



# **TWISKE-WATERLAND JAARREKENING ONDERDEEL TWISKE**

**2016**

## Inhoudsopgave

	<b>Blz.</b>
<b>Programmaverantwoording</b>	3
Algemeen	3
Highlights	3
Resultaat 2016	4
Reserves	4
Toelichting belangrijkste afwijkingen	5
Overzicht participantenbijdrage	5
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
Onderhoud kapitaalgoederen	6
Financiering	6
Bedrijfsvoering	7
Verkorte balans	7
<b>Jaarrekening 2016</b>	8
Balans per 31 december 2016	9
Waarderingsgrondslagen	11
Toelichting op de balans per 31 december 2016	12
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2016	16
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2016	17
Overzicht van baten en lasten per kostensoort	30
Wet FIDO modelstaten A en B	31
<b>Overige gegevens</b>	33
Samenstelling van het Algemeen Bestuur	34
Controleverklaring	35
Vaststelling door het Algemeen Bestuur	39
<b>Bijlagen</b>	40
Bijlage I: Investerings- en financieringsstaat 2016	41
Bijlage II: Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven	42
Bijlage III: Gebeurtenissen na balansdatum	43
Bijlage IV: Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing	44
Bijlage V: WNT-verantwoording 2016	47

## Programmaverantwoording 2016

### Algemeen

De reguliere inspanningen voor het recreatieschap voor 2016 zijn grotendeels conform begroting uitgevoerd, met enkele onderschrijdingen. Bij de uitvoering van de incidentele werkzaamheden zijn er afwijkingen t.o.v. de begroting. De afwijking op de reguliere begroting zijn positief, lagere kosten en hogere inkomsten voor het recreatieschap. Het resterende budget voor incidentele werkzaamheden schuift door naar 2017.

Het recreatieseizoen is goed verlopen. Het was gedurende vrijwel het hele recreatieseizoen mooi weer. Alle evenementen zijn dan ook goed verlopen, en het uitblijven van veel regen heeft ertoe bijgedragen dat de terreinschade zeer beperkt is gebleven.

De invullingen van een derde groot evenement is in 2016 mislukt. Door verschillende interpretaties van afspraken is het evenement Pleinvrees niet doorgegaan en waren de organisator en het recreatieschap verwickeld in een juridische procedure. Inmiddels heeft de voorzieningenrechter uitspraak gedaan en zal in 2017 het evenement Pleinvrees plaatsvinden.

### Highlights

- Over het algemeen verloopt de inhaalslag groot onderhoud en vervangingen volgens planning. De vervangingen van bruggen en steigers is vrijwel afgerond. In 2016 zijn veel werkzaamheden voor het groot onderhoud aan verhardingen voorbereid. Deze worden in 2017 uitgevoerd.
- In 2016 is de Twiske Molen getroffen door een windhoos waardoor de kap en de wieken van de molen zijn afgewaaid. Dat heeft veel schade veroorzaakt. De molen is in eigendom van het recreatieschap. De schade wordt gedekt door de verzekering. Het schap is onmiddellijk begonnen met het herstel van de molen in samenwerking met de molenaar.
- Voor het bouwrijp maken voor een nieuwe recreatievoorziening op de locatie van de voormalige waterspeelplaats Twiske Poort zijn de oude betonnen speelobjecten gesloopt en afgevoerd. Eind 2016 is begonnen met de herbouw van de opstallen, nadat deze in 2015 door brandstichting zijn verwoest.
- In het afgelopen jaar is er veel schade en overlast geweest door vandalisme, voornamelijk aan toiletten en speeltoestellen. Om dit tegen te gaan zijn bij de openbare toiletten camera's opgehangen. Dit lijkt vooralsnog te helpen.
- 2 dagen maatschappelijke stage van het Gaudi college uit Purmerend. Werkzaamheden bestonden voornamelijk uit snoeiactiviteiten
- De herijkte visie van Het Twiske is in 2016 vastgesteld. Het concept uitvoeringsprogramma bij de visie is in 2016 geschreven. Vaststelling van een definitief uitvoeringsprogramma staat gepland voor medio 2017 en uitvoering voor 2018 en verder.
- Op 17 april is de start van het recreatieseizoen gevierd met de "Twiske open dag". De open dag is georganiseerd door de ondernemers in het gebied in samenwerking met ondersteuning van het recreatieschap.

## Resultaat 2016 regulier

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Vershil
Lasten	1.751.984	1.961.266	<b>209.282</b>
Baten	2.264.597	2.192.573	<b>72.024</b>
<b>Saldo</b>	<b>512.612</b>	<b>231.307</b>	<b>281.305</b>

Het resultaat van de reguliere inspanningen van het recreatieschap is een onderschrijding door zowel lagere lasten als hogere baten. De onderschrijding is veroorzaakt door de deelprogrammas communicatie en beheer.

De baten zijn hoger door de inkomsten uit de evenementen Lente Kabinet en Welcome to the Future en enkele kleinere opbrengsten (zoals filmopnames en kleine evenementen). De inkomsten uit Lente Kabinet waren niet begroot omdat daar nog geen meerjarige overeenkomst was gesloten. Voor 2017 en verder is er wel een meerjarenovereenkomst aangegaan.

Per saldo is de begroting ca. € 280.000 positiever dan begroot. Bij het opstellen van de begrotingswijziging 2017 wordt het reguliere budget voor het deelprogramma communicatie naar beneden bijgesteld omdat het beschikbare budget structureel niet wordt gebruikt.

