



JAARREKENING GEESTMERAMBACHT

2018

Inhoudsopgave

Blz.

DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING 2018	
1.0 Financiële kerncijfers	3
1.1 Achtergrond	4
1.2 Doelen Geestmerambacht	4
1.3 Gebieden in beheer	5
1.4 Highlights 2018	6
1.5 Financiële ontwikkeling op hoofdlijnen	6
1.6 Lasten en baten	7
1.7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	8
1.8 Onderhoud kapitaalgoederen	8
1.9 Financiering	9
1.10 Bedrijfsvoering	9
1.11 Verkorte balans	9
DEEL 2: FINANCIËLE VERANTWOORDING PROGRAMMA 2018	10
2.1 Balans per 31 december 2018	11
2.2 Waarderingsgrondslagen	13
2.3 Toelichting op de balans	15
2.4 Programmaverantwoording GAB	19
2.5 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2018	21
2.6 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2018	22
2.7 Overzicht van staat van baten en lasten per kostensoort	36
2.8 Wet FIDO modelstaten A en B	37
DEEL 3: OVERIGE GEGEVENS	39
3.1 Samenstelling van het Algemeen Bestuur	40
3.2 Controleverklaring	41
3.3 Vaststelling door het Algemeen Bestuur	45
BIJLAGEN	
Bijlage I: Investerings- en financieringsstaat over 2018	47
Bijlage II: Staat van investeringen	48
Bijlage III: Gebeurtenissen na balansdatum	49
Bijlage IV: Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing	50
Bijlage V: WNT verantwoording 2018	54

Deel 1: Programmaverantwoording

1.0 Financiële kerncijfers

Resultaat GAB 2018 TOTAAL

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	4.197.760	4.413.608	215.848
Baten	4.846.633	5.023.533	-176.900
Saldo	648.873	609.925	38.948

Het gerealiseerde saldo is € 648.873 i.p.v. het begrote saldo van € 609.925 (verschil is € 38.948). Dit wordt met name veroorzaakt door lagere personele kosten. Een nadere toelichting over de over- en onderschrijdingen staat bij paragraaf 2.6 toelichting op het overzicht van de baten en lasten in de jaarrekening 2018.

De participantenbijdrage wordt, op indexatie na, niet gewijzigd.

Overzicht participantenbijdrage GAB

	2017	+ index	2018	Mutatie
Indexatie/bezuiniging		3,02%		
Gemeente Alkmaar	193.016	5.829	198.845	5.829
Gemeente Bergen	6.300	190	6.490	190
Gemeente Heerhugowaard	106.351	3.212	109.563	3.212
Gemeente Langedijk	54.010	1.631	55.641	1.631
Totaal participantenbijdrage	359.677	10.862	370.539	10.862

De komende maanden gaat intensief gewerkt worden aan de financiële transitie van de recreatieschappen. Uitgangspunten daarbij zijn:

- Het implementeren van het in ontwikkeling zijnde Missie-Visie-traject en dat vertalen naar een begroting conform BBV.
- Het uitwerken van bijpassende doelen, prestaties en taken.
- Aansluiting tussen begroting en beheerplannen

Verder komt de vernieuwing en aanscherping van de P&C-cyclus aan de orde alsmede het vernieuwen van de risicoanalyse en nadere onderbouwing van het weerstandsvermogen. De begroting 2021 moet dan geheel BBV-conform zijn.

Om dat te bereiken gaan we de komende maanden met de participanten in overleg. Op basis van de uitkomsten van dat overleg wordt dit najaar een “dummy-begrotingswijziging 2020 nieuwe stijl” aan de participanten gepresenteerd.

1.1 Achtergrond

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

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

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

Als gevolg van de uittreding van de provincie Noord-Holland en de gemeente Schagen heeft het dagelijks bestuur in 2017 de ambities voor het project 'Uitbreiding Geestmerambacht' herzien, het projectplan aangepast en van de provincie een nieuwe subsidiebeschikking gekregen. Eind 2018 is er ingestemd met de aankoopovereenkomst voor de overname van 122,5 ha gronden, inclusief drie bouwblokken, van de provincie Noord-Holland en Bureau Beheer Landbouwgronden.

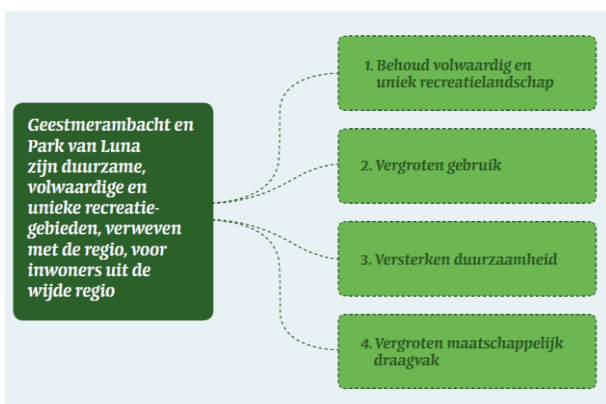
1.2 Doelen Geestmerambacht en Park van Luna

De doelen van het recreatieschap zijn gebaseerd op de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling (artikel 2 van de GR), de kaders van de Ontwikkelingsvisie Uitbreiding Recreatiegebied Geestmerambacht (mei 2005) en het gevoerde beleid van het recreatieschap.

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

- a) Behoud van het volwaardige, unieke recreatielandschap
- b) Vergroten van het gebruik
- c) Versterken van de duurzaamheid
- d) En vergroten van het maatschappelijk draagvlak

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



1.3 Gebieden in beheer

Het recreatieschap heeft verschillende deelgebieden in beheer. Geestmerambacht, met een oppervlakte van 272 ha. Daarnaast is er nog het deelgebied van het Park van Luna met een oppervlakte van 151 ha. Eind 2018 is er ingestemd met de aankoopovereenkomst voor de overname van 122,5 ha gronden, inclusief drie bouwblokken, van de Provincie Noord-Holland en Bureau Beheer Landbouwgronden. Het deelgebied Geestmerambacht zal vanaf 2019 394,5 ha groot zijn.

Gebieden die in 2018 zijn beheerd (in totaal 423 ha)

- 272 ha GAB
- 151 ha PvL

eigendom GAB
eigendom GAB

Financiering exploitatietekort

participantenbijdragen + best.reserve
bestemmingsreserve exploitatie



1.4 Highlights 2018

In 2018 is verder gewerkt aan het realiseren van de schapsdoelen. Er wordt volop ingezet om de koers voort te zetten om deelprojecten die naast recreatiemeerwaarde ook commercieel voordeel opleveren. De meest opvallende zaken uit 2018 zijn hieronder benoemd.

