.581	70.939
Totaal lasten incidenteel	196.132	239.784	108.766
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	28.684	69.068	54.634
Totaal baten incidenteel	28.684	69.068	54.634
Saldo incidenteel	167.448	170.716	54.133
Saldo gebiedsbeheer	605.340	700.125	548.782

Financieel	Toelichting
lagere bedrijfskosten regulier (€ 17.982)	Minder kosten gemaakt aan onderhoud grasvegetaties (GAB en GAB-U, dankzij schapenbegrazing), onderhoud beplantingen (GAB-U) en onderhoud strand (PvL).
lagere kosten inzet RNH regulier (€ 39.936)	Tijdelijk lagere bezetting beheerafdeling.
hogere opbrengsten regulier (€ 33.598)	Hogere opbrengsten uit evenementen.
lagere lasten incidenteel (€ 54.522)	Het tijdelijk beheer van Uitbreiding Kleimeer wordt voor het schap kostenneutraal uitgevoerd. De kosten zijn (€ 40.384) lager, omdat er 72 i.p.v. 80 hectare beheerd moest worden, rietvegetaties moeten zich nog ontwikkelen, een deel van het onderhoud grasvegetaties heeft dit jaar nog geld opgeleverd (door verhuur) en circa € 14.000 voor inzet RNH was ten onrechte begroot bij lasten incidenteel.
hogere kosten inzet RNH incidenteel (€ 10.870)	Inzet voor tijdelijk beheer van Uitbreiding Kleimeer (circa € 14.000) stond begroot bij lasten incidenteel.
lagere project subsidies (€ 40.384)	Minder onttrekking aan budget dat de provincie beschikbaar heeft gesteld voor tijdelijk beheer Uitbreiding Kleimeer.

Reguliere inspanning	Behaald resultaat	behoud gebied	vergrooten 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			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
bijhouden en uitvoeren meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	uitgevoerd volgens planning en binnen budget	x	x		
bijhouden beheersysteem HFE	beheersysteem is deels aangevuld	x			
controleren zwemwaterkwaliteit	verontreiniging tijdig opgemerkt	x			
uitgeven en verlengen vergunningen / gebruiksovereenkomsten en controle op naleving	aanvragen tijdig behandeld	x			
monitoren natuurwaarden	belangrijkste natuurwaarden in beeld, beheer erop aangepast	x			
begeleiden van kleine en middelgrote evenementen	organisator tevreden over dienstverlening schap		x		
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatieschap	goede relaties andere partijen	x	x	x	
behandelen klachten	klachten tijdig behandeld		x		x
begeleiden werkzaamheden vrijwilligers	tevreden vrijwilligers; reële bijdrage beheer			x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	goedkoper beheer grasvegetaties	x	x	x	
decentrale afhandeling post en telefoon, archivering & secretariële ondersteuning	zakelijke en efficiënte bedrijfsvoering	x			
inschakelen agrariërs bij beheer	lagere beheerlasten	x	x		
begeleiden Indian Summer Festival (GAB)	geslaagd evenement	x	x	x	
begeleiden circus Sijm (GAB)	geslaagd evenement				x
begeleiden kunstproject Geestmer-art (GAB)	in 2013 niet uitgevoerd		x		x
Incidenteel	Behaald resultaat				
tijdelijk beheer uitbreiding Kleimeer en Groene Pad (GAB)	ruim binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
begeleiden Saturday Life Festival (GAB-U)	geslaagd evenement	x	x	x	
begeleiden overige nieuwe evenementen (GAB-U)	geslaagde evenementen	x			x

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
verhardingen	156.253	-	156.253
renovatie gemaal	4.877	-	4.877
tijdelijk beheer Kleimeer	28.684	28.684	-
inkomsten verwerving	-	-	-
inzet extra evenementen uitbreiding	4.383	-	4.383
Saterdag Live Festival	1.935	-	1.935
	196.132	28.684	167.448

<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
verhardingen	158.269	-	158.269
renovatie gemaal	-	-	-
tijdelijk beheer Kleimeer	69.068	69.068	-
inkomsten verwerving	2.866	-	2.866
inzet extra evenementen uitbreiding	7.081	-	7.081
Saterdag Live Festival	2.500	-	2.500
	239.784	69.068	170.716