## Resultaat 2016 incidenteel

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Vershil
Lasten	571.687	991.714	<b>420.027</b>
Baten	151.776	440.000	<b>-288.224</b>
<b>Saldo</b>	<b>-419.911</b>	<b>-551.714</b>	<b>131.803</b>

De incidentele werkzaamheden onderschrijden voor zowel baten als lasten. De lagere lasten worden deels veroorzaakt door de asfalteringswerkzaamheden (ca. €160.000). Deze worden in het laagseizoen uitgevoerd. De voorbereiding vond plaats in 2016, maar de uitvoering in het vroege voorjaar van 2017. Verder veroorzaakt de herbouw van de opstallen van Twiske Poort die in het laatste kwartaal is begonnen een onderschrijding (ca. €340.000). Het budget schuift door naar 2017. Hiertegenover staan niet begrote uitgaven voor schadeherstel aan de Twiske Molen (ca. €52.000). De kosten die het schap maakt voor Twiske Molen en de Blauwe poort worden gedekt door uitkeringen van de verzekering.

De onderschrijding van de baten incidenteel betreft de uitkering van verzekeringsgelden voor de herbouw Twiske Poort. De uitkering loopt gelijk op met de gemaakte kosten voor de herbouw. Daarnaast heeft de verzekering de herstelwerkzaamheden aan Twiske Molen vergoed.

## Resultaat 2016 totaal

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Vershil
Lasten	2.323.671	2.952.980	<b>629.309</b>
Baten	2.416.372	2.632.573	<b>-216.201</b>
<b>Saldo</b>	<b>92.701</b>	<b>-320.407</b>	<b>413.108</b>

## Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2016	31-12-2015	verschil
<b>Algemene reserve</b>	2.026.630	1.987.352	39.278
<b>Bestemmingsreserve betaald parkeren</b>	-	-	-
<b>Bestemmingsreserve investeringen</b>	547.478	494.054	53.424
<b>Totaal</b>	<b>2.574.108</b>	<b>2.481.406</b>	92.701

**Voor de komende jaren zijn de volgende ontwikkelingen van belang:**

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

De inhaalslag voor vervanging en groot onderhoud, waartoe het bestuur in 2011 heeft besloten, zal in 2017 afgerond zijn. Voor de noodzakelijke vervangingen aan het parkeersysteem wordt voor de komende jaren rekening gehouden met een bedrag van ca. € 60.000 per jaar aan afschrijvingen, welke zijn opgenomen in de begroting.

Voor de dekking van de uitvoering groot onderhoud en vervanging is € 300.000,- overgeboekt van de algemene reserve naar de bestemmingsreserve investeringen.

**Overzicht participantenbijdrage**

	2014		+ index	2015		
Indexatie			1,47%			
Provincie Noord-Holland	€	965.451	€	14.192	€	979.643
Gemeente Amsterdam	€	393.209	€	5.780	€	398.989
Gemeente Landsmeer	€	28.444	€	418	€	28.862
Gemeente Oostzaan	€	13.385	€	197	€	13.582
Gemeente Purmerend	€	76.968	€	1.131	€	78.099
Gemeente Zaanstad	€	195.768	€	2.878	€	198.646
Totaal participantenbijdrage	€	1.673.225	€	24.596	€	1.697.821

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

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

De risico's die zich kunnen voordoen bij het Twiske zijn in 2016 geïnventariseerd en gekwantificeerd. De kwantificering van de risico's heeft geleid tot een gewenst weerstandsvermogen van € 460.000. De huidige omvang van het fonds voldoet dus ruimschoots om de berekende risico's af te dekken. De uitwerking van bovenstaande is als bijlage opgenomen.

### Onderhoud kapitaalgoederen

#### *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 per jaar afgelost kan worden. De norm beoogt een evenwichtige opbouw van de leningen in de tijd.

Recreatieschap Het Twiske zal volgens het huidige liquiditeits- en financieringsbeleid binnen de kasgeldlimiet en de rente-risiconorm blijven, zie modelstaat A en B op bladzijde 29 en 30.

## Bedrijfsvoering

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

Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd, eerst van 2009-2013. In 2013 zijn het raamcontract en de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De overwegend positieve uitkomst heeft geleid tot een verlenging van het raamcontract met nog eens 5 jaar (2014-2018). In 2017 zal de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd worden.

## De verkorte balans

De balans per 31 december 2016 kan verkort als volgt worden weergegeven:

(bedragen x € 1.000,-)

<b>ACTIVA</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>PASSIVA</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b><i>Vaste activa</i></b>			<b><i>Vaste financieringsmiddelen</i></b>		
Materiële vaste activa	68,6	27,3	Reserves	2.574,1	2.481,4
Financiële vaste activa	-	-	Schulden op lange termijn	-	-
<b><i>Subtotaal</i></b>	<b>68,6</b>	<b>27,3</b>	<b><i>Subtotaal</i></b>	<b>2.574,1</b>	<b>2.481,4</b>
<b><i>Vlottende activa</i></b>			<b><i>Vlottende passiva</i></b>		
Vorderingen en overlopende activa	2.400,3	2.507,6	Schulden op korte termijn	132,1	292,1
Liquide middelen	237,3	238,6	<b><i>Subtotaal</i></b>	<b>132,1</b>	<b>292,1</b>
<b><i>Subtotaal</i></b>	<b>2.637,6</b>	<b>2.746,2</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>2.706,3</b>	<b>2.773,5</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>2.706,3</b>	<b>2.773,5</b>			

