

RECREATIESCHAP

WESTFRIESLAND

Jaarstukken 2019



Inhoudsopgave

Jaarverslag.....	2
Algemeen	3
Programmaverantwoording.....	5
Programma 1 – Recreatieterreinen	5
Programma 2 - Recreatieve netwerken	6
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	7
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	9
Paragrafen	11
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
Onderhoud kapitaalgoederen	15
Financiering	16
Bedrijfsvoering	16
Jaarrekening.....	18
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting	19
Overzicht van baten en lasten.....	19
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	20
Onvoorzien	21
Overzicht incidentele baten en lasten	22
Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.....	23
Rechtmatigheid	23
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	24
Vennootschapsbelasting (vpb).....	25
De balans en toelichting op de balans	26
Balans	27
Toelichting op de balans	29
Bijlagen.....	38
Bijdrage 2019 per deelnemer.....	39
Overzicht van de onderlinge stemverhouding	39
Overzicht baten en lasten per taakveld	39

Jaarverslag

Algemeen

Het jaar 2019 was er een met verschillende gezichten. De zomer begon nat en kwam laat op gang. Toch weten de mensen ook dan onze terreinen en voorzieningen te vinden. Wandelen en fietsen zijn activiteiten die ook met minder warm en zonnig weer worden gedaan. Toen de zomer uiteindelijk echt op gang kwam werd het ook heel erg warm. Op die momenten boden vooral de vele zwemlocaties verkoeling aan bezoekers van binnen en buiten de regio. Ook was er dit jaar een andere gast te vinden op een aantal van onze terreinen: de eikenprocessierups. Hoewel de overlast meeviel in onze regio en op onze terreinen, is er toch actie ondernomen om de recreanten te beschermen. Bomen met nesten werden gemarkeerd en op de intensief gebruikte delen werden de nesten verwijderd.

Vanaf 2018 is de beleidsformatie van het Recreatieschap uitgebreid. Daardoor is er meer capaciteit ontstaan. De uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland vordert gestaag. In 2019 zijn verschillende projecten afgerond en opgestart. Zo is bijvoorbeeld de vuilinzameling op verschillende terreinen opgewaardeerd door het plaatsen van nieuwe vuilbakken met ondergrondse vuilopslag. Ook zijn in samenwerking met Holland boven Amsterdam 44 Gouden Eeuw-munten geplaatst bij iconische objecten in de regio. In het vaarrouthenetwerk is een aantal knelpunten in Medemblik opgelost, zijn de voorbereidingen voor het oplossen van knelpunten in Drechterland gestart en staan we op het punt om het laatste knelpunt in de vaarroute Rustenburg-Verlaat op te lossen. Een omvangrijk project is het wandelnetwerk Westfriesland. Van dit project is het eerste deel 'Het Grootslag' in 2019 afgerond. In 2020 zal ook de tweede en laatste fase worden afgerond. Bij de uitvoering van projecten is er nauwe samenwerking met gemeenten, ondernemers en andere overheden en maatschappelijke partijen.

De bedrijfsvoering van het Recreatieschap is in 2019 stabiel geweest. De (administratieve) inhaalslag die de afgelopen jaren is gemaakt werpt zijn vruchten af. Er wordt meer ingezet om duurzamer en toekomstbestendig te werken. De organisatie is (nog) meer in control en kan efficiënter werken met meer kwaliteit, maar belangrijker: ook een stabielere werksituatie. Voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer geldt hetzelfde. Naast de projecten en specifieke zaken wordt een groot deel van de werkzaamheden gevuld met de reguliere dagelijkse werkzaamheden op de terreinen.

De directie en beleid zijn verantwoordelijk voor de belangenbehartiging van de recreatie in Westfriesland en advisering aan gemeenten en andere partijen. En tot slot communicatie- en voorlichtingswerkzaamheden om toeristen, recreanten, bestuurders en raadsleden te informeren over het recreatieaanbod in de regio en de activiteiten en werkzaamheden van het Recreatieschap.

Overzicht beleidsdoelen

Het volgende schema bevat een overzicht van de beleidsdoelen uit de begroting 2019. Aangegeven is of deze doelen wel, niet of deels zijn behaald. Zo nodig is een toelichting gegeven. De beleidsdoelen van het Recreatieschap staan in de programma's een tot en met drie.

Beoogde beleidsdoelen	Behaald	Toelichting
Programma 1 - Recreatieterreinen		
<i>Algemeen: Onderhoud en beheer van de openluchtrecreatieterreinen</i>		
Onderhoud en beheer van stranden, speel- en ligweiden	Wel	
Onderhoud en beheer van park- en speelmeubilair	Wel	
Onderhoud van wegen, paden en openbare parkeerterreinen	Wel	
Onderhoud van (toilet)gebouwen	Wel	

Onderhoud en beheer van bruggen en steigers, duikers en trailerhellingen	Wel	
Bagger- en schouwwerkzaamheden in en langs sloten	Wel	
Beheer van zwemwaterlocaties op eigen terreinen en terreinen van derden (locaties in Hoorn en één in Enkhuizen)	Wel	
Programma 2 - Recreatieve netwerken		
Het beheer en onderhoud van de bebording van het vaar-, fiets- en wandelnetwerk	Wel	
Uitbreiden en ontwikkelen van het wandelnetwerk	Wel	In 2019 is de eerste fase van het project 'Afronden wandelnetwerk Westfriesland', deel Het Grootslag afgerond en zijn de voorbereidingen van de tweede fase afgerond. Voorjaar 2020 wordt dit project voltooid. Daarnaast is geadviseerd ten behoeve van de ontwikkeling van nieuwe wandelpaden.
Uitbreiden en ontwikkelen van het vaarroutenetwerk	Wel	In 2019 is de bewegwijzering van het vaarroutenetwerk afgerond en is aangesloten bij www.vaarroutenetwerk.nl en www.sloepennetwerk.nl . Daarnaast is geadviseerd ten behoeve van de ontwikkeling van nieuwe vaarroutes of het oplossen van knelpunten in het netwerk.
Uitbreiden en ontwikkelen van het fietsroutenetwerk	Wel	Op trajectniveau zijn aanpassingen gedaan ten behoeve van de kwaliteit. Er wordt geparticipeerd in het project van het fietsplatform om het netwerk van Landelijke Fietsroutes (LF-routes) op te waarden tot LF-icoonroutes. Daarnaast is geadviseerd ten behoeve van de ontwikkeling van nieuwe fietspaden.
Secretariaat en uitvoering van taken voor de Beheerstichting Fietsroutenetwerk Noord-Kennemerland en Westfriesland	Wel	Deze stichting heeft als doel de promotie van de recreatieve netwerken in de regio's Alkmaar en Westfriesland.
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid		
Uitvoering Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland	Wel	Verschillende projecten zijn gerealiseerd of gestart. Voor uitgebreide informatie zie onze websitepagina .
Interne en externe communicatie	Wel	Communicatie aan personeel, bestuur, raadsleden en zakelijke relaties middels media als nieuwsbrieven en (pers)berichten. Maar ook middels RecreActief. Communicatie aan recreanten en via advertenties, artikelen, nieuwsbrieven, website en sociale media. Hierbij wordt samengewerkt met DMO Holland boven Amsterdam.

Programmaverantwoording

Programma 1 – Recreatieterreinen

Wat hebben we bereikt?

