



# **TWISKE-WATERLAND JAARREKENING ONDERDEEL WATERLAND**

**2017**

## **Inhoudsopgave**

**Blz.**

### **Programmaverantwoording**

|  |    |
|--|----|
| Achtergrond                            | 3  |
| Doelen Landschap Waterland             | 3  |
| Programmaverantwoording                | 5  |
| Achtergrond                            | 5  |
| Highlights                             | 5  |
| Resultaat 2017                         | 5  |
| Reserves                               | 7  |
| Overzicht participantenbijdrage        | 8  |
| Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 9  |
| Financiering                           | 9  |
| Bedrijfsvoering                        | 9  |
| Verkorte balans                        | 10 |

### **Jaarrekening 2017**

|   |    |
|---|----|
| Balans per 31 december 2017   | 12 |
| Waarderingsgrondslagen  | 14 |
| Toelichting op de balans per 31 december 2017                                 | 16 |
| Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2017 | 20 |
| Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017 | 21 |
| Overzicht van baten en lasten per kostensoort                                 | 32 |
| Wet FIDO modelstaten A en B   | 33 |

### **Overige gegevens**

|  |    |
|--|----|
| Samenstelling van het Algemeen Bestuur | 36 |
| Controleverklaring                     | 37 |
| Vaststelling door het Algemeen Bestuur | 41 |

### **Bijlagen**

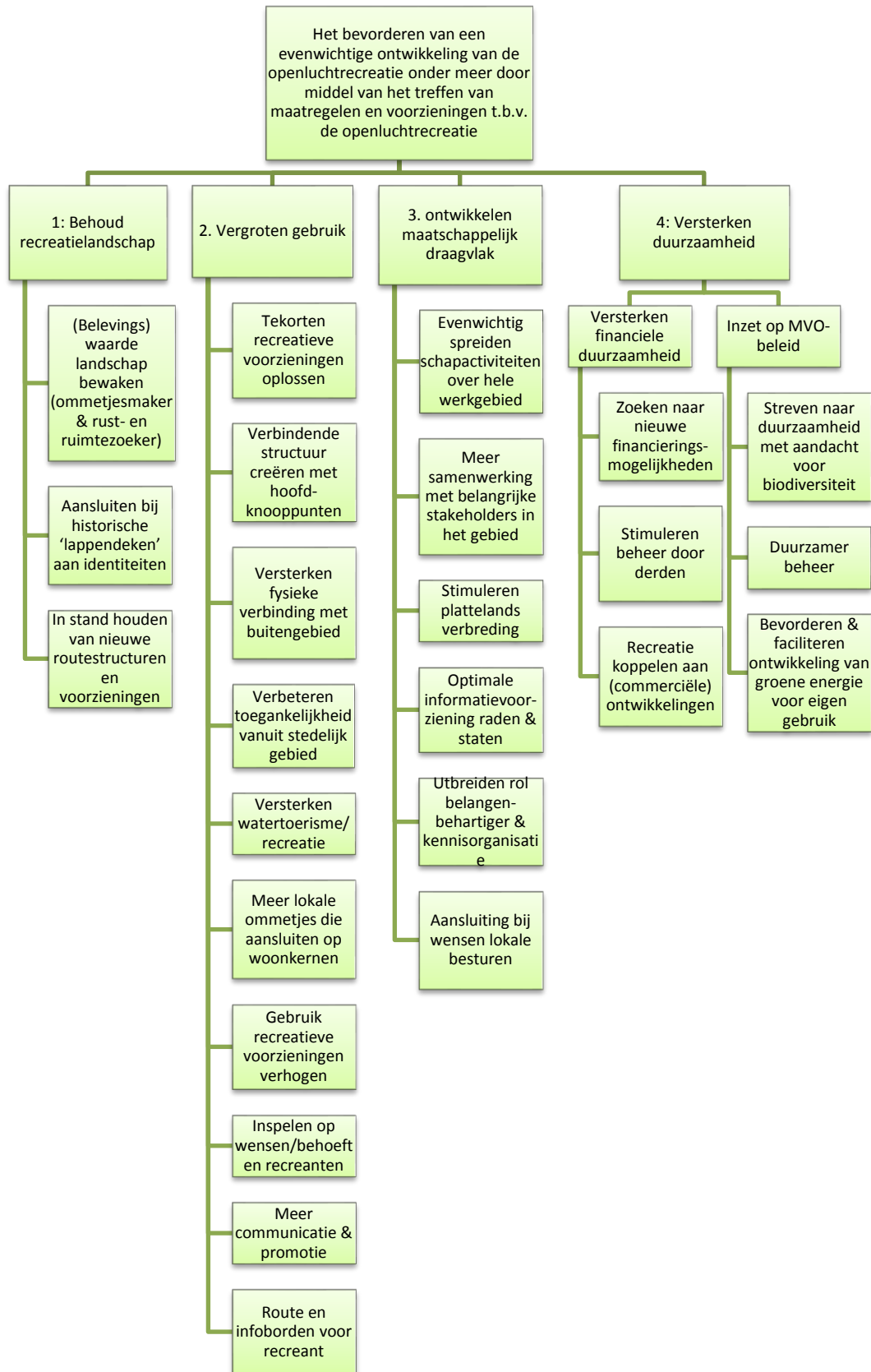
|  |    |
|--|----|
| Bijlage I: Investerings- en financieringsstaat over 2017 | 43 |
| Bijlage II: Staat van geactiveerde investeringen 2017    | 44 |
| Bijlage III: Gebeurtenissen na balansdatum               | 45 |
| Bijlage IV: Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing  | 46 |
| Bijlage V: WNT-verantwoording 2017                       | 49 |

## **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 2017 is voor het grootste deel conform begroting uitgevoerd. Het jaar 2017 heeft vooral in het teken gestaan van de afronding van de verharding van de fietspaden in het Purmerbos en het meekoppelen van de recreatievoorzieningen op de Markermeerdijk. Naast het regulier beheer aan de diverse routenetwerken, is er ook een nieuwe brug gerealiseerd nabij Assendelft, zijn er 4 wandelbruggetjes vervangen en 9 klappoortjes geplaatst in de Noordmeer en is er groot onderhoud uitgevoerd aan 4 hekken met klappoortje in de Noordmeer en tussen Overleek en Oudendijkje. Ook in het Purmerbos is groot onderhoud aan een voetgangersbrug uitgevoerd en zijn ruiterspaden in het Purmerbos en Groengebied Purmerland aangevuld met zand.

Het project Markermeerdijk heeft vooral in het teken gestaan van de uitwerking van de verschillende oplossingsrichtingen van de dijkversterking. Daarnaast is een start gemaakt met de definitieve ontwerpen van de recreatieve elementen. Denk hierbij aan: hoe komt het fietspad er uit te zien? Welke kleur asfalt? En de picknickbanken en prullenbakken? Eind 2017 zijn er 2 belangrijke stappen gezet in dit project. Ten eerste is het Vergunningen Ontwerp van de dijkversterking, in het kader van de Omgevingsvergunning, ter inzage gegaan. Een ieder, zowel overheden als particulieren, konden een zienswijze indienen. Ten tweede is een besluit genomen door het bestuur van het recreatieschap over de wijze waarop wordt omgegaan met het beheer en onderhoud van de recreatieve elementen op de Markermeerdijk. Hierin is besloten akkoord te gaan met het voorstel waarbij enerzijds de provincie alle investeringskosten voor haar rekening neemt, in plaats van het recreatieschap. Anderzijds wordt het huidige beschikbare budget vanuit het recreatieschap gereserveerd voor het toekomstige beheer en (groot) onderhoud. Hiervoor was dit budget bedoeld als investeringsgeld, maar nu de provincie de investering op zich neemt, is dit budget beschikbaar voor beheer en onderhoud. Hiermee is de eerste 10 jaar beheer en onderhoud gedekt, tellend vanaf 2021, het jaar waarin de dijkversterking klaar moet zijn.