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Jaarrekening 2012
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	5.488	5.942	2.402
Inzet RNH regulier	125.741	131.209	106.539
Totaal lasten regulier	131.229	137.151	108.941
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	131.229	137.151	108.941
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Toezicht	131.229	137.151	108.941

Reguliere inspanning	Behaald 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	hoge tevredenheid recreanten over gastheerschap	x			x
jaarlijks opstellen handavingsplan	plan binnen budget en wensen van het bestuur	x			
specifieke handhaving: bromfietzers weren van de voet- en toeristische rijwielpaden	terugdringen aantal overtredingen		x		x
specifieke handhaving: loslopende honden	terugdringen aantal overtredingen		x		x
specifieke handhaving: cruisegedrag (ook in de winter)	terugdringen aantal overtredingen		x		x

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Jaarrekening 2012
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	15.722	36.290	28.078
Inzet RNH regulier	61.384	54.938	54.793
Totaal lasten regulier	77.106	91.228	82.871
Baten:			
Opbrengsten regulier	117.679	122.569	137.606
Totaal baten regulier	117.679	122.569	137.606
Saldo regulier	40.574-	31.341-	54.735-
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	134.212	107.540	368.455
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	134.212	107.540	368.455
Saldo incidenteel	134.212-	107.540-	368.455-
Saldo Financiën	174.785-	138.881-	423.190-

Financieel	Toelichting
lagere bedrijfskosten regulier (€ 20.568)	Met name door het nog niet vervangen van bedrijfsauto's en materieel.
hogere opbrengsten incidenteel (€ 26.672)	Conform onderstaande onderbouwing incidentele lasten en baten.

Reguliere inspanning	Behaald resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
opstellen van de programmabegroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende accountantsverklaring	x		x	
voeren financiële administratie	correcte en betrouwbare administratie	x		x	
beheren financiële middelen	marktconforme renteopbrengsten	x		x	
jaarlijks herijking van de berekening van het gewenste weerstandsvermogen	weerstandsvermogen geëvalueerd en up-to-date	x		x	

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
ontvangen gelden BCF	-	83.686	83.686-
pacht voorgaande jaren	-	67.426	67.426-
Baten en lasten voorgaande jaren	-	16.901-	16.901
	-	134.212	134.212-
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
ontvangen gelden BCF		107.540	107.540-
	-	107.540	107.540-

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Jaarrekening 2012
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	1.164	848	1.060
Inzet RNH regulier	124.070	115.221	112.098
Totaal lasten regulier	125.234	116.069	113.158
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	125.234	116.069	113.158
Lasten:			
Lasten incidenteel	21.042	10.247	1.656
Inzet RNH incidenteel	3.639	4.159	2.279
Totaal lasten incidenteel	24.681	14.406	3.935
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	24.681	14.406	3.935
Saldo Bestuursadvisering	149.915	130.475	117.093

Financieel

Toelichting

hogere kosten inzet RNH regulier (€ 8.849)	In verband met extra vergaderingen (schriftelijke bestuursronde over investering in nutsvoorzieningen op het evenemententerrein en een DB-vergadering over uittreding provincie) en de begeleiding van locatieontwikkelingen.
hogere lasten incidenteel (€ 10.795)	Uitbreiding van het aantal meetlocaties voor monitoring van het aantal bezoekers (GAB-U en PvL).

Onderbouwing incidentele lasten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	20.345	-	20.345
advieskosten derden	4.336	-	4.336
	24.681	-	24.681
Begroting:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	9.232	-	9.232
advieskosten derden	5.174	-	5.174
	14.406	-	14.406

