



# **TWISKE-WATERLAND JAARREKENING ONDERDEEL WATERLAND**

**2014**



## Inhoudsopgave

Blz.

### **Programmaverantwoording**

Achtergrond	3
Doelen Landschap Waterland	4
Programmaverantwoording	5
Externe ontwikkelingen	5
Highlights	5
Resultaat 2014	6
Reserves	6
Overzicht participantenbijdrage	7
Weerstandsvermogen	8
Financiering	8
Bedrijfsvoering	8
Verkorte balans	9

### **Jaarrekening 2014**

Balans per 31 december 2014	11
Programmabegroting	13
Waarderingsgrondslagen	14
Toelichting op de balans per 31 december 2014	18
Toelichting op de deelprogramma's 2014	20
Exploitatie per kostensoort	31
Wet FIDO modelstaten A en B	32

### **Overige gegevens**

Samenstelling van het Algemeen Bestuur	35
Controleverklaring	36
Vaststelling door het Algemeen Bestuur	38

### **Bijlagen**

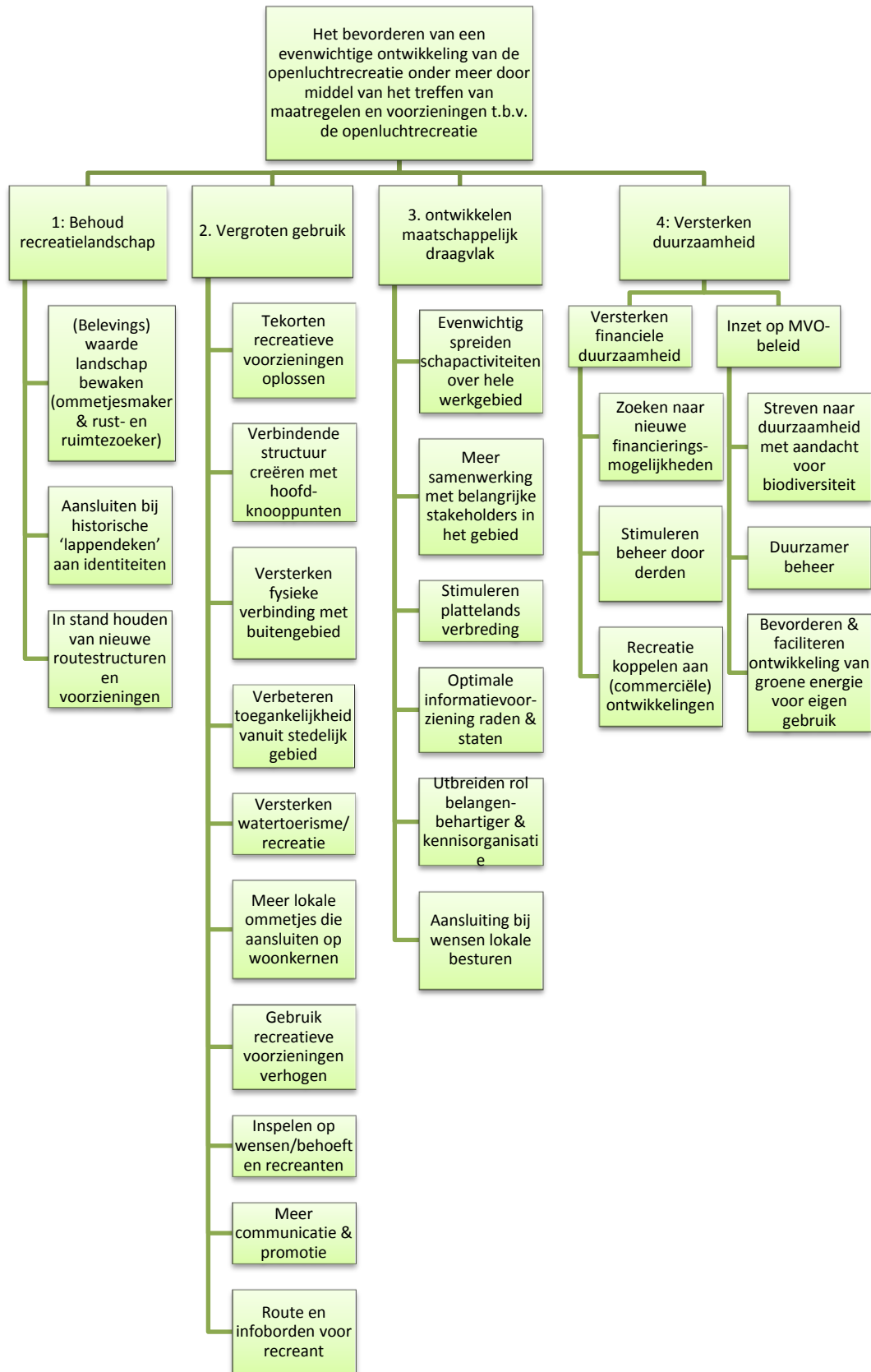
Bijlage I: Investerings- en financieringsstaat over 2014	40
Bijlage II: Staat van investeringen en subsidies tot en met 2014	41
Bijlage III: Staat van geactiveerde investeringen 2014	42
Bijlage IV: Gebeurtenissen na balansdatum	43
Bijlage V: Nota Weerstandsvermogen	44
Bijlage VI: WNT-verantwoording 2014	47

## **1. Achtergrond**

Waterland is een gebied van ongeveer 30.000 ha. tussen Amsterdam-Noord, Zaanstad, Hoorn en het Markermeer. Elf gemeenten en de provincie Noord-Holland dragen in de Gemeenschappelijke Regeling Twiske-Waterland gezamenlijk zorg voor ontwikkeling en beheer van recreatievoorzieningen in dit gebied. Het recreatieschap is tot voor kort vooral een "ontwikkelschap" geweest en in mindere mate een "beheerschap". De laatste jaren wordt echter steeds meer beheerd en is er sprake van minder ontwikkelen van voorzieningen. Dit heeft deels te maken met de afronding van de Ontwikkelingsvisie Waterland. Met voorzieningen als fiets- en wandelpaden, kanoroutes, pontjes en recreatieknooppunten kan de recreant het gebied beleven, met haar rijke natuur- en landschapswaarden.

## **2. Doelen Landschap Waterland**

Voor Landschap Waterland is een doelenboom opgesteld op basis van de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling, de kaders van de ontwikkelingsvisie en het gevoerde beleid van het recreatieschap. De doelenboom is het jaarlijks het vertrekpunt voor het opstellen van het programma van het recreatieschap. Het programma is uitgangspunt voor de schapsbegroting.



## Programmaverantwoording

### Achtergrond

Het programma van het recreatieschap voor 2014 wordt voor het grootste deel conform begroting uitgevoerd.

Het jaar 2014 heeft tot nu toe vooral in het teken gestaan van het meekoppelen van recreatievoorzieningen op de Markermeerdijk. Door Bureau Vista zijn in overleg met gemeenten, belangenorganisaties en het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier recreatieve voorzieningen op de kaart gezet. In eerste instantie gaat het om wandel- en fietspaden op de verschillende dijklichamen langs de Markermeerdijk. Het plan is gereed om bij het HHNK te worden ingediend. Waarschijnlijk zullen nog wel enkele aanpassingen moeten plaatsvinden wanneer de studie Dijk op Veen van het HHNK gereed is in de eerste helft van 2015.