Het beheer en onderhoud van de terreinen is corebusiness van het Recreatieschap. Het beheer is primair gericht op de recreatie. Maar waar het kan, gaat dit zo natuurlijk en ecologisch mogelijk en dragen wij daarmee bij aan de biodiversiteit in de regio. In de praktijk komt dat neer op extensief/natuurlijk waar het kan en intensief waar het moet. Op deze manier beheert het Recreatieschap de terreinen zo efficiënt mogelijk om aantrekkelijke openbare openluchtrecreatieterreinen te ontwikkelen en te houden voor de eigen inwoners, dagjesmensen, verblijfsrecreanten en toeristen van buiten de regio.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het Recreatieschap heeft ruim 300 hectare aan recreatieterrein in beheer. De terreinen bevatten vele kilometers wandel- en fietspaden, bruggen en steigers, parkmeubilair, waterlopen en open waterpartijen die beheerd en onderhouden worden om de kwaliteit op peil te houden. De terreinen worden intensief gebruikt. De inrichting sluit daar op aan waardoor het beheer intensief en veelomvattend is.

Het beheer is onderhevig aan wet- en regelgeving. Dan gaat het om de algemene natuur- en milieuwetten, maar ook om wetten en regels specifiek voor recreatie. Om zwemstranden aan de regels van de Europese zwemwaterwetgeving te laten voldoen worden deze intensief beheerd en dagelijks gekeurd. Naast de zwemlocaties op onze eigen terreinen voert het Recreatieschap ook het zwemwaterbeheer op twee locaties van gemeenten. Maar er is ook wetgeving voor de controle van speeltoestellen en 'boomveiligheid'.

Door de toename van ziekten als essentaksterfte en bastwoekerziekte vraagt boomveiligheid steeds meer beheerinspanning. Een nieuw fenomeen waar Westfriesland in 2019 mee te maken kreeg was de eikenprocessierups. Hoewel de overlast naar verhouding meeviel is dit een fenomeen dat een vast onderdeel is geworden van het beheer. Dat geldt ook voor het bestrijden van invasieve soorten als de Japanse duizendknoop.

In het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland heeft het Recreatieschap zichzelf als doel gesteld de biodiversiteit te willen bevorderen. Dit is gedaan door - waar dit kan - zo natuurlijk mogelijk te beheren en door in de terreininrichting rekening te houden met de biodiversiteit of het beheer hiervoor aan te passen. Daardoor is biodiversiteit integraal onderdeel van de dagelijkse werkzaamheden. Voorbeelden daarvan zijn het gefaseerd of later in het jaar maaien van terreinen, gebieden af te sluiten voor recreatie of zo in te richten dat alleen extensieve recreatie mogelijk is. De natuur krijgt daardoor meer ruimte, maar we proberen dat niet ten koste te laten gaan van de recreatie. Een uitdagende opgave!

Maar ook wordt winst behaald voor de ecologie door slimme keuzes te maken in de soorten bij aan- en herplanten. In het Egboetswater wordt er beheerd door een schaapskudde, wat zorgt voor een gevarieerdere samenstelling van de grasmatten, wat positief is voor de flora en fauna. Verder streeft het Recreatieschap ernaar duurzame en natuur- en milieuvriendelijke materialen te gebruiken en geen bestrijdingsmiddelen.

Naast dat de terreinen ruimte bieden aan recreatie, zijn er in 2019 ongeveer 70 evenementen en activiteiten gehouden op de terreinen van het Recreatieschap. Dat zijn uiteenlopende evenementen zoals de Samenloop voor Hoop, de Medemblik Regatta, verschillende Nieuwjaarsduiken en kofferbakmarkten, maar vooral gaat het om kleinere activiteiten zoals sportdagen van scholen. Ook zijn de terreinen het perfecte decor voor georganiseerd buitensporten door bootcampscholen en wandel- of hardloopclubs of voor individuele buitensporters. Bij al deze activiteiten is er veel aandacht voor het voorkomen van terreinschade, verstoring van de natuur en het beperken van overlast voor de andere gebruikers.

Programma 2 - Recreatieve netwerken

Wat hebben we bereikt?

Het Recreatieschap heeft in 2019 de recreatieve netwerken voor het fietsen, varen en wandelen in Westfriesland beheerd en ontwikkeld. Daarbij ging het om ontwikkeling van de netwerken door nieuwe trajecten aan de netwerken toe te voegen of bestaande trajecten te verbeteren. Maar ook de plaatsing, beheer en onderhoud van de bebording. Het basisbeheer van borden is uitbesteed aan daarin gespecialiseerde aannemers. Maatwerk en urgente zaken zijn zelf opgepakt. Hiermee is aan de recreanten en toeristen een kwalitatief routenetwerk geboden, waar ontspannen, actief en veilig kan worden gewandeld, gevaren of gefietst.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wandelnetwerk

In 2019 is gestart met het project 'Afronden wandelnetwerk Westfriesland'. Met dit project wordt een gebiedsdekkend wandelnetwerk Westfriesland gerealiseerd. De eerste fase is in 2019 aangelegd en in 2020 wordt het project afgerond. Er is dan een gebiedsdekkend netwerk dat naadloos aansluit op de netwerken in de omliggende gebieden. Daarmee ontstaat een provinciaal wandelnetwerk Noord-Holland. Onderdeel van het project is het langeafstandswandelpad Westfrieze Omringdijk. Het is opgenomen in het Uitvoeringsprogramma en vanuit de provincie Noord-Holland is een subsidie van € 343.500 beschikbaar.

Voor de bestaande delen van het netwerk is het beheer gevoerd om het netwerk en de bewegwijzering in stand te houden.

Fietsroutenetwerk

Het Recreatieschap beheert het fietsroutenetwerk in Westfriesland. Het gevoerde beheer is gericht op instandhouding van de bewegwijzering. Op trajectniveau zijn er aanpassingen gedaan ten behoeve van de kwaliteit en veiligheid van het netwerk en wordt er meegewerkt aan het project van het fietsplatform om de Landelijke Fietsroutes te vernieuwen. Deze vernieuwing behelst dat het netwerk van LF-routes wordt omgevormd tot een aantal LF-icoonroutes. Door Westfriesland zal de LF-icoonroute Zuiderzeeroute gaan lopen.

Daarnaast voerde het Recreatieschap het secretariaat van de Beheerstichting Fietsroutenetwerk Westfriesland en Noord-Kennemerland en heeft het de werkzaamheden van deze stichting uitgevoerd. De stichting beheert de middelen die bij de oplevering van het project beschikbaar zijn gesteld voor promotie van het fietsroutenetwerk. Bij de uitvoering wordt aangesloten bij (boven)regionale projecten en initiatieven.

Vaarnetwerk

In 2019 is bewegwijzering van het vaarroutenetwerk in Westfriesland vernieuwd en zijn de delen waar de bewegwijzering nog ontbrak bewegwijzerd. Het vaarroutenetwerk sluit aan op de aangrenzende regio's zodat er een provinciaal vaarroutenetwerk voor sloepen en de kleine recreatievaart is ontstaan.

Verder wordt in samenwerking met partijen als gemeenten, hoogheemraadschap en provincie gewerkt aan het oplossen van bestaande knelpunten in het netwerk en het voorkomen van nieuwe knelpunten. Het Recreatieschap zet in op het regionale netwerk en de bovenregionale routes zoals de route Rustenburg-Verlaat.

Programma 3 - Algemeen beheer en beleid

Wat hebben we bereikt?

In 2016 zijn het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland en het bijbehorende Uitvoeringsprogramma vastgesteld. Vanaf dat moment is er door de organisatie hard gewerkt aan de uitvoering van het plan, zo ook in 2019. Het Natuur- en Recreatieplan heeft een duidelijke link met het Pact van Westfriesland en de daarin genoemde doelen en ambities. De uitvoering is en zal worden opgepakt met de gemeenten en andere (beherende) partijen in de regio.

Ook is er ingezet op communicatie en informatievoorziening. Naar recreanten over de recreatieve faciliteiten van het Recreatieschap, waarbij het gaat om de eigen inwoners, dagjesmensen en toeristen die langer in Westfriesland willen verblijven. Maar ook is er ingezet op communicatie en informatievoorziening naar de politieke achterban: het bestuur en de gemeenteraden, provincie en andere partners.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In het Uitvoeringsprogramma van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland staan verschillende projecten. Alle met hun eigen dynamiek. De dynamiek in het Uitvoeringsprogramma ontstaat door invloed van projectpartners als grondeigenaren of subsidieverstrekkers of omdat andere projecten of werkzaamheden prioriteit kregen of vroegen. Hierdoor is het onvermijdelijk dat het plan regelmatig moet worden bijgesteld en geactualiseerd.