Reguliere inspanning	Behaald resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
adviseren bestuur	informer en advisering over lopende zaken, duidelijke voorstellen, resulterend in 14 vastgelegde besluiten	x			
relatie met participanten onderhouden	participanten zijn tevreden, zoals ook blijkt uit evaluatie van de dienstverlening door RNH, waarbij ook verbeterkansen zijn aangegeven				x
belangenbehartiging & advisering naar derden	belangenschap behartigd; reacties gegeven op plannen met directe relatie schapsdoelen; input geleverd voor beantwoording raadvragen	x			x
behandeling van ontvangen vragen en reageren op actualiteiten	vragen adequaat en vlot beantwoord				x
bewaking uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd in lijn met de opdracht van het bestuur en binnen de gestelde kaders, afwijkingen verantwoord in najaarsrapportage en jaarrekening	x			
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van het programma aan de hand van de schapsdoelen (in de jaarrekening en begrotingswijziging)	x	x	x	x
eigendomsoverdracht uitbreiding Kleimeer regelen met PNH/BBL (GAB)	duidelijkheid gegeven over de voorwaarden van de overdracht	x			
overdracht projectverantwoordelijkheid uitbreiding GAB van provincie naar schap (GAB)	duidelijkheid gegeven over de voorwaarden van de overdracht		x		
begeleiden vaststellen Gemeenschappelijke Regeling en Algemene Verordening (GAB)	vastgestelde GR en AV (Bergen heeft eind 2013 als laatste van de deelnemers positief besloten)	x			
bezuinigingen 2013 implementeren (GAB)	bezuinigingen zijn doorgevoerd bij bestuursadvies, secretariaat en communicatie			x	
begeleiden besluitvorming over verdelen inkomsten over deelgebieden (GAB)	besloten is om de begrotingen GAB en GAB-U met ingang van 2016 samen te voegen.			x	
locatieontwikkeling zorgboerderij Wempe (GAB-U)	ondernemer tevreden met contact schap; concept wordt in goed overleg met de provincie uitgewerkt		x	x	x
participatie in projectgroep herdefinitie Uitbreiding (GAB-U)	schapswensen ingebracht en besluitvorming over investeringen en beheer voorbereid		x		x
Incidenteel	Behaald resultaat				
recreatiemonitor: aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoekers gemeten conform wensen bestuur				x
recreatiemonitor: onderzoek naar wensen/behoefte recreanten uitvoeren	onderzoeksresultaten die kunnen bijdragen aan verbetering van het beleid en beheer		x		x

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Jaarrekening 2012
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	45.590	43.038	36.098
Totaal lasten regulier	45.590	43.038	36.098
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	45.590	43.038	36.098
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	45.590	43.038	36.098

Reguliere inspanning	Behaald resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
breed bekendmaken van de bestuursbesluiten	participanten op de hoogte gesteld van de besluiten	x			x
organiseren vergaderingen AC, DB en AB, inclusief voorbereiding en nazorg	1 schriftelijke ronde, 2 bestuursrondes met vergaderingen van AC, DB en AB en een extra DB vergadering	x			
afhandeling post en telefoon, archivering & secretariële ondersteuning	systematische en toegankelijke opslag van relevante documenten; goede telefonische bereikbaarheid	x			

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Jaarrekening 2012
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	7.147	14.664	3.687
Inzet RNH regulier	24.370	32.742	39.809
Totaal lasten regulier	31.517	47.406	43.496
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	31.517	47.406	43.496
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	31.517	47.406	43.496

Financieel	Toelichting
lagere bedrijfskosten regulier (€ 7.517)	Minder uitgaven vanwege het nog niet van kracht zijn van de Algemene Verordening en het nog niet overgedragen krijgen van extra deelgebieden in de uitbreiding.
lagere kosten inzet RNH regulier (€ 8.372)	Minder inzet vanwege het nog niet van kracht zijn van de Algemene Verordening en het nog niet overgedragen krijgen van extra deelgebieden in de uitbreiding.

Reguliere inspanning	Behaald resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	positieve free publicity verkregen en informatie over activiteiten en actualiteiten van en in het schap is verspreid	x	x		x
verzorgen digitale media en beheren website	website up to date, aantrekkelijk en relevant	x	x		x

Reguliere inspanning	Behaald resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
deelnemen aan beurzen en themamaanden	fietskaart en wandelkaart uitgereikt op de fiets- en wandelbeurs; deelname aan opvoedcaravan PVL		x		x
gericht informatie geven over werkzaamheden in het gebied	informatie over werkzaamheden is verspreid	x			x
ontwikkelen huisstijl/drukwerk	voorbereidingen voor aanpassen folders		x		
website vernieuwen volgens verbeterplan	in voorbereiding		x		x
eigen website Park van Luna ontwikkelen (PVL)	in voorbereiding		x		x
richten op sociale media	geen deelname aan social media		x		x
heroverweging Fiets- en Wandelkaart en overig drukwerk	herdruk is in voorbereiding		x		
perslijsten up-to-date	actuele perslijsten	x	x		x
ontwikkelen concept burgerparticipatie	in voorbereiding		x		x
organiseren feest i.v.m. overdracht beheer Park van Luna (PVL)	in voorbereiding		x		x