# **Jaarrekening 2016**



**BALANS PER 31 DECEMBER****ACTIVA**

<b>Omschrijving</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investeringen	68.635	27.300
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<hr/> 68.635	<hr/> 27.300
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>68.635</b>	<b>27.300</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Vlottende activa</b>		
Debiteuren algemeen	1.745	1.941
Vooruitbetaalde bedragen	-	2.082
Nog te ontvangen bedragen	23.640	3.682
Uitzettigen in Rijk's schatkist met een looptijd korter dan een jaar	2.374.928	2.499.928
<i>subtotaal vlottende activa</i>	<hr/> 2.400.314	<hr/> 2.507.633
<b>Liquide Middelen</b>		
ING Spaarrekeningen	221.210	219.124
ING bank	16.172	18.646
Kas	79-	794
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<hr/> 237.304	<hr/> 238.564
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>2.637.617</b>	<b>2.746.197</b>
<b>TOTAAL-GENERAAL ACTIVA</b>	<b><u>2.706.252</u></b>	<b><u>2.773.497</u></b>

**PASSIVA**

<b>Omschrijving</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
<b>VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>		
<b>Reserves en fondsen</b>		
Algemene reserve	2.026.630	1.987.352
Bestemmingsres. Betaald parkeren	-	-
Bestemmingsreserve Investeringsen	547.478	494.054
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>2.574.108</u>	<u>2.481.406</u>
<b>TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>	<b>2.574.108</b>	<b>2.481.406</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>Schulden op korte termijn</b>		
Crediteuren	83.422	137.063
Nog te betalen bedragen	24.393	31.398
Aangegane verplichtingen	-	-
Vooruitontvangen bedragen	24.330	123.629
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>132.144</u>	<u>292.090</u>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>132.144</b>	<b>292.090</b>
<b>TOTAAL-GENERAAL PASSIVA</b>	<u><u>2.706.252</u></u>	<u><u>2.773.497</u></u>

## **WAARDERINGSGRONDSLAGEN**

### **Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling**

#### Materiële vaste activa

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

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

#### Financiële vaste activa

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

#### Vlottende activa

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

#### Reserves

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

##### *- Afkoopsom van het Rijk (Algemene Reserve)*

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

##### *- Bestemmingsreserve betaald parkeren*

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

##### *- Bestemmingsreserve (vervangings)investeringen*

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

#### Overige balansposten

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

#### De bepaling van het resultaat

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

#### Subsidies en bijdragen van derden

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

## TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
<b><u>ACTIVA</u></b>		
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>68.635</b>	<b>27.300</b>
<u>Investeringen met economisch nut</u>		
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
Netto investeringen tot boekjaar	1.550.297	1.550.297
Geheel afgeschreven		-
Netto investeringen boekjaar	59.219	-
Desinvesteringen boekjaar	-	-
Totaal geïnvesteerde bedragen	<u>1.609.516</u>	<u>1.550.297</u>
Afschrijvingen tot boekjaar	1.522.997	1.364.865
Geheel afgeschreven	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen boekjaar	<u>17.884</u>	<u>158.132</u>
Totaal afschrijvingen	1.540.881	1.522.997
Boekwaarde per 31 december	<u>68.635</u>	<u>27.300</u>

De investering betreft met name het project Betaald Parkeren, de afschrijvingstermijn bedraagt 10 jaar.

Op basis van het BBV dienen investeringen met een economisch nut geactiveerd te worden en dient hierover te worden afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen worden geactiveerd, maar volgens het BBV verdient het de voorkeur dergelijke activa niet te activeren. Deze aanbeveling is overgenomen door het schap.

<b>Vlottende activa</b>	<b>25.385</b>	<b>7.704</b>
<u>Debiteuren algemeen</u>	1.745	1.941
Specificatie:		
HUS Zaanstreek	730	
Stichting de Marsen	1.016	
	<u>1.745</u>	
<u>Vooruitbetaalde bedragen</u>	-	2.082
De vooruitbetaalde lasten per 31 december 2016 bestaan uit:		
	<u>-</u>	

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	23.640	3.682
Specificatie:		
Rente schatkist	-	-
Rente Zakelijke spaarrekening 67.09.64.379	13	29
Rente private spaarrekening 67.09.64.379	1.155	2.067
CJIB schadevergoeding betaald parkeren	-	1.585
Schadevergoeding Twiske molen	22.471	-
	<u>23.640</u>	<u>3.682</u>

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

Uitzetting 's Rijks schatkist Twiske	2.374.928	2.499.928
--------------------------------------	-----------	-----------

**Schatkistbankieren Twiske**

Drempelbedrag 2015 (0,75% van begrotingstotaal) 250.000

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

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	241.808	266.733	237.885	237.383
Ruimte onder drempelbedrag	8.192	-	12.115	12.617
Overschrijding van het drempelbedrag	-	16.733	-	-

**Liquide middelen**

ING Zakelijke Spaarrekening 67.09.64.379	5.943	5.914
ING Private Spaarrekening 67.09.64.379	215.267	213.210
ING Bank 67.09.64.379	13.223	17.326
ING Bank 69.03.89.132	2.949	1.320
Kas	-79	794
	<u>237.304</u>	<u>238.564</u>

<b><u>PASSIVA</u></b>	<b><u>31-12-2016</u></b>	<b><u>31-12-2015</u></b>
<b>Reserves en fondsen</b>	<b>2.574.108</b>	<b>2.481.406</b>
<u>Afkoopsom van het Rijk</u>	2.026.630	1.987.352
Saldo per 1 januari	1.987.352	1.899.501
Af: Bouw Strooiselstal boerderij De Marsen	-	15.559-
Toevoeging saldo exploitatie	339.278	303.410
Onttrekking tbv Verv. Investering	<u>300.000-</u>	<u>200.000-</u>
Saldo per 31 december	2.026.630	1.987.352
 <u>Bestemmingsreserve betaald parkeren</u>	 -	 -
Saldo per 1 januari	-	149.942
Bij: Toevoeging uit afkoopsom		
Af: Onttrekking uitbreiding parkeerplaatsen	-	-
Toevoeging ivm activering		
Onttrekking ivm afschrijving	<u>-</u>	<u>149.942-</u>
Saldo per 31 december	-	-

Het onttrokken bedrag van € 149.942,- betreft de jaarlijkse afschrijving van de investering van het project betaald Parkeren en is conform de begroting 2015.

