

Programmabegroting 2021

Twiske-Waterland



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Programma's	6
Programma 1. Ontwikkeling en inrichting.....	9
Programma 2. Beheer en onderhoud.....	12
Programma 3. Toezicht en veiligheid	16
Programma 4. Bestuur en ondersteuning	18
Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	21
Paragrafen.....	24
A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	25
B. Kapitaalgoederen	28
C. Financiering	35
D. Bedrijfsvoering	36
E. Grondbeleid.....	39
F. Participanten	40
Overzicht van baten en lasten	43

Samenvatting

De gemeenten Amsterdam, Beemster, Edam-Volendam, Alkmaar, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Waterland, Wormerland en Zaanstad participeren samen met Provincie Noord-Holland in de gemeenschappelijke regeling van recreatieschap Twiske-Waterland. Zij financieren het grootste deel van het jaarlijkse exploitatietekort, aangevuld met (erf)pacht en verhuur voor recreatieve activiteiten, horeca en evenementen.

Kerngegevens: 31.000 hectare werkgebied, waarvan 650 hectare beheergebied met ... hectare water. 1,25 miljoen bezoeken per jaar in het Twiske en een onbekend aantal in Waterland.

Ambities

Twiske-Waterland is ingericht als recreatiegebied om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Het recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten:

- Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen voor natuur en recreatie.
- Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant.
- Waar mogelijk versterken van de natuurwaarden in evenwicht met de ontwikkeling van recreatie.

Twiske-Waterland levert door haar reguliere werkzaamheden en projecten een directe bijdrage aan deze opgaven:

- Uitvoeren van de eerste jaarschijf van het uitvoeringsprogramma
- Versterken van het recreatieve routenetwerk (grid)

- Bijdragen aan het realiseren van gemeentelijke en MRA doelen

Wat gaat het recreatieschap daarvoor doen?

- Opstellen en implementeren uitvoeringsprogramma in samenwerking met de gemeenten
- Deelname aan gebiedsprocessen zoals Amsterdam Wetlands en de MRA.

En samen met andere Noord-Hollandse recreatieschappen wordt ingezet op:

- Aanscherpen planning & controlcyclus.
- Vernieuwen risicoanalyse.
- Begroting conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV).

Bij de programma's zijn de prestaties per taakveld verder uitgewerkt.

Wat gaat het kosten?

De lasten en baten van Twiske-Waterland zijn als volgt opgebouwd.

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	76.888	-	-76.888
2. Beheer en onderhoud	2.093.112	712.796	-1.380.316
3. Veiligheid en toezicht	204.440	-	-204.440
4. Bestuur en ondersteuning	623.775	-	-623.775
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.810	2.548.984	2.547.174
Totaal voor bestemming	3.000.025	3.261.780	261.755
Ad 5. Mutaties reserves	266.755	5.000	261.755
Totaal na bestemming	3.266.780	3.266.780	0

Financieel resultaat

De totale lasten liggen in 2021 circa € 65.000 lager dan in 2020, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. Dit is het gevolg van het uitvoeren van andere projectmatige werkzaamheden.

	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020	Jaarrekening 2019
Lasten	3.000.025	3.065.176	3.135.370
Baten	3.261.780	3.187.834	3.269.004
Saldo	261.755	122.658	133.634

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

	Stand per 01-01-2021	Stand per 31-12-2021	Vershil
Algemene reserve	3.109.996	3.376.751	266.755
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen	216.998	216.998	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Bestemmingsreserve egalisatie	200.000	195.000	-5.000
Totaal reserves	5.022.270	5.284.026	261.755
Voorziening groot onderhoud	129.563	99.071	-30.491
Totaal reserves en voorzieningen	5.151.833	5.383.097	231.264

Risicobeheersing

De belangrijkste risico's voor Twiske-Waterland zijn:

- Onduidelijke en veranderende regelgeving
- Het niet doorgaan van de uitgifte in ondererfpacht van De Marsen
- Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie
- Voor 2021 mogelijke gevolgen van de maatregelen tegen verspreiding van het corona (covid-19) virus

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 475.000,- De huidige weerstandscapaciteit liggen boven het niveau van de berekende risico's.