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Jaarrekening 2012
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	82.699	84.856	20.033
Totaal lasten regulier	82.699	84.856	20.033
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	82.699	84.856	20.033
Lasten:			
Lasten incidenteel	1.042.053	1.300.000	280.895
Inzet RNH incidenteel	41.037	49.537	-
Totaal lasten incidenteel	1.083.090	1.349.537	280.895
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	1.042.053	1.300.000	280.895
Totaal baten incidenteel	1.042.053	1.300.000	280.895
Saldo incidenteel	41.037	49.537	-
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	123.736	134.393	20.033

Financieel	Toelichting		
lagere lasten incidenteel en lagere project subsidies (beide € 257.947)	Het project Uitbreiding Geestmerambacht 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 minus baten gepresenteerd bij de balanspost 'vooruitontvangen bedragen'. Het saldo van de gerealiseerde baten en lasten bedraagt ultimo december 2013 € 1.615.293. De lasten zijn in 2013 lager dan was begroot, omdat de inrichting van uitbreidingsgebieden wacht op afronding van de herdefinitie en duidelijkheid over de beschikbaarheid van gronden.		
lagere kosten inzet RNH incidenteel (€ 8.500)	De onderschrijding is veroorzaakt door vertraging in de realisatie van nutsvoorzieningen op het evenemententerrein (vanwege trage behandeling door kabel- en leidingbeheerders en planologische procedures).		
Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)			
<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Project Uitbreiding GAB	1.042.053	1.042.053	-
Inkomstenwerving	8.536	-	8.536
evenemententerrein	32.501	-	32.501
	1.083.090	1.042.053	41.037
<u>Begroting:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Project Uitbreiding GAB	1.300.000	1.300.000	-
Inkomstenwerving	9.241	-	9.241
evenemententerrein	40.296	-	40.296
	1.349.537	1.300.000	49.537

Reguliere inspanning	Behaald resultaat	behoud gebied	vergrooten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
coördineren grote evenementen schapsbreed	marktconforme opbrengsten uit 5 grote evenementen in GAB, GAB-U en PVL; in totaal 46% meer bezoekers en 106% meer inkomsten t.o.v. 2012	x	x	x	x
organiseren ondernemersoverleg	ondernemers betrokken bij schap				x
coördineren en begeleiden maatschappelijke stages	scholen tevreden				x
potentiele ondernemers en organisatoren begeleiden	intentie-overeenkomst Geestmerloo gesloten; evenementen Justerland, OHM en Enjoy HHW gefaciliteerd		x	x	
actief verwerven inkomsten	hoge baten voor het schap, met name uit evenementen			x	
juridische advisering	juridisch advies en toetsing uitgevoerd waar nodig	x	x	x	x
beheren vastgoedcontracten	het exclusief horeca-recht van Paars eten&drinken is door onderhandelingen vervallen. Voor Molengroet wordt vastgehouden aan de afspraken dat permanente bewoning niet plaatsvindt. Wat betreft de pachtsom voor ondernemers is rekening gehouden met de marktomstandigheden. En agrarische gebruikscontracten zijn gestandaardiseerd.	x			
coördineren en communiceren over zwemlocaties met derden	regelmatige metingen volgens de normen en adequaat informeren van recreanten en belanghebbenden				x
updaten meerjarenraming beheer (GAB)	actuele en haalbare meerjarenraming	x			
opstellen meerjarenraming beheer (GAB-U en PVL)	opzet voor actuele en haalbare meerjarenramingen	x			
updaten HFE beheerssysteem (GAB en PVL)	informatie beheerssysteem bijgewerkt	x			
HFE opzetten voor Uitbreiding (GAB-U)	beschikbare informatie in beheerssysteem opgenomen	x			
HFE opzetten voor Park van Luna plandeel 3 & 4 (PVL)	beschikbare informatie in beheerssysteem opgenomen	x			
grondverwerving en grondruil	grondverwerving of –ruil heeft niet plaatsgevonden			x	
begeleiden besluitvorming windmolens (GAB)	vastgesteld dat mogelijkheden voor verplaatsing windmolens zijn			x	
locatieontwikkeling Adventure Park (GAB)	input geleverd voor gemeentelijke procedure	x	x		x
beheerafspraken uitbreiding maken (GAB-U)	voorlopige beheerafspraken gemaakt	x		x	
locatieontwikkeling horeca Strand van Luna (PVL)	tijdelijke horeca geregeld en tevreden recreanten		x	x	