- Op 6 maart 2018 is overeenstemming bereikt over de uittreding van Provincie Noord-Holland. Het recreatieschap neemt 122,5 hectare inclusief 3 ontwikkellocaties over van de provincie en ontvangt een financiële afkoopsom van in totaal € 4.750.000,- voor de exploitatie van het recreatiegebied, waarvan in 2018 de laatste € 1.935.852 is overgemaakt.
- Het visietraject is van start gegaan. Dit heeft een 'inspiratie voor ambitie' document opgeleverd genaamd "Life Energy". Dit document is gepresenteerd aan het bestuur en de raden van de betrokken gemeenten. Dit document is de aanleiding geweest voor de startsessie met de raadsleden van betrokken gemeenten om na te denken over de ambities en doelen van het recreatieschap. Dit proces wordt in 2019 voortgezet.
- Er is ingezet om de aanbevelingen uit het Berenschot rapport 'onderzoek naar een efficiëntere uitvoeringsorganisatie' op te pakken en te implementeren. Dit heeft betrekking op het verbeteren van de P&C-cyclus, het besluitvormingsproces en omgevingsmanagement.
- Er is een wervingscampagne uitgezet voor een nieuw festival in Geestmerambacht. Deze campagne heeft resultaat gehad en er zijn ondernemers geselecteerd. Naar verwachting wordt in de zomer van 2019 gestart met een nieuw festival.
- Mooie weersomstandigheden in het voorjaar en de zomer, waarbij de zwemwaterkwaliteit goed bleef, waardoor de gebieden intensief werden gebruikt.
- Er is geëxperimenteerd met een nieuwe marketingcampagne voor Geestmerambacht. De eerste resultaten hiervan lijken positief. Doel is dan ook om dit volgende jaren voort te zetten.

1.5 Financiële ontwikkeling op hoofdlijnen

De reguliere werkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de begrote budgetten, met vooral onderschrijdingen bij de deelprogramma's Gebiedsbeheer, Toezicht, Bestuursadvisering en Inrichting & Ontwikkeling. Ook bij incidentele werkzaamheden zijn vooral onderschrijdingen te zien. Het gerealiseerde saldo is € 648.873 i.p.v. het begrote saldo van € 609.925 (verschil is € 38.948). Dit wordt met name veroorzaakt door lagere personele kosten. Een nadere toelichting over de over- en onderschrijdingen staat bij paragraaf 2.6 'toelichting op het overzicht van de baten en lasten'.

De uittreedsom vanwege de uittredingen van Provincie Noord Holland is begroot op respectievelijk € 4.750.000, waarvan in 2018 de laatste € 1.935.852 is overgemaakt. De uittreedsom vanwege de uittreding van de gemeente Schagen was door het AB vastgesteld op € 168.000. De rechter heeft bepaald dat dit bedrag te hoog is. Het bestuur van het schap is hierover momenteel in gesprek met Schagen.

Het effect van de uitgaven en inkomsten in 2018 op de omvang van de financiële reserves is in onderstaande tabel weergegeven.

Stand van de reserves	per 31-12-2018	per 31-12-2017	verschil
Algemene reserve	48.000	48.000	0
Bestemmingsreserve GO/V/I	1.140.297	1.147.840	-7.543
Bestemmingsreserve exploitatie	7.130.166	6.473.750	656.416
Totaal	8.318.463	7.669.590	648.873

De hoogte van de algemene reserve voor Geestmerambacht is conform bestuursbesluit van 21 maart 2016 gesteld op maximaal 2,5% van de lasten, wat het uitgangspunt is van de regio Alkmaar. Volgens deze norm mag de algemene reserve maximaal 2,5% van de lasten bedragen. Eind 2018 is een hoogte van € 48.000 daarom toereikend. Het doteren van het overschot van de exploitatie naar de algemene reserve, zou maken dat deze reserve wordt overschrijden. Conform de financiële uitgangspunten, genoemd in de begrotingswijziging 2018, wordt het surplus overgeboekt naar de bestemmingsreserve GO/V/I.

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

- Uitputting van de bestemmingsreserve exploitatie. Met de uittreedsom van Provincie Noord-Holland is het fonds toegenomen. Door de jaarlijkse onttrekkingen is dit fonds eindig. Bij voortzetting van de huidige jaarlijkse onttrekking (circa 1,2 miljoen) zal het fonds in 2025 zijn uitgeput.
- Voortzetten van de koers om meer recreatieve, maar ook commerciële, waarde te creëren.

1.6 Lasten en baten

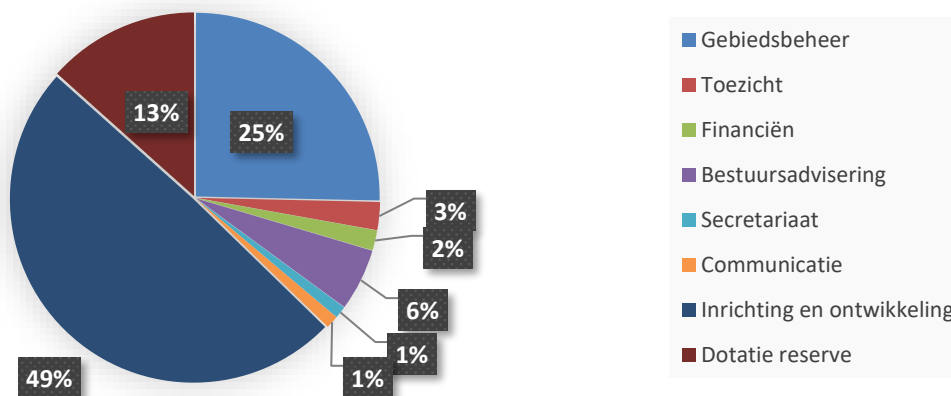
De verschillende taken die het recreatieschap uitvoert zijn verdeeld over 7 deelprogramma's. Naast beheer voert het recreatieschap een aantal taken uit op het gebied van bestuursadvisering, secretariële ondersteuning en financiële administratie, toezicht, communicatie en ontwikkeling.

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

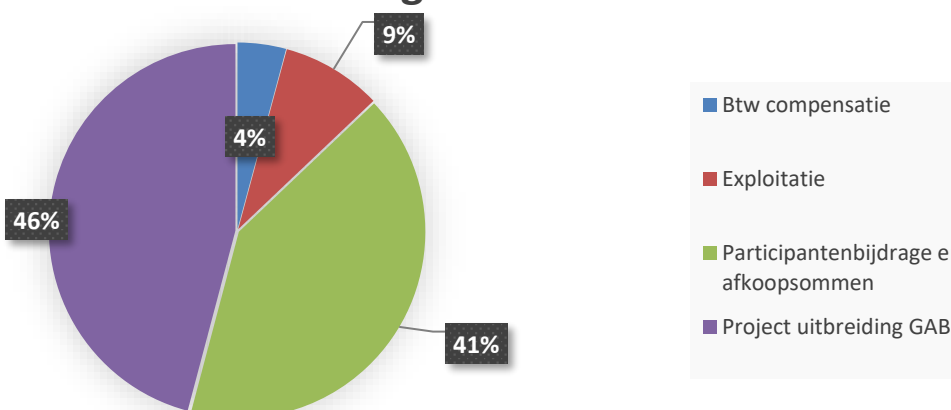
- Huren, erfpachten en vergunningen van exploitaties zoals (jacht)havens en horeca.
- Veergelden uit pontjes.
- Gebruiksvergoedingen voor bijvoorbeeld muziek- en sport evenementen.