De uitgaven van deze projecten komen grotendeels ten laste van de programma's 1 en 2 en worden gedekt via de voor de uitvoering ingestelde reserve Natuur- en Recreatieplan. Mutaties met financiële gevolgen worden verwerkt in de Voor- en Eindejaarsrapportage.

De projecten zijn ingedeeld in verschillende categorieën: algemeen, routes en recreatieterreinen. Hieronder wordt een aantal projecten en activiteiten uitgelicht.

Algemeen

Het gaat hier om projecten niet-specifiek gericht op terreinen of routes. Bijvoorbeeld structureel overleg met andere beheerders en partijen in het werkveld en overleg met ondernemers over kansen voor samenwerking en nieuwe initiatieven. Maar ook projecten om bij te dragen aan het vergroten van de biodiversiteit in de regio. Hierop is in de verantwoording van programma 2 ingegaan.

Routes

De projecten in dit thema sluiten aan of komen overeen met het genoemde in programma 2. Daar is de uitvoering van het project 'Afronding wandelnetwerk Westfriesland' benoemd.

Een langlopend project is het knelpuntvrij maken van de vaarroute Rustenburg-Verlaat. En de daaraan gekoppelde passantenhaven in de gemeente Opmeer. Naar de route en voorzieningen zijn de afgelopen jaren verschillende haalbaarheidsonderzoeken gedaan. Er is nog één knelpunt op te lossen in deze route: de brug bij Veenhuizen. In 2019 is dit project volledig voorbereid en uitgewerkt en zijn de benodigde vergunningen aangevraagd. Begin 2020 zal de uitvoering van dit project starten.

In 2018 is een traject ingezet om het regionale vaar netwerk in Westfriesland in (ruimtelijk) beleid vast te leggen en het beheer te borgen. Dit is een proces dat zowel op regionaal als provinciaal niveau in gang is gezet.

Op provinciaal niveau gaat het om de netwerken voor de kleine recreatievaart op te laten nemen in de BRTN, onder de zogenoemde 'E&F categorie'. In 2019 is het Recreatieschap nauw betrokken geweest bij dit proces.

Op regionaal niveau is de pilot voortgezet om trajecten in het regionale netwerk, waar hinder is van waterplantenoverlast, te maaien.

Recreatieterreinen

Op het Uitvoeringsprogramma staan ook projecten op de eigen terreinen van het Recreatieschap. Projecten die het toevoegen van voorzieningen betreft, maar ook (her)ontwikkeling van recreatieterreinen.

Onder laatstgenoemde valt de Koopmanspolder. In plaats van weinig effectief baggeren is besloten om te kijken naar een herinrichting van het gebied. Een vernieuwde inrichting moet leiden tot meer kwaliteit, koppelen van functies en betere combinatie van natuur en de beleving ervan. Dit project is al enige tijd in voorbereiding. In samenwerking met de gemeente Medemblik is een traject opgestart om dit project aan te laten sluiten bij de Agenda IJsselmeergebied 2050 en het project Wieringerhoek. Het proces van de Wieringerhoek leent zich het beste om bij aan te sluiten. Dit proces zal begin 2020 worden opgestart. Doel van dat proces is om alle belangen nauwkeurig af te wegen en op basis daarvan tot een breed gedragen ontwerp te komen.

Durfsport is in opkomst. Suppen, open waterzwemmen, wind- en kitesurfen in hun vele verschijningen worden steeds meer gedaan. Op het Nesbos en Schellinkhout zijn speciale zones ingericht. In 2019 hebben we daar de voorzieningen op aangepast en zijn de voorbereidingen gestart om op Schellinkhout een speciaal kitesurfstrand aan te leggen. Doel van dit strand is de kite- en windsurfers een veilige plek te bieden. Door de verplaatsing van de kitezone zijn ook veiligheid en kwaliteit voor de zwemmers gewaarborgd. In deze voorbereidingen is afstemming met gebruikers en de omgeving een belangrijk onderdeel. De verwachting is dat begin 2020 het strand wordt aangelegd.

Communicatie

De externe communicatie aan recreanten en toeristen verloopt via de Destinatie Marketing Organisatie (DMO) Holland boven Amsterdam. Nieuws dat van belang is voor de Westfriese inwoners loopt via de regionale en lokale kranten en de website van het Recreatieschap. Op de website is toeristische, recreatieve en organisatorische informatie te vinden. Uiteraard worden ook sociale media ingezet. De voornaamste PR-activiteit is *RecreActief Westfriesland*, een dag waarop het Recreatieschap aan bestuurders, raadsleden en andere belanghebbenden laat zien wat het schap doet.

Daarnaast is er ook in 2019 extra aandacht geweest om de raadsleden bij het Recreatieschap te betrekken. Dat gebeurde door de regionale afspraken die daarvoor zijn gemaakt door de regietafel. Maar ook de themabijeenkomsten op de regionale raadsledenbijeenkomsten en nieuwsbrieven speciaal voor het algemeen bestuur en de raden.

Vanzelfsprekend voert het Recreatieschap zijn dagelijkse beleids- en projectmatige taken uit. Daarbij gaat het bijvoorbeeld om gevraagde en ongevraagde advisering en belangenbehartiging ten behoeve van de recreatie in Westfriesland.

Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

U vindt in dit programma geen toelichting over 'wat hebben we bereikt' en 'wat hebben we daarvoor gedaan'. Dit programma bevat enkel de ramingen en verantwoordingen voor het budget onvoorzien, rentebaten van de uitgezette geldlening en de bijdragen van de deelnemende gemeenten.

Wat heeft het gekost?

Programma	Primitieve begroting 2019	Begroting na wijziging 2019	Werkelijk 2019
Programma 1 - Recreatieterreinen	915.000	1.144.000	1.111.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	51.000	222.000	243.000
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	261.000	315.000	348.000
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	25.000	15.000	0
Overhead	162.000	159.000	136.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	1.414.000	1.855.000	1.838.000
Programma 1 - Recreatieterreinen	181.000	188.000	168.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	14.000	0	89.000
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.167.000	1.167.000	1.168.000
Overhead	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	1.362.000	1.355.000	1.426.000
Saldo van baten en lasten	-52.000	-499.000	-412.000
Toevoeging reserves	45.000	225.000	191.000
Onttrekking reserves	105.000	730.000	616.000
Saldo mutaties reserves	60.000	505.000	424.000
Gerealiseerde resultaat	8.000	5.000	12.000
	Voordelig	Voordelig	Voordelig

Toelichting afwijking begroting na wijziging en realisatie

Programma 1 - Recreatieterreinen

- Afschrijvingslasten 31.000 V
- Personeel van derden 20.000 V
- Minder lasten groot onderhoud 50.000 V

• Hogere storting in de Voorziening groot onderhoud	-50.000	N
• Rentelasten	3.000	V
• Onderhoud	-15.000	N
• Bijdrage van derden in de kosten	-20.000	N

Programma 2 - Recreatieve netwerken

• Subsidie voor de projecten Wandelrouten netwerk, Vaarrouten netwerk en Rustenburg	89.000	V
• Projecten NRP	-30.000	N
• Onderhoud	9.000	V

Programma 3 - Algemene beheer en beleid

• Personeel van derden	-20.000	N
• Meer personeelskosten aangemerkt als beleid	-23.000	N
• BTW afdracht oude jaren	-7.000	N
• Advieskosten	10.000	V

Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

• Onvoorzien	15.000	V
--------------	--------	---

Overhead

• Meer personeelskosten aangemerkt als beleid	23.000	V
---	--------	---

Mutaties in reserves

• Doordat diverse projecten NRP niet of gedeeltelijk zijn gerealiseerd is de onttrekking ook lager dan verwacht.	-95.000	N
• Lagere onttrekking aan de Reserve dekking afschrijvingslasten doordat de verwachte investeringen nog niet zijn gerealiseerd.	-20.000	N
• Lagere storting in de reserves omdat de kosten voor Borden wandelrouten netwerk lager zijn dan verwacht.	34.000	V

Overige verschillen	3.000	V
---------------------	-------	---

Totaal verschil tussen werkelijk- en verwacht resultaat	7.000	V
--	--------------	----------

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aanleiding en achtergrond

Met weerstandsvermogen wordt de mate bedoeld waarin het Recreatieschap in staat is om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Voor een beoordeling van het weerstandsvermogen van het Recreatieschap moet de weerstandscapaciteit worden gezien in relatie tot mogelijke risico's.