In 2014 is verder gewerkt aan de realisatie van het wandelroutenetwerk, dit loopt door in 2015. Daarnaast is de nazorg van aanleg Purmerland afgerond in 2014 en is het fietspad Purmerbos - Edam aangelegd tot aan de dijkopgang bij Purmerdijk in afwachting van het project van het project van hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier voor versterking van de ringdijk. Voor de verbinding tussen Purmerbos - Purmerland is een beheerovereenkomst gesloten.

De realisatie van het sloepennetwerk wordt doorgeschoven naar 2015, door vertraging in besluitvorming bij het Alkmaarder- en Uitgeestermeer. Beide lopen nog door in 2015. In 2014 is daarnaast een communicatiestrategie opgesteld en een tweede pilot toezicht in Waterland uitgevoerd.

### Externe ontwikkelingen 2014

- gemeentelijke verkiezingen, nieuw algemeen bestuur
- doorlopen traject verbeterpunten RNH
- meet & greet en excursie Streekfonds Waterland
- MIRT-Verkenning A7/A8

### Highlights

#### Gebiedsbeheer

- bewegwijzering vaarroutes Waterland in beheer genomen
- beheerovereenkomst Purmerbos - Purmerland gesloten
- nieuw boerenlandpad wordt gerealiseerd in gemeente Zeevang

#### Financiën

- Verdergaande verbeterslag in planning en control cyclus.

#### Bestuursadvisering

- meekoppelen recreatie Markermeerdijk begeleid
- recreatiemonitor uitgevoerd om aan te kunnen sluiten bij de wens van recreanten

#### Communicatie

- communicatiestrategie opgesteld

#### Inrichting & Ontwikkeling

- Purmerland definitief financieel afgerond
- evaluatie pilot toezicht uitgevoerd en op basis daarvan besloten tot tweede pilot toezicht uitgevoerd in de gemeente Zeevang
- fiets en skatepaden Purmerbos gerealiseerd
- procesondersteuning Realisatie Poort van Waterland uitgevoerd
- realisatie elektrisch varen begeleid, echter er is extra financiering nodig voor het uitdiepen van de Zwakslot

## Resultaat 2014

	Jaarrekening 2014	Begroting 2014	Vershil
Lasten	1.196.836	1.043.449	-153.387
Baten	798.078	904.473	-106.395
<b>Saldo</b>	<b>-398.758</b>	<b>-138.976</b>	<b>-259.782</b>

Het verschil tussen het begrote en gerealiseerde saldo komt vooral door de onttrekking van € 259.000,- door de gemeente Purmerend uit de zgn. Hemmelandgelden en door de problemen die zijn ontstaan bij de realisatie van het elektrisch varen (aanleg brug en uitdiepen sloot).

### Toelichting belangrijkste afwijkingen

<b>LASTEN</b>	Jaarrekening	Begroting	Negatief	Positief
<b>Gebiedsbeheer</b>	<b>246.638</b>	<b>318.351</b>		<b>71.713</b>
Er is minder uitgegeven aan terreinmeubilair en begrote projecten voor groot onderhoud en vervanging niet uitgevoerd.				
<b>Financiën</b>	<b>35.954</b>	<b>48.763</b>		<b>12.809</b>
Lagere lasten door een teruggave van RNH aan het recreatieschap, omdat bij nacalculatie bij RNH bleek dat het aantal declarabele uren hoger was dan het uitgangspunt voor				
<b>Inrichting &amp; ontwikkeling</b>	<b>718.746</b>	<b>474.724</b>	<b>244.022</b>	
Door het onttrekken van het aandeel van Purmerend in de Hemmelandgelden en door extra kosten bij het project "electrisch varen" deel 2 zijn er niet begrote kosten gemaakt.				
<b>Overige lasten</b>	<b>195.498</b>	<b>201.611</b>		<b>6.113</b>
<b>Totaal Lasten</b>	<b>1.196.836</b>	<b>1.043.449</b>	<b>153.387</b>	

<b>BATEN</b>	Jaarrekening	Begroting	Negatief	Positief
<b>Inrichting &amp; ontwikkeling</b>	<b>128.878</b>	<b>236.000</b>	<b>107.122</b>	
De baten zijn minder dan begroot vanwege minder bijdragen voor het project "electrisch varen" fase 2.				
<b>Overige baten</b>	<b>31.960</b>	<b>31.234</b>		<b>726</b>
<b>Bijdrage participanten</b>	<b>637.239</b>	<b>637.239</b>		
<b>Totaal Baten</b>	<b>798.078</b>	<b>904.473</b>	<b>106.395</b>	

### Reserves

Stand van de reserves per	31-12-2014	31-12-2013	verschil
<b>Algemene reserve</b>	181.903	456.060	274.157-
<b>Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen</b>	124.843	83.941	40.902
<b>Bestemmingsreserve investeringen</b>	208.436	138.374	70.062
<b>Bestemmingsreserve ruiterspaden</b>	49.775	54.589	4.814-
<b>Bestemmingsreserve verkoop Hemmeland</b>	1.020.881	1.278.677	257.796-
<b>Bestemmingsreserve Markermeerdijk</b>	245.621	218.576	27.045
<b>Totaal</b>	<b>1.831.459</b>	<b>2.230.217</b>	<b>398.758-</b>

Voor de komende jaren zijn de volgende ontwikkelingen van belang:

Als gevolg van het schatkistbankieren leveren de reserves vrijwel geen rente meer op.

De bestemmingsreserve Markermeerdijk zou in 2017 gegroeid moeten zijn tot € 500.000,-, waarbij jaarlijks het bestuur de dotatie bepaald aan de hand van een positief resultaat. Wanneer dit resultaat nul is (zoals in deze jaarrekening) of negatief, wordt het beoogde doel niet gehaald.

De bestemmingsfonds verkoop Hemmeland is voor zover het aandeel van Amsterdam en de provincie Noord-Holland betreft geheel geormerkt ten behoeve van het project Markermeerdijk. De gemeente Purmerend gebruikt haar deel voor eigen recreatieve ontwikkelingen. In 2014 heeft Purmerend aanspraak gemaakt op een groot deel van de middelen in deze reserve met € 259.000,-

### Overzicht participantenbijdrage

	2012	+ index	+btw	2013
Indexatie		2,60%		
Btw-verhoging			€ 17.084	
Provincie Noord-Holland	€ 333.920	€ 8.682	€ 8.781	€ 351.383
Gemeente Amsterdam	€ 153.317	€ 3.986	€ 4.032	€ 161.335
Gemeente Beemster	€ 14.292	€ 372	€ 376	€ 15.040
Gemeente Edam-Volendam	€ 25.661	€ 667	€ 675	€ 27.003
Gemeente Graft de Rijp	€ 3.248	€ 84	€ 86	€ 3.418
Gemeente Landsmeer	€ 9.160	€ 238	€ 241	€ 9.639
Gemeente Oostzaan	€ 1.949	€ 51	€ 51	€ 2.051
Gemeente Purmerend	€ 70.942	€ 1.844	€ 1.866	€ 74.652
Gemeente Waterland	€ 15.267	€ 397	€ 401	€ 16.065
Gemeente Wormerland	€ 14.292	€ 372	€ 376	€ 15.040
Gemeente Zaanstad	€ 1.949	€ 51	€ 51	€ 2.051
Gemeente Zeevang	€ 5.652	€ 147	€ 148	€ 5.947
Totaal participantenbijdrage	€ 649.649	€ 16.891	€ 17.084	€ 683.624