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

Waar gaat het geld naar toe:



Waar komt het geld vandaan:



1.7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover het Recreatieschap Geestmerambacht beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij het Geestmerambacht zijn in 2018 opnieuw geïnventariseerd en gekwantificeerd. Het berekende gewenste weerstandsvermogen bedraagt € 185.000. De uitwerking hiervan is als bijlage IV opgenomen.

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

Vanaf 2016 dienen volgens wijzigingen in de BBV een aantal kengetallen te worden vermeld, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

	JR 2017	BGR 2018	JR 2018
netto schuldquote	-201%	-165%	-171%
idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-201%	-165%	-171%
solvabiliteitsrisico	76%	89%	97%
structurele exploitatieruimte	14%	5%	12%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende. Geestmerambacht heeft geen leningen, vandaar de negatieve ratio.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd.

Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

1.8 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

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

Het budget dat theoretisch nodig (berekend door Cyber) is voor jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging om alle beheerelementen te behouden met het huidige beeldkwaliteitsniveau komt neer op € 1,1 miljoen per jaar. De uitgaven aan het onderhoud bedragen volgens de RNH jaarlijks circa € 1,0 miljoen, zoals begroot in deelprogramma 1 Gebiedsbeheer. Het verschil wordt volgens Cyber veroorzaakt door onder meer de efficiënte inzet van mens en materieel door RNH.

1.9 Financiering

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

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

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

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

1.10 Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) is de uitvoeringsorganisatie, die als opdrachtnemer voor de besturen van de recreatieschappen werkt. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd. Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. Het eerste raamcontract liep van 2009 tot en met 2013. In 2013 zijn het raamcontract en de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De overwegend positieve uitkomst heeft geleid tot een verlenging van het raamcontract met nog eens 5 jaar (2014-2018). In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan zijn begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. Met het oog op de lopende discussies over de GR-en en de MRA (en de rol van RNH daarin) zijn de contracten verlengd met 2 jaar (dus 2019-2020).

1.11 Verkorte balans

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

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	2018	2017	PASSIVA	2018	2017
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	42,2	38,9	Reserves	8.318,5	7.669,6
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	-	-
Subtotaal	42,2	38,9	Schulden op lange termijn	-	-
Vlottende activa			Subtotaal	8.318,5	7.669,6
Vorderingen en overlopende activa	8.296,4	9.841,1	Vlottende passiva		
Liquide middelen	225,3	242,2	Schulden op korte termijn	245,4	2.452,6
Subtotaal	8.521,7	10.083,3	Subtotaal	245,4	2.452,6
TOTAAL	8.563,9	10.122,2	TOTAAL	8.563,9	10.122,2

De toename van de reserves in 2018 t.o.v. 2017 wordt met name verklaard doordat het tweede deel van de afkoopsom van de Provincie Noord-Holland is ontvangen. Met ingang van 1 januari 2017 is de Provincie Noord-Holland uit de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht getreden.

Deel 2: Financiële verantwoording programma 2018

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER

ACTIVA

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings economisch nut	42.195	38.945
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>42.195</u>	<u>38.945</u>
TOTAAL VASTE ACTIVA	42.195	38.945
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren algemeen	296.261	391.765
Vooruitbetaalde bedragen	6.359	4.824
Nog te ontvangen bedragen	2.944	214.562
Uitzetting in Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.990.811	9.229.959
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	<u>8.296.375</u>	<u>9.841.109</u>
Liquide Middelen		
ING spaarrekening	219.741	219.651
ING bank	5.447	22.278
Kas	134	245
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<u>225.322</u>	<u>242.175</u>
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	8.521.696	10.083.284
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	<u>8.563.891</u>	<u>10.122.229</u>

PASSIVA

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves		
Algemene reserve	48.000	48.000
Bestemmingsreserve GO/V/I	1.140.297	1.147.840
Bestemmingsreserve exploitatie	7.130.166	6.473.750
<i>subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>8.318.463</u>	<u>7.669.590</u>
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	8.318.463	7.669.590
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden op korte termijn		
Crediteuren	97.218	109.443
Nog te betalen bedragen	41.597	11.816
Aangegane verplichtingen	-	-
Vooruitontvangen bedragen	106.613	2.331.380
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>245.428</u>	<u>2.452.639</u>
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	245.428	2.452.639
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	<u>8.563.891</u>	<u>10.122.229</u>

2.2 WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

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

Voorwaarde voor het activeren van materiële vaste activa is een minimale

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

De materiële activa worden onderverdeeld in:

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

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

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

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

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

Reserves

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

- Algemene reserve

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

- Bestemmingsreserve GO/V/I

Conform bestuursbesluit is de bestemmingsreserve (vervangings-) investeringen opgegaan in de bestemmingsreserve GO/V/I. Jaarlijks wordt aan de bestemmingsreserve GO/V/I een bedrag toegevoegd, zoals opgenomen in het de begroting Geestmerambacht. De netto uitgaven m.b.t. groot onderhoud, vervangingen en investeringen worden onttrokken aan de bestemmingsreserve.

-Bestemmingsreserve Exploitatie

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

Overige balansposten

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

De bepaling van het resultaat

Het resultaat is bepaald op basis van de historische kostprijs. Baten en lasten worden toegerekend naar het jaar waarop zij betrekking hebben. Het verschil tussen de lasten en de baten wordt voor 35,3% gedekt uit de uittreedsom van de provincie Noord-Holland (opgenomen in de bestemmingsreserve exploitatie) en het restant door een bijdrage van de deelnemende gemeenten, tot maximaal het in de begroting geraamde tekort.

Subsidies en bijdragen van derden

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

2.3 TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>ACTIVA</u>		
Materiële vaste activa	42.195	38.945
Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
Netto investeringen tot boekjaar	170.397	161.283
Geheel afgeschreven	-	-
Netto investeringen boekjaar	13.500	29.114
Desinvesteringen boekjaar	-	20.000
Totaal geïnvesteerde bedragen	<u>183.897</u>	<u>210.397</u>
Afschrijvingen tot boekjaar	131.452	144.823
Geheel afgeschreven	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	20.000
Afschrijvingen boekjaar	<u>10.250</u>	<u>6.628</u>
Totaal afschrijvingen	141.702	171.452
Boekwaarde per 31 december	<u>42.195</u>	<u>38.945</u>

Voor een nadere toelichting zie bijlage II Investeringsoverzicht.