#### Bestemmingsreserve Investerings

Saldo per 1 januari	494.054	508.657
Bij: rente	-	-
Bij: toevoeging	425.000	365.000
Af: vervangingsinvesteringen	<u>371.576-</u>	<u>379.603-</u>
Saldo per 31 december	547.478	494.054

Zie bladzijde 20 van de programmarekening voor een specificatie van de vervangingsinvesteringen. Het toegevoegde bedrag van € 425.000,- is conform de begroting 2016.

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
<b>Schulden op korte termijn</b>		
<u>Crediteuren</u>	<b>83.422</b>	<b>137.063</b>
Specificatie:		
Recreatie Noord-Holland n.v.	51.354	
Wen de Jong	15.776	
B.T.W. 4e kw 2016	9.493	
Diversen	6.799	
	<u>83.422</u>	
<u>Nog te betalen bedragen</u>	<b>24.393</b>	<b>31.398</b>
<u>Specificatie</u>		
Accountantskosten 2016	7.370	
Waterschapslasten 2014	6.970	
Waterschapslasten 2015	7.305	
Baker Tilly Berk advieskosten	696	
HebLad betonnenbanken	1.301	
ING bankkosten 4e kw	751	
	<u>24.392</u>	
<u>Vooruitontvangen bedragen</u>	<b>24.330</b>	<b>123.629</b>
Schade uitkering pomphuis Twiske Poort	33.683	
Schade uitkering Twiske Poort	100.290	
Vorbereiding / bouwkosten t/m/ 2016 Twiske F	109.648-	
Totaal te besteden herbouw Twiske Poort	<u>24.325</u>	
P. Klaasse Bos	5	
	<u>24.330</u>	
Rijk Investeringsubsidies	<u>-</u>	<u>-</u>

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

Niet in de Balans opgenomen activa en verplichtingen:

Binnen de balans zijn geen reserveringen opgenomen voor opgebouwd verlof van de medewerkers.

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.

## 2. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2016

Deelprogramma	Jaarrekening 2016			Begroting 2016			Jaarrekening 2015		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	1.629.547	601.949	- 1.027.598	1.904.228	478.623	- 1.425.605	1.592.360	485.901	- 1.106.459
2 Toezicht	202.948	-	- 202.948	199.423	-	- 199.423	186.114	-	- 186.114
3 Financiën	58.479	1.169	- 57.310	61.802	-	- 61.802	167.686	2.136	- 165.550
4 Bestuursadvisering	154.056	-	- 154.056	140.315	-	- 140.315	125.891	-	- 125.891
5 Secretariaat	41.733	-	- 41.733	38.913	-	- 38.913	40.066	-	- 40.066
6 Communicatie	77.589	-	- 77.589	113.083	-	- 113.083	84.722	-	- 84.722
7 Inrichting & ontwikkeling	159.317	99.304	- 60.013	495.216	440.000	- 55.216	76.057	-	- 76.057
Bijdrage participanten		1.713.950	1.713.950		1.713.950	1.713.950		1.697.822	1.697.822
<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>2.323.671</b>	<b>2.416.372</b>	<b>92.701</b>	<b>2.952.980</b>	<b>2.632.573</b>	<b>- 320.407</b>	<b>2.272.896</b>	<b>2.185.859</b>	<b>- 87.037</b>
	<b>92.701</b>			<b>- 320.407</b>			<b>- 87.037</b>		
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>									
<b>Resultaatbestemming</b>									
Toevoeging algemene reserve	339.278		339.278	95.793	-	95.793	303.410		303.410
Onttrekking algemene reserve		300.000	- 300.000		300.000	- 300.000		215.559	- 215.559
Toevoeging bestemmingsres. Bet. Parkeren	-		-	-		-	-		-
Onttrekking bestemmingsres. Bet. Parkeren		-	-		-	-		149.942	- 149.942
Toevoeging bestemmingsreserve Investerings	425.000		425.000	425.000	-	425.000	365.000		365.000
Onttrekking bestemmingsreserve Investerings		371.576	- 371.576		541.200	- 541.200		389.947	- 389.947
<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>3.087.948</b>	<b>3.087.948</b>	<b>-</b>	<b>3.473.773</b>	<b>3.473.773</b>	<b>-</b>	<b>2.941.306</b>	<b>2.941.306</b>	<b>-</b>
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totalen-generaal</b>	<b>3.087.948</b>	<b>3.087.948</b>	<b>-</b>	<b>3.473.773</b>	<b>3.473.773</b>	<b>-</b>	<b>2.941.306</b>	<b>2.941.306</b>	<b>-</b>



### 3. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING

#### 1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	789.460	921.082	775.164
Inzet RNH regulier	416.040	441.946	437.593
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>1.205.500</b>	<b>1.363.028</b>	<b>1.212.758</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	549.478	478.623	423.001
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>549.478</b>	<b>478.623</b>	<b>423.001</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>- 656.022</b>	<b>- 884.405</b>	<b>- 789.757</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	424.048	538.790	369.073
Inzet RNH incidenteel	-	2.410	10.530
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>424.048</b>	<b>541.200</b>	<b>379.603</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	62.900
Project subsidies	52.471	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>52.471</b>	<b>-</b>	<b>62.900</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>- 371.576</b>	<b>- 541.200</b>	<b>- 316.703</b>
<b>Saldo Gebiedsbeheer</b>	<b>- 1.027.598</b>	<b>- 1.425.605</b>	<b>- 1.106.459</b>