Volgens artikel 3.4 van de Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen geldt 2,5% van de lasten als richtlijn voor de hoogte van de Algemene reserve. Bij zwaarwegende argumenten kan afgeweken worden van dit bedrag. Voor 2019 betekende dit uitgangspunt een hoogte van de Algemene reserve € 46.000. Op 31 december bedraagt de Algemene reserve € 38.000. Dit blijft binnen de kaders.

De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden.

De vrij aanwendbare middelen zijn de reserves en onvoorzien. De reserves maken deel uit van het eigen vermogen. Tot de vrij aanwendbare reserves worden de reserves gerekend die van het algemeen bestuur nog geen specifieke bestemming hebben gekregen.

Hieronder een overzicht van de vrij aanwendbare middelen:

Overzicht vrij aanwendbare middelen	
	31-12-2019
Algemene reserve	38.000
Resultaat 2019	12.000
Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan	1.511.000
Totaal	1.561.000

Risico's

Het Recreatieschap voert een actief beleid op de beheersing van de risico's. Door inzicht in de actuele risico's worden de betrokken partijen in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen.

Het Recreatieschap onderkent het belang van het in beeld brengen van risico's en het treffen van eventuele beheersmaatregelen. Eind 2018 heeft het Recreatieschap mogelijke risico's voor 2019 in beeld gebracht en uitgewerkt door deze te kwantificeren.

Onderwerp	Volledige beschrijving brutorisico	Genomen beheersmaatregel(en)	Gevolg	Kans (K)	Bedrag × kans	Drempel (Kans × impact)
Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte	Wanneer een medewerker langdurig ziek wordt heeft dit direct gevolgen. Het Recreatieschap is een kleine organisatie met weinig personeel. Dat maakt dat het opvangen van de werkzaamheden niet altijd mogelijk is.	Continuering van goed personeelsbeleid.	€ 50.000	2 = 30%	€ 15.000	6

Het ontbreken van vastgestelde beheerplannen	Het niet beschikken over geactualiseerde beheerplannen kan leiden tot achterstallig onderhoud. Dit kan leiden tot financieel risico en letsel bij gebruikers.	Een nieuw actueel beheerplan voor alle terreinen en voorzieningen is vastgesteld. Inclusief de financiële consequenties.	€ 50.000	2 = 30%	€ 15.000	6
Het uittreden van één van de gemeenten uit de gemeenschappelijke regeling.	Het uittreden van één van de deelnemers heeft (grote) gevolgen door o.a. het teruglopen van de financiële inbreng. Dat heeft directe invloed op het (kunnen) voortbestaan van Recreatieschap.	De gemeenschappelijke regeling en de wet Gemeenschappelijke Regelingen heeft hierin voorzien door hierover maatregelen op te nemen. Preventief beleid - communicatie met raadsleden en nut/noodzaak uitdragen.	€ 100.000	1 = 10%	€ 10.000	4
Imagoschade	Geplande, ongeplande activiteiten of (beleids)keuzes maken dat bewoners, bestuurders of raadsleden een negatief beeld krijgen van het Recreatieschap.	Alle (potentiële) gebruikers en bezoekers tijdig betrekken bij en informeren over de werkzaamheden, incidenten en calamiteiten Bestuur en (waar mogelijk en relevant) raadsleden betrekken bij besluitvorming.	€10.000	5 = 90%	€9.000	1

Bij de kwantificering in 2018 is gebruikgemaakt van een methode waarbij de kans op het voorkomen van het risico en de financiële gevolgen leiden tot een risicocijfer. Risico's met een cijfer op en boven de drempelwaarde van 15 moeten worden opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvormogen en risicobeheersing" van de jaarstukken en de begroting.

Ondanks dat alle gekwantificeerde risico's zich ook in 2019 onder de drempelwaarde van 15 bevinden zijn deze, in tegenstelling tot het beleid, voor het Recreatieschap in het kader van transparantie integraal opgenomen in de jaarrekening 2019.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2019 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. Echter in de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven tot in ieder geval 6 april 2020. Verdergaande maatregelen zijn op dit moment niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

Ook voor onze gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opstellen van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- a. Continuering van beheer en onderhoud van de recreatieterreinen en voorzieningen.
- b. Voortgang van de realisatie van projecten en beleidsmatige processen.

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenschappelijke regeling. Voor het boekjaar 2019 zijn er geen directe gevolgen van toepassing. Echter vanaf het boekjaar 2020 kunnen de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn voor onze gemeenschappelijke regeling, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opstellen van de jaarrekening:

- a. Betalingsproblematiek bij pachters en huurders. Indien pachters en huurders door het COVID-19 virus niet

meer in staat zijn hun verplichtingen na te komen kan dat negatieve gevolgen hebben voor de baten van het Recreatieschap.

b. Mogelijk extra lasten om maatregelen te nemen op de terreinen. Denk daarbij aan afsluiting of het treffen van informatievoorzieningen.

c. Indien het COVID-19 virus leidt tot langdurig dan wel structureel wegvallen van de personele bezetting kan meer personele inhuur nog zijn.

Benodigde weerstandscapaciteit

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het totaalbedrag aan risico's € 49.000 bedraagt. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit. Wij willen opmerken dat de inventarisatie van risico's een dynamisch proces is.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt per 31 december 2019 € 1.561.000. De benodigde weerstandscapaciteit is € 49.000. Daarmee beschikken wij over een ratio weerstandsvermogen van 32 (beschikbaar in relatie tot benodigd). Er zijn daarmee voldoende middelen om de risico's af te dekken.

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen is er een normtabel (zie onderstaande tabel) ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio. Ons weerstandsvermogen valt in de klasse A "uitstekend".

Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2,0	Uitstekend
B	1,4 - 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 - 1,4	Voldoende
D	0,8 - 1,0	Matig
E	0,6 - 0,8	Onvoldoende
F	<0,6	Ruim onvoldoende

Financiële kengetallen

Het is verplicht om in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing te rapporteren over financiële kengetallen. Dit wordt middels de onderstaande tabel gedaan.

Jaarverslag	Verloop van de kengetallen			
	Kengetallen	Werkelijk 2018	Begroting 2019	Werkelijk 2019
1. a. netto schuldquote		-49%	71%	-18%
b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen		-74%	47%	-41%
2. solvabiliteitsrisico		55%	38%	50%
3. structurele exploitatieruimte		5%	4%	0%
4. grondexploitatie		nvt	nvt	nvt
5. belastingcapaciteit		nvt	nvt	nvt

Toelichting kengetallen

- De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Als kritische grens wordt 100% aangehouden (bron: VNG). De gemeenschappelijke regeling zit hier onder.
 - Zie bovenstaande.
- Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en

het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. De gemiddelde solvabiliteit voor alle gemeenten is circa 40% (bron: CBS). Het Recreatieschap zit hier boven.

3. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. De gemeenschappelijke regeling heeft structureel lagere lasten dan baten in 2018. Hierdoor is het percentage positief.
4. Niet van toepassing.
5. Niet van toepassing.

Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de realisatie van de uitvoering van het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties. Voor de dekking van de kosten voor groot onderhoud aan de kapitaalgoederen is een Reserve kapitaalgoederen gevormd. Lasten van groot onderhoud kunnen alleen ten laste van een voorziening worden gebracht. En dan alleen als er een recent beheerplan is. Deze is in 2019 vastgesteld. Daarom is de reserve omgezet in een voorziening. Het saldo van de reserve is aan het einde van het jaar gestort in de voorziening.

In 2019 is € 50.000 minder onttrokken aan de Reserve kapitaalgoederen dan begroot. De werkelijke lasten zijn lager uitgevallen. De verwachte werkzaamheden aan de werkschuur zijn i.v.m. nieuwbouw niet uitgevoerd (€ 11.000). De verwachte werkzaamheden aan de toiletgebouwen zijn ook niet uitgevoerd i.v.m. ontwikkeling terreinen en sloop (€ 29.000). Het groot onderhoud aan de bruggen van het Streekbos worden verschoven naar 2020 (€ 10.000).

Ontwikkeling Reserve kapitaalgoederen				
Omschrijving	Werkelijk 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
<i>Reserve Kapitaalgoederen</i>				
Stand per 1 januari	226.000			
Vermeerderingen (storting)	50.000			
Verminderingen (onttrekking)	276.000			
Stand per 31 december	0			
<i>Voorziening groot onderhoud</i>				
Stand per 1 januari		219.000	151.000	132.000
Vermeerderingen		50.000	50.000	50.000
verminderingen		118.000	69.000	66.000
Stand per 31 december	219.000	151.000	132.000	116.000

Financiering

Het Recreatieschap hanteert het treasurybeleid van de gemeente Stede Broec.

Eind 2013 is het verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden ingevoerd. Overtollige middelen moeten worden aangehouden in de schatkist.

Kasgeldlimiet

De begrenzing van de renterisico's op de kortlopende middelen (< 1 jaar) vindt plaats door het vaststellen van een kasgeldlimiet. Deze limiet is door de minister van Financiën vastgesteld op 8,2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 300.000. Voor 2019 dient de gemiddelde netto-vlottende schuld onder de door het ministerie gestelde minimum van € 300.000 te blijven. Dit bedrag is in 2019 niet overschreden.

Renterisiconorm

De begrenzing van de renterisico's op de gemeentelijke langlopende middelen (> 1 jaar) vindt plaats door het vaststellen van een renterisiconorm. Deze norm is door de minister van Financiën vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2.500.000. Doelstelling van de renterisiconorm is dat de leningenportefeuille zo moet worden gespreid dat de renterisico's die gelopen worden, gelijkmatig over de jaren worden gespreid. In 2019 is de norm niet overschreden. In 2019 is er alleen afgelost en zijn er geen nieuwe leningen afgesloten.

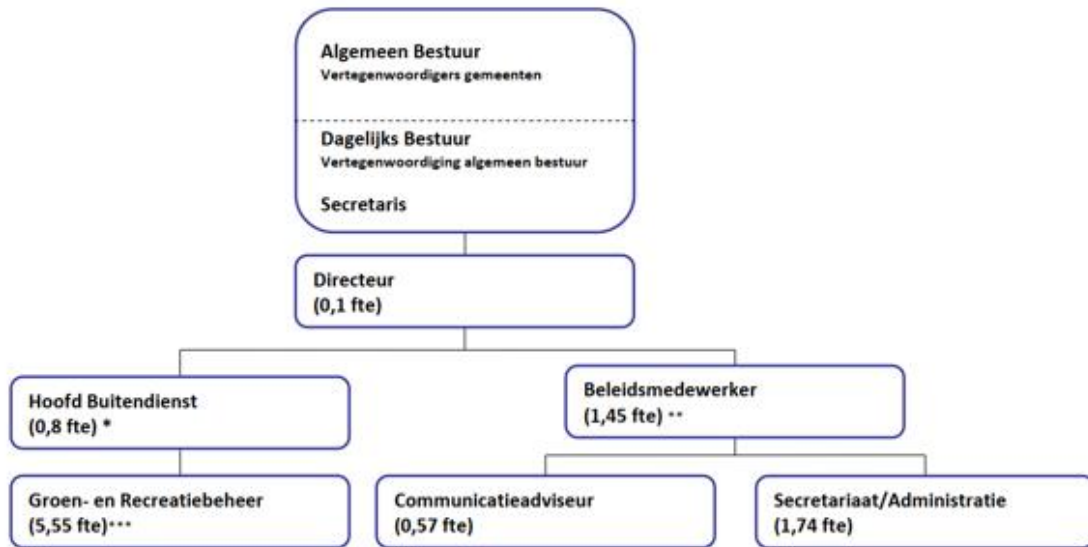
Bedrijfsvoering

Personeelsformatie en organisatieopbouw

Het organogram op de volgende bladzijde geeft een beeld van de personeelsformatie en organisatieopbouw ultimo 2019. Het personeel wordt ingehuurd van de gemeente Stede Broec. In 2019 bedroeg de formatie van het Recreatieschap inclusief structurele inhuur 10,21 fte, ingevuld door twaalf medewerkers.

Voor de beleidsformatie wordt sinds 2018 een medewerker gedetacheerd vanuit de SED organisatie. Voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer wordt er structureel ingehuurd bij WerkSaam en werd er incidenteel ingehuurd om de pieken in het hoogseizoen op te vangen.

Het organogram hierna geeft de formatie weer op 31-12-2019.



* Medewerker maakt gebruik van het generatiepact

** Medewerker wordt gedetacheerd

*** Één medewerker wordt voor 24 uur /0.67 fte ingehuurd via WerkSaam

Facilitaire organisatie

De SED organisatie verzorgt voor de organisatie de facilitaire ondersteuning. Onder de facilitaire ondersteuning vallen alle zogenaamde PIOFAH-taken (personeel, inkoop, organisatie, financiën, automatisering en huisvesting). Deze afspraken over de facilitaire ondersteuning door de SED aan het Recreatieschap zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met een producten- en dienstencatalogus.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage over 2019 is 2,54%. In de begroting 2019 is gemeld dat er wordt gestreefd naar een ziekteverzuimpercentage dat niet hoger is dan 4%.

Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat de jaarrekening met het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en een toelichting op deze cijfers. Ook bevat dit hoofdstuk de balans en de toelichting daarop.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

Overzicht van baten en lasten

In dit onderdeel treft u een financiële verantwoording aan, waarbij is opgenomen:

- de geraamde lasten en de werkelijke lasten per programma;
- de geraamde baten en de werkelijke baten per programma;
- de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
- het gerealiseerde resultaat;
- een analyse van de verschillen tussen geraamde cijfers en werkelijke cijfers welke is opgenomen in het jaarverslag.

Programma	Primitieve begroting 2019	Begroting na wijziging 2019	Werkelijk 2019
Programma 1 - Recreatieterreinen	915.000	1.144.000	1.111.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	51.000	222.000	243.000
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	261.000	315.000	348.000
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	25.000	15.000	0
Overhead	162.000	159.000	136.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	1.414.000	1.855.000	1.838.000
Programma 1 - Recreatieterreinen	181.000	188.000	168.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	14.000	0	89.000
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.167.000	1.167.000	1.168.000
Overhead	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	1.362.000	1.355.000	1.426.000
Saldo van baten en lasten	-52.000	-499.000	-412.000
Toevoegingen reserves	45.000	225.000	191.000
Onttrekkingen reserves	105.000	730.000	616.000
Saldo mutaties reserves	60.000	505.000	424.000
Gerealiseerde resultaat	8.000	5.000	12.000
	Voordelig	Voordelig	Voordelig

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Vaste activa

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Afschrijvingstermijnen	
Investerings met economisch nut	Afschrijvingstermijnen
Automatiseringsproducten	3 t/m 5 jaar
Inventaris	10 jaar
Straatwerk, beschoeiing en speeltoestellen	10 jaar
Schuren en steigers	10 t/m 15 jaar
Renovatie gebouwen	20 jaar
Nieuwbouw gebouwen	40 jaar
Technische installaties in gebouwen	15 jaar
Voertuigen, gereedschappen en overige materiaal	Gangbare ervaringsnormen

* In de nota Activabeleid van de gemeente Stede Broec is opgenomen dat voor het vaststellen van de afschrijvingstermijnen van voertuigen, gereedschappen en overige materiaal de op dat moment gangbare ervaringsnormen worden gehanteerd.