Incidenteel	Behaald resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
inrichten gebieden uitbreiding na herdefinitie (GAB-U)	bepaalde inrichting terwijl het proces van de herdefinitie nog loopt		x		x
locatieontwikkeling Justerland (GAB-U)	conceptafspraken voor een erfpachtovereenkomst opgesteld	x	x		x
ontwikkelen duurzaam evenemententerrein Uitbreiding (GAB-U)	1e fase nutsvoorzieningen aangelegd	x	x	x	x
begeleiden doorontwikkeling de Swaan (GAB-U)	aantrekkelijke voorzieningen voor bezoekers o.b.v. tijdelijk grondgebruik	x	x	x	
locatieontwikkeling Wagenweg 6 (GAB-U)	start met inventarisatie van de mogelijkheden	x	x	x	

Totaal

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2013	Begroting 2013	Jaarrekening 2012
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	528.878	575.084	480.443
Inzet RNH regulier	743.584	781.671	652.912
Totaal lasten regulier	1.272.463	1.356.755	1.133.354
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	458.875	430.167	371.714
Totaal baten regulier	458.875	430.167	371.714
Saldo regulier	813.588	926.588	761.640
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	1.238.776	1.540.450	320.379
Inzet RNH incidenteel	65.127	63.277	73.218
Totaal lasten incidenteel	1.303.903	1.603.727	393.596
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	134.212	107.540	368.455
Project subsidies	1.070.737	1.369.068	335.529
Totaal baten incidenteel	1.204.949	1.476.608	703.984
Saldo incidenteel	98.954	127.119	310.388-
Saldo Totaal	912.542	1.053.707	451.253

Wet FIDO MODELSTATEN A EN B

Modelstaat A

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

Toelichting op modelstaat A

Er zijn bij het 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		0
1b	Renteherziening op vaste schuld U/G		0
2	Renteherziening op vaste schuld	(1a-1b)	0
3a	nieuw aangetrokken vaste schuld		
3b	nieuw uitgezette lange leningen		
4	netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a-3b)	0
5	Betaalde aflossingen		
6	herfinanciering	(laagste van 4 en 5)	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		
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 2013

PROVINCIE NOORD-HOLLAND	De heer J.H.M. Bond, voorzitter
GEMEENTE ALKMAAR	De heer J.P. Nagengast De heer P. de Baat
GEMEENTE BERGEN	De heer C. Roem De heer T. Meedendorp
GEMEENTE HEERHUGOWAARD	De heer L. Dickhoff, vice-voorzitter Mevrouw A.M. Valent-Groot
GEMEENTE LANGEDIJK	De heer J.F.N. Cornelisse De heer A.J.L. Buis
GEMEENTE SCHAGEN	De heer J. Bouwes De heer H. de Ruiter

De gemeente Bergen heeft geen stemrecht, en is derhalve ook niet aansprakelijk voor over- en overschrijdingen van de begroting



Wilhelminapark 28-29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
E-mail info@ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht

Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening 2013 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de programmarekening over 2013 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en met inachtneming van de controleverordening Recreatieschap Geestmerambacht d.d. 7 juni 2006. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zondanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.



Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur vastgesteld. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet² vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening.

Haarlem, 14 februari 2014
Reg.nr.: 102020/215/336/1945
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

² Zie artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 28 mei 2014.

voorzitter,
Dhr. J.H.M. Bond

BIJLAGEN

JAARREKENING 2013

BIJLAGE I PROGRAMMAREKENING 2013 GAB

Deelprogramma	Jaarrekening 2013		
	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	1.002.606	237.228	765.377
2 Toezicht	101.718	-	101.718
3 Financiën	44.757	249.840	205.083-
4 Bestuursadvisering	87.555	-	87.555
5 Secretariaat	37.899	-	37.899
6 Communicatie	20.381	-	20.381
7 Inrichting & ontwikkeling	1.084.153	1.042.053	42.100
Bijdrage participanten	-	585.565	585.565-
Totaal lasten en batens functie 1 t/m 7	2.379.069	2.114.686	264.383
Resultaat voor bestemming	264.383-		
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	15.275	-	15.275
Onttrekking algemene reserve	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investerings	78.475	-	78.475
Onttrekking bestemmingsreserve Investerings	-	161.129	161.129-
Toevoeging Groenbeheerfonds HAL	256.490	-	256.490
Onttrekking Groenbeheerfonds HAL	-	453.494	453.494-
Totaal lasten en batens	2.729.309	2.729.309	-
Resultaat na bestemming	-		
Totalen-generaal	2.729.309	2.729.309	-