Programma's

Hoofddoelstelling

Het doel van Twiske-Waterland is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling (GR):

- a. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling in de openluchtrecreatie;
- b. in samenhang met het vorenstaande tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijkmilieu;
- c. het tot stand brengen en duurzaam in stand houden van het specifiek en gedifferentieerde karakter van het landschap door bescherming, ontwikkeling en consolidatie van de waarden die het in zich draagt en
- d. het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde doelstellingen.

Alle activiteiten van het recreatieschap dragen bij aan deze doelen. Verder geven de vigerende visie, de in 2020 vast te stellen ambitie en uitvoeringsplan, en het beleid van de participanten richting aan de activiteiten van Twiske-Waterland.

Visie

De visie van het recreatieschap is voor onderdeel het Twiske in 2015 vastgesteld door het Algemeen Bestuur, en voor onderdeel Waterland in 2012. In deze periode waren er nog twee aparte recreatieschappen. In 2019 is en in 2020 wordt gewerkt aan een Ambitie met bijbehorend uitvoeringsprogramma die de visie uit 2015 vervangt.

Strategische doelen 2021 - 2024

Twiske-Waterland levert door haar reguliere werkzaamheden en projecten een directe bijdrage aan deze opgaven:

- Het klaarmaken van Twiske-Waterland voor de toekomst (Ambitie en uitvoeringsprogramma)

- Het ontwikkelen van natuur- inclusieve recreatie
- Afronden van lopende ontwikkeltrajecten om een stabiele basis te vormen voor het oppakken van het uitvoeringsprogramma.

Actuele ontwikkelingen

De volgende ontwikkelingen zijn de komende jaren van invloed:

- Ontwikkeling beleid MRA regio
- Ontwikkeling beleid en uitvoering Amsterdam Wetlands
- Versterken Markermeerdijk

Programma's

Twiske-Waterland wil haar doelen realiseren aan de hand van vijf programma's. Per programma wordt gewerkt aan diverse taakvelden. Per taakveld zijn/worden operationele doelen voor 2021 bepaald.

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	76.888	-	-76.888
2. Beheer en onderhoud	2.093.112	712.796	-1.380.316
3. Veiligheid en toezicht	204.440	-	-204.440
4. Bestuur en ondersteuning	623.775	-	-623.775
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.810	2.548.984	2.547.174
Totaal voor bestemming	3.000.025	3.261.780	261.755
Ad 5. Mutaties reserves	266.755	5.000	261.755
Totaal na bestemming	3.266.780	3.266.780	0

Specificatie van de baten	
Subsidies en projectbijdragen	-
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren en pachten	717.296
Participantenbijdragen	2.544.484
Totaal baten voor bestemming	3.261.780

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Visie

Met het programma ontwikkeling en inrichting zet het recreatieschap zich in voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. Voor 2021 gaat het vooral om:

- Updaten en implementeren natuurbeheerplan natuurzones in Het Twiske
- Opstarten projecten uit het uitvoeringsprogramma

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

N.v.t.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

In 2020 werkt het recreatieschap samen met de participanten aan het opstellen van een uitvoeringsprogramma bij de (in 2020 vast te stellen) ambitie. Het uitvoeringsprogramma bestaat uit concrete projecten die ieder jaar worden ge-evalueert op het bereiken van de doelen. De eerste 'jaarschijf', voor projecten die in 2021 worden opgepakt, zal in het najaar van 2020 worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

N.v.t.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Door het ondernemersloket worden de verzoeken van ondernemers behandeld en zo nodig verder begeleid. Dat geldt ook voor de organisatoren van grote evenementen, die worden begeleid bij de uitvoering. Het gaat om evenementen die passen binnen de

beleidsruimte die door de gemeenten is aangegeven. De begeleiding door het recreatieschap richt zich o.a. op het minimaliseren van de impact op de omgeving.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Hieronder vallen activiteiten die ondersteunend zijn aan het beheer en onderhoud (programma 2)

- Ondersteuning voor beheerplannen en beheersysteem
- Ondersteuning voor planmatige uitvoering van groot onderhoud en vervangingen.
- Coördinatie en communicatie zwemwaterkwaliteit