Vlottende activa

<u>Debiteuren algemeen</u>	296.261	391.765
<i>Specificatie:</i>		
Gemeente Alkmaar	126.953	
Gemeente Heerhugowaard	60.509	
Gemeente Schagen	60.000	
Gemeente Langedijk	31.014	
Overig	17.786	
	<u>296.261</u>	
<u>Vooruitbetaalde bedragen</u>	6.359	4.824

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

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	2.944	214.562

Specificatie:

Nog te ontvangen BTW 2018	2.930
Rente 2018	13
	<u>2.944</u>

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

<u>Uitzetting Rijk's schatkist GAB</u>	7.990.811	9.229.959
--	------------------	------------------

Schatkistbankieren GAB

Drempelbedrag 2018 250.000
 Het bedrag aan middelen per kwartaal dat buiten 's Rijks schatkist is aangehouden

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	224.413	231.788	227.747	225.188
Ruimte onder drempelbedrag	25.587	18.212	22.253	24.812
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Liquide middelen		
Zak. Spaarrek. 67.07.61.613 GAB	219.741	219.651
ING Bank 67.07.61.613 GAB	5.447	22.278
Kas gebiedsbeheer	134	245
	<u>225.322</u>	<u>242.175</u>

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>PASSIVA</u>		
Reserves en fondsen		
<u>Algemene reserve</u>		
Saldo per 1 januari	48.000	42.448
Af: Verevening	-	450.729-
Bij: Saldo exploitatie	-	456.281
	<u>48.000</u>	<u>48.000</u>

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

Bestemmingsreserve GO/IV

Saldo per 1 januari	1.147.840	529.563
Bij: Vervangingsinvesteringen cf begroting		450.000
Bij: Saldo exploitatie	394.814	450.729
Af: Gerealiseerde vervangingsinvesteringen	402.357-	282.452-
	<u>1.140.297</u>	<u>1.147.840</u>

In 2017 is de bestemmingsreserve (vervangings-) investeringen opgegaan in de bestemmingsreserve GO/IV. In 2018 is het saldo exploitatie van € 394.814 toegevoegd aan deze reserve. De gerealiseerde uitgaven, te weten groot onderhoud en vervangingen (€302.357) en beëindiging erfpachtlocatie (€ 100.000), worden onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve exploitatie

Saldo per 1 januari	6.473.750	-
Bij: afkoopsom gemeente schagen	-	168.000
Bij: afkoopsom provincie	1.935.852	2.614.148
Bij: bcf	203.521	189.112
Bij: bijdrage participanten	370.539	359.677
Bij: overboeking Groenbeheerfonds HAL		5.233.167
Af: naar GO/VI		450.000-
Af: nog te verrekenen frictiekosten tm 2016		102.878-
Af: frictiekosten 2017		165.712-
Af: verlaging afkoopsom gemeente schagen	108.000-	
Af: verrekening frictiekosten	200.874-	
Af: frictiekosten 2018	129.609-	
Af: berekende onttrekking volgens norm	1.415.013-	1.371.764-
	<u>7.130.166</u>	<u>6.473.750</u>

In 2018 is per saldo € 656.416 toegevoegd aan de bestemmingsreserve exploitatie. In bovenstaande overzicht zijn de mutaties opgenomen.

Totaal reserves	<u>8.318.463</u>	<u>7.669.590</u>
------------------------	-------------------------	-------------------------

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<u>Crediteuren</u>	97.218	109.443
<u>Specificatie</u>		
Loonbedrijf Veldman BV	44.873	
Recreatie Noord Holland NV	30.502	
HHRN Hollands Noorderkwartier	6.358	
Loonbedrijf Klein Texas	5.157	
Diversen	<u>10.328</u>	
	97.218	
 <u>Nog te betalen bedragen</u>	 41.597	 11.816
<u>Specificatie:</u>		
UNStudio 2018, inspiratie document	25.658	
Accountantskosten 2018	8.168	
Imsus inzet december, inspiratie document	5.385	
Diversen	<u>2.387</u>	
	41.597	
 <u>Aangegane verplichtingen</u>	 -	 -
 <u>Vooruitontvangen bedragen</u>	 106.613	 2.331.380
Project Uitbreiding Geestmerambacht		
Project Uitbreiding GAB per begin jaar	2.328.368	
Kosten project uitbreiding GAB 2018	<u>-2.223.255</u>	
Subtotaal	105.113	
 Ontvangen borgsommen	 1.500	
 Saldo vooruitontvangen bedragen	 106.613	

Per begin van 2018 stond voor project uitbreiding GAB een bedrag van € 2.328.368 op vooruitontvangen bedragen op de balans. Gedurende 2018 is € 2.223.255 aan kosten gemaakt. Het resterende saldo wordt hierdoor € 105.113.

De ontvangen borgsommen betreft de ontvangen borgsom van Stam en Co.

Niet in de Balans opgenomen activa en verplichtingen:

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

Vanaf 1 januari 2009 is een overeenkomst tussen de Recreatieschappen en Recreatie Noord-Holland N.V. afgesloten. Deze overeenkomst had een looptijd van 5 jaar en liep van 2009 t/m 2013. Deze overeenkomst is vervolgens met 5 jaar verlengd tot en met 2018. In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan worden begin 2018 gepresenteerd. Met het oog op de lopende discussies over de GR-en en de MRA (en de rol van RNH daar in) zijn de contracten verlengd met 2 jaar (dus 2019-2020)

2.4 Programmaverantwoording GAB

Ontwikkeling financiële situatie

Over 2018 is het exploitatieresultaat € 38.948 hoger dan begroot. Dit wordt met name verklaard door lagere lasten, zowel regulier als incidenteel. Aan de andere kant zijn de totale baten lager dan begroot. Per saldo is er een hoger exploitatieresultaat.

Resultaat GAB 2018 REGULIER

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	1.379.769	1.499.816	120.047
Baten	2.359.784	2.631.497	-271.713
Saldo	980.015	1.131.681	-151.666

- De lagere reguliere lasten zijn het gevolg van lagere kosten in gebiedsbeheer en toezicht. Met name door een efficiëntere inzet zijn kosten bespaard.
- De reguliere baten zijn lager dan begroot. Dit komt o.a. door de verrekening van de frictiekosten.

Resultaat GAB 2018 INCIDENTEEL

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	2.817.991	2.913.792	95.801
Baten	2.486.849	2.392.036	94.813
Saldo	-331.142	-521.756	190.615

- Het positieve verschil op de incidentele lasten wordt mede verklaard door lagere kosten die gemaakt zijn voor de uittreding van de provincie/visieproces.
- De hogere baten worden voornamelijk veroorzaakt door hogere baten uit de ontvangen gelden BTW compensatie fonds en hogere baten vanwege de landaankoop van de Provincie. De landaankoop vindt kostenneutraal plaats, maar is wel terug te zien in de hogere incidentele baten.