Financieel	Toelichting
onderschrijding bedrijfskosten regulier (€131.622)	lagere bedrijfskosten door gunstige inschrijving voor het beheer van grasvegetaties (ca. €50.000), kosten aan het onderhoud van het betaald parkeren (ca. €30.000) en verspreid over andere kleinere posten. Met name de kosten voor het betaald parkeren zijn variabel en lastig te voorspellen.
onderschrijding inzet RNH regulier (€ 25.906)	Lagere inzet RNH door pensionering werknemer (ca. € 25.000). In 2017 wordt het budget bijgesteld.
overschrijding baten regulier (€70.855)	hogere inkomsten uit erfpacht en door goed verlopen editie Welcome to the Future en Lente Kabinet
onderschrijding lasten incidenteel (€117.152)	lagere uitgaven voor groot onderhoud dan begroot, vooral voor het vervangen van verhardingen. Werkzaamheden zijn voorbereid en worden in 2017 voltooid. Het resterende budget schuift door naar 2017.
overschrijding baten incidenteel (€52.417)	dit betreft een uitkering van de verzekering voor noodreparaties aan Twiske Molen (zie tabel resultaat)

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Speeltoestellen	43.082	-	43.082
Gebouwen	91.435	-	91.435
Verhardingen	199.728	-	199.728
Kunstwerken	25.000	-	25.000
Rioolpompen	-	-	-
Parkeerinstallatie	-	-	-
Baggerwerk	12.331	-	12.331
Herstel Twiske molen	52.471	52.471	-

	424.048	52.471	371.576
<b>Begroting:</b>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Speeltoestellen	43.100	-	43.100
Gebouwen	77.000	-	77.000
Verhardingen	365.000	-	365.000
Kunstwerken	25.000	-	25.000
Rioolpompen	12.000	-	12.000
Parkeerinstallatie	9.100	-	9.100
Baggerwerk	10.000	-	10.000
Herstel Twiske molen	-	-	-
	541.200	-	541.200

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
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
updaten meerjarenraming groot onderhoud en bijhouden beheersysteem	actuele en haalbare meerjarenraming beheersysteem up to date	x	x		
controleren zwemwaterkwaliteit	verontreiniging tijdig opgemerkt	x			
coördineren en communiceren over zwemlocaties met derden	goede communicatie over veiligheid van zwemwater d.m.v. bebording en website provincie		x		x
uitgeven en reguleren vergunningen / gebruiksovereenkomsten	aanvragen tijdig behandeld	x			
coördineren grote evenementen	Inkomsten uit WTTF, Lentekabinet en Eastville	x	x	x	x
begeleiden van kleine en middelgrote evenementen	organisator tevreden over dienstverlening schap		x		
organiseren ondernemersoverleg	ondernemers betrokken bij schap				x
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	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
beheren betaald parkeren	inkomsten uit betaald parkeren gegenereerd	x		x	x
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x

Incidentele inspanning	resultaat			
uitvoeren inhaalslag groot onderhoud en vervangingen	Vervangen van een fiets- wandelburg; Groot onderhoud asfalt; Nieuw speeltoestel op de avonturenspeelplaats; Extra slootonderhoud	x		
herstel Twiske molen	In 2016 is de Twiske Molen getroffen door een windhoos waardoor de kap en de wieken van de molen zijn afgewaaid. De schade wordt gedekt door de verzekering. Het schap is begonnen met het herstel.	x		

**2 Toezicht**

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	17.828	13.604	12.985
Inzet RNH regulier	185.121	185.819	173.129
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>202.948</b>	<b>199.423</b>	<b>186.114</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>- 202.948</b>	<b>- 199.423</b>	<b>- 186.114</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 Toezicht</b>	<b>- 202.948</b>	<b>- 199.423</b>	<b>- 186.114</b>

**Financieel****Toelichting**

geen bijzonderheden

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening	recreanten voelen zich veilig; toezicht conform handhavingsplan	x			x
vervullen rol gastheer in het gebied	recreanten tevreden over gastheerschap	x			x
jaarlijks opstellen handhavingsplan	handhaving toegespitst op actuele noodzaak	x			
specifieke handhaving: vandalisme	vandalisme aan toiletgebouwen teruggedrongen na plaatsing van camera's	x			x

### 3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	25.835	32.820	166.171
Inzet RNH regulier	37.109	43.459	39.365
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>62.944</b>	<b>76.279</b>	<b>205.536</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	1.169	-	2.136
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>1.169</b>	<b>-</b>	<b>2.136</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>- 61.776</b>	<b>- 76.279</b>	<b>- 203.400</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	8.932	-	- 37.850
Inzet RNH incidenteel	- 13.398	- 14.477	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>- 4.465</b>	<b>- 14.477</b>	<b>- 37.850</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>4.465</b>	<b>14.477</b>	<b>37.850</b>
<b>Saldo Financiën</b>	<b>- 57.310</b>	<b>- 61.802</b>	<b>- 165.550</b>

Financieel	Toelichting
onderschrijding lasten regulier (€13.335)	zowel iets lagere bedrijfskosten als inzet RNH
onderschrijding lasten incidenteel (€8.932)	inzet extern advies voor vraagstukken over de heffing van mogelijke vennootschapsbelasting en btw over de inkomsten uit festivals.
negatieve last inzet RNH incidenteel (€13.398)	verlaging van de opslag op de tarieven van RNH die dient ter dekking van het personeelsrisico. Per saldo betreft het een korting van 1,5% op de tarieven van RNH.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening:	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Controle jaarrekening 2015	422-	-	422-
Verlaging opslag tarieven RNH	13.398-	-	13.398-
Verhardingen	9.351	-	9.351
Overige	4	-	4
	<b>4.465-</b>	<b>-</b>	<b>4.465-</b>
<u>Begroting:</u>			
Verlaging opslag tarieven RNH	14.477-	-	14.477-
	<b>14.477-</b>	<b>-</b>	<b>14.477-</b>