Begroting 2013			Jaarrekening 2012		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1.106.770	264.124	842.646	830.261	214.318	615.943
106.978	-	106.978	82.642	-	82.642
63.523	230.109	166.586-	54.021	500.102	446.081-
86.205	-	86.205	68.811	-	68.811
32.317	-	32.317	30.913	-	30.913
25.687	-	25.687	28.731	-	28.731
1.337.612	1.300.000	37.612	290.360	280.895	9.465
-	585.564	585.564-	-	573.233	573.233-
2.759.092	2.379.797	379.295	1.385.738	1.568.548	182.810-
379.295-			182.810		
-	-	-	39.199	-	39.199
-	-	-	-	-	-
78.475	-	78.475	378.475	-	378.475
-	158.269	158.269-	-	-	-
219.250	-	219.250	175.404	-	175.404
11.506	530.257	518.751-	-	410.268	410.268-
3.068.323	3.068.323	-	1.978.816	1.978.816	-
-			-		
3.068.323	3.068.323	-	1.978.816	1.978.816	-

BIJLAGE II PROGRAMMAREKENING 2013 GAB-U

Deelprogramma	Jaarrekening 2013		
	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	89.927	107.116	17.189-
2 Toezicht	9.626	-	9.626
3 Financiën	15.972	2.579	13.393
4 Bestuursadvisering	41.700	-	41.700
5 Secretariaat	3.866	-	3.866
6 Communicatie	5.113	-	5.113
7 Inrichting & ontwikkeling	68.680	-	68.680
Bijdrage HAL-gemeenten	-	62.594	62.594-
Provincie Noord-Holland	-	62.594	62.594-
Totaal lasten en batens functie 1 t/m 7	234.884	234.884	-
Resultaat voor bestemming	-		
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investerings	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Investerings	-	-	-
Toevoeging Groenbeheerfonds HAL	-	-	-
Onttrekking Groenbeheerfonds HAL	-	-	-
Totaal lasten en batens	234.884	234.884	-
Resultaat na bestemming	-		
Totalen-generaal	234.884	234.884	-

Begroting 2013			Jaarrekening 2012		
lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
116.639	81.942	34.697	111.505	63.823	47.682
8.897	-	8.897	8.871	-	8.871
12.154	-	12.154	15.396	3.440	11.956
31.954	-	31.954	35.144	-	35.144
4.250	-	4.250	2.822	-	2.822
7.646	-	7.646	7.703	-	7.703
78.098	-	78.098	7.481	-	7.481
-	88.848	88.848-	-	60.830	60.830-
-	88.848	88.848-	-	60.830	60.830-
259.638	259.638	-	188.923	188.923	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
259.638	259.638	-	188.923	188.923	-
-	-	-	-	-	-
259.638	259.638	-	188.923	188.923	-

BIJLAGE III PROGRAMMAREKENING 2013 PARK VAN LUNA

Deelprogramma	Jaarrekening 2013		
	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	336.181	25.536	310.646
2 Toezicht	19.885	-	19.885
3 Financiën	16.376	528-	16.905
4 Bestuursadvisering	20.659	-	20.659
5 Secretariaat	3.825	-	3.825
6 Communicatie	6.023	-	6.023
7 Inrichting & ontwikkeling	12.956	-	12.956
Bijdrage HAL-gemeenten	-	390.899	390.899-
Totaal lasten en batens functie 1 t/m 7	415.906	415.906	-
Resultaat voor bestemming	-		
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Investerings	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Investerings	-	-	-
Toevoeging Groenbeheerfonds HAL	-	-	-
Onttrekking Groenbeheerfonds HAL	-	-	-
Totaal lasten en batens	415.906	415.906	-
Resultaat na bestemming	-		
Totalen-generaal	415.906	415.906	-

Begroting 2013			Jaarrekening 2012		
lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
372.133	30.600	341.533	306.025	10.600	295.425
21.276	-	21.276	17.428	-	17.428
15.551	-	15.551	13.455	2.519	10.935
12.316	-	12.316	13.139	-	13.139
6.471	-	6.471	2.363	-	2.363
14.073	-	14.073	7.061	-	7.061
18.683	-	18.683	3.088	-	3.088
-	429.903	429.903-	-	349.438	349.438-
460.503	460.503	-	362.557	362.557	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
460.503	460.503	-	362.557	362.557	-
-	-	-	-	-	-
460.503	460.503	-	362.557	362.557	-