Resultaat GAB 2018 TOTAAL

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Vershil
Lasten	4.197.760	4.413.608	215.848
Baten	4.846.633	5.023.533	-176.900
Saldo	648.873	609.925	38.948

Overzicht participantenbijdrage GAB

	2017	+ index 3,02%	2018	Mutatie
Indexatie/bezuiniging				
Gemeente Alkmaar	193.016	5.829	198.845	5.829
Gemeente Bergen	6.300	190	6.490	190
Gemeente Heerhugowaard	106.351	3.212	109.563	3.212
Gemeente Langedijk	54.010	1.631	55.641	1.631
Totaal participantenbijdrage	359.677	10.862	370.539	10.862
Afkoopsommen				
* Provincie Noord-Holland	2.614.148		1.935.852	-678.296
* Gemeente Schagen	168.000		-108.000	-276.000
Correctie				
Verrekening frictiekosten			-200.874	-200.874
Totaal participantenbijdrage en afkoopsommen	3.141.825	10.862	1.997.517	-1.144.308

* Met ingang van 1 januari 2017 zijn Provincie Noord-Holland en gemeente Schagen uit de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht getreden. In 2018 is de laatste deelbetaling van de provincie ontvangen. De correctie heeft betrekking op een verrekening van frictiekosten.

Inmiddels is er een uitspraak van de rechter inzake de afkoopsom gemeente Schagen. Naar aanleiding hiervan is het oorspronkelijk begrote bedrag van € 168.000 met € 108.000 verlaagd naar € 60.000.

2.5 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2018

Deelprogramma	Jaarrekening 2018			Begroting 2018			Jaarrekening 2017		
	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
1 Gebiedsbeheer	1.228.689	402.327	- 826.362	1.312.326	356.795	- 955.531	962.026	376.028	- 585.998
2 Toezicht	119.668	-	- 119.668	141.537	-	- 141.537	122.641	-	- 122.641
3 Financiën	85.861	203.535	117.674	79.450	165.347	85.897	65.050	193.372	128.322
4 Bestuursadviesing	265.664	-	- 265.664	389.861	-	- 389.861	302.336	-	- 302.336
5 Secretariaat	51.893	-	- 51.893	50.856	-	- 50.856	53.003	-	- 53.003
6 Communicatie	54.397	-	- 54.397	49.252	-	- 49.252	48.960	-	- 48.960
7 Inrichting & ontwikkeling	2.391.590	2.243.255	- 148.335	2.390.325	2.195.000	- 195.325	368.510	75.714	- 292.796
Bijdrage participanten		1.997.517	1.997.517		2.306.391	2.306.391		3.141.825	3.141.825
Totaal lasten en baten	4.197.760	4.846.633	648.873	4.413.608	5.023.533	609.925	1.922.526	3.786.939	1.864.413
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	648.873			609.925			1.864.413		
Resultaatbestemming									
Toevoeging algemene reserve	-	-	-	-	-	-	5.552	-	5.552
Onttrekking algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve GO/V/I	394.814	-	394.814	223.849	-	223.849	900.729	-	900.729
Onttrekking bestemmingsreserve GO/V/I	-	402.357	- 402.357	-	446.001	- 446.001	-	282.452	- 282.452
Toevoeging Groenbeheerfonds HAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking Groenbeheerfonds HAL	-	-	-	-	-	-	-	5.233.167	- 5.233.167
Toevoeging bestemmingsreserve exploitatie	2.509.912	-	2.509.912	2.101.199	-	2.101.199	8.564.104	-	8.564.104
Onttrekking bestemmingsreserve exploitatie	-	1.853.496	- 1.853.496	-	1.269.122	- 1.269.122	-	2.090.354	- 2.090.354
Totaal lasten en baten	7.102.487	7.102.487	-	6.738.656	6.738.656	-	11.392.911	11.392.911	-
Gerealiseerde resultaat	-			-			-		
Totalen-generaal	7.102.487	7.102.487	-	6.738.656	6.738.656	-	11.392.911	11.392.911	-

2.6 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER 2018

1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	449.945	503.821	472.304
Inzet RNH regulier	411.358	430.816	380.923
Totaal lasten regulier	861.302	934.637	853.226
Baten:			
Opbrengsten regulier	362.254	325.106	341.748
Totaal baten regulier	362.254	325.106	341.748
Saldo regulier	499.049	609.531	511.478
Lasten:			
Lasten incidenteel	365.355	377.689	108.800
Inzet RNH incidenteel	2.032	-	-
Totaal lasten incidenteel	367.387	377.689	108.800
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	6.767	-	4.266
Project subsidies	33.306	31.689	30.014
Totaal baten incidenteel	40.074	31.689	34.280
Saldo incidenteel	327.313	346.000	74.520
Saldo gebiedsbeheer	826.362	955.531	585.998

Financieel

Toelichting

Het saldo voor gebiedsbeheer valt € 129.169 lager uit door lagere incidentele en reguliere lasten en hogere reguliere baten.

Saldo regulier

Onderschrijding van (€ 110.482)

Er zijn extra baten verkregen door extra ontvangen pachten en het exploiteren van Zuidpunt. Daarnaast zijn de bedrijfskosten lager uitgevallen door lagere kosten voor energie, brandstof, automatisering en lagere kosten voor dagelijks beheer. Verder zijn de personele kosten lager dan begroot.

Saldo incidenteel

Onderschrijding van (€ 18.687)

Er was minder budget nodig voor groot onderhoud dan begroot. Hiertegenover staan extra kosten gemaakt voor de sloop en sanering van het voormalige gebouw Paars, conform bestuursbesluit.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Groot onderhoud en vervangingen conform de meerjarenplanning	302.357		302.357
Wandelnetwerk van de gemeenten	27.514	27.514	-
Fietsroutenetwerk Schermer en Graft-De Rijk	2.653	2.653	-
Vaarroutes Eilandspolder	937	937	-
TOP's van de gemeenten	2.203	2.203	-
Sloop en sanering gebouw Paars	31.723		31.723
Afhandeling uitbater gebouw Paars		6.767	6.767-
	367.387	40.074	327.313
<u>Begroting</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Groot onderhoud en vervangingen conform de meerjarenplanning	346.000	-	346.000
Wandelnetwerk van de gemeenten	26.278	26.278	-
Fietsroutenetwerk Schermer en Graft-De Rijk	2.653	2.653	-
Vaarroutes Eilandspolder	937	937	-
TOP's van de gemeenten	1.820	1.820	-
	377.689	31.689	346.000

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

2 Toezicht

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	5.809	6.106	5.227
Inzet RNH regulier	113.858	135.431	117.414
Totaal lasten regulier	119.668	141.537	122.641
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	119.668	141.537	122.641
Lasten:			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Toezicht	119.668	141.537	122.641

Financieel

Toelichting

Het saldo voor toezicht valt € 21.869 lager uit door lagere reguliere lasten.