	2013	-btw	+ index	- 7%*	2014
Indexatie			2,80%		
Btw-verlaging		€ 17.084			
Provincie Noord-Holland	€ 351.383	€ 8.781-	€ 9.593	€ 24.654-	€ 327.541
Gemeente Amsterdam	€ 161.335	€ 4.032-	€ 4.404	€ 11.320-	€ 150.387
Gemeente Beemster	€ 15.040	€ 376-	€ 411	€ 1.055-	€ 14.020
Gemeente Edam-Volendam	€ 27.003	€ 675-	€ 737	€ 1.895-	€ 25.170
Gemeente Graft de Rijp	€ 3.418	€ 86-	€ 93	€ 239-	€ 3.186
Gemeente Landsmeer	€ 9.639	€ 241-	€ 263	€ 676-	€ 8.985
Gemeente Oostzaan	€ 2.051	€ 51-	€ 56	€ 144-	€ 1.912
Gemeente Purmerend	€ 74.652	€ 1.866-	€ 2.038	€ 5.238-	€ 69.586
Gemeente Waterland	€ 16.065	€ 401-	€ 439	€ 1.127-	€ 14.976
Gemeente Wormerland	€ 15.040	€ 376-	€ 411	€ 1.055-	€ 14.020
Gemeente Zaanstad	€ 2.051	€ 51-	€ 56	€ 144-	€ 1.912
Gemeente Zeevang	€ 5.947	€ 148-	€ 162	€ 417-	€ 5.544
Totaal participantenbijdrage	€ 683.624	€ 17.084-	€ 18.663	€ 47.964-	€ 637.239

\* totale bezuiniging van 7% op participantenbijdrage is € 47.964.



## **Weerstandsvermogen**

De weerstandscapaciteit heeft betrekking op de middelen en mogelijkheden waarover het Landschap Waterland beschikt om niet begrote kosten te dekken. De risico's die zich kunnen voordoen bij Landschap Waterland zijn in 2014 geïnteriseerd en gekwantificeerd. Het berekende gewenste weerstandsvermogen bedraagt € 100.000,-. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen.

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

## **Financiering**

### *Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm*

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

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

Landschap Waterland heeft geen leningen en blijft binnen de kasgeldlimiet en de rente-risiconorm, zie modelstaat A en B op bladzijde 32 en 33.

## **Bedrijfsvoering**

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

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

## De verkorte balans

De balans per 31 december 2014 kan verkort als volgt worden weergegeven:

(bedragen x € 1.000,-)

<b>ACTIVA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>PASSIVA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b><i>Vaste activa</i></b>			<b><i>Vaste financieringsmiddelen</i></b>		
Materiële vaste activa	6,1	13,5	Reserves	1.831,5	2.230,2
Financiële vaste activa	-	-	Reserves	-	-
			Schulden op lange termijn	-	-
<b><i>Subtotaal</i></b>	<b><i>6,1</i></b>	<b><i>13,5</i></b>	<b><i>Subtotaal</i></b>	<b><i>1.831,5</i></b>	<b><i>2.230,2</i></b>
<b><i>Vlottende activa</i></b>			<b><i>Vlottende passiva</i></b>		
Vorderingen en overlopende activa	30,2	402,5	Schulden op korte termijn	71,6	206,2
Liquide middelen	1.866,8	2.020,5	Schulden aan kredietinstel.	-	-
<b><i>Subtotaal</i></b>	<b><i>1.897,0</i></b>	<b><i>2.422,9</i></b>	<b><i>Subtotaal</i></b>	<b><i>71,6</i></b>	<b><i>206,2</i></b>
<b>TOTAAL</b>	<b><u>1.903,1</u></b>	<b><u>2.436,4</u></b>	<b>TOTAAL</b>	<b><u>1.903,1</u></b>	<b><u>2.436,4</u></b>

# **Jaarrekening 2014**

**BALANS LANDSCHAP WATERLAND PER 31 DECEMBER****ACTIVA**

<b>Omschrijving</b>	<b>31-12-2014</b>	<b>31-12-2013</b>
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investerings met economisch nut	6.103	13.494
<i>subtotaal materiële vaste activa</i>	<u>6.103</u>	<u>13.494</u>
<b>Financiële vaste activa</b>		
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>		
	<b>6.103</b>	<b>13.494</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>		
Debiteuren algemeen	-	-
Vooruitbetaalde bedragen	-	-
Nog te ontvangen bedragen	30.190	402.452
<i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>	<u>30.190</u>	<u>402.452</u>
<b>Liquide Middelen</b>		
Schatkistrekening	1.618.055	1.740.000
Zakelijke spaarrekening	220.011	232.816
Banken	28.604	47.637
Kas	141	35
<i>subtotaal liquide middelen</i>	<u>1.866.811</u>	<u>2.020.488</u>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>		
	<b>1.897.000</b>	<b>2.422.940</b>
<b>TOTAAL-GENERAAL ACTIVA</b>		
	<u><b>1.903.103</b></u>	<u><b>2.436.434</b></u>

**PASSIVA**

<u>Omschrijving</u>	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
<b>VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>		
<b>Reserves en fondsen</b>		
Algemene reserve	181.903	456.060
Bestemmingsreserve investeringen	208.436	138.374
Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos	49.775	54.589
Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland	1.020.881	1.278.677
Bestemmingsres. Vervangingsinvesteringen	124.843	83.941
Bestemmingsres. Markermeerdijk	245.621	218.576
<i>Subtotaal reserves en fondsen</i>	<u>1.831.459</u>	<u>2.230.217</u>
<b>TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>	<b>1.831.459</b>	<b>2.230.217</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>Schulden op korte termijn</b>		
Crediteuren	93	151.736
Nog te betalen bedragen	16.065	32.481
Vooruitontvangen bedragen	55.486	22.000
<i>subtotaal schulden korte termijn</i>	<u>71.645</u>	<u>206.217</u>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>71.645</b>	<b>206.217</b>
<b>TOTAAL-GENERAAL PASSIVA</b>	<u><b>1.903.103</b></u>	<u><b>2.436.434</b></u>