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Afschrijvingstermijnen	
Investerings met maatschappelijk nut	Afschrijvingstermijnen
Straatwerk en beschoeiing	10 jaar
Bruggen en overige grote kunstwerken	20 jaar

Financiële vaste activa

Leningen aan openbare lichamen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Flottende activa

Vorraden

De handelsgoederen worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting worden opgenomen.

Onvoorzien

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien. Deze post is bedoeld om kosten die bij het opstellen van de begroting niet voorzienbaar waren maar toch zijn ontstaan, op te vangen. In de begroting 2019 is een post opgenomen van € 25.000.

Verloop post Onvoorzien		
Datum vergadering algemeen bestuur	Omschrijving	bedrag
9 oktober 2019	Post Onvoorzien 1 januari 2019	25.000
	Advieskosten nieuwbouw werkschuur	-10.000
	Post Onvoorzien 31 december 2019	15.000

Overzicht incidentele baten en lasten

De incidentele lasten en baten worden in onderstaand overzicht weergegeven.

Incidentele budgetten			
Programma	Omschrijving	Begroting na wijziging	Werkelijk
<u>Incidentele lasten</u>			
Programma 2	Kosten Vaarroute Rustenburg	6.000	6.000
Programma 2	Kosten Ontwikkelen vaarfolder	4.000	2.000
Programma 3	Advieskosten nieuwbouw werkschuur	10.000	0
<i>Projecten NRP:</i>			
Programma 1	Pilot Maaibeheer	5.000	4.000
Programma 2	Uitbreiding kwaliteitsimpuls routenetwerken	10.000	9.000
Programma 2	LF-route Westfriesland	0	3.000
Programma 2	Afronden wandelnetwerk Westfriesland	125.000	156.000
Programma 2	Rustenburg Verlaat	22.000	18.000
Programma 2	Munten Gouden Eeuw	14.000	13.000
Programma 2	Onderzoek haalbaarheid noord-zuidverbinding vaarroute	5.000	8.000
Programma 3	Tijdelijke inhuur	58.000	58.000
<i>Mutaties reserves</i>			
Programma 1	Storting reserve afschrijvingslasten NRP	75.000	75.000
Programma 2	Storting reserve afschrijvingslasten NRP (Borden wandelroutenetwerk)	100.000	66.000
<u>Incidentele baten</u>			
Programma 1	Verkoop grond nav verzwareing dijk	11.000	11.000
Programma 2	Subsidie provincie voor project Wandelroutenetwerk	0	78.000
Programma 2	Subsidie voor het project Haalbaarheidsonderzoek noord-zuid Vaarroutenetwerk	0	9.000
Programma 2	Subsidie voor het project Rustenburg	0	2.000
Programma 3	Inruil aanhangwagens	0	2.000
<u>Mutaties reserves</u>			
Programma 2	Onttr. Algemene reserve - Vaarroute Rustenburg	6.000	6.000
Programma 2	Onttr. Algemene reserve - Ontwikkelen vaarfolder	4.000	2.000
Programma 1	Onttr. Reserve uitvoering NRP - projecten recreatieterreinen	80.000	79.000
Programma 2	Onttr. Reserve uitvoering NRP - projecten netwerken	276.000	182.000
Programma 3	Onttr. Reserve uitvoering NRP - projecten algemeen	58.000	58.000

Presentatie van het structureel exploitatiesaldo	
Saldo baten en lasten	12.000
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-186.000
Structureel resultaat	-174.000
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	175.000
Structureel saldo	1.000

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele toevoegingen

De structurele toevoegingen aan de reserves is

- Ten behoeve van de Reserve Kapitaalgoederen.

Toevoeging aan de reserves	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Reserve kapitaalgoederen	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal	50.000	50.000	50.000	50.000

Structurele onttrekkingen

De structurele onttrekkingen zijn ter

- dekking van de afschrijvingslasten van het Streekbos Paviljoen,
- dekking van de afschrijvingslasten van de aanlegvoorzieningen Drachterveld,
- dekking van de afschrijvingslasten van het fietspad Vooroever en
- dekking van de afschrijvingslasten van het toiletgebouw Streekbos.

Onttrekking aan de reserves	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Reserve kapitaallasten paviljoen Streekbos	1.000	1.000	1.000	1.000
Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan	30.000	30.000	10.000	10.000
Totaal	30.000	30.000	10.000	10.000

Rechtmatigheid

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Op programma zijn de baten lager dan begroot en op programma 2 en 3 zijn de lasten hoger dan het budget.

Op programma 1 is de bijdrage van de HVC vervallen. Daardoor zijn de onderhoudslasten op dit programma ook lager.

Op programma 2 wordt het budget door het project Wandelrouten netwerk overschreden. Dit wordt gecompenseerd door de subsidie van de provincie.

Op programma 3 zijn meer personeelslasten aangemerkt als beleid in plaats van overhead. Hierdoor is er een onderschijding van het budget op programma Overhead.

Dit leidt tot een rechtmatig oordeel.

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de gemeenschappelijke regeling zich gehouden aan de beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	K.G.J. Schoenaker
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,11
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	
Beloningen betaalbaar op termijn	
<i>Subtotaal</i>	10.370
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.556
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	10.370
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	K.G.J. Schoenaker
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,11
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	
Beloningen betaalbaar op termijn	
<i>Subtotaal</i>	9.832
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.000
Totale bezoldiging	9.832

De heer Schoenaker is in dienst bij de gemeente Stede Broec. Het Recreatieschap Westfriesland huurt de heer Schoenaker in als directeur van het Recreatieschap Westfriesland. Er is dus sprake van een leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking. De heer Schoenaker vervult deze functie vanaf 1 juli 2016. Omdat hij deze functie al langer dan 12 maanden vervult, vindt verantwoording in bovenstaande tabel plaats.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

De betreffende categorie was in 2019 niet van toepassing voor het Recreatieschap Westfriesland.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

De betreffende categorie was in 2019 niet van toepassing voor het Recreatieschap Westfriesland.

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
N.C.P. Slagter	Voorzitter dagelijks bestuur en voorzitter algemeen bestuur
M. Pijl	Lid algemeen bestuur
S. Broersma	Lid dagelijks bestuur en lid algemeen bestuur
H.P.F. Nederpelt	Lid algemeen bestuur
A.H.M. Kalthoff	Lid algemeen bestuur
E. Heutink-Wenderich	Lid algemeen bestuur
C.M. van de Pol	Lid dagelijks bestuur en lid algemeen bestuur

De AB/DB-leden zijn onbezoldigd.

1e. In het geval een topfunctionaris, niet-zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, op of na 1-1-2019 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet-zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d.

De betreffende categorie was in 2019 niet van toepassing voor het Recreatieschap Westfriesland.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

De betreffende categorie was in 2019 niet van toepassing voor het Recreatieschap Westfriesland.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Vennootschapsbelasting (vpb)

In 2019 is geen sprake van een vpb-last.