Saldo regulier

Onderschrijding van (€ 21.869) Lagere kosten doordat minder toezicht capaciteit beschikbaar was.

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

3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	18.101	24.762	21.125
Inzet RNH regulier	75.445	70.112	69.934
Totaal lasten regulier	93.546	94.874	91.059
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	13	-	145
Totaal baten regulier	13	-	145
Saldo regulier	93.533	94.874	90.914
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	7.566	-	11.577-
Inzet RNH incidenteel	15.251-	15.424-	14.433-
Totaal lasten incidenteel	7.685-	15.424-	26.010-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	203.521	165.347	193.226
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	203.521	165.347	193.226
Saldo incidenteel	211.206-	180.771-	219.236-
Saldo Financiën	117.674-	85.897-	128.322-

Financieel	Toelichting
Het saldo voor financiën valt € 31.777 hoger uit met name door hogere incidentele baten.	
Saldo regulier	
Overschrijding van (€ 1.341)	Geen bijzonderheden.
Saldo incidenteel	
Overschrijding (€ 30.436)	Hogere baten door meer ontvangen gelden vanuit het btw-compensatie fonds (BCF).

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging van de risico-opslag op de tarieven van RNH	- 15.251	-	- 15.251
Ontvangen gelden BCF	-	203.521	- 203.521
Advieskosten financiële documenten.	7.566		7.566
	7.685-	203.521	211.206-

<u>Begroting</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Verlaging van de risico-opslag op de tarieven van RNH	- 15.424	-	- 15.424
Ontvangen gelden BCF	-	165.347	- 165.347
	- 15.424	165.347	- 180.771

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

4 Bestuursadvisering

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	594	1.070	-
Inzet RNH regulier	130.035	137.482	119.565
Totaal lasten regulier	130.629	138.552	119.565
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	130.629	138.552	119.565
Lasten:			
Lasten incidenteel	86.763	164.454	128.164
Inzet RNH incidenteel	48.272	86.855	54.606
Totaal lasten incidenteel	135.035	251.309	182.771
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	135.035	251.309	182.771
Saldo Bestuursadvisering	265.664	389.861	302.336

Financieel Toelichting
Het saldo voor bestuursadvisering valt € 124.197 lager uit door lagere incidentele en reguliere lasten.

Saldo regulier

Onderschrijding (€ 7.923) In 2018 is er minder inzet RNH nodig geweest dan begroot.

Saldo incidenteel

Onderschrijding (€ 116.274) Lagere incidentele lasten omdat in de loop van 2018 bleek dat vooralsnog minder uitgaven nodig waren dan in de begroting was geraamd voor het proces uittreding provincie/visieproces en de recreatiemonitor.

Onderbouwing incidentele lasten (per project uitgesplitst)

Jaarrekening	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	4.941	-	4.941
advieskosten	484	-	484
proces uittreding provincie	129.609	-	129.609
	135.035	-	135.035
Begroting			
	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
recreatiemonitor	16.660	-	16.660
advieskosten	10.000	-	10.000
proces uittreding provincie	224.649	-	224.649
	251.309	-	251.309

		behoud gebied	vergroten gebruik	versterken duurzaamheid	maatschappelijk draagvlak
Reguliere inspanning	Resultaat				
adviseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele advisering	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening				x
belangenbehartiging en advisering aan derden	gereageerd op zaken met directe relatie doelstelling schap	x			x
adequaat reageren op actualiteiten	vragen binnen 2 weken beantwoord				x
bewaken uitvoering van het programma en de jaaropdracht	programma uitgevoerd conform opdracht bestuur en binnen de gestelde kaders	x			
monitoren van de beleidsdoelen	evaluatie van de doelen van het programma	x	x	x	x
Incidentele inspanning	Resultaat				
aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoekers rapporteren en meten.				x
proces uittreding provincie	Het opstellen van een visietraject	x			

5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	51.893	50.856	53.003
Totaal lasten regulier	51.893	50.856	53.003
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	51.893	50.856	53.003
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Secretariaat	51.893	50.856	53.003

Financieel

Toelichting

geen bijzonderheden

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

6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	15.176	11.393	7.523
Inzet RNH regulier	39.220	37.859	41.437
Totaal lasten regulier	54.397	49.252	48.960
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	54.397	49.252	48.960
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	-	-	-
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
Totaal baten incidenteel	-	-	-
Saldo incidenteel	-	-	-
Saldo Communicatie	54.397	49.252	48.960

Financieel**Toelichting****Het saldo voor communicatie valt € 5.145 hoger uit door hogere reguliere lasten.****Saldo regulier**

Overschrijding van (€ 5.145)	Extra bedrijfskosten voor inzet en opmaak extra communicatiemiddelen zoals het jaarverslag.
------------------------------	---

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

7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Lasten:			
Bedrijfskosten regulier	13.643	30.000	6.458
Inzet RNH regulier	54.692	60.107	73.434
Totaal lasten regulier	68.335	90.107	79.892
Baten:			
Opbrengsten regulier	-	-	-
Totaal baten regulier	-	-	-
Saldo regulier	68.335	90.107	79.892
Lasten:			
Lasten incidenteel	2.257.014	2.217.933	258.744
Inzet RNH incidenteel	66.241	82.285	29.874
Saldo uitbreiding GAB	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	2.323.255	2.300.218	288.617
Baten:			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	20.000	-	25.440
Saldo uitbreiding GAB	2.223.255	2.195.000	50.275
Totaal baten incidenteel	2.243.255	2.195.000	75.714
Saldo incidenteel	80.000	105.218	212.903
Saldo Inrichting & Ontwikkeling	148.335	195.325	292.796

Financieel Toelichting
Het saldo voor inrichting en ontwikkeling valt € 46.990 lager uit door lagere incidentele en reguliere lasten.

Saldo regulier

Onderschrijving (€ 21.772) In 2018 heeft onderzoek plaatsgevonden naar de mogelijkheden voor extra inkomstenwerving. Dit heeft geresulteerd in een werving en selectie voor grootschalige evenementen, waardoor in 2020 een nieuw evenement gaat starten. In 2019 wordt verwacht opvolging te geven aan de overige resultaten van dit onderzoek.

Saldo incidenteel

Onderschrijving (€ 25.218) Dit kan met name verklaard worden door verkregen baten (investeringsbijdrage) door Indian Summer en niet gemaakte externe advieskosten die waren begroot. Verder is de grondaankoop (project uitbreiding GAB), volgens bestuursbesluit, iets duurder uitgevallen dan begroot. Daarnaast is er minder inzet gepleegd voor de natuurbegraafplaats door gerechtelijke procedures. Deze inzet wordt in 2019 verwacht.