## 2. PROGRAMMABEGROTING

Deelprogramma	Jaarrekening 2014			Begroting 2014			Jaarrekening 2013		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1 Gebiedsbeheer	246.638	27.526	-219.112	318.351	26.034	-292.317	260.903	26.643	-234.259
2 Toezicht	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Financiën	35.954	4.435	-31.519	48.763	5.200	-43.563	47.813	28.534	-19.279
4 Bestuursadvisering	119.277	-	-119.277	120.928	-	-120.928	111.449	-	-111.449
5 Secretariaat	18.924	-	-18.924	23.122	-	-23.122	27.082	-	-27.082
6 Communicatie	57.296	-	-57.296	57.561	-	-57.561	44.530	-	-44.530
7 Inrichting & ontwikkeling	718.746	128.878	-589.868	474.724	236.000	-238.724	787.025	573.648	-213.377
Bijdrage participanten		637.239	637.239		637.239	637.239		683.624	683.624
<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>1.196.836</b>	<b>798.078</b>	<b>-398.758</b>	<b>1.043.449</b>	<b>904.473</b>	<b>-138.976</b>	<b>1.278.802</b>	<b>1.312.450</b>	<b>33.647</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-398.758</b>			<b>-138.976</b>			<b>33.647</b>		
<b>Resultaatbestemming</b>									
Toevoeging Algemene reserve	85.252	-	85.252	30.001	-	30.001	178.237	-	178.237
Onttrekking Algemene reserve	-	359.409	-359.409	-	356.060	-356.060	-	461.310	-461.310
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	4.814	-4.814	-	-	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	322.413	-	322.413	356.060	-	356.060	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	252.351	-252.351	-	171.000	-171.000	-	-	-
Toevoeg. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	1.204	-	1.204	2.023	-	2.023	14.204	-	14.204
Ontr. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	-	259.000	-259.000	-	-	-	-	-	-
Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	52.504	-	52.504	52.504	-	52.504	96.000	-	96.000
Ontr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	-	11.602	-11.602	-	52.504	-52.504	-	12.059	-12.059
Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk	33.647	-	33.647	-	-	-	300.000	-	300.000
Ontr. bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	6.602	-6.602	-	-	-	-	81.424	-81.424
<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>1.691.855</b>	<b>1.691.855</b>	<b>-</b>	<b>1.484.037</b>	<b>1.484.037</b>	<b>-</b>	<b>1.867.243</b>	<b>1.867.243</b>	<b>-</b>
Resultaat na bestemming	-			-			-		
<b>Totalen-generaal</b>	<b>1.691.855</b>	<b>1.691.855</b>	<b>-</b>	<b>1.484.037</b>	<b>1.484.037</b>	<b>-</b>	<b>1.867.243</b>	<b>1.867.243</b>	<b>-</b>

## **WAARDERINGSGRONDSLAGEN**

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

#### Materiële vaste activa

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

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

#### Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun 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

##### *- Algemene reserve*

Aan de algemene reserve wordt jaarlijks het resultaat na bestemming toegevoegd respectievelijk onttrokken.

##### *- Bestemmingsreserve investeringen*

De bestemmingsreserve investeringen is gevormd ter dekking van de netto uitgaven(aandeel Landschap Waterland) ten behoeve van investeringen in het werkgebied en de realisatie van specifieke projecten.

##### *- Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos*

Deze bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van de uitgaven in verband met het beheer en onderhoud van de aanleg van ruiterspaden in het Purmerbos.

##### *- Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland*

Het bestemmingsfonds is gevormd uit de netto-verkoopopbrengst van de jachthaven Hemmeland en zal worden aangewend voor investeringen op het grondgebied van de gemeenten Purmerend en Amsterdam-Noord. De beslissingsbevoegdheid ten aanzien van de besteding van deze gelden ligt bij de gemeenten Purmerend, Amsterdam en de Provincie Noord-Holland. Renteopbrengsten voortvloeiend uit de uitgezette gelden op de spaarrekening worden toegevoegd aan het bestemmingsfonds.

##### *- Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen*

De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen is gevormd ter dekking van de uitgaven ten behoeve van groot onderhoud in het werkgebied.

##### *- Bestemmingsreserve Markermeerdijk*

De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van de uitgaven t.b.v. de realisatie van de infrastructuur van de Markermeerdijk. Het algemeen bestuur heeft besloten vanaf 1 januari 2014 het saldo van de bestemmingsreserve op te hogen uit het resultaat van de jaarrekening, per jaar zal het algemeen bestuur besluiten over de hoogte van de toevoeging.

#### Voorzieningen

Op de balans van landschap Waterland is momenteel geen voorziening opgenomen.

#### Overige balansposten

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

#### De bepaling van het resultaat

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

Subsidies en bijdragen van derden

Ontvangsten inzake subsidies en bijdragen van derden ten behoeve van de realisatie van specifieke projecten, alsmede de daarmee samenhangende uitgaven worden in de programmarekening verantwoord. Jaarlijks wordt het verschil tussen de baten en lasten voor de specifieke projecten toegevoegd of onttrokken aan de betreffende bestemmingsreserves.



## TOELICHTING OP DE BALANS LANDSCHAP WATERLAND

<u>ACTIVA</u>	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>6.103</b>	<b>13.494</b>

### Investerings met economisch nut

Het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Investerings tot boekjaar	86.783	86.783
Investerings boekjaar	-	-
Totaal geïnvesteerde bedragen	<u>86.783</u>	<u>86.783</u>
Afschrijvingen tot boekjaar	73.289	62.036
Afschrijvingen boekjaar	<u>7.391</u>	<u>11.253</u>
Totaal afschrijvingen	80.680	73.289
Boekwaarde per 31 december	<u>6.103</u>	<u>13.494</u>

### **Vorderingen en overlopende activa**

<u>Vooruitbetaalde lasten</u>	-	-
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>	<b>30.190</b>	<b>402.452</b>
Rente spaarrekening en schatkist 2014	1.766	24.554
PNH subsidie wandelroutenetwerk	28.424	377.898
	<u>30.190</u>	<u>402.452</u>

### **Liquide middelen**

Kas	141	35
ING Bank 67.07.63.101	28.604	47.637
ING zakelijke spaarrekening	220.011	232.816
Schatkistrekening	<u>1.618.055</u>	<u>1.740.000</u>
	<b>1.866.811</b>	<b>2.020.488</b>

31-12-201431-12-2013**PASSIVA**

**Reserves en fondsen** **181.903** **456.060**

Algemene reserve

Saldo per 1 januari	456.060	739.133
Bij: Toegerekende rente	-	-
Bij:	-	-
Bij: Saldo exploitatie	85.252	178.237
Af: Uitwerking Dijkversterking H/A		
Af: Best. Reserve Markermeerdijk	33.647-	300.000-
Af: Toeristische overstappunten	-	24.928-
Af: Pilot toezicht Zeevang	3.349-	10.383-
Af: Fietsverbinding GGP-TW	-	30.000-
Af: Best. Reserve Verv. Investeringsen	<u>322.413-</u>	<u>96.000-</u>
Saldo per 31 december	<u>181.903</u>	<u>456.060</u>

De toevoeging van € 85.292,- is het voordelig exploitatiesaldo 2014.

Bestemmingsreserve investeringen **208.436** **138.374**

Saldo per 1 januari	138.374	138.374
Bij: Toevoeging Algemene Reserve	322.413	-
Af: Netto investeringen	<u>252.351-</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u>208.436</u>	<u>138.374</u>

Het Algemeen Bestuur heeft besloten de algemene reserve te verlagen tot het niveau van het weerstandsvermogen van € 100.000,- en het restant over te hevelen naar de bestemmingsreserve investeringen voor een bedrag van € 322.413,-.