De balans en toelichting op de balans

Balans

(bedragen x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
ACTIVA		
<u>Vaste activa</u>		
Materiële vaste activa	1.750	1.544
Investerings met een economisch nut	1.301	1.342
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	449	202
Financiële vaste activa	333	337
Leningen aan:		
Openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	333	337
Totaal vaste activa	2.083	1.881
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.130	2.576
Vorderingen op openbare lichamen	75	110
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.054	2.464
Overige vorderingen	1	2
Liquide middelen	29	163
Kassaldi	0	0
Banksaldi	29	163
Overlopende activa	12	2
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	12	2
Totaal vlottende activa	2.171	2.741
Totaal generaal	4.254	4.622

(bedragen x € 1.000)		
PASSIVA	31-12-2019	31-12-2018
<u>Vaste passiva</u>		
Eigen vermogen	2.121	2.534
Algemene reserve	38	41
Bestemmingsreserves	2.071	2.460
Gerealiseerde resultaat	12	33
Voorzieningen	219	0
Egalisatievoorzieningen	219	0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	1.487	1.587
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.487	1.587
Totaal vaste passiva	3.827	4.121
<u>Vlottende passiva</u>		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	119	339
Banksaldi	0	0
Overige schulden	119	339
<u>Overlopende passiva</u>	309	162
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	169	15
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
- overige Nederlandse overheidslichamen	131	139
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	9	8
Totaal vlottende passiva	427	501
Totaal generaal	4.254	4.622
Gewaarborgde geldleningen	0	0
Garantstellingen	0	0

Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiële vaste activa	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Investerings met een economisch nut	1.301.000	1.342.000
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	449.000	202.000
Totaal	1.750.000	1.544.000

Investerings met economisch nut

Het volgende overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut onderverdeeld weer. Bij de reserves is aangegeven welke reserves beschikbaar zijn ter dekking van de kapitaalslasten.

Investerings met economisch nut	Boekwaarde 31-12-2018	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2019
Gronden en terreinen	275.000	17.000		2.000			289.000
Bedrijfsgebouwen	867.000			26.000			840.000
Vervoermiddelen	153.000	6.000		21.000			138.000
Machines, apparaten en installaties	28.000			4.000			24.000
Overige materiële activa	20.000			10.000			10.000
Totaal	1.342.000	23.000		64.000			1.301.000

Het Recreatieschap heeft grond bij de Hulk in erfpacht uitgegeven.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

Investerings economisch nut	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed
Aanhanger	6.000	6.000
Speeltoestellen	15.000	17.000
Totaal	21.000	23.000

Investerings met maatschappelijk nut

In 2019 hebben er diverse investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut plaatsgevonden. De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut hadden het volgende verloop:

Investerings met maatschappelijk nut	Boekwaarde 31-12-2018	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2019
Grond, weg- en waterbouwkundige werken	190.000	84.000		15.000			260.000
Overige materiële vaste activa	12.000	248.000		5.000	66.000		190.000
Totaal	202.000	333.000	0	20.000	66.000	0	449.000

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met maatschappelijk nut staan in onderstaand overzicht vermeld.

Investerings maatschappelijk nut	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed 2019
Afvalcontainers op recreatieterreinen	200.000	98.000
Borden project Wandelroutenetwerk	100.000	66.000
Beschoeiing	60.000	59.000
Totaal	360.000	223.000

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Financiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2018	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2019
Leningen aan: Openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	337.000			5.000			333.000
Totaal	337.000	0	0	5.000	0	0	333.000

Het betreft een lening tot 2052. Per jaar wordt € 20.000 aan aflossing en rente betaald. Voor 2020 bedraagt de aflossing € 5.000 en de rente € 15.000.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2019	Balanswaarde 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	75.000	0	75.000	110.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.054.000	0	2.054.000	2.464.000
Overige vorderingen	1.000	0	1.000	2.000
Totaal	2.130.000	0	2.130.000	2.576.000

Er is een rekening-courantverhouding met het Rijk aangegaan en de overtollige middelen worden verplicht belegd bij de schatkist. In de tabel hieronder is het overzicht opgenomen van de middelen die gemiddeld per kwartaal buiten 's Rijks schatkist zijn aangehouden (BBV artikel 52c, lid b).

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)						
Verslagjaar						
(1)	Drempelbedrag	250	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	171	197	212	175	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	79	53	38	75	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-	
(1) Berekening drempelbedrag						
Verslagjaar						
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.414				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.414				
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-				
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250				
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen						
Verslagjaar						
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	15.399	17.964	19.495	16.097	
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92	
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	171	197	212	175	

Het drempelbedrag voor 2018 bedraagt € 250.000. Het saldo liquide middelen per 31-12-2019 lag beneden deze drempel.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Kassaldi	0	0
Banksaldi	29.000	163.000
Totaal	29.000	163.000

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	12.000	2.000
Totaal	12.000	2.000

Het betreft verzekeringspremie voor dienstjaar 2020, vooruitbetaalde kosten voor het project Wandelroutenetwerk, abonnementen 2020 en motorrijtuigenbelasting 2020.

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	38.000	41.000
Bestemmingsreserves	2.071.000	2.460.000
Gerealiseerd resultaat	12.000	33.000
Totaal	2.121.000	2.534.000

Het verloop van de reserves is als volgt:

Ontwikkeling reserves							
Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 1-1-2019	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2018	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2019
Algemene reserve	41.000	41.000		8.000	6.000		38.000
<i>Bestemmingsreserves:</i>							
Reserve gelabelde en in uitvoering zijnde projecten	226.000	0					0
Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan	615.000	1.804.000		320.000	28.000		1.511.000
Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan fase 2	963.000	0					0
Reserve Kapitaalgoederen	227.000	227.000	50.000	277.000			0
<i>Reserves ter dekking van kapitaallasten</i>							
BR dekking kaplasten Streekbos Paviljoen	21.000	21.000				1.000	20.000
BR dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan	409.000	409.000	141.000			10.000	540.000
Totaal	2.501.000	2.501.000	191.000	605.000	33.000	11.000	2.109.000

Toelichting aard van de reserves

- Algemene reserve: dit is een vrije reserve welke wordt gevormd door batige jaarresultaten en kan aangewend worden bij (incidentele) financiële tegenvallers in de bedrijfsvoering.
- Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan: deze reserve is bedoeld voor dekking van de incidentele kosten voor de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan. Bij de vaststelling van de begroting is besloten het saldo van de Reserve Geiuzp en de Reserve Uitvoering NRP fase 2 toe te voegen aan de Reserve NRP.
- Reserve Kapitaalgoederen: dit is een egaliseringsreserve ter dekking van de kosten voor onderhoud aan wegen, riolering, waterwegen, bruggen en groen.
- Reserve ter dekking kapitaallasten Streekbos Paviljoen: dit is een reserve ter dekking van een gedeelte van de kapitaallasten van het paviljoen in het Streekbos.
- Reserve ter dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan: deze reserve is ingesteld ter dekking van de afschrijvingslasten van de uitgevoerde investeringen die in het NRP zijn opgenomen.

Toevoegingen

De reserves zijn toegenomen door de volgende toevoegingen:

- Reserve kapitaalgoederen: conform de begroting is een bedrag van € 45.000 toegevoegd aan deze reserve. Bij het vaststellen van het beheerplan is besloten de storting te verhogen tot € 50.000.
- Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan: de storting betreft een bedrag van € 66.000 voor de afschrijvingslasten voor Borden wandelroutenetwerk. Daarnaast is een bedrag van € 75.000 toegevoegd aan deze reserve voor de afschrijvingslasten van het project Kwaliteitsimpuls Uiterdijk.