Saldo uitbreiding GAB

De onttrekking uit het (vooruitontvangen) projectbudget is € 2.223.255. Dit project wordt voor het schap kostenneutraal uitgevoerd. Alle baten en lasten in het jaar waarop ze betrekking hebben worden in de exploitatie tot uitdrukking gebracht.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Project uitbreiding GAB	2.223.255	2.223.255	-
Beëindiging erfpacht horecalocaties	100.000	-	100.000
Bijdrage evenemententerrein (ISF)	-	20.000	20.000-
Advieskosten	-	-	-
	2.323.255	2.243.255	80.000

<u>Begroting</u>	Lasten incidenteel	Baten incidenteel	Eigen bijdrage
Project uitbreiding GAB	2.195.000	2.195.000	-
Beëindiging erfpacht horecalocaties	100.000	-	100.000
Advieskosten	5.218	-	5.218
	2.300.218	2.195.000	105.218

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

Totaal

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	503.268	577.152	512.637
Inzet RNH regulier	876.501	922.664	855.710
Totaal lasten regulier	1.379.769	1.499.816	1.368.347
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	362.267	325.106	341.893
Totaal baten regulier	362.267	325.106	341.893
Saldo regulier	1.017.502	1.174.710	1.026.454
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	2.716.698	2.760.076	484.132
Inzet RNH incidenteel	101.293	153.716	70.047
Saldo uitbreiding GAB	-	-	-
Totaal lasten incidenteel	2.817.991	2.913.792	554.178
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	210.288	165.347	197.492
Project subsidies	53.306	31.689	55.454
Saldo uitbreiding GAB	2.223.255	2.195.000	50.275
Totaal baten incidenteel	2.486.849	2.392.036	303.221
Saldo incidenteel	331.142	521.756	250.958
Saldo Totaal	1.348.644	1.696.466	1.277.412

2.7 OVERZICHT VAN STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT

Omschrijving	rekening 2018	begroting 2018	rekening 2017
Lasten			
Inhuur personeel RNH regulier	876.501	922.664	855.710
Bestuurskosten	594	1.070	50
Kantoorkosten	23.496	35.678	32.029
Vervoerskosten	9.868	17.642	11.861
PR & marketing	15.176	11.393	7.523
Bedrijfskosten	451.118	511.311	468.767
Projectkosten*	2.809.941	2.898.574	551.356
Afschrijvingen	10.250	13.568	6.628
Rentekosten	819	1.708	5.430
Saldo uitbreiding GAB	-	-	-
Bijzondere baten en lasten	- 3	-	- 16.828
Totaal lasten	4.197.760	4.413.608	1.922.526
Baten			
Exploitatieopbrengsten	223.166	190.330	205.014
Financiële baten	13	-	145
Overige opbrengsten	349.376	300.123	334.227
Project subsidies	53.306	31.689	55.454
Saldo uitbreiding GAB	2.223.255	2.195.000	50.275
Totaal baten	2.849.116	2.717.142	645.114
Resultaat deelprogramma's	- 1.348.644	- 1.696.466	- 1.277.412
Bijdrage participanten	1.997.517	2.306.391	3.141.825
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	648.873	609.925	1.864.413
Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	-	-	5.552
Onttrekking algemene reserve	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve GO/V/I	394.814	223.849	900.729
Onttrekking bestemmingsreserve GO/V/I	- 402.357	- 446.001	- 282.452
Toevoeging bestemmingsreserve exploitatie	2.509.912	2.101.199	8.564.104
Onttrekking bestemmingsreserve exploitatie	- 1.853.496	- 1.269.122	- 2.090.354
Gerealiseerde resultaat	-	-	-

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

2.8 Wet FIDO MODELSTATEN A EN B

Modelstaat A

Kwartaal	1e			2e		
Maand	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld						
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot						
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet						
Kasgeldlimiet	0	0	0	0	0	0
Ruimte onder limiet						
Ruimte onder limiet	0			0		
Overschrijding						
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						
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot						
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet						
Kasgeldlimiet	0	0	0	0	0	0
Ruimte onder limiet						
Ruimte onder limiet	0			0		
Overschrijding						
Overschrijding	0			0		

Toelichting op modelstaat A

Er zijn bij het recreatieschap Geestmerambacht geen activa en passiva die vallen onder de vlottende schulden en vlottende middelen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar.

De Kasgeldlimiet voor recreatieschap Geestmerambacht is derhalve nihil.

Modelstaat B

Modelstaat B

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

Renterisiconorm

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

Toelichting op modelstaat B

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

Deel 3: Overige gegevens

3.1 SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2018

GEMEENTE HEERHUGOWAARD	De heer J. van der Starre De heer J. Does	Vicevoorzitter
GEMEENTE ALKMAAR	De heer M.J.L. van Zon De heer P.F. Dijkman	
GEMEENTE LANGEDIJK	De heer J. Nieuwenhuizen De heer A.G.W. Jongenelen	Voorzitter
GEMEENTE BERGEN	Vacant	



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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht, op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het vigerende normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- het overzicht van baten en lasten over 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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



B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

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

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude. Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het 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, het Bado, het Controleprotocol Wnt, de ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

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



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

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

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

Haarlem, 4 april 2019
Reg.nr.: 102020/215/396/5
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 10 juli 2019.

voorzitter,
De heer J. Nieuwenhuizen

BIJLAGEN

JAARREKENING 2018

BIJLAGE I**RECREATIESCHAP GEESTMERAMBACHT**

Investerings- en financieringsstaat 2018

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2018	Vermeerde- ringen 2018	Verminde- ringen 2018	Afschrij- vingen 2018	Afschrijving desinvest 2018	Stand per 31-12-2018
ACTIVA							
1	Onroerende en roerende bezittingen	38.945	13.500	-	10.250	-	42.195
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves	-					-
3	Verstreckte langlopende leningen	-		-			-
	Totaal	<u>38.945</u>	<u>13.500</u>	<u>-</u>	<u>10.250</u>	<u>-</u>	<u>42.195</u>
PASSIVA							
1	Algemene reserves	48.000	-	-			48.000
2	Bestemmingsreserve investeringen	1.147.840	394.814	402.357			1.140.297
3	Bestemmingsreserve HAL	-	-	-			-
4	Bestemmingsreserve exploitatie	6.473.750	2.509.912	1.853.496			7.130.166
5	Voorzieningen	-	-	-			-
6	Aangegane langlopende leningen	-		-			-
	Totaal	<u>7.669.590</u>	<u>2.904.726</u>	<u>2.255.853</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8.318.463</u>
	Financiering met kortlopende financieringsmiddelen	<u>-7.630.646</u>	<u>-2.891.226</u>	<u>-2.255.853</u>	<u>10.250</u>	<u>-</u>	<u>-8.276.268</u>