**Investeringsen**

<b>Investeringsen 2014</b>	<b>Bruto invest.</b>	<b>Subsidies</b>	<b>Netto invest.</b>
Electrisch varen fase 2	152.262	-	152.262
Fietsverbinding Purmerbos-Edam	109.000	50.000	59.000
Recreatieplan Waterland	12.665		12.665
Wandelroutenetwerk	56.847	28.424	28.424
Fietsverbinding GGP-TW	27.697	27.697	-
Totaal investeringen	358.472	106.121	252.351

Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos **49.775** **54.589**

Saldo per 1 januari	54.589	54.589
Bij: Storting		
Af: Onderhoudskosten	<u>4.814-</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u>49.775</u>	<u>54.589</u>

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
<u>Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland</u>	<b>1.020.881</b>	<b>1.278.677</b>
Saldo per 1 januari	1.278.677	1.264.474
Af: Uitbetaling gem. Purmerend	259.000-	-
Bij: Rentevergoedingen	<u>1.204</u>	<u>14.204</u>
Saldo per 31 december	<u>1.020.881</u>	<u>1.278.677</u>

Het Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland zal worden aangewend voor investeringen op het grondgebied van de gemeenten Purmerend en Amsterdam-Noord. De beslissingsbevoegdheid ten aanzien van de besteding van deze gelden ligt bij de gemeenten Purmerend, Amsterdam en de Provincie Noord-Holland. In 2014 heeft de gemeente Purmerend aanspraak gemaakt op een deel van hun aandeel in het fonds ad € 259.000,- ten behoeve van de realisatie ter bevordering van het toerisme en pleziervaart binnen Purmerend.

<u>Bestemmingsres. Vervangingsinvesteringen</u>	<b>124.843</b>	<b>83.941</b>
Saldo per 1 januari	83.941	-
Bij: Toevoeging 2014	52.504	96.000
Af: Vervangingen 2014	<u>11.602-</u>	<u>12.059-</u>
Saldo per 31 december	<u>124.843</u>	<u>83.941</u>

<u>Bestemmingsres. Markermeerdijk</u>	<b>245.621</b>	<b>218.576</b>
Saldo per 1 januari	218.576	-
Bij: Toevoeging resultaat 2013	33.647	300.000
Af: Adviesbureau Vista	<u>6.602-</u>	<u>81.424-</u>
Saldo per 31 december	<u>245.621</u>	<u>218.576</u>

### Schulden op korte termijn

<u>Crediteuren</u>	<b>93</b>	<b>151.736</b>
Specificatie:		
Recreatie Noord Holland N.V.	237-	
Icke Design	272	
Diversen	<u>58</u>	
	93	-

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
<u>Nog te betalen bedragen</u>	<b>16.065</b>	<b>32.481</b>
Specificatie:		
Accountantskosten 2014	4.675	
Pont gem. Wormerland 2014	4.500	
Betalingsverkeer RC ING Bank	42	
Betalingsverkeer schatkist ING Bank	21	
PWN natuurwijzer 2014	563	
Ver. Agrarisch Natuurbeheer	6.044	
Diversen	221	
	<hr/> 16.065	
 <u>Vooruitontvangen bedragen</u>	 <b>55.486</b>	 <b>22.000</b>
Subsidie PNH Sloepennetwerk	41.803	-
Bijdragen gemeenten Sloepennetwerk	13.683	22.000
	<hr/> 55.486	<hr/> 22.000

Voor een nadere specificatie van de vooruitontvangen subsidies verwijzen wij u naar de staat van investeringen en subsidies op bladzijde 41.

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.

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

### 3. TOELICHTING PER DEELPROGRAMMA

#### 1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2014	Begroting 2014	Jaarrekening 2013
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	111.556	154.272	127.328
Inzet RNH regulier	123.480	111.575	121.515
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>235.036</b>	<b>265.847</b>	<b>248.843</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	27.526	26.034	26.643
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>27.526</b>	<b>26.034</b>	<b>26.643</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>-207.510</b>	<b>-239.813</b>	<b>-222.200</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	11.602	52.504	12.059
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>11.602</b>	<b>52.504</b>	<b>12.059</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-11.602</b>	<b>-52.504</b>	<b>-12.059</b>
<b>Saldo Gebiedsbeheer</b>	<b>-219.112</b>	<b>-292.317</b>	<b>-234.259</b>

Financieel	Toelichting
lagere lasten regulier	minder regulier beheer, vooral op terreinmeubilair
lagere lasten incidenteel	minder groot onderhoud/vervanging uitgevoerd

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
dagelijks onderhouden bestaande recreatievoorzieningen	binnen budget en conform gewenste kwaliteit	x			
controleren veiligheids- en onderhoudssituatie	onveilige situaties voorkomen	x			x
updaten meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	actuele en haalbare meerjarenraming	x		x	
uitvoeren meerjarenraming groot onderhoud en vervangingen	uitgevoerd volgens planning en binnen budget	x		x	
bijhouden beheersysteem	beheerssysteem up to date	x			
onderhouden contacten andere gebruikers en beheerders binnen recreatiegebied	goede relaties andere partijen	x		x	x
behandeling 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
zoeken naar mogelijkheden goedkoper beheren	hogere efficiëntie beheer	x		x	x
inschakelen agrariërs bij beheer	lagere beheerlasten	x		x	

### 3 Financiën

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2014	Begroting 2014	Jaarrekening 2013
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	12.432	18.296	15.715
Inzet RNH regulier	33.284	30.467	32.098
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>45.716</b>	<b>48.763</b>	<b>47.813</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	4.435	5.200	27.343
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>4.435</b>	<b>5.200</b>	<b>27.343</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>-41.281</b>	<b>-43.563</b>	<b>-20.470</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	-9.762	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>-9.762</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	1.191
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.191</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>9.762</b>	<b>-</b>	<b>1.191</b>
<b>Saldo Financiën</b>	<b>-31.519</b>	<b>-43.563</b>	<b>-19.279</b>

Financieel	Toelichting
negatieve lasten incidenteel	Betreft een teruggave van RNH aan het recreatieschap. Uit nacalculatie bij RNH bleek het aantal declarabele uren per fte hoger dan het uitgangspunt voor berekening van de uurtarieven.