In 2017 is de nieuwe website gelanceerd en gepromoot. Hiervoor is ook nieuwe content geschreven. Daarnaast is de samenwerking met Bureau Toerisme Laag-Holland voortgezet en zijn er gezamenlijk promotionele-marketing activiteiten ondernomen. Zoals de deelname aan groot bloggersevent om de diverse routes in Waterland te promoten.

### Highlights

#### Bestuursadvisering

- Meekoppelen recreatiepaden Markermeerdijk
- Recreatiemonitor uitgevoerd om aan te kunnen sluiten bij de wens van recreanten

#### Inrichting & Ontwikkeling

- Financiële en administratieve afronding fietspaden Purmerbos

#### Communicatie

- Lancering en promotie nieuwe website
- Promotie sloepen-, en wandel- en fietsnetwerk online en offline. Bijvoorbeeld publicatie in (dag)bladen: 'Ommetje van de maand: Droge voeten op Marken'.
- Promotiewerkzaamheden: deelname aan bloggerevent, samenwerking met Toerisme Laag Holland
- 360 graden foto's laten maken voor promotiedoeleinden

### Resultaat 2017 regulier

|              | Jaarrekening 2017 | Begroting 2017 | Verschil      |
|--------------|-------------------|----------------|---------------|
| Lasten       | 515.331           | 577.326        | <b>61.995</b> |
| Baten        | 683.561           | 685.299        | <b>-1.738</b> |
| <b>Saldo</b> | <b>168.230</b>    | <b>107.973</b> | <b>60.257</b> |

Het reguliere programma van LW sluit met een hoger saldo dan vooraf begroot door:

- Lagere lasten door minder regulier en groot onderhoud.
- Lagere lasten door minder inzet dan geraamd voor ondersteuning voor het meekoppelproject Markermeerdijk, die door de vertraging in het Markermeerdijkproject nog niet nodig bleek.

### Resultaat 2017 incidenteel

|              | Jaarrekening 2017 | Begroting 2017 | Verschil      |
|--------------|-------------------|----------------|---------------|
| Lasten       | 71.973            | 87.774         | <b>15.801</b> |
| Baten        | 22.500            | 22.650         | <b>-150</b>   |
| <b>Saldo</b> | <b>-49.473</b>    | <b>-65.124</b> | <b>15.651</b> |

Het incidentele programma van LW sluit met een lager saldo dan vooraf begroot door:

- Lagere lasten door minder groot onderhoud

### Resultaat 2017 totaal

|              | Jaarrekening 2017 | Begroting 2017 | Verschil      |
|--------------|-------------------|----------------|---------------|
| Lasten       | 587.304           | 665.100        | <b>77.796</b> |
| Baten        | 706.061           | 707.949        | <b>-1.888</b> |
| <b>Saldo</b> | <b>118.757</b>    | <b>42.849</b>  | <b>75.908</b> |

## Reserves

| Stand van de reserves per                   | 31-12-2017       | 31-12-2016       | verschil       |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Algemene reserve                            | 268.967          | 461.089          | 192.122-       |
| Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen | 165.192          | 141.933          | 23.259         |
| Bestemmingsreserve investeringen            | 6.282            | 11.518           | 5.235-         |
| Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos   | 33.747           | 37.891           | 4.144-         |
| Bestemmingsreserve verkoop Hemmeland        | 0-               | 954.901          | 954.901-       |
| Bestemmingsreserve Markermeerdijk           | 1.455.247        | 203.346          | 1.251.901      |
| <b>Totaal</b>                               | <b>1.929.435</b> | <b>1.810.678</b> | <b>118.757</b> |

Er is € 104.878 toegevoegd aan de Algemene reserve, een bedrag van € 47.199 conform begroting en het voordelig exploitatie saldo van € 57.679. In december 2017 is besloten om € 297.000 te onttrekken aan de Algemene Reserve ten behoeve van de Bestemmingsreserve Markermeerdijk.

Er is per saldo € 23.259 toegevoegd aan de Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen, door een toevoeging van € 57.669 uit de exploitatie conform eerder gemaakte afspraken en een onttrekking van € 34.410 voor groot onderhoud aan diverse (wandel)bruggen en hekken met klappoortjes.

Er is een klein bedrag ad. € 5.235 onttrokken aan de Bestemmingsreserve investeringen ten behoeve van de eigen bijdragen in het project Fietsverbindingen Purmerbos, dat in 2017 is afgerond.

Er is een klein bedrag ad. € 4.144 onttrokken uit de Bestemmingsreserve ruiterspaden Purmerbos, ten behoeve van het onderhoud van de ruiterspaden in het Purmerbos.

Op 7 december 2017 is besloten om de volledige bestemmingsreserve verkoop gelden Hemmeland ad. € 954.901 onder te brengen in de bestemmingsreserve Markermeerdijk. De bestemmingsreserve verkoop gelden Hemmeland wordt hiermee ook opgeheven.

De bestemmingsreserve Markermeerdijk is hiermee gegroeid tot ruim € 1,4 miljoen. Jaarlijks kan het bestuur de dotatie bepalen aan de hand van een positief resultaat.

### Overzicht participantenbijdrage 2015 - 2017

| Indexatie                           | 2015     |                | + index  | 2016         |          |                |
|-------------------------------------|----------|----------------|----------|--------------|----------|----------------|
|                                     |          |                | 0,95%    |              |          |                |
| Provincie Noord-Holland             | €        | <b>332.357</b> | €        | 3.157        | €        | <b>335.514</b> |
| Gemeente Amsterdam                  | €        | <b>152.598</b> | €        | 1.450        | €        | <b>154.048</b> |
| Gemeente Beemster                   | €        | <b>14.226</b>  | €        | 135          | €        | <b>14.361</b>  |
| Gemeente Edam-Volendam              | €        | <b>25.540</b>  | €        | 243          | €        | <b>25.783</b>  |
| Gemeente Graft de Rijp              | €        | <b>3.232</b>   | €        | 31           | €        | <b>3.263</b>   |
| Gemeente Landsmeer                  | €        | <b>9.117</b>   | €        | 87           | €        | <b>9.204</b>   |
| Gemeente Oostzaan                   | €        | <b>1.940</b>   | €        | 18           | €        | <b>1.958</b>   |
| Gemeente Purmerend                  | €        | <b>70.609</b>  | €        | 671          | €        | <b>71.280</b>  |
| Gemeente Waterland                  | €        | <b>15.196</b>  | €        | 144          | €        | <b>15.340</b>  |
| Gemeente Wormerland                 | €        | <b>14.226</b>  | €        | 135          | €        | <b>14.361</b>  |
| Gemeente Zaanstad                   | €        | <b>1.940</b>   | €        | 18           | €        | <b>1.958</b>   |
| Gemeente Zeevang                    | €        | <b>5.625</b>   | €        | 53           | €        | <b>5.678</b>   |
| <b>Totaal participantenbijdrage</b> | <b>€</b> | <b>646.606</b> | <b>€</b> | <b>6.142</b> | <b>€</b> | <b>652.748</b> |