BIJLAGE IV**RECREATIESCHAP GEESTMERAMBACHT**

Investerings- en financieringsstaat 2013

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2013	Vermeerde- ringen 2013	Verminde- ringen 2013	Afschrij- vingen 2013	Stand per 31-12-2013
ACTIVA						
1	Onroerende en roerende bezittingen	11.261	-	-	7.899	3.362
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves	-				-
3	Verstrekke langlopende leningen	-				-
	Totaal	<u>11.261</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.899</u>	<u>3.362</u>
PASSIVA						
1	Algemene reserves	96.919	15.274	-		112.193
2	Bestemmingsreserve investeringen	541.602	78.475	161.129		458.948
3	Bestemmingsreserve HAL	6.364.124	256.490	453.493		6.167.121
4	Voorzieningen	-	-	-		-
5	Aangegane langlopende leningen	-				-
	Totaal	<u>7.002.644</u>	<u>350.239</u>	<u>614.622</u>	<u>-</u>	<u>6.738.262</u>
	Financiering met kortlopende financieringsmiddelen	<u>6.991.384-</u>	<u>350.239-</u>	<u>614.622</u>	<u>7.899-</u>	<u>6.734.900-</u>

BIJLAGE V**RECREATIESCHAP GEESTMERAMBACHT**

Staat van investeringen tot en met 2013

Omschrijving	Jaar inv.	Geinvesteerd t/m 2012	Geinvesteerd inv. 2013	Geinvesteerd t/m 2013	Ter-mijn	Saldo 31-12-12	Afschrijving t/m 2012	Afschrijving 2013	Saldo 31-12-2013
<u>Machines, materieel</u>									
Fendt trekker	2006	50.355	-	50.355	7	-	50.355	-	-
Frontmaaimachine	2007	20.000	-	20.000	5	-	20.000	-	-
Votex super combi	2010	5.950	-	5.950	5	2.876	3.074	1.190	1.686
Totaal machines, materieel		76.305	-	76.305		2.876	73.429	1.190	1.686
<u>Vervoermiddelen</u>									
Suzuki Vitara	2006	30.421	-	30.421	5	-	30.421	-	-
Suzuki Vitara	2009	33.545	-	33.545	5	8.385	25.160	6.709	1.676
Totaal vervoermiddelen		63.966	-	63.966		8.385	55.581	6.709	1.676
TOTAAL GENERAAL		140.271	-	140.271		11.261	129.010	7.899	3.362

Bijlage VI: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn in dit kader geen bijzonderheden te melden

Bijlage VII: Nota Weerstandsvermogen 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 € 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 (bijv wijziging zwemwater kwaliteit)	Laag risico	Structureel	€ 20.000	€ 40.000
3. Calamiteiten o.a. zwemwater/waterberging	Midden risico	Structureel	€ 25.000	€ 50.000
4. Verminderde inkomsten door	Midden risico	Structureel	€ 20.000	€ 40.000

faillissement horeca exploitanten/tegenvallend bezoek evenementen				
Totaal				€ 170.000

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

2. De gewenste / benodigde omvang van het weerstandsvermogen

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

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

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

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

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 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 € 16.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 186.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

3. Berekende weerstandscapaciteit per begin 2014

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

De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 1 januari 2014. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het “vrije deel” in reserves en voorzieningen

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve / voorziening	Stand 1 januari 2014	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	112.193	112.193
Bestemmingsreserve Investerings	458.948	
Bestemmingsreserve HAL	6.167.120	
Totaal	6.738.261	112.193

Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2014 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen (tot en met het AB van 2 november 2012). Kortom, alle reeds toegekende bijdragen vanuit de reserves maken geen deel uit van de ruimte hierboven gepresenteerd als weerstandscapaciteit.

Van de reserves (het eigen vermogen) is € 112.193,- aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Het vrije deel uit de overige reserves is niet direct beschikbaar. Het algemeen bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

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

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

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

4. Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit

De conclusie in deze nota is dat Geestmerambacht over een weerstandscapaciteit beschikt van € 112.193,- om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 186.000,-

Voorgesteld wordt de minimale omvang van de algemene reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 200.000.

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.