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

#### 4 Bestuursadviesing

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2014	Begroting 2014	Jaarrekening 2013
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	39.544	31.524	23.385
Inzet RNH regulier	76.313	79.342	85.370
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>115.857</b>	<b>110.866</b>	<b>108.755</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>-115.857</b>	<b>-110.866</b>	<b>-108.755</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	-	6.641	127
Inzet RNH incidenteel	3.420	3.421	2.567
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>3.420</b>	<b>10.062</b>	<b>2.694</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-3.420</b>	<b>-10.062</b>	<b>-2.694</b>
<b>Saldo Bestuursadviesing</b>	<b>-119.277</b>	<b>-120.928</b>	<b>-111.449</b>

#### Financieel

#### Toelichting

geen bijzonderheden

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
advieseren bestuur	goed voorbereide besluitvorming en informele adviesing	x			
relatie met participanten onderhouden	ambtenaren en bestuurders tevreden over de dienstverlening				x
belangenbehartiging en adviesing 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
uitvoeren haalbaarheidsonderzoek Recreatieve Meekoppelprojecten Markermeerdijk tracé	plan meekoppelen ingepast in plan voor dijkversterking HHNK		x		
begeleiden recreatieplan fase 2 Wormer- en Jisperveld	bijdrage LW overgemaakt indien aan voorwaarden is voldaan		x		

Incidentele inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
recreatiemonitor: aantal bezoeken monitoren en rapporteren	aantal bezoekers gemeten conform wensen bestuur				x



## 5 Secretariaat

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2014	Begroting 2014	Jaarrekening 2013
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	18.924	23.122	27.082
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>18.924</b>	<b>23.122</b>	<b>27.082</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>-18.924</b>	<b>-23.122</b>	<b>-27.082</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Secretariaat</b>	<b>-18.924</b>	<b>-23.122</b>	<b>-27.082</b>

Financieel

Toelichting

geen bijzonderheden

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

## 6 Communicatie

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2014	Begroting 2014	Jaarrekening 2013
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	23.026	14.342	7.981
Inzet RNH regulier	34.271	43.219	36.549
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>57.296</b>	<b>57.561</b>	<b>44.530</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>-57.296</b>	<b>-57.561</b>	<b>-44.530</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	-	-	-
Inzet RNH incidenteel	-	-	-
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	-	-	-
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Communicatie</b>	<b>-57.296</b>	<b>-57.561</b>	<b>-44.530</b>

Financieel	Toelichting
hogere bedrijfskosten regulier	Dit betreft een extra uitgave voor de website en app van het wandelnetwerk
lagere inzet RNH regulier	in de afgelopen jaren blijkt dat deze post verlaagd kan worden omdat er minder inzet noodzakelijk is, terwijl de post bedrijfskosten wordt verhoogd.

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
voorzien in goede & actuele terreininformatie voor recreanten en omwonenden	bebording en schriftelijke informatievoorziening up to date en betrouwbaar; gericht informatie geven over werkzaamheden in het gebied	x	x		x
benaderen pers en verwerven publiciteit	positieve free publicity verworven; activiteiten en actualiteiten verspreid	x	x		x
promoten gebied	activiteit ontwikkeld voor deelname bij promotionele dagen in recreatiegebieden		x		x
verzorgen digitale media en beheren website	website up to date, aantrekkelijk en relevant	x	x		x

		behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Reguliere inspanning	resultaat				
leidraad burgerparticipatie opstellen	omwonenden tevreden met mogelijkheden inspraak				x
actualiseren communicatieplan	helder kader voor rol schap en inzet communicatiemiddelen		x		x
website vernieuwen	aantrekkelijkere website gerealiseerd		x		x
gebruik sociale media	promotie schap en trekken nieuwe bezoekers		x		x

## 7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

	Jaarrekening 2014	Begroting 2014	Jaarrekening 2013
<b>Lasten:</b>			
Bedrijfskosten regulier	-	-	-
Inzet RNH regulier	63.752	67.724	66.643
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>63.752</b>	<b>67.724</b>	<b>66.643</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten regulier	-	-	-
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>-63.752</b>	<b>-67.724</b>	<b>-66.643</b>
<b>Lasten:</b>			
Lasten incidenteel	556.028	350.137	644.947
Inzet RNH incidenteel	98.967	56.863	75.435
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>654.995</b>	<b>407.000</b>	<b>720.383</b>
<b>Baten:</b>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	-
Project subsidies	128.878	236.000	573.648
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>128.878</b>	<b>236.000</b>	<b>573.648</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-526.116</b>	<b>-171.000</b>	<b>-146.735</b>
<b>Saldo Inrichting &amp; Ontwikkeling</b>	<b>-589.868</b>	<b>-238.724</b>	<b>-213.377</b>

Financieel	Toelichting
Hogere lasten incidenteel	Dit komt vooral door de problemen die zijn ontstaan bij elektrisch varen fase 2 en de onttrekking door de gemeente Purmerend uit de Hemmelandgelden
Lagere baten incidenteel	Minder lasten en minder baten ten aanzien van het Sloepen netwerk en geen baten voor het project elektrisch varen fase 2.

Reguliere inspanning	resultaat	behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
juridische advisering	juridisch advies en toetsing uitgevoerd indien noodzakelijk	x	x	x	x
beheren vastgoedcontracten	marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen	x			
aanvullen beheerssysteem	informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk	x			
realisatie Fiets en Skatepaden Purmerbos	fiets en skatepaden Purmerbos gerealiseerd indien ambtelijk/bestuurlijk		x		
begeleiden realisatie fietsverbinding Purmerbos-Edam	fietsverbinding gerealiseerd, bereikbaarheid/toegankelijkheid		x		

		behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Reguliere inspanning	resultaat				
begeleiden realisatie sloepennetwerk Laag Holland	start realisatie sloepennetwerk Laag Holland		x		
procesondersteuning Realisatie Poort van Waterland	procesondersteuning uitgevoerd indien er ontwikkelingen zijn geweest		x		
evaluatie toezicht	inzicht in de effecten van de pilot toezicht in Zeevang	x			x

		behoud gebied	vergroten gebruik	duurzaamheid	maatschappelijk
Incidentele inspanning	resultaat				
begeleiden realisatie wandelknooppuntennetwerk	start realisatie wandelknooppuntennetwerk		x		
begeleiden realisatie elektrisch varen	afmaken realisatie begeleiden, project financieel afgerond				
afmaken project Groengebied Purmerland	project financieel afgerond, recreatieve verbindingen Twiske-Purmerland gerealiseerd		x		

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

<u>Jaarrekening:</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Electrisch varen fase 2	152.262	-	152.262
Fietsverbinding GGP/TW	27.697	27.697	-
Fietspad Purmerbos-Edam	109.000	50.000	59.000
Wandelroutennetwerk Laag Holland	56.847	28.424	28.424
Sloepennetwerk Laag Holland	12.264	12.264	-
Recr. Verbinding GGP/Purmerbos	4.814	-	4.814
Vista	6.602	-	6.602
Recreatieplan Waterland	12.665	-	12.665
Gemeente Purmerend gelden Hemmeland	259.000	-	259.000
Vaargeulmarkering y/z	5.822	5.822	-
Vaarbewegwijzering Waterland	4.671	4.671	-
Toezicht Zeevang	3.349		3.349
	<b>654.995</b>	<b>128.878</b>	<b>526.116</b>

<u>Begroting:</u>	<b>Lasten incidenteel</b>	<b>Baten incidenteel</b>	<b>Eigen bijdrage</b>
Electrisch varen fase 2	133.000	61.000	72.000
Fietsverbinding GGP/TW	30.000	30.000	-
Fietspad Purmerbos-Edam	109.000	50.000	59.000
Wandelroutenetwerk Laag Holland	40.000	-	40.000
Sloepennetwerk Laag Holland	95.000	95.000	-
Recr. Verbinding GGP/Purmerbos	-	-	-
Vista	-	-	-
Recreatieplan Waterland	-	-	-
Gemeente Purmerend gelden	-	-	-
Hemmeland	-	-	-
Vaarbewegwijzering Waterland	-	-	-
Toezicht Zeevang	-	-	-
	<b>407.000</b>	<b>236.000</b>	<b>171.000</b>