Lasten en baten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 7)
Bedrijfskosten	-	48.378	39.683
Inzet RNH	76.888	79.940	41.878
Kapitaallasten*	-	-	-
Totale lasten	76.888	128.318	81.560
Opbrengsten	-	-	-
Subsidies en projectbijdragen	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-76.888	-128.318	-81.560

Voor een vergelijking met voorgaande jaren zijn bij 2019 de lasten en baten van het voormalige deelprogramma 7 'Inrichting en ontwikkeling' ingevoerd. De scope van dat oude deelprogramma komt niet geheel overeen met het nieuwe programma Ontwikkeling en inrichting, omdat een deel van de kosten nu valt onder de programma's 2. Beheer en onderhoud en 4. Bestuur en ondersteuning.

*) De kapitaallasten worden gedekt uit de mutaties reserves in programma 5.



Programma 1 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	--	--		-	-
3.1 economische ontwikkeling	Projecten uitvoeringsprogramma	Heel 2021 (na besluitvorming 2020)	Per project (na vaststelling programma)	-	-
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	--	--		-	-
3.3 bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersloket	Jaarrond		24.221	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	Diverse projecten	Jaarrond	Ondersteuning bij en uitvoering van grote projecten onder programma 2	52.668	-
Totaal				76.888	-

Programma 2. Beheer en onderhoud

Visie

Met het programma beheer en onderhoud zet het recreatieschap zich in voor de instandhouding van recreatie en natuur. Voor 2021 gaat het vooral om:

- Beheer van de recreatie- en natuurzones in Het Twiske en de routenetwerken in het hele recreatieschap.
- het versterken van de natuurwaarden en deze bekend en beleefbaar maken;
- het voorbereiden van het recreatieve aanbod op de verwachte toename van de recreatiedruk.

Zie voor nadere informatie ook de [paragraaf kapitaalgoederen](#).

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

- Jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging van wegen, paden, kunstwerken, wegmeubilair. Inclusief afschrijvingen.
- Dagelijks onderhoud om bv in het najaar de bladen van de fietspaden op te ruimen en het leegzuigen van straatkolken

Taakveld 2.2 Parkeren

- Jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging het parkeersystemen. Inclusief afschrijvingen.
- Bijhouden administratie en uitgifte abonnementen

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

- Commercieel beheer
- grondprijzenbeleid, vastgoedbeleid, pachtbeleid,
- Advies bij vastgoedontwikkeling
- Juridische advisering

Taakveld 5.3 Cultuur presentatie en productie

- Het faciliteren van evenementen, waaronder de grote evenementen Welcome to the Future en Lente Kabinet.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

- Instandhouding van recreatiegebieden en -voorzieningen die aantrekkelijk, schoon, heel en veilig zijn. Hiervoor vindt jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervanging van onder andere gras, beplanting, water, stranden en speeltoestellen plaats.
- Voeren van beheer dat de biodiversiteit ondersteunt en bevordert in de natuurlijke zones. Dit bestaat o.a. uit het natuurlijke beheer van riet, bloemrijke velden en bermen, terugdringen spontane opslag (bv bramen) en het rekening houden met bloeiperiodes van zeldzame bloemen bij het maaibeheer.
- Onderhouden en uitbreiden van de route netwerken inclusief promotie en het onderhouden van de digitale infrastructuur.

Lasten en baten

Programma 2. Beheer en onderhoud	Begroting 2021	Begrotingswijziging 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 1)
Bedrijfskosten DO	910.326	942.257	966.859
Overige bedrijfskosten	259.431	246.881	333.635
Inzet RNH	558.205	544.059	461.901
GO*	365.492	515.127	142.002
Kapitaallasten**	30.150	38.694	36.742
Subtotaal lasten	2.123.604	2.287.018	1.941.138
Dotatie voorziening GO*	335.000	335.000	440.000
Onttrekking voorziening GO*	-365.492	-515.127	-130.311
Saldo mutaties voorziening GO	-30.492	-180.127	309.689
Totale lasten	2.093.112	2.106.891	2.250.828
Opbrengsten	712.796	698.188	733.836
Projectsubsidies	-	-	100.000
Totale baten	712.796	698.188	833.836
Saldo	-1.380.316	-1.408.704	-1.416.992

*) GO betreft groot onderhoud en kleine vervangingen van maatschappelijke kapitaalgoederen, waarvan de kosten minder dan € 50.000 bedragen. Zie ook de toelichting in de paragraaf kapitaalgoederen.