| Indexatie                           | 2016     |                | + index  | 2017         |          |                |
|-------------------------------------|----------|----------------|----------|--------------|----------|----------------|
|                                     |          |                | 0,67%    |              |          |                |
| Provincie Noord-Holland             | €        | <b>335.514</b> | €        | 2.248        | €        | <b>337.762</b> |
| Gemeente Amsterdam                  | €        | <b>154.048</b> | €        | 1.032        | €        | <b>155.080</b> |
| Gemeente Beemster                   | €        | <b>14.361</b>  | €        | 96           | €        | <b>14.457</b>  |
| Gemeente Edam-Volendam              | €        | <b>25.783</b>  | €        | 173          | €        | <b>25.956</b>  |
| Gemeente Graft de Rijp              | €        | <b>3.263</b>   | €        | 22           | €        | <b>3.285</b>   |
| Gemeente Landsmeer                  | €        | <b>9.204</b>   | €        | 62           | €        | <b>9.266</b>   |
| Gemeente Oostzaan                   | €        | <b>1.958</b>   | €        | 13           | €        | <b>1.971</b>   |
| Gemeente Purmerend                  | €        | <b>71.280</b>  | €        | 478          | €        | <b>71.758</b>  |
| Gemeente Waterland                  | €        | <b>15.340</b>  | €        | 103          | €        | <b>15.443</b>  |
| Gemeente Wormerland                 | €        | <b>14.361</b>  | €        | 96           | €        | <b>14.457</b>  |
| Gemeente Zaanstad                   | €        | <b>1.958</b>   | €        | 13           | €        | <b>1.971</b>   |
| Gemeente Zeevang                    | €        | <b>5.678</b>   | €        | 38           | €        | <b>5.716</b>   |
| <b>Totaal participantenbijdrage</b> | <b>€</b> | <b>652.748</b> | <b>€</b> | <b>4.374</b> | <b>€</b> | <b>657.122</b> |

| Indexatie                           | programma begroting |                | begrotingswijziging 2017 | Nieuw percentage participanten bijdrage 2017 |          |                |            |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|--|----------|----------------|------------|
|                                     | 2017                | correctie      |                          |  |          |                |            |
|                                     |                     | 0,00%          |                          |  |          |                |            |
| Provincie Noord-Holland             | €                   | <b>337.762</b> | €                        | -  | €        | 337.772        | 51,66%     |
| Gemeente Amsterdam                  | €                   | <b>155.080</b> | €                        | -  | €        | 155.090        | 23,72%     |
| Gemeente Beemster                   | €                   | <b>14.457</b>  | €                        | -  | €        | 14.450         | 2,21%      |
| Gemeente Edam-Volendam              | €                   | <b>25.956</b>  | €                        | -  | €        | 25.957         | 3,97%      |
| Gemeente Graft de Rijp              | €                   | <b>3.285</b>   | €                        | 3.285-                                       | €        | -              | 0,00%      |
| Gemeente Landsmeer                  | €                   | <b>9.266</b>   | €                        | -  | €        | 9.284          | 1,42%      |
| Gemeente Oostzaan                   | €                   | <b>1.971</b>   | €                        | -  | €        | 1.962          | 0,30%      |
| Gemeente Purmerend                  | €                   | <b>71.758</b>  | €                        | -  | €        | 71.791         | 10,98%     |
| Gemeente Waterland                  | €                   | <b>15.443</b>  | €                        | -  | €        | 15.431         | 2,36%      |
| Gemeente Wormerland                 | €                   | <b>14.457</b>  | €                        | -  | €        | 14.450         | 2,21%      |
| Gemeente Zaanstad                   | €                   | <b>1.971</b>   | €                        | -  | €        | 1.962          | 0,30%      |
| Gemeente Zeevang                    | €                   | <b>5.716</b>   | €                        | -  | €        | 5.688          | 0,87%      |
| <b>Totaal participantenbijdrage</b> | <b>€</b>            | <b>657.122</b> | <b>€</b>                 | <b>3.285-</b>                                | <b>€</b> | <b>653.837</b> | <b>100</b> |



## Weerstandvermogen en risicobeheersing

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 2017 geïnterpreteerd en gekwantificeerd. Het berekende gewenste weerstandvermogen bedraagt € 100.000,-. De uitwerking hiervan is als bijlage opgenomen.

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

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

|  | JR 2016 | BGR 2017 | JR 2017 |
|--|---------|----------|---------|
| netto schuldquote                          | -208%   | -263%    | -273%   |
| idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen | -208%   | -263%    | -273%   |
| solvabiliteitsrisico                       | 98%     | 97%      | 98%     |
| structurele exploitatieruimte              | 27%     | 15%      | 24%     |
| 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.

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.

## 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.

Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd, eerst van 2009-2013. In 2013 zijn het raamcontract en de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De overwegend positieve uitkomst heeft geleid tot een verlenging van het raamcontract met nog eens 5 jaar (2014-2018). In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan worden 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 daar in) is de intentie de contracten te verlengen met 2 jaar (dus 2019-2020).

## De verkorte balans

De balans per 31 december 2017 kan verkort als volgt worden weergegeven:

(bedragen x € 1.000,-)

| <b>ACTIVA</b>                     | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    | <b>PASSIVA</b>                            | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---|----------------|----------------|
| <b><i>Vaste activa</i></b>        |                |                | <b><i>Vaste financieringsmiddelen</i></b> |                |                |
| Materiële vaste activa            | -              | -              | Reserves                                  | 1.929,4        | 1.810,7        |
| Financiële vaste activa           | -              | -              | Reserves                                  | -              | -              |
|                                   |                |                | Schulden op lange termijn                 | -              | -              |
| <b><i>Subtotaal</i></b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b><i>Subtotaal</i></b>                   | <b>1.929,4</b> | <b>1.810,7</b> |
| <b><i>Vlottende activa</i></b>    |                |                | <b><i>Vlottende passiva</i></b>           |                |                |
| Vorderingen en overlopende activa | 1.733,6        | 1.616,3        | Schulden op korte termijn                 | 37,6           | 34,7           |
| Liquide middelen                  | 233,5          | 229,1          | Schulden aan kredietinstel.               | -              | -              |
| <b><i>Subtotaal</i></b>           | <b>1.967,1</b> | <b>1.845,3</b> | <b><i>Subtotaal</i></b>                   | <b>37,6</b>    | <b>34,7</b>    |
| <b>TOTAAL</b>                     | <b>1.967,1</b> | <b>1.845,3</b> | <b>TOTAAL</b>                             | <b>1.967,1</b> | <b>1.845,3</b> |

# **Jaarrekening 2017**

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

| <b>Omschrijving</b>   | <b>31-12-2017</b> | <b>31-12-2016</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>VASTE ACTIVA</b>   |                   |                   |
| <b>Materiële vaste activa</b>                                       |                   |                   |
| Investerings met economisch nut                                     | -                 | -                 |
| <i>subtotaal materiële vaste activa</i>                             | -                 | -                 |
| <b>Financiële vaste activa</b>                                      |                   |                   |
| <b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>  |                   |                   |
|   | -                 | -                 |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>   |                   |                   |
| <b>Vorderingen en overlopende activa</b>                            |                   |                   |
| Debiteuren algemeen   | -                 | 74.973            |
| Vooruitbetaalde bedragen  | -                 | -                 |
| Nog te ontvangen bedragen   | -                 | 69.177            |
| Uitzetting in Rijk's schatkist met een looptijd korter dan één jaar | 1.733.630         | 1.472.130         |
| <i>subtotaal vorderingen en overlopende activa</i>                  | 1.733.630         | 1.616.280         |
| <b>Liquide Middelen</b>   |                   |                   |
| Zakelijke spaarrekening   | 222.796           | 222.796           |
| Banken  | 10.447            | 6.086             |
| Kas   | 210               | 171               |
| <i>subtotaal liquide middelen</i>                                   | 233.453           | 229.053           |
| <b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>                                      | <b>1.967.083</b>  | <b>1.845.333</b>  |
| <b>TOTAAL-GENERAAL ACTIVA</b>                                       | <b>1.967.083</b>  | <b>1.845.333</b>  |