**Totaal**

Financieel overzicht:

	<b>Jaarrekening 2014</b>	<b>Begroting 2014</b>	<b>Jaarrekening 2013</b>
<u>Lasten:</u>			
Bedrijfskosten regulier	186.558	218.434	174.409
Inzet RNH regulier	350.024	355.449	369.258
<b>Totaal lasten regulier</b>	<b>536.582</b>	<b>573.883</b>	<b>543.666</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten regulier	31.960	31.234	53.986
<b>Totaal baten regulier</b>	<b>31.960</b>	<b>31.234</b>	<b>53.986</b>
<b>Saldo regulier</b>	<b>-504.621</b>	<b>-542.649</b>	<b>-489.680</b>
<u>Lasten:</u>			
Lasten incidenteel	557.867	409.282	657.134
Inzet RNH incidenteel	102.387	60.284	78.002
<b>Totaal lasten incidenteel</b>	<b>660.254</b>	<b>469.566</b>	<b>735.136</b>
<u>Baten:</u>			
Opbrengsten incidenteel	-	-	1.191
Project subsidies	128.878	236.000	573.648
<b>Totaal baten incidenteel</b>	<b>128.878</b>	<b>236.000</b>	<b>574.839</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-531.376</b>	<b>-233.566</b>	<b>-160.297</b>
<b>Saldo Totaal</b>	<b>-1.035.997</b>	<b>-776.215</b>	<b>-649.977</b>

## EXPLOITATIE PER KOSTENSOORT

<u>Omschrijving</u>	<u>werkelijk 2014</u>	<u>begroting 2014</u>	<u>werkelijk 2013</u>
<b>Lasten</b>			
Inhuur personeel RNH regulier	350.024	355.449	369.258
Bestuurskosten	1.141	2.768	1.590
Kantoorkosten	7.195	9.682	7.173
Vervoerskosten	4.006	6.011	5.914
PR & marketing	23.026	14.342	7.981
Bedrijfskosten	155.138	224.170	152.377
Projectkosten*	658.415	417.062	723.077
Afschrijvingen	7.391	13.170	11.253
Rentekosten	263	795	180
Bijzondere baten en lasten	- 9.762	-	369
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.196.836</b>	<b>1.043.449</b>	<b>1.279.171</b>
<b>Baten</b>			
Exploitatieopbrengsten	27.526	26.034	26.643
Financiële baten	4.435	5.200	27.343
Overige opbrengsten	-	-	1.560
Project subsidies	128.878	236.000	573.648
<b>Totaal baten</b>	<b>160.839</b>	<b>267.234</b>	<b>629.194</b>
<b>Resultaat deelprogramma's</b>	<b>- 1.035.997</b>	<b>- 776.215</b>	<b>- 649.977</b>
Bijdrage participanten	637.239	637.239	683.624
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>- 398.758</b>	<b>- 138.976</b>	<b>33.647</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Toevoeging Algemene reserve	85.252	30.001	178.237
Onttrekking Algemene reserve	- 359.409	- 356.060	- 461.310
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	- 4.814	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	322.413	356.060	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	- 252.351	- 171.000	-
Toevoeg. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	1.204	2.023	14.204
Ontr. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland	- 259.000	-	-
Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	52.504	52.504	96.000
Ontr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	- 11.602	- 52.504	- 12.059
Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk	33.647	-	300.000
Ontr. bestemmingsreserve Markermeerdijk	- 6.602	-	- 81.424
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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



## Wet FIDO MODELSTATEN A EN B

### Modelstaat A

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

### Toelichting op modelstaat A

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

De Kasgeldlimiet is derhalve niet overschreden.

## Modelstaat B

### Modelstaat B

1a	Renteherziening op vaste schuld O/G		0
1b	Renteherziening op vaste schuld U/G		0
2	Renteherziening op vaste schuld	(1a-1b)	0
3a	nieuw aangetrokken vaste schuld		
3b	nieuw uitgezette lange leningen		
4	netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a-3b)	0
5	Betaalde aflossingen		
6	herfinanciering	(laagste van 4 en 5)	
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		0
11	Vastgestelde percentage		
12	Renterisiconorm	(10x11)	0

#### Toelichting op modelstaat B

Er hebben bij het landschap Waterland geen rente herzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken. De renterisiconorm is derhalve niet overschreden.

## **Overige gegevens**

**SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR RECREATIESCHAP PER 31 DECEMBER 2014**

PROVINCIE NOORD-HOLLAND	De heer J.H.M. Bond, voorzitter
GEMEENTE ALKMAAR	Mevrouw H.R. Oosterop-van Leussen( Graft de Rijk)
GEMEENTE AMSTERDAM	De heer A. Choho
GEMEENTE BEEMSTER	De heer H.N.G. Brinkman
GEMEENTE EDAM-VOLENDAM	De heer W.H.M. Rijkenberg
GEMEENTE LANDSMEER	Mevrouw A.C. Nienhuis, vice voorzitter
GEMEENTE OOSTZAAN	De heer J. Klinkhamer
GEMEENTE PURMEREND	De heer G. Nijenhuis
GEMEENTE WATERLAND	Mevrouw G.J.M. Bekhuis
GEMEENTE WORMERLAND	De heer J.N.J.J. Beemsterboer
GEMEENTE ZAASTAD	Mevrouw L. Vissers-Koopman
GEMEENTE ZEEVANG	Mevrouw T.M.C. van den Heuvel-Van Raaij



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

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de jaarrekening 2014 onderdeel **Landschap Waterland** van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de programmarekening over 2014 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### **Verantwoordelijkheid van het dagelijkse bestuur**

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

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en met inachtneming van de controleverordening Recreatieschap Twiske-Waterland d.d. 28 juni 2006, de Beleidsregels toepassing Wnt, inclusief het Controleprotocol Wnt. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de

jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

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

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

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening onderdeel **Landschap Waterland** van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

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

#### **Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet<sup>2</sup> vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Haarlem, 11 maart 2015  
Reg.nr.: 101822/215/343/2314  
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

---

<sup>2</sup> Zie artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 24 juni 2015.

voorzitter,  
Dhr. J.H.M. Bond

# **BIJLAGEN**

JAARREKENING 2014



BIJLAGE I

LANDSCHAP WATERLAND

Investerings- en financieringsstaat 2014

nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2014	Vermeerde- ringen 2014	Verminde- ringen 2014	Afschrijvingen 2014	Stand per 31-12-2014
<b>ACTIVA</b>						
1	Onroerende en roerende bezittingen	13.494	-		7.391	6.103
2	Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves					-
3	Verstreckte langlopende leningen	-		-		-
	Totaal	<u>13.494</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.391</u>	<u>6.103</u>
<b>PASSIVA</b>						
1	Reserves	2.230.217	495.019	893.778		1.831.459
2	Voorzieningen	-				-
3	Aangegane langlopende leningen	-		-		-
	Totaal	<u>2.230.217</u>	<u>495.019</u>	<u>893.778</u>	<u>-</u>	<u>1.831.459</u>
	<b>Werkkapitaal</b>	<u><b>2.216.723</b></u>	<u><b>495.019</b></u>	<u><b>893.778</b></u>	<u><b>7.391-</b></u>	<u><b>1.825.356</b></u>