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
opstellen van de programmabegroting, voortgangsrapportage en jaarrekening	correcte en leesbare financiële stukken met goedkeurende controleverklaring	x		x	
voeren financiële administratie	correcte en betrouwbare administratie conform vereisten BBV	x		x	
beheren financiële middelen	optimaal beheer financiële middelen volgens schatkistbankieren	x		x	
jaarlijks herijking van de berekening van de financiële risico's van het schap	risico's geëvalueerd en up-to-date	x		x	

#### 4 Bestuursadviesing

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	861	2.883	1.708
Inzet RNH regulier	100.394	114.965	109.269
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>101.255</b>	<b>117.848</b>	<b>110.977</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>- 101.255</b>	<b>- 117.848</b>	<b>- 110.977</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	50.795	20.124	13.727
Inzet RNH incidenteel	2.006	2.343	1.187
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>52.800</b>	<b>22.467</b>	<b>14.914</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>- 52.800</b>	<b>- 22.467</b>	<b>- 14.914</b>
<b>Saldo Bestuursadviesing</b>	<b>- 154.056</b>	<b>- 140.315</b>	<b>- 125.891</b>

Financieel	Toelichting
onderschrijding lasten regulier (€16.593)	lagere inzet RNH, na afronding van de herijkte visie in 2015 was er minder inzet nodig; Daarnaast waren er weinig extra vergaderingen of inzet bij onverwachte ontwikkelingen.
overschrijding lasten incidenteel	hoge inzet extern juridisch advies door afwikkeling aanvraag evenement Pleinvrees.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Recreatiemonitor	4.837	-	4.837
Advieskosten derden	47.963	-	47.963
	<b>52.800</b>	<b>-</b>	<b>52.800</b>
<u>Begroting:</u>			
	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Recreatiemonitor	11.932	-	11.932
Advieskosten derden	10.535	-	10.535
	<b>22.467</b>	<b>-</b>	<b>22.467</b>

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
adviseren bestuur	actuele lopende zaken zijn in de bestuursvergadering behandeld en er zijn 16 besluiten genomen	x			
relatie met participanten onderhouden	participanten aangesloten bij de uitwerking van de visie				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	belangen schap behartigd; reacties gegeven op plannen met directe relatie schapsdoelen; input geleverd voor beantwoording raadsvragen	x			x
adequaat reageren op actualiteiten	vragen adequaat en vlot beantwoord				x
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd binnen de gestelde kaders, afwijkingen verantwoord in najaarsrapportage en jaarrekening	x			
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van het programma aan de hand van de schapsdoelen (in de jaarrekening en begrotingswijziging)	x	x	x	x
maken uitvoeringsprogramma bij herijkte visie Twiske	concept uitvoeringsprogramma besproken in bestuur; besluitvorming medio 2017	x	x	x	x
organiseren bijeenkomsten vrienden van Het Twiske	vrienden van het Twiske betrokken bij uitvoering programma voor het Twiske	x	x	x	x

Incidentele inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoeken aan het Twiske in beeld; hierover wordt apart gerapporteerd.		x		x
juridische advisering	inzet extern juridisch advies door afwikkeling aanvraag evenement Pleinvrees. De rechter heeft besloten dat Pleinvrees in 2017 een evenement mag organiseren.	x			



## 5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	41.733	38.913	40.066
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>41.733</b>	<b>38.913</b>	<b>40.066</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>- 41.733</b>	<b>- 38.913</b>	<b>- 40.066</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Secretariaat</b>	<b>- 41.733</b>	<b>- 38.913</b>	<b>- 40.066</b>

### Financieel

### Toelichting

geen bijzonderheden

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

## 6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	26.815	30.507	32.555
Inzet RNH regulier	50.774	82.576	52.167
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>77.589</b>	<b>113.083</b>	<b>84.722</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>- 77.589</b>	<b>- 113.083</b>	<b>- 84.722</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>- 77.589</b>	<b>- 113.083</b>	<b>- 84.722</b>

Financieel	Toelichting
onderschrijding lasten regulier (€35.494)	lagere inzet personeel voor dit deelprogramma. Omdat de onderschrijding structureel is wordt het budget in de begrotingswijziging 2017 aangepast.

Reguliere inspanning	resultaat	duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
promoten gebied	treasure games georganiseerd om recreatieseizoen te openen; veel publicity in lokale bladen, maar helaas een beperkte deelname.	x	x		x
verzorgen digitale media en beheren website	website up to date, aantrekkelijk en relevant	x	x		x
website vernieuwen	website voorbereid; lancering in eerste kwartaal 2017		x		x
gebruik sociale media	Het Twiske is actief op facebook en heeft daar inmiddels ruim 2500 volgers, ruim 1000 meer dan vorig jaar		x		x

## 7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2016	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	60.013	52.692	50.155
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>60.013</b>	<b>52.692</b>	<b>50.155</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>- 60.013</b>	<b>- 52.692</b>	<b>- 50.155</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	99.304	442.524	20.893
Inzet RNH incidenteel	-	-	5.009
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>99.304</b>	<b>442.524</b>	<b>25.902</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	99.304	440.000	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>99.304</b>	<b>440.000</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>- 2.524</b>	<b>- 25.902</b>
<b>Saldo Inrichting &amp; Ontwikkeling</b>	<b>- 60.013</b>	<b>- 55.216</b>	<b>- 76.057</b>