BIJLAGE II**RECREATIESCHAP GEESTMERAMBACHT**

Staat van investeringen tot en met 2018

Omschrijving	Jaar inv.	Geinvesteerd t/m 2017	Vermeerderd	Verminderd	Geinvesteerd t/m 2018	Ter- mijn	Boek			Boek- waarde 31-12-2018
							waarde 01-01-18	Afschrijving t/m 2017	Afschrijving 2018	
<u>Machines, materieel</u>										
Fendt trekker	2006	50.355	-		50.355	7	-	50.355	-	-
Votex super combi	2010	5.950	-		5.950	5	-	5.950	-	-
Polaris Ranger	2015	21.012	-		21.012	5	12.257	8.755	4.202	8.054
Agia Taifun Trekker	2017	29.114	-		29.114	5	26.688	2.426	5.823	20.865
Vandale versnipperaar	2018	-	13.500		13.500	5	-	-	225	13.275
Totaal machines, materieel		106.431	13.500	-	119.931		38.945	67.486	10.250	-
<u>Vervoermiddelen</u>										
Suzuki Vitara	2006	30.421	-		30.421	5	-	30.421	-	-
Suzuki Vitara	2009	33.545	-		33.545	5	-	33.545	-	-
Totaal vervoermiddelen		63.966	-	-	63.966		-	63.966	-	-
TOTAAL GENERAAL		170.397	13.500	-	183.897		38.945	131.452	10.250	-

Bijlage III: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn in dit kader geen bijzonderheden te melden

Bijlage IV: Nota Weerstandsvermogen en risicobeheer Recreatieschap Geestmerambacht

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

Deze nota is in vier fasen tot stand gekomen.

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

In deze nota worden de uitkomsten van deze fasen beschreven.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's

In de eerste fase zijn de risico's van Geestmerambacht geïnventariseerd. Met de budgethouders zijn deze risico's in beeld gebracht. De geïnventariseerde risico's zijn beschreven en onderverdeeld naar:

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

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

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

Op basis van de risico-inventarisatie zijn de volgende risico's onderkend. De geïnventariseerde risico's zijn gekwantificeerd voor een bedrag van in totaal € 170.000, -. Een nadere specificatie van dit bedrag is:

Risico	Kans	Incidenteel / Structureel	Financiële impact	Uitgaande van twee jaar
1. Inkoop en aanbestedingsrisico	Laag risico	Structureel	€ 20.000	€ 40.000
2. Verandering regelgeving	Laag risico	Structureel	€ 20.000	€ 40.000
3. Calamiteiten	Midden risico	Structureel	€ 25.000	€ 50.000
4. Verminderde inkomsten door faillissement ondernemer en/of tegenvallend bezoek evenementen	Midden risico	Structureel	€ 20.000	€ 40.000
Totaal				€ 170.000

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

Toelichting bij de genoemde risico's:

- 1) Bij het inkopen van leveringen en diensten wordt gebruik gemaakt van actuele marktprijzen, die afhankelijk zijn van de economische situatie en de kostprijs van producten. De begroting is gebaseerd op jarenlange praktijkervaring, maar door onverwachte veranderingen in de economie en in de marktprijzen bestaat het risico dat de kosten bij inkoop en aanbestedingen onverwacht hoger uitvallen. De kans dat dit risico zich zodanig voordoet dat het tot een onvoorzien probleem leidt, is klein.
- 2) De begroting is gebaseerd op de benodigde inzet en werkzaamheden in de bestaande maatschappelijke context, maar wet- en regelgeving is continue aan verandering onderhevig. Hierdoor bestaat het risico dat onverwacht extra kosten gemaakt moeten worden. Bijvoorbeeld kosten voor niet voorziene, maar door nieuwe wet- en regelgeving verplichte of aangescherpte onderzoeken op het gebied van natuur, milieu, water, veiligheid en klimaat. Ook onvoorziene veranderingen in procedures en protocollen kunnen tot onverwachte meerkosten leiden. De kans dat dit risico zich zodanig voordoet dat het tot een onvoorzien probleem leidt, is klein.
- 3) Voor de begroting van het reguliere gebiedsbeheer wordt rekening gehouden met reguliere omstandigheden. Zo is het omvallen van bomen door jaarlijks voorkomende stormen inbegrepen. Onvoorziene calamiteiten zoals extreme droogte, brand, overstroming en uitzonderlijke kou, storm, neerslag en dergelijk, zijn niet voorzien, evenals extreem vandalisme en criminaliteit. De kans dat dit risico zich zodanig voordoet dat het tot een onvoorzien probleem leidt, is gemiddeld.
- 4) In de begroting is rekening gehouden met inkomsten uit (erf)pachten en uit evenementen. Door het faillissement van een ondernemer en/of tegenvallend bezoek aan evenementen kunnen de inkomsten onverwacht lager worden. De kans dat dit risico zich zodanig voordoet dat het tot een onvoorzien probleem leidt, is gemiddeld.

2. De gewenste / benodigde omvang van het weerstandsvermogen

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

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

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

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

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 170.000.
2. Voor de niet-gekwantificeerde risico's wordt uitgegaan van 2% van de structurele inkomsten. Het rijk stelt voor de gemeenten die vallen onder het artikel 12-regime, de minimale buffer van de algemene reserve ook op 2% van de som van de structurele inkomsten te stellen. Voor Geestmerambacht komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 15.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

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

3. Berekende weerstandscapaciteit per ultimo 2018

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

De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 31-12-2018. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het "vrije deel" in reserves en voorzieningen

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve / voorziening	Stand 31 december 2018	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	48.000	48.000
Bestemmingsreserve GO/V/I	1.140.297	
Bestemmingsreserve Exploitatie	7.130.166	
Totaal	8.318.463	48.000

Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 31 december 2018 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen.

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

In de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting wordt elk jaar de (specificatie van de) weerstandscapaciteit vermeld, overeenkomstig artikel 11, lid 2a van het BBV. In het jaarverslag wordt

op grond van artikel 26 BBV verantwoording afgelegd over de ontwikkelingen in de weerstandscapaciteit.

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

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

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

4. Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit

De conclusie in deze nota is dat Geestmerambacht over een weerstandscapaciteit beschikt van € 48.000,- om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 185.000,-

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

Het gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor de geïdentificeerde en de gekwantificeerde risico's wordt jaarlijks herzien. Risico's en de omvang van de risico's kunnen jaarlijks wijzigen.

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

Bijlage V: WNT-verantwoording 2018

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Recreatieschap Geestmerambacht van toepassing zijnde regelgeving: "het algemene WNT-maximum".

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging €1.500 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening kan volstaan worden met de naam en de functie.

De bestuurdersfuncties van het Recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2018:

<u>Naam:</u>	<u>Functie:</u>
De heer M.J.L. van Zon	Lid AB
De heer P.F. Dijkman	Lid AB en DB
De heer J. van der Starre	Vicevoorzitter AB en DB
De heer J. Does	Lid AB
De heer J. Nieuwenhuizen	Voorzitter AB en DB
De heer A.G.W. Jongenelen	Lid AB

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2018

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

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2018 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 2018 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.