**PASSIVA**

| <b>Omschrijving</b>                       | <b>31-12-2017</b>       | <b>31-12-2016</b>       |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>        |                         |                         |
| <b>Reserves en fondsen</b>                |                         |                         |
| Algemene reserve                          | 268.967                 | 461.089                 |
| Bestemmingsreserve investeringen          | 6.282                   | 11.518                  |
| Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos | 33.747                  | 37.891                  |
| Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland | 0-                      | 954.901                 |
| Bestemmingsres. Vervangingsinvesteringen  | 165.192                 | 141.933                 |
| Bestemmingsres. Markermeerdijk            | 1.455.247               | 203.346                 |
| <i>Subtotaal reserves en fondsen</i>      | <u>1.929.435</u>        | <u>1.810.678</u>        |
| <b>TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b> | <b>1.929.435</b>        | <b>1.810.678</b>        |
| <b>VLOTTENDE PASSIVA</b>                  |                         |                         |
| <b>Schulden op korte termijn</b>          |                         |                         |
| Crediteuren                               | 32.785                  | 30.153                  |
| Nog te betalen bedragen                   | 4.863                   | 4.501                   |
| Vooruitontvangen bedragen                 | -                       | -                       |
| <i>subtotaal schulden korte termijn</i>   | <u>37.648</u>           | <u>34.655</u>           |
| <b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>           | <b>37.648</b>           | <b>34.655</b>           |
| <b>TOTAAL-GENERAAL PASSIVA</b>            | <u><b>1.967.083</b></u> | <u><b>1.845.333</b></u> |

## **WAARDERINGSGRONDSLAGEN**

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

#### Materiële vaste activa

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

- 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>31-12-2017</u> | <u>31-12-2016</u> |            |            |
|--|-------------------|-------------------|------------|------------|
| <b><u>ACTIVA</u></b>   |                   |                   |            |            |
| <b>Materiële vaste activa</b>  | -                 | -                 |            |            |
| <u>Investerings met economisch nut</u>   |                   |                   |            |            |
| 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  | 86.783            | 86.783            |            |            |
| Afschrijvingen boekjaar  | -                 | -                 |            |            |
| Totaal afschrijvingen  | <u>86.783</u>     | <u>86.783</u>     |            |            |
| Boekwaarde per 31 december   | <u>-</u>          | <u>-</u>          |            |            |
| <b>Vorderings en overlopende activa</b>  |                   |                   |            |            |
| <u>Debiteuren algemeen</u>   | -                 | <b>74.973</b>     |            |            |
| Specificatie:  |                   |                   |            |            |
| Gem. Purmerend   | -                 | 25.000            |            |            |
| J. Mulder  | -                 | 5.970             |            |            |
| Staatsbosbeheer  | -                 | 44.003            |            |            |
|  | <u>-</u>          | <u>74.973</u>     |            |            |
| <u>Nog te ontvangen bedragen</u>   | -                 | <b>69.177</b>     |            |            |
| Rente spaarrekening 2017   | -                 | 297               |            |            |
| PNH subsidie wandelroutenetwerk  | -                 | 68.880            |            |            |
|  | <u>-</u>          | <u>69.177</u>     |            |            |
| <b>Uitzettingen met een rentetypische kortere looptijd dan één jaar</b>                          |                   |                   |            |            |
| Uitzetting 's Rijks schatkist  | <b>1.733.630</b>  | <b>1.472.130</b>  |            |            |
| Schatkistbankieren Landschap Waterland   |                   |                   |            |            |
| Drempelbedrag 2015 (0,75% van begrotingstotaal)  | 250.000           |                   |            |            |
| Het bedrag aan middelen per kwartaal dat buiten 's Rijks schatkist is aangehouden                |                   |                   |            |            |
|  | kwartaal 1        | kwartaal 2        | kwartaal 3 | kwartaal 4 |
| Buiten schatkist gehouden  | 234.203           | 234.139           | 239.198    | 233.243    |
| Ruimte onder drempelbedrag   | 15.797            | 15.861            | 10.802     | 16.757     |
| Overschrijding van het drempelbedrag   | -                 | -                 | -          | -          |



|                             | <u>31-12-2017</u> | <u>31-12-2016</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Liquide middelen</b>     |                   |                   |
| Kas                         | 210               | 171               |
| ING Bank 67.07.63.101       | 10.447            | 6.086             |
| ING zakelijke spaarrekening | <u>222.796</u>    | <u>222.796</u>    |
|                             | <b>233.453</b>    | <b>229.053</b>    |

## PASSIVA

|                            |                |                |
|----------------------------|----------------|----------------|
| <b>Reserves en fondsen</b> | <b>268.967</b> | <b>461.089</b> |
|----------------------------|----------------|----------------|

### Algemene reserve

|                                      |                |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Saldo per 1 januari                  | 461.089        | 268.269        |
| Bij: Toegerekende rente              | -              | -              |
| Bij:                                 | -              | -              |
| Bij: Saldo exploitatie               | 104.878        | 192.820        |
| Af: Best. Reserve Markermeerdijk     | 297.000-       | -              |
| Af: Pilot toezicht Zeevang           | -              | -              |
| Af: Best. Reserve Verv. Investerings | <u>-</u>       | <u>-</u>       |
| Saldo per 31 december                | <u>268.967</u> | <u>461.089</u> |

De toevoeging van € 57.868,18 is het voordelig exploitatiesaldo 2017.

|   |              |               |
|---|--------------|---------------|
| <u>Bestemmingsreserve investeringen</u> | <b>6.282</b> | <b>11.518</b> |
|---|--------------|---------------|

|                                  |               |                 |
|----------------------------------|---------------|-----------------|
| Saldo per 1 januari              | 11.518        | 155.726         |
| Bij: Toevoeging Algemene Reserve | -             | -               |
| Af: Netto investeringen          | <u>5.235-</u> | <u>144.208-</u> |
| Saldo per 31 december            | <u>6.282</u>  | <u>11.518</u>   |

## **Investerings**

| <b>Investerings 2017</b>    | <b>Bruto invest.</b> | <b>Subsidies</b> | <b>Netto invest.</b> |
|-----------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| Wandelroutenetwerk          | -                    | -                | -                    |
| Fietsverbindingen Purmerbos | 27.735               | 22.500           | 5.235                |
| Totaal investeringen        | 27.735               | 22.500           | 5.235                |

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| <u>Bestemmingsreserve Ruiterspaden Purmerbos</u> | <b>33.747</b> | <b>37.891</b> |
|--|---------------|---------------|

|                       |               |               |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Saldo per 1 januari   | 37.891        | 45.710        |
| Bij: Storting         | -             | -             |
| Af: Onderhoudskosten  | <u>4.144-</u> | <u>7.818-</u> |
| Saldo per 31 december | <u>33.747</u> | <u>37.891</u> |

|  | <u>31-12-2017</u> | <u>31-12-2016</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland</u> | <b>0</b>          | <b>954.901</b>    |
| Saldo per 1 januari                              | 954.901           | 1.020.901         |
| Af: Uitbetaling gem. Purmerend                   | -                 | 66.000-           |
| Bij: Rentevergoedingen                           | -                 | -                 |
| Af: Best. Reserve Markermeerdijk                 | <u>954.901-</u>   | <u>-</u>          |
| Saldo per 31 december                            | <u>0-</u>         | <u>954.901</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.