Onttrekkingen

De reserves zijn afgenomen door de volgende onttrekkingen:

- Algemene reserve: Een bedrag van € 8.000 voor Ontwikkelen vaarfolder en voor Vaarroute Rustenburg.
- Reserve Uitvoering Natuur - en Recreatieplan: er is in totaal € 320.000 aan deze reserve onttrokken:

- Een bedrag van € 66.000 voor de investering Borden wandelrouten netwerk (AB-besluit van 12 december),
- Een bedrag van € 75.000 voor de investering Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout,
- Een bedrag van € 9.000 voor het project Uitbreiding kwaliteitsimpuls routenetwerken,
- Een bedrag van 4.000 voor het project Pilot maaibeheer,
- Een bedrag van € 58.000 voor tijdelijke inhuur beleidsmedewerker,
- Een bedrag van € 78.000 voor het project Afronden wandelrouten netwerk,
- Een bedrag van € 16.000 voor het project Rustenburg-Verlaat en
- Een bedrag van € 13.000 voor het project Munten Gouden Eeuw.
- Reserve Kapitaalgoederen: de kosten voor onderhoud aan kapitaalgoederen bedragen € 58.000. Het saldo per 31-12-2019 van € 219.000 is gestort in de Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen.
- Reserve ter dekking van kapitaallasten Streekbos Paviljoen: er is € 1.000 onttrokken ter dekking van de afschrijvingslasten.
- Reserve ter dekking van afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan: betreft € 1.500 voor de afschrijving van de aanlegvoorzieningen Drachterveld, € 5.000 voor Fietspad Vooroever en € 3.000 voor Toiletvoorzieningen Streekbos.

Bestemming gerealiseerd jaarresultaat 2018

Het positieve rekeningresultaat 2018 bedroeg € 33.000. Een bedrag van € 27.500 is toegevoegd aan de Reserve Natuur- en Recreatieplan en een bedrag van € 5.500 is toegevoegd aan de Algemene reserve. Dit is besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van 10 juli 2019.

Voorzieningen

De in de balans opgenomen voorzieningen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Voorzieningen	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Egalisatievoorzieningen	219.000	0
Totaal	219.000	0

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Ontwikkeling voorzieningen				
Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2018	Toevoeging	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2019
Egalisatievoorzieningen: Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	0	219.000	0	219.000
Totaal	0	219.000	0	219.000

Toelichting aard van de voorzieningen

- Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen: voorziening ter dekking van de kosten groot onderhoud van de kapitaalgoederen wat is gebaseerd op het in 2019 vastgestelde Beheerplan.

Toevoegingen

De voorziening is toegenomen met de toevoegingen:

- Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen: het saldo van de Reserve kapitaalgoederen van € 219.000 is ultimo 2019 toegevoegd aan de voorziening.

Vaste schulden

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling en het verloop van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2019	31-12-2018
<i>Onderhandse leningen:</i>		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.487.000	1.587.000
Totaal	1.487.000	1.587.000

De totale rentelast voor het jaar 2019 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 48.000. In 2020 bedraagt de aflossing € 100.000.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2019	31-12-2018
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	119.000	339.000
Overlopende passiva	309.000	162.000
Totaal	428.000	501.000

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2019	31-12-2018
Banksaldi	0	0
Overige schulden	119.000	339.000
Totaal	119.000	339.000

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	169.000	15.000
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren - overige Nederlandse overheidslichamen	131.000	139.000
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	9.000	8.000
Totaal	309.000	162.000

Het bedrag van € 169.000 betreft vooral de personeelslasten van december 2019 welke nog aan de SED organisatie moet worden betaald. Het bedrag van € 131.000 betreft de subsidie van de provincie voor het project Wandelroutenetwerk en het bedrag van € 9.000 betreft de ontvangen huur voor 2020.

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de ontvangen voorschotbedragen:

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Boekwaarde per 31-12-2018	Toevoegingen	Vrijval	Boekwaarde per 31-12- 2019
Subsidie provincie NH Knelpunt vrij maken vaarroute Rustenburg-Verlaat	2.000		2.000	0
Subsidie wandelnetwerk	137.000	137.000	144.000	131.000
Totaal	139.000	137.000	146.000	131.000

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het Recreatieschap is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen (bedragen zijn vermeld per jaar):

Erfpacht:

Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier; Vlietsingel (einddatum 31-12-2025) € 7.000
Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier; deel Nesbos (einddatum 1-1-2056) € 10.000

Huur:

Huur werkschuur Middenmeer (einddatum 1-1-2024) € 3.000
Vergoedingen werkschuur Middenmeer (einddatum 1-1-2024) € 3.000

Dienstverleningsovereenkomst:

Het Recreatieschap heeft een dienstverleningsovereenkomst met de SED organisatie voor facilitaire en ambtelijke ondersteuning. Deze is jaarlijks opzegbaar. € 136.000

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2019. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Bijlagen

Bijdrage 2019 per deelnemer

Deelnemers	Aantal inwoners 1-1-2018	Bijdrage per inwoner € 5,46
Gemeente Drechterland	19.435	€ 106.000
Gemeente Enkhuizen	18.468	€ 101.000
Gemeente Hoorn	72.826	€ 398.000
Gemeente Koggenland	22.684	€ 124.000
Gemeente Medemblik	44.502	€ 243.000
Gemeente Opmeer	11.533	€ 63.000
Gemeente Stede Broec	21.694	€ 118.000
Totaal	209.932	€ 1.153.000

Overzicht van de onderlinge stemverhouding

Voor de stemverhouding wordt uitgegaan van gewogen en gekwalificeerde meerderheid. Dit houdt in dat om een besluit te kunnen nemen een meerderheid van aantal gemeenten die een meerderheid van het aantal inwoners in Westfriesland vertegenwoordigen, benodigd is.

Overzicht baten en lasten per taakveld

Taakveldenlijst		Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	€ 136.000	€ 0
0.5	Treasury	€ 0	€ 0
0.8	Overige baten en lasten	€ 0	€ 0
0.10	Mutaties reserves	€ 191.000	€ 616.000
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 12.000	€ 0
2. Verkeer en vervoer			
2.3	Recreatieve havens	€ 9.000	€ 1.000
5. Sport, cultuur en recreatie			
5.7	Openbaar groen (openlucht) recreatie	€ 1.693.000	€ 1.424.000
Totaal		€ 2.041.000	€ 2.041.000

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019 van de Recreatieschap Westfriesland te Bovenkarspel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de Recreatieschap Westfriesland op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2018.

De jaarrekening bestaat uit

1. het overzicht van baten en lasten over 2019;
2. de balans per 31 december 2019;
3. 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), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2018 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Recreatieschap Westfriesland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 20.290. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 20.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Benadrukking van de gevolgen van het Coronavirus

Het Coronavirus heeft ook invloed op de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland. Wij vestigen derhalve de aandacht op de paragraaf belangrijke gebeurtenissen na balansdatum in de jaarrekening waarin door het bestuur is toegelicht wat de impact van het virus op de gemeenschappelijke regeling is. Uit de toelichting blijkt ook dat er nog steeds onzekerheden blijven bestaan. Het bestuur geeft daarbij aan dat er geen sprake is van een ernstige onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben de uiteenzetting van de situatie en de hierbij behorende onzekerheden beoordeeld en zijn van mening dat dit gegeven de situatie een adequate toelichting is. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het Coronavirus zal zijn, spreekt er ook veel onzekerheid uit deze toelichting. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen controle-informatie zijn wij van mening dat, rekening houdend met de onzekerheden die er op het moment van afgifte van deze controleverklaring zijn, de gemeenschappelijke regeling de situatie in haar jaarrekening goed toelicht en haar jaarrekening terecht opmaakt op basis van continuïteit in lijn met het verslaggevingsstelsel. Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in lijn met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel over de jaarrekening verstrekt.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2018.

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 financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheid 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 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 fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2018 en het Controleprotocol WNT 2019, 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,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

- Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- 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 afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen 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 gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. 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 de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- 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 rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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.

ZOETERMEER, 8 april 2020

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Was getekend,

Drs. R.A.D. Knoester RA