Financieel	Toelichting
onderschrijding lasten incidenteel	de herbouw van de opstallen van Twiske Poort (na brandstichting in 2016) is voorbereid en er is een begin gemaakt met de werkzaamheden. Het grootste deel van de werkzaamheden zal in 2017 plaatsvinden. Het resterende budget schuift door naar 2017.
onderschrijding baten incidenteel	dit betreft de uitkering van verzekeringsgelden voor de herbouw Twiske Poort. De uitkering loopt gelijk op met de gemaakte kosten voor de herbouw.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Herbouw Twiske Poort	99.304	99.304	-
	99.304	99.304	-
<u>Begroting:</u>			
Herbouw Twiske Poort	442.524	440.000	2.524
	442.524	440.000	2.524
	-	-	-

		duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Reguliere inspanning	resultaat				
coördineren en begeleiden maatschappelijke stages	scholen tevreden over verloop				x
juridische advisering	juridisch advies en toetsing uitgevoerd bij herbouw opstallen Twiske Poort	x	x	x	x
aanvullen beheerssysteem	informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x			
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x			
potentiele ondernemers en organisatoren begeleiden	in 2016 zijn er gesprekken gevoerd met mogelijke exploitanten voor Twiske Poort en het Doesstrand.		x	x	
actief verwerven inkomsten	hogere baten voor het schap uit festivals		x	x	
organiseren ondernemersoverleg	ondernemers betrokken bij schap	x	x	x	x

		duurzaam	ontwikkeling	investeren basis	maatschappelijk
Incidentele inspanning	resultaat				
Herbouw Twiske Poort	begonnen met herbouw opstallen Twiske Poort.	x	x		

**Totaal**

Financieel overzicht:

	<b>Jaarrekening 2016</b>	<b>Begroting 2016</b>	<b>Jaarrekening 2015</b>
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	860.799	1.000.896	988.583
Inzet RNH regulier	891.185	960.370	901.744
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>1.751.984</b>	<b>1.961.266</b>	<b>1.890.327</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	550.647	478.623	425.137
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>550.647</b>	<b>478.623</b>	<b>425.137</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>- 1.201.338</b>	<b>- 1.482.643</b>	<b>- 1.465.191</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	583.079	1.001.438	365.842
Inzet RNH incidenteel	- 11.392	- 9.724	16.726
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>571.687</b>	<b>991.714</b>	<b>382.569</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	62.900
Project subsidies	151.776	440.000	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>151.776</b>	<b>440.000</b>	<b>62.900</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>- 419.911</b>	<b>- 551.714</b>	<b>- 319.669</b>
<b>Saldo Totaal</b>	<b>- 1.621.249</b>	<b>- 2.034.357</b>	<b>- 1.784.859</b>

#### 4. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT

<u>Omschrijving</u>	<u>rekening 2016</u>	<u>begroting 2016</u>	<u>rekening 2015</u>
<b>Lasten</b>			
Inhuur personeel RNH regulier	891.185	960.370	901.744
Bestuurskosten	861	2.883	1.708
Kantoorkosten	21.715	31.465	24.960
Vervoerskosten	23.300	30.032	22.611
PR & marketing	26.815	30.507	28.713
Bedrijfskosten	1.115.119	1.319.584	1.047.805
Projectkosten*	143.215	442.389	40.348
Beheerkosten betaald parkeren	83.413	110.300	83.987
Afschrijvingen	17.884	24.600	158.132
Rentekosten	581	850	737
Bijzondere baten en lasten	- 418	-	- 37.850
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.323.671</b>	<b>2.952.980</b>	<b>2.272.896</b>
<b>Baten</b>			
Exploitatieopbrengsten	262.308	197.954	147.828
Parkeergelden	271.994	266.328	253.457
Financiële baten	1.169	-	2.136
Overige opbrengsten	15.176	14.341	84.616
Project subsidies	151.776	440.000	-
<b>Totaal baten</b>	<b>702.422</b>	<b>918.623</b>	<b>488.037</b>
<b>Resultaat deelprogramma's</b>	<b>- 1.621.249</b>	<b>- 2.034.357</b>	<b>- 1.784.859</b>
Bijdrage participanten	1.713.950	1.713.950	1.697.822
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>92.701</b>	<b>- 320.407</b>	<b>- 87.037</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Toevoeging algemene reserve	339.278	95.793	303.410
Onttrekking algemene reserve	- 300.000	- 300.000	- 215.559
Toevoeging bestemmingsres. Parkeren	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Parkeren	-	-	- 149.942
Toevoeging bestemmingsreserve Inv.	425.000	425.000	365.000
Onttrekking bestemmingsreserve Inv.	- 371.576	- 541.200	- 389.947
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

## Wet FIDO MODELSTATEN A EN B

Modelstaat A (x € 1.000)

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

### Toelichting op modelstaat A

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

De Kasgeldlimiet voor recreatieschap Het Twiske wordt derhalve niet overschreden.

## Modelstaat B

### 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"/>
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" value="0"/>
11	Vastgestelde percentage	
12	Renterisiconorm (10x11)	0

#### Toelichting op modelstaat B

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



## **Overige gegevens**

**SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2016**

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



Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE Haarlem  
Telefoon 023 - 531 9539  
Fax 023 - 531 1700  
info@ipa-acon.nl  
www.ipa-acon.nl

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Twiske-Waterland, onderdeel 't Twiske gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Twiske-Waterland, onderdeel 't Twiske op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

- 4 de balans per 31 december 2016;
- 5 het overzicht van baten en lasten over 2016; en
- 6 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt) 2016. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor 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, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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 de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

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

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

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

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

Haarlem, 13 maart 2017  
Reg.nr.: 101826/215/382/260  
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 29 juni 2017.