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <u>Bestemmingsres. Vervangingsinvesteringen</u> | <b>165.192</b> | <b>141.933</b> |
| Saldo per 1 januari                             | 141.933        | 123.277        |
| Bij: Toevoeging                                 | 57.669         | 57.315         |
| Af: Vervangingen                                | <u>34.410-</u> | <u>38.659-</u> |
| Saldo per 31 december                           | <u>165.192</u> | <u>141.933</u> |

|                                       |                  |                |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| <u>Bestemmingsres. Markermeerdijk</u> | <b>1.455.247</b> | <b>203.346</b> |
| Saldo per 1 januari                   | 203.346          | 203.346        |
| Bij: Uit de Algemene reserve          | 297.000          | -              |
| Bij: Uit de reserve gelden Hemmeland  | <u>954.901</u>   | <u>-</u>       |
| Saldo per 31 december                 | <u>1.455.247</u> | <u>203.346</u> |

### Schulden op korte termijn

|                              |               |               |
|------------------------------|---------------|---------------|
| <u>Crediteuren</u>           | <b>32.785</b> | <b>30.153</b> |
| Specificatie:                |               |               |
| Recreatie Noord Holland N.V. | 29.469        | 10.600        |
| De Vree                      | 2.960         | 4.500         |
| F. van Vuure en zn           | 298           | 7.585         |
| Achilles Brandstoffen        | 58            | 6.379         |
| Diversen                     | <u>-</u>      | <u>1.090</u>  |
|                              | 32.785        | 30.153        |

|                                      | <u>31-12-2017</u> | <u>31-12-2016</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Nog te betalen bedragen</u>       | <b>4.863</b>      | <b>4.501</b>      |
| Specificatie:                        |                   |                   |
| Accountantskosten 2017               | 4.800             | 4.437             |
| Betalingsverkeer RC ING Bank         | 47                | 43                |
| Betalingsverkeer schatkist ING Bank  | 16                | 22                |
|                                      | <hr/> 4.863       | <hr/> 4.501       |
| <br><u>Vooruitontvangen bedragen</u> | <br>-             | <br>-             |
|                                      | <hr/> -           | <hr/> -           |

Niet in de Balans opgenomen activa en verplichtingen:

**Bedrijfsvoering**

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

Er wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract dat 5 jaar is vastgelegd, eerst van 2009-2013. In 2013 zijn het raamcontract en de dienstverlening van RNH geëvalueerd. De overwegend positieve uitkomst heeft geleid tot een verlenging van het raamcontract met nog eens 5 jaar (2014-2018). In 2017 is de dienstverlening van Recreatie Noord Holland N.V. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan worden 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 daar in) is de intentie de contracten te verlengen met 2 jaar (dus 2019-2020).

## 2. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2017

| Deelprogramma  | Jaarrekening 2017 |                  |                | Begroting 2017 |                |               | Jaarrekening 2016 |                  |               |
|--|-------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|------------------|---------------|
|  | lasten            | baten            | saldo          | lasten         | baten          | saldo         | lasten            | baten            | saldo         |
| 1 Gebiedsbeheer  | 319.844           | 29.724           | -290.120       | 376.069        | 31.462         | -344.607      | 307.962           | 30.819           | -277.144      |
| 2 Toezicht   |                   |                  |                |                |                |               |                   |                  |               |
| 3 Financiën  | 24.300            | -                | -24.300        | 31.580         | -              | -31.580       | 25.482            | 297              | -25.185       |
| 4 Bestuursadviesing                                    | 133.400           | -                | -133.400       | 136.031        | -              | -136.031      | 84.061            | -                | -84.061       |
| 5 Secretariaat   | 21.111            | -                | -21.111        | 24.464         | -              | -24.464       | 20.412            | -                | -20.412       |
| 6 Communicatie   | 46.389            | -                | -46.389        | 49.956         | -              | -49.956       | 60.377            | -                | -60.377       |
| 7 Inrichting & ontwikkeling                            | 42.259            | 22.500           | -19.759        | 47.000         | 22.650         | -24.350       | 392.778           | 200.655          | -192.122      |
| Bijdrage participanten                                 |                   | 653.837          | 653.837        |                | 653.837        | 653.837       |                   | 652.749          | 652.749       |
| <b>Totaal lasten en batens</b>                         | <b>587.304</b>    | <b>706.061</b>   | <b>118.757</b> | <b>665.100</b> | <b>707.949</b> | <b>42.849</b> | <b>891.071</b>    | <b>884.520</b>   | <b>-6.551</b> |
| <b>Gerealiseerde totaal saldo van batens en lasten</b> | <b>118.757</b>    |                  |                | <b>42.849</b>  |                |               | <b>-6.551</b>     |                  |               |
| <b>Resultaatbestemming</b>                             |                   |                  |                |                |                |               |                   |                  |               |
| Toevoeging Algemene reserve                            | 104.878           | -                | 104.878        | 47.199         | -              | 47.199        | 192.820           | -                | 192.820       |
| Onttrekking Algemene reserve                           | -                 | 297.000          | -297.000       | -              | -              | -             | -                 | -                | -             |
| Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos                | -                 | -                | -              | -              | -              | -             | -                 | -                | -             |
| Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos               | -                 | 4.144            | -4.144         | -              | -              | -             | -                 | 7.818            | -7.818        |
| Toevoeging bestemmingsreserve investeringen            | -                 | -                | -              | -              | -              | -             | -                 | -                | -             |
| Onttrekking bestemmingsreserve investeringen           | -                 | 5.235            | -5.235         | -              | -              | -             | -                 | 144.208          | -144.208      |
| Toevoeg. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland         | -                 | -                | -              | -              | -              | -             | -                 | -                | -             |
| Ontr. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland            | -                 | 954.901          | -954.901       | -              | -              | -             | -                 | 66.000           | -66.000       |
| Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen   | 57.669            | -                | 57.669         | 57.669         | -              | 57.669        | 57.315            | -                | 57.315        |
| Ontr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen      | -                 | 34.410           | -34.410        | -              | 62.019         | -62.019       | -                 | 38.659           | -38.659       |
| Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk             | 1.251.901         | -                | 1.251.901      | -              | -              | -             | -                 | -                | -             |
| Ontr. bestemmingsreserve Markermeerdijk                | -                 | -                | -              | -              | -              | -             | -                 | -                | -             |
| <b>Totaal lasten en batens</b>                         | <b>2.001.752</b>  | <b>2.001.752</b> | <b>-</b>       | <b>769.968</b> | <b>769.968</b> | <b>-</b>      | <b>1.141.206</b>  | <b>1.141.206</b> | <b>-</b>      |
| Gerealiseerde resultaat                                | -                 |                  |                | -              |                |               | -                 |                  |               |
| <b>Totalen-generaal</b>                                | <b>2.001.752</b>  | <b>2.001.752</b> | <b>-</b>       | <b>769.968</b> | <b>769.968</b> | <b>-</b>      | <b>1.141.206</b>  | <b>1.141.206</b> | <b>-</b>      |

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

#### 1 Gebiedsbeheer

Financieel overzicht:

|                                  | Jaarrekening<br>2017 | Begroting<br>2017 | Jaarrekening<br>2016 |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| <u>Lasten:</u>                   |                      |                   |                      |
| Bedrijfskosten regulier          | 149.029              | 180.644           | 139.423              |
| Inzet RNH regulier               | 132.260              | 137.756           | 122.062              |
| <b>Totaal lasten regulier</b>    | <b>281.289</b>       | <b>318.400</b>    | <b>261.485</b>       |
| <u>Baten:</u>                    |                      |                   |                      |
| Opbrengsten regulier             | 29.724               | 31.462            | 30.819               |
| <b>Totaal baten regulier</b>     | <b>29.724</b>        | <b>31.462</b>     | <b>30.819</b>        |
| <b>Saldo regulier</b>            | <b>-251.565</b>      | <b>-286.938</b>   | <b>-230.666</b>      |
| <u>Lasten:</u>                   |                      |                   |                      |
| Lasten incidenteel               | 38.555               | 57.669            | 46.477               |
| Inzet RNH incidenteel            | -                    | -                 | -                    |
| <b>Totaal lasten incidenteel</b> | <b>38.555</b>        | <b>57.669</b>     | <b>46.477</b>        |
| <u>Baten:</u>                    |                      |                   |                      |
| Opbrengsten incidenteel          | -                    | -                 | -                    |
| Project subsidies                | -                    | -                 | -                    |
| <b>Totaal baten incidenteel</b>  | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>             |
| <b>Saldo incidenteel</b>         | <b>-38.555</b>       | <b>-57.669</b>    | <b>-46.477</b>       |
| <b>Saldo Gebiedsbeheer</b>       | <b>-290.120</b>      | <b>-344.607</b>   | <b>-277.144</b>      |