BIJLAGE II

LANDSCHAP WATERLAND  
STAAT VAN INVESTERINGEN EN SUBSIDIES TOT EN MET 2014

Omschrijving	TOTAAL	Aandeel			Geactiv. bedragen	Eigen t.l.v. expl.	Bijdrage reserve/voorz.	Ontvangen subsidie van:			Nog te ontvangen/ te betalen subsidies van:		
		Prov. NH	gem., en derden	Min.van LNV				Prov. NH	gemeenten	Min.van LNV	Prov. NH	gem. en derden	Min.van LNV
Groengebied Purmerland	7.792.519	2.173.232	1.801.271	3.818.016	-	-	2.418.616	1.801.271	3.818.016	-	-	-	
Fietsverbinding GGP-TW	318.346	287.579	-	-	-	30.767	42.194	-	-	-	-	-	
Electrisch varen 2e fase	609.486	359.419	-	-	-	250.067	359.419	-	-	-	-	-	
Wandelroutenetwerk Laag-Hollanc	56.847	28.424	-	-	-	28.424	-	-	-	28.424	-	-	
Sloepennetwerk	12.264	6.197	6.067	-	-	-	48.000	19.750	-	41.803-	13.683-	-	
Fietspad Purmerbos Edam	109.000	-	50.000	-	-	59.000	-	50.000	-	-	-	-	
	<b>8.898.462</b>	<b>2.854.851</b>	<b>1.857.338</b>	<b>3.818.016</b>	<b>-</b>	<b>368.257</b>	<b>-</b>	<b>2.868.230</b>	<b>1.871.021</b>	<b>3.818.016</b>	<b>13.380-</b>	<b>13.683-</b>	

BIJLAGE III

LANDSCHAP WATERLAND

Staat van geactiveerde investeringen 2014

Volg- nr.	Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2014	Netto inv. 2014	Geactiv. t/m 2014	Afschr. term.	Boek- waarde 31-12-2013	afschr. t/m 2013	Afschr. 2014	Boek- waarde 31-12-2014
	Fort aan de Neckerweg	2006	61.032		61.032	10	12.206	48.826	6.103	6.103
	Suzuki 46-JBF-3	2009	25.751	-	25.751	5	1.288	24.463	1.288	-
	<b>Totaal</b>		<b>86.783</b>	<b>-</b>	<b>86.783</b>		<b>13.494</b>	<b>73.289</b>	<b>7.391</b>	<b>6.103</b>
	<b>Totaal generaal</b>		<b>86.783</b>	<b>-</b>	<b>86.783</b>	<b>-</b>	<b>13.494</b>	<b>73.289</b>	<b>7.391</b>	<b>6.103</b>

#### **Bijlage IV: GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Er zijn in dit kader geen bijzonderheden te melden

## Bijlage V: Nota Weerstandsvermogen Landschap Waterland

Op 1 januari 2004 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. Het BBV verplicht Landschap Waterland aandacht te besteden aan de risico's. Met de voorliggende 'Nota weerstandsvermogen' wordt het noodzakelijke inzicht in zowel het weerstandsvermogen als de weerstandscapaciteit van Landschap Waterland 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 Landschap Waterland geïnterviewd. Met de budgethouders zijn deze risico's in beeld gebracht. De geïnterviewde risico's zijn beschreven en onderverdeeld naar:

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

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

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

Op basis van de risico-inventarisatie zijn de volgende risico's onderkend. De geïnterviewde risico's zijn gekwantificeerd voor een bedrag van in totaal € 80.000,-. Een nadere specificatie van dit bedrag is:

Risico	Kans	Incidenteel / Structureel	Financiële impact	Uitgaande van twee jaar
1. Inkoop en aanbestedings-risico/ Subsidies (risico van terugbetalen)	Midden risico	Structureel	€ 40.000	€ 80.000
<b>Totaal</b>				<b>€ 80.000</b>

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

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

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

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

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

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

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 80.000.
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 Landschap Waterland komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 100.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor *niet* gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigd weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 100.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

## 3. Berekende weerstandscapaciteit per begin 2015

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

De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 1 januari 2015. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het “vrije deel” in reserves en voorzieningen

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

### Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

<b>Reserve / voorziening</b>	<b>Stand 1 januari 2013</b>	<b>Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit</b>
Algemene Reserve LW	181.903	181.903
Bestemmingsreserve Investerings LW	208.436	
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	124.843	
Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos	49.775	
Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland	1.020.881	
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	245.621	
<b>Totaal</b>	<b>1.831.459</b>	<b>181.903</b>

\*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2015 als basis genomen waarbij alle goedgekeurde bestuursvoorstellen waarin beslag wordt gelegd op deze reserves zijn meegenomen. Kortom, alle reeds toegekende bijdragen vanuit de reserves maken geen deel uit van de ruimte hierboven gepresenteerd als weerstandscapaciteit.

Van de reserves (het eigen vermogen) is € 181.903,- aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Het vrije deel uit de overige reserves is niet direct beschikbaar. Het algemeen bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

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

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

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

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

De conclusie in deze nota is dat Landschap Waterland over een weerstandscapaciteit beschikt van € 181.903,- om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 100.000,-

**Voorgesteld wordt de minimale omvang van de algemene reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 100.000.**

Met ingang van de jaarrekening 2007 wordt het gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor de geïdentificeerde en de gekwantificeerde risico's jaarlijks herzien. Risico's en de omvang van de risico's kunnen jaarlijks wijzigen.

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

## Bijlage VI: WNT-verantwoording 2014 Recreatieschap Twiske-Waterland

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

### Bezoldiging topfunctionarissen

*Leidinggevende topfunctionarissen:*

<b>Naam:</b>	<b>Functie</b>
De heer J.H.M. Bond	Voorzitter AB en DB
Mevrouw mr. A.C. Nienhuis	Vicevoorzitter AB en DB
De heer A. Choho	Lid AB en DB
De heer G. Nijenhuis	Lid AB en DB
Mevrouw L. Vissers-Koopman	Lid AB en DB
De heer W.H.M. Rijkenberg	Lid AB en DB
De heer J. Klinkhamer	Lid AB en DB
Mevrouw H.R. Oosterop-van Leussen	Lid AB
De heer H.N.G. Brinkman	Lid AB
Mevrouw G.J.M. Bekhuis	Lid AB
De heer J.N.J.J. Beemsterboer	Lid AB
Mevrouw T.M.C. van den Heuvel-van Raaij	Lid AB

<b>bedragen x € 1</b>	<b>Onderstaande gegevens zijn van toepassing op bovenstaande functionarissen</b>
<b>Functie(s)</b>	Zie bovenstaande
Duur dienstverband in 2014	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	nvt
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning	€ 0
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>€ 0,-</b>

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

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2014 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 2014 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.