voorzitter,  
Mevrouw A.C. Nienhuis

# **BIJLAGEN**

JAARREKENING 2016



BIJLAGE I

RECREATIESCHAP HET TWISKE

Investerings- en financieringsstaat 2016

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2016	Vermeerde- ringen 2016	Verminde- ringen 2016	Afschrij- vingen 2016	Stand per 31-12-2016
<b>ACTIVA</b>						
1	Onroerende en roerende bezittingen	27.300	59.219		17.884	68.635
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves	-			-	-
3	Verstreckte langlopende leningen	-			-	-
	Totaal	<u>27.300</u>	<u>59.219</u>	<u>-</u>	<u>17.884</u>	<u>68.635</u>
<b>PASSIVA</b>						
1	Algemene reserve	1.987.352	339.278	300.000		2.026.630
2	Bestemmingsres. Betaald parkeren	-	-	-		-
3	Bestemmingsreserve investeringen	494.054	425.000	371.576		547.478
4	Voorzieningen	-				-
5	Aangegane langlopende leningen	-				-
	Totaal	<u>2.481.406</u>	<u>764.278</u>	<u>671.576</u>	<u>-</u>	<u>2.574.108</u>
	<b>Werkkapitaal</b>	<u><b>2.454.106</b></u>	<u><b>705.059</b></u>	<u><b>671.576</b></u>	<u><b>17.884-</b></u>	<u><b>2.505.473</b></u>

BIJLAGE II

RECREATIESCHAP HET TWISKE

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven, behorende bij de rekening 2016

Kosten- plaats	Omschrijving	Jaar inv.	Geactiv. t/m 2015	Geactiv. inv. 2016	Geactiv. t/m 2016	Ter- mijn	Boekwaarde 1-1-2016	Afschr. t/m 2015	Afschr. 2016	Boekwaarde 31-12-2016
01	<u>Algemeen</u>									
	Overgang naar Pin	2014	40.950		40.950	5	35.490	13.650	8.190	19.110
	Vervangen camera's	2016	-	26.971	26.971	5	-	-	5.394	21.577
03	<u>Vervoermiddelen</u>									
	Mitsubishi L200 VV-638-S	2016	-	32.248	32.248	5	-	-	4.300	27.948
	<b>Totaal geactiveerd</b>		<b>40.950</b>	<b>59.219</b>	<b>100.169</b>		<b>35.490</b>	<b>13.650</b>	<b>17.884</b>	<b>68.635</b>
	<b>TOTAAL GENERAAL</b>		<b>40.950</b>	<b>59.219</b>	<b>100.169</b>		<b>35.490</b>	<b>13.650</b>	<b>17.884</b>	<b>68.635</b>

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

Er zijn in dit kader geen bijzonderheden te melden

## Bijlage IV Nota Weerstandsvermogen Het Twiske

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

Deze nota is in vier fasen tot stand gekomen.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's
2. Bepalen minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen
3. Berekenen aanwezige weerstandscapaciteit
4. Matchen benodigd weerstandsvermogen en aanwezige weerstandscapaciteit

In deze nota worden de uitkomsten van deze fasen beschreven.

### 1. Inventariseren en kwantificeren risico's

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 420.000.
2. Voor de niet-gekwantificeerde risico's wordt uitgegaan van 2% van de structurele inkomsten. Het rijk stelt voor de gemeenten die vallen onder het artikel 12-regime, de minimale buffer van de algemene reserve ook op 2% van de som van de structurele inkomsten te stellen. Voor het Twiske komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 40.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

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

## 3. Berekende weerstandscapaciteit per begin 2017

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

De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 1 januari 2017. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het "vrije deel" in reserves en voorzieningen

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

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

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

<b>Reserve / voorziening</b>	<b>Stand 1 januari 2017</b>	<b>Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit</b>
Afkoopsom van het rijk	2.026.630	1.726.630
Bestemmingsreserve Betaald Parkeren		
Bestemmingsreserve Investerings	547.478	
<b>Totaal</b>	<b>1.987.352</b>	<b>1.987.352</b>

\*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2017 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen (tot en met het AB van 12 december 2016. 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 € 1,7 mln aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Deze capaciteit is afkomstig uit de afkoopsom van het rijk. Het vrije deel uit de overige reserves is niet direct beschikbaar. Het algemeen bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

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

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

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

#### **4. Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit**

De conclusie in deze nota is dat Het Twiske over een weerstandscapaciteit beschikt van € 1,7 mln om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 460.000

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

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

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

## WNT-verantwoording 2016 Recreatieschap Twiske-Waterland

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Recreatieschap Twiske-Waterland van toepassing zijnde regelgeving: "het algemene WNT-maximum".

### Bezoldiging topfunctionarissen

*Leidinggevende topfunctionarissen:*

<b>Naam:</b>	<b>Functie</b>
Mevrouw mr. A.C. Nienhuis	Voorzitter AB en DB
Mevrouw S. Groenewoud	Lid AB en DB
De heer G. Nijenhuis	Lid AB en DB
Mevrouw L. Vissers-Koopman	Lid AB en DB
De heer H. Schütt	Lid AB en DB
De heer J. Klinkhamer	Lid AB en DB
De heer J.H.M. Bond	Lid AB
Mevrouw A.J.M. van Beek	Lid AB
De heer J.P. Nagengast	Lid AB
Mevrouw G.J.M. Bekhuis	Lid AB
De heer J. Schalkwijk	Lid AB
Mevrouw E.S. Tijmstra	Lid AB

<b>bedragen x € 1</b>	<b>Onderstaande gegevens zijn van toepassing op bovenstaande functionarissen</b>
<b>Functie(s)</b>	Zie bovenstaande
Duur dienstverband in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning	€ 0,-
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0,-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0,-
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>€ 0,-</b>

**Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.**

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2016 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 2016 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.