#### Financieel

#### Toelichting

per saldo lagere lasten  
(ca. € 55.000)

voornamelijk door lagere bedrijfskosten en lagere incidentele lasten, doordat net opgeleverde voorzieningen dit jaar nog weinig onderhoud vergden en minder inzet RNH nodig voor de afronding van de routestructuren.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

| <u>Jaarrekening:</u> | Lasten incidenteel | Baten incidenteel | Eigen bijdrage |
|----------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| Grootonderhoud       | 38.555             | -                 | 38.555         |
|                      | <u>38.555</u>      | <u>-</u>          | <u>38.555</u>  |
| <u>Begroting:</u>    | Lasten incidenteel | Baten incidenteel | Eigen bijdrage |
| Grootonderhoud       | 57.669             | -                 | 57.669         |
|                      | <u>57.669</u>      | <u>-</u>          | <u>57.669</u>  |

| 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<br>2017 | Begroting<br>2017 | Jaarrekening<br>2016 |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| <u>Lasten:</u>                   |                      |                   |                      |
| Bedrijfskosten regulier          | 5.020                | 5.200             | 4.697                |
| Inzet RNH regulier               | 23.500               | 32.135            | 25.703               |
| <b>Totaal lasten regulier</b>    | <b>28.520</b>        | <b>37.335</b>     | <b>30.400</b>        |
| <u>Baten:</u>                    |                      |                   |                      |
| Opbrengsten regulier             | -                    | -                 | 297                  |
| <b>Totaal baten regulier</b>     | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>297</b>           |
| <b>Saldo regulier</b>            | <b>-28.520</b>       | <b>-37.335</b>    | <b>-30.103</b>       |
| <u>Lasten:</u>                   |                      |                   |                      |
| Lasten incidenteel               | 501                  | -                 | 97                   |
| Inzet RNH incidenteel            | -4.721               | -5.755            | -5.015               |
| <b>Totaal lasten incidenteel</b> | <b>-4.220</b>        | <b>-5.755</b>     | <b>-4.918</b>        |
| <u>Baten:</u>                    |                      |                   |                      |
| Opbrengsten incidenteel          | -                    | -                 | -                    |
| Project subsidies                | -                    | -                 | -                    |
| <b>Totaal baten incidenteel</b>  | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>             |
| <b>Saldo incidenteel</b>         | <b>4.220</b>         | <b>5.755</b>      | <b>4.918</b>         |
| <b>Saldo Financiën</b>           | <b>-24.300</b>       | <b>-31.580</b>    | <b>-25.185</b>       |

#### Financieel

#### Toelichting

lagere lasten regulier

lagere bedrijfskosten door beperktere inzet RNH

lagere lasten incidenteel

verlaging van de opslag op de tarieven van RNH, die ter dekking van het personeelsrisico dient.

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

| <u>Jaarrekening:</u>                     | Lasten incidenteel | Baten incidenteel | Eigen bijdrage |
|--|--------------------|-------------------|----------------|
| Hogere controle kosten jaarrekening 2015 | 501                | -                 | 501            |
| Verlaging opslag tarieven RNH            | 4.721-             | -                 | 4.721-         |
|  | <u>4.220-</u>      | <u>-</u>          | <u>4.220-</u>  |
| <u>Begroting:</u>                        | Lasten incidenteel | Baten incidenteel | Eigen bijdrage |
| Verlaging opslag tarieven RNH            | 5.755-             | -                 | 5.755-         |
|  | <u>5.755-</u>      | <u>-</u>          | <u>5.755-</u>  |

| 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 risico's ten behoeve van berekening van het gewenste weerstandsvermogen | weerstandsvermogen geëvalueerd en up-to-date                                | x             |                   | x            |                 |



**4 Bestuursadviesing**

Financieel overzicht:

|                                  | <b>Jaarrekening<br/>2017</b> | <b>Begroting<br/>2017</b> | <b>Jaarrekening<br/>2016</b> |
|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| <u>Lasten:</u>                   |                              |                           |                              |
| Bedrijfskosten regulier          | 44.540                       | 39.653                    | 4.770                        |
| Inzet RNH regulier               | 80.617                       | 87.518                    | 68.671                       |
| <b>Totaal lasten regulier</b>    | <b>125.158</b>               | <b>127.171</b>            | <b>73.441</b>                |
| <u>Baten:</u>                    |                              |                           |                              |
| Opbrengsten regulier             | -                            | -                         | -                            |
| <b>Totaal baten regulier</b>     | <b>-</b>                     | <b>-</b>                  | <b>-</b>                     |
| <b>Saldo regulier</b>            | <b>-125.158</b>              | <b>-127.171</b>           | <b>-73.441</b>               |
| <u>Lasten:</u>                   |                              |                           |                              |
| Lasten incidenteel               | -                            | 5.000                     | 857                          |
| Inzet RNH incidenteel            | 8.243                        | 3.860                     | 9.762                        |
| <b>Totaal lasten incidenteel</b> | <b>8.243</b>                 | <b>8.860</b>              | <b>10.619</b>                |
| <u>Baten:</u>                    |                              |                           |                              |
| Opbrengsten incidenteel          | -                            | -                         | -                            |
| Project subsidies                | -                            | -                         | -                            |
| <b>Totaal baten incidenteel</b>  | <b>-</b>                     | <b>-</b>                  | <b>-</b>                     |
| <b>Saldo incidenteel</b>         | <b>-8.243</b>                | <b>-8.860</b>             | <b>-10.619</b>               |
| <b>Saldo Bestuursadviesing</b>   | <b>-133.400</b>              | <b>-136.031</b>           | <b>-84.061</b>               |

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

| <u>Jaarrekening:</u> | <b>Lasten incidenteel</b> | <b>Baten incidenteel</b> | <b>Eigen bijdrage</b> |
|----------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recreatiemonitor     | 8.243                     | -                        | 8.243                 |
|                      | <b>8.243</b>              | <b>-</b>                 | <b>8.243</b>          |
| <u>Begroting:</u>    |                           |                          |                       |
| Recreatiemonitor     | 8.860                     | -                        | 8.860                 |
|                      | <b>8.860</b>              | <b>-</b>                 | <b>8.860</b>          |

|   |   | behoud gebied | vergroten gebruik | duurzaamheid | maatschappelijk |
|---|---|---------------|-------------------|--------------|-----------------|
| 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 het programma aan de hand van de schapsdoelen (in de jaarrekening en begrotingswijziging) | x             | x                 | x            | x               |

|  |   | behoud gebied | vergroten gebruik | duurzaamheid | maatschappelijk |
|--|---|---------------|-------------------|--------------|-----------------|
| Incidentele inspanning                                     | resultaat   |               |                   |              |                 |
| recreatiemonitor: aantal bezoeken monitoren en rapporteren | Aantal bezoeken aan Landschap Waterland in beeld; hierover wordt apart gerapporteerd. |               |                   |              | x               |

## 5 Secretariaat

Financieel overzicht:

|                                  | Jaarrekening<br>2017 | Begroting<br>2017 | Jaarrekening<br>2016 |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Lasten:</b>                   |                      |                   |                      |
| Bedrijfskosten regulier          | -                    | -                 | -                    |
| Inzet RNH regulier               | 21.111               | 24.464            | 20.412               |
| <b>Totaal lasten regulier</b>    | <b>21.111</b>        | <b>24.464</b>     | <b>20.412</b>        |
| <b>Baten:</b>                    |                      |                   |                      |
| Opbrengsten regulier             | -                    | -                 | -                    |
| <b>Totaal baten regulier</b>     | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>             |
| <b>Saldo regulier</b>            | <b>-21.111</b>       | <b>-24.464</b>    | <b>-20.412</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>-21.111</b>       | <b>-24.464</b>    | <b>-20.412</b>       |

### Financieel

### Toelichting

lagere reguliere inzet RNH

er was extra inzet geraamd voor ondersteuning voor het meekoppelproject Markermeerdijk die door de vertraging in het Markermeerdijkproject nog niet nodig bleek.

| 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 bestuur rondes per jaar begeleid            | x             |                   |              |                 |
| secretariële ondersteuning  | afhandeling post en telefoon, archivering     | x             |                   |              |                 |

## 6 Communicatie

Financieel overzicht:

|                                  | Jaarrekening<br>2017 | Begroting<br>2017 | Jaarrekening<br>2016 |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Lasten:</b>                   |                      |                   |                      |
| Bedrijfskosten regulier          | 18.629               | 10.000            | 22.899               |
| Inzet RNH regulier               | 27.761               | 39.956            | 37.478               |
| <b>Totaal lasten regulier</b>    | <b>46.389</b>        | <b>49.956</b>     | <b>60.377</b>        |
| <b>Baten:</b>                    |                      |                   |                      |
| Opbrengsten regulier             | -                    | -                 | -                    |
| <b>Totaal baten regulier</b>     | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>             |
| <b>Saldo regulier</b>            | <b>-46.389</b>       | <b>-49.956</b>    | <b>-60.377</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>-46.389</b>       | <b>-49.956</b>    | <b>-60.377</b>       |

| Financieel                        | Toelichting         |
|-----------------------------------|---------------------|
| per saldo lagere reguliere lasten | Geen bijzonderheden |

| 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   | grotere bekendheid gebied en vergroting bekendheid fiets-, wandel- en sloepennetwerk  |               | x                 |              | x               |
| verzorgen digitale media en beheren website                                 | nieuwe website ontwikkeld   | x             | x                 |              | x               |
| gebruik sociale media   | promotie schap en trekken nieuwe bezoekers  |               | x                 |              | x               |

## 7 Inrichting & Ontwikkeling

Financieel overzicht:

|  | Jaarrekening<br>2017 | Begroting<br>2017 | Jaarrekening<br>2016 |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| <u>Lasten:</u>                             |                      |                   |                      |
| Bedrijfskosten regulier                    | -                    | -                 | -                    |
| Inzet RNH regulier                         | 12.863               | 20.000            | 6.565                |
| <b>Totaal lasten regulier</b>              | <b>12.863</b>        | <b>20.000</b>     | <b>6.565</b>         |
| <u>Baten:</u>                              |                      |                   |                      |
| Opbrengsten regulier                       | -                    | -                 | -                    |
| <b>Totaal baten regulier</b>               | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>             |
| <b>Saldo regulier</b>                      | <b>-12.863</b>       | <b>-20.000</b>    | <b>-6.565</b>        |
| <u>Lasten:</u>                             |                      |                   |                      |
| Lasten incidenteel                         | 27.278               | 25.000            | 342.554              |
| Inzet RNH incidenteel                      | 2.118                | 2.000             | 43.659               |
| <b>Totaal lasten incidenteel</b>           | <b>29.396</b>        | <b>27.000</b>     | <b>386.213</b>       |
| <u>Baten:</u>                              |                      |                   |                      |
| Opbrengsten incidenteel                    | -                    | -                 | -                    |
| Project subsidies                          | 22.500               | 22.650            | 200.655              |
| <b>Totaal baten incidenteel</b>            | <b>22.500</b>        | <b>22.650</b>     | <b>200.655</b>       |
| <b>Saldo incidenteel</b>                   | <b>-6.896</b>        | <b>-4.350</b>     | <b>-185.557</b>      |
| <b>Saldo Inrichting &amp; Ontwikkeling</b> | <b>-19.759</b>       | <b>-24.350</b>    | <b>-192.122</b>      |

| Financieel                | Toelichting  |
|---------------------------|--|
| lagere inzet RNH regulier | lagere inzet bij project meekoppelen recreatiepaden Markermeerdijk en beperktere inzet nodig voor afronding van de routestructuren dan begroot |

Onderbouwing incidentele lasten en baten (per project uitgesplitst)

| Jaarrekening:                | Lasten incidenteel | Baten incidenteel | Eigen bijdrage |
|------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| Fietsverbindingen Purmerbos  | 27.735             | 22.500            | 5.235          |
| Controlekosten Wandelnetwerk | 1.661              | -                 | 1.661          |
|                              | <b>29.396</b>      | <b>22.500</b>     | <b>6.896</b>   |
| <u>Begroting:</u>            |                    |                   |                |
| Fietsverbindingen Purmerbos  | 27.000             | 22.650            | 4.350          |
|                              | <b>27.000</b>      | <b>22.650</b>     | <b>4.350</b>   |

| Reguliere inspanning  | resultaat  | behoud gebied | vergroten gebruik | duurzaamheid | maatschappelijk |
|---|--|---------------|-------------------|--------------|-----------------|
| juridische advisering   | juridisch advies GR en toetsing uitgevoerd                             | x             | x                 | x            | x               |
| beheren vastgoedcontracten                                      | marktconforme opbrengsten uit grond, gebouwen en leisure ondernemingen | x             |                   |              |                 |
| aanvullen beheerssysteem  | informatie beheerssysteem snel en eenvoudig toegankelijk               | x             |                   |              |                 |
| voorbereiden en begeleiden realisatie fietsverbinding Purmerbos | fietsverbindingen Purmerbos zijn gerealiseerd                          |               | x                 |              |                 |
| begeleiden realisatie Wandelroutenetwerk                        | afronden realisatie Wandelroutenetwerk                                 |               | x                 |              |                 |

|               |
|---------------|
| <b>Totaal</b> |
|---------------|

Financieel overzicht:

|                                  | <b>Jaarrekening<br/>2017</b> | <b>Begroting<br/>2017</b> | <b>Jaarrekening<br/>2016</b> |
|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| <u>Lasten:</u>                   |                              |                           |                              |
| Bedrijfskosten regulier          | 217.218                      | 235.497                   | 171.789                      |
| Inzet RNH regulier               | 298.112                      | 341.829                   | 280.891                      |
| <b>Totaal lasten regulier</b>    | <b>515.331</b>               | <b>577.326</b>            | <b>452.680</b>               |
| <u>Baten:</u>                    |                              |                           |                              |
| Opbrengsten regulier             | 29.724                       | 31.462                    | 31.116                       |
| <b>Totaal baten regulier</b>     | <b>29.724</b>                | <b>31.462</b>             | <b>31.116</b>                |
| <b>Saldo regulier</b>            | <b>-485.607</b>              | <b>-545.864</b>           | <b>-421.564</b>              |
| <u>Lasten:</u>                   |                              |                           |                              |
| Lasten incidenteel               | 66.334                       | 87.669                    | 389.985                      |
| Inzet RNH incidenteel            | 5.639                        | 105                       | 48.407                       |
| <b>Totaal lasten incidenteel</b> | <b>71.973</b>                | <b>87.774</b>             | <b>438.392</b>               |
| <u>Baten:</u>                    |                              |                           |                              |
| Opbrengsten incidenteel          | -                            | -                         | -                            |
| Project subsidies                | 22.500                       | 22.650                    | 200.655                      |
| <b>Totaal baten incidenteel</b>  | <b>22.500</b>                | <b>22.650</b>             | <b>200.655</b>               |
| <b>Saldo incidenteel</b>         | <b>-49.473</b>               | <b>-65.124</b>            | <b>-237.736</b>              |
| <b>Saldo Totaal</b>              | <b>-535.080</b>              | <b>-610.988</b>           | <b>-659.300</b>              |

## STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER KOSTENSOORT

| <u>Omschrijving</u>                                   | <u>werkelijk<br/>2017</u> | <u>begroting<br/>2017</u> | <u>werkelijk<br/>2016</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Lasten</b>   |                           |                           |                           |
| Inhuur personeel RNH regulier                         | 298.112                   | 341.829                   | 280.891                   |
| Bestuurskosten  | -                         | -                         | -                         |
| Kantoorkosten   | 5.171                     | 7.565                     | 6.449                     |
| Vervoerskosten  | 4.794                     | 5.903                     | 5.049                     |
| PR & marketing  | 18.629                    | 10.000                    | 22.899                    |
| Bedrijfskosten  | 226.959                   | 269.298                   | 183.609                   |
| Projectkosten*  | 31.256                    | 30.105                    | 391.817                   |
| Afschrijvingen  | -                         | -                         | -                         |
| Rentekosten   | 220                       | 400                       | 260                       |
| Bijzondere baten en lasten                            | 2.162                     | -                         | 97                        |
| <b>Totaal lasten</b>                                  | <b>587.304</b>            | <b>665.100</b>            | <b>891.071</b>            |
| <b>Baten</b>  |                           |                           |                           |
| Exploitatieopbrengsten                                | 29.724                    | 31.462                    | 30.819                    |
| Financiële baten                                      | -                         | -                         | 297                       |
| Overige opbrengsten                                   | -                         | -                         | -                         |
| Project subsidies                                     | 22.500                    | 22.650                    | 200.655                   |
| <b>Totaal baten</b>                                   | <b>52.224</b>             | <b>54.112</b>             | <b>231.771</b>            |
| <b>Resultaat deelprogramma's</b>                      | <b>- 535.080</b>          | <b>- 610.988</b>          | <b>- 659.300</b>          |
| Bijdrage participanten                                | 653.837                   | 653.837                   | 652.749                   |
| <b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b> | <b>118.757</b>            | <b>42.849</b>             | <b>- 6.551</b>            |
| <b>Resultaatbestemming</b>                            |                           |                           |                           |
| Toevoeging Algemene reserve                           | 104.878                   | 47.199                    | 192.820                   |
| Onttrekking Algemene reserve                          | - 297.000                 | -                         | -                         |
| Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos               | -                         | -                         | -                         |
| Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos              | - 4.144                   | -                         | - 7.818                   |
| Toevoeging bestemmingsreserve investeringen           | -                         | -                         | -                         |
| Onttrekking bestemmingsreserve investeringen          | - 5.235                   | -                         | - 144.208                 |
| Toevoeg. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland        | -                         | -                         | -                         |
| Ontr. Bestem.fonds verkoop gelden Hemmeland           | - 954.901                 | -                         | - 66.000                  |
| Toevoeg. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen  | 57.669                    | 57.669                    | 57.315                    |
| Ontr. bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen     | - 34.410                  | - 62.019                  | - 38.659                  |
| Toevoeg. bestemmingsreserve Markermeerdijk            | 1.251.901                 | -                         | -                         |
| Ontr. bestemmingsreserve Markermeerdijk               | -                         | -                         | -                         |
| <b>Gerealiseerde resultaat</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 PER 31 DECEMBER 2017**

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



Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE Haarlem  
Telefoon 023 - 531 9539  
Fax 023 - 531 17 00  
info@ipa-acon.nl  
www.ipa-acon.nl

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Twiske-Waterland, onderdeel **Landschap Waterland** 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 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Twiske-Waterland, onderdeel Landschap Waterland op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2017;
- het overzicht van baten en lasten over 2017; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt) 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

## **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

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

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

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

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

Haarlem, 20 maart 2018  
Reg.nr.: 101822/215/396/217  
Ipa-Acon Assurance B.V.

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



Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 28 juni 2018.

voorzitter,  
Mevrouw A.C. Nienhuis

# **BIJLAGEN**

JAARREKENING 2017

BIJLAGE I

LANDSCHAP WATERLAND

Investerings- en financieringsstaat 2017

| nr.            | Omschrijving   | Stand per<br>1-1-2017 | Vermeerde-<br>ringen<br>2017 | Verminde-<br>ringen<br>2017 | Afschrijvingen<br>2017 | Stand per<br>31-12-2017 |
|----------------|--|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>ACTIVA</b>  |  |                       |                              |                             |                        |                         |
| 1              | Onroerende en roerende bezittingen                     | -                     | -                            | -                           | -                      | -                       |
| 2              | Investeringsuitgaven, welke gedekt worden uit reserves |                       |                              |                             |                        | -                       |
| 3              | Verstrekke langlopende leningen                        | -                     |                              | -                           |                        | -                       |
|                | Totaal   | -                     | -                            | -                           | -                      | -                       |
| <b>PASSIVA</b> |  |                       |                              |                             |                        |                         |
| 1              | Reserves   | 1.810.678             | 1.414.448                    | 1.295.691                   |                        | 1.929.436               |
| 2              | Voorzieningen  | -                     |                              |                             |                        | -                       |
| 3              | Aangegane langlopende leningen                         | -                     |                              | -                           |                        | -                       |
|                | Totaal   | 1.810.678             | 1.414.448                    | 1.295.691                   | -                      | 1.929.436               |
|                | <b>Werkkapitaal</b>                                    | <b>1.810.678</b>      | <b>1.414.448</b>             | <b>1.295.691</b>            | <b>-</b>               | <b>1.929.436</b>        |

BIJLAGE II

LANDSCHAP WATERLAND

Staat van geactiveerde investeringen 2017

| Volg-<br>nr. | Omschrijving           | Jaar<br>van<br>inv. | Geactiv.<br>t/m<br>2016 | Netto<br>inv.<br>2017 | Geactiv.<br>t/m<br>2017 | Afschr.<br>term. | Boek-<br>waarde<br>31-12-2016 | afschr.<br>t/m<br>2016 | Afschr.<br>2017 | Boek-<br>waarde<br>31-12-2017 |
|--------------|------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------|
|              | Fort aan de Neckerweg  | 2006                | 61.032                  |                       | 61.032                  | 10               | -                             | 61.032                 | -               | -                             |
|              | Suzuki 46-JBF-3        | 2009                | 25.751                  | -                     | 25.751                  | 5                | -                             | 25.751                 | -               | -                             |
|              | <b>Totaal</b>          |                     | <b>86.783</b>           | <b>-</b>              | <b>86.783</b>           |                  | <b>-</b>                      | <b>86.783</b>          | <b>-</b>        | <b>-</b>                      |
|              | <b>Totaal generaal</b> |                     | <b>86.783</b>           | <b>-</b>              | <b>86.783</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>                      | <b>86.783</b>          | <b>-</b>        | <b>-</b>                      |

### **Bijlage III: 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 aanbestedingsrisico/ 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 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 1 januari 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.

| <b>Reserve / voorziening</b>                | <b>Stand 1 januari 2018</b> | <b>Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit</b> |
|---|-----------------------------|--|
| Algemene Reserve LW                         | 268.967                     | 250.000  |
| Bestemmingsreserve Investerings LW          | 6.282                       |  |
| Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen | 165.191                     |  |
| Bestemmingsreserve Ruiterspanden Purmerbos  | 33.747                      |  |
| Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland   | 0                           |  |
| Bestemmingsreserve Markermeerdijk           | 1.455.247                   |  |
| <b>Totaal</b>                               | <b>1.929.434</b>            | <b>250.000</b>   |

\*Voor de bovengenoemde reserves is de stand van de reserves per 1 januari 2018 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 € 250.000,- 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.

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 € 250.000,- 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 V: WNT-verantwoording 2017

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Recreatieschap Twiske-Waterland 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 2017:

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

### Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2017

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 2017 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 2017 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.