**) De kapitaallasten worden gedekt uit de mutaties reserves in programma 5.

De kosten van programma 3 zijn lager dan het totaal van het voormalige deelprogramma 2, omdat de aansturing nu deel uitmaakt van taakveld 0.4 (overhead) in programma 4.



Meerjarenonderhoudsplanung (MJOP) voor 2021-2024

De volgende operationele doelen zijn gepland voor de volgende jaren.

- Groot onderhoud aan bruggen en steigers
- Groot onderhoud aan gebouwen
- Groot onderhoud aan verhardingen (fietspaden, autowegen, voetpaden en parkeerplaatsen)
- Vervangen van terreinmeubilair
- Vervangen van speeltoestellen op de avonturenspeelplaats en speelsloot
- Vervangen van damwand langs intensief gebruikte recreatieterreinen
- Groot onderhoud aan de recreatieterreinen (dagkampeerterreinen en groenstranden)

Wanneer een doel uit 2021 niet helemaal gerealiseerd kan worden, kan binnen het budget dat is begroot voor programma 2. Beheer en onderhoud alvast worden ingezet op (voorbereidingswerkzaamheden voor) een van de andere operationele doelen.

Programma 2 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	Wegen en paden, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair		Beeldkwaliteit CROW A-B tot C	374.657	-
2.2 parkeren	Onderhoud van de voorzieningen voor betaal parkeren.	Jaarrond	Zo min mogelijk storingen.	98.229	316.626
3.2.2 fysieke bedrijfs-infrastructuur	Vastgoedbeheer		Beeldkwaliteit CROW A-B tot C	55.357	226.774
3.4 economische promotie	Gebiedspromotie en communicatie	Jaarrond	Vergroten betrokkenheid en draagvlak bij stakeholders	175.888	-
5.3 cultuur presentatie en productie	Evenementen	Jaarrond	Werven van evenementen passend bij gebied	16.508	160.000
5.7.2 openbaar groen en (openlucht) recreatie	Gras, beplanting, water, stranden, speeltoestellen, evenemententerreinen, routes, etc.	Jaarrond	Beeldkwaliteit CROW A-B tot C	1.372.472	9.396
Totaal				2.093.112	712.796

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Visie

Door gastheerschap, het houden van toezicht en handhavend optreden wil het recreatieschap bij bezoekers de gevoelens van sympathie, vertrouwen en veiligheid vergroten.

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

1. Vervullen rol gastheer in de gebieden;
2. Toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening;
3. Jaarlijks opstellen handhavingsplan;
4. Zichtbaarheid verbeteren.

Lasten en baten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020	Jaarrekening 2019 <i>(deelprogr. 2)</i>
Bedrijfskosten	14.647	14.276	7.977
Inzet RNH	189.793	184.983	144.523
Kapitaallasten	-	-	-
Totale lasten	204.440	199.259	152.500
Opbrengsten	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-204.440	-199.259	-152.500

De kosten van programma 3 zijn lager dan het voormalige deelprogramma 2, omdat de aansturing nu deel uitmaakt van taakveld 0.4 (overhead) in programma 4.



Programma 3 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Betreft	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	Gastheerschap en toezicht door boa's	Vooral in recreatieseizoen, nadruk op weekenden en vakanties.	Bezoekers voelen zich veilig en welkom. Verbaliseren indien nodig.	204.440	-
Totaal				204.440	-

Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Visie

Speerpunten voor 2021 zijn het verder implementeren van de financiële transitie:

- Aanscherpen planning & controlcyclus
- Begroting conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).
- Het borgen van begrotingsevenwicht op de lange termijn met voldoende ruimte voor investeringen in het uitvoeringsprogramma;

En het verder verbeteren van de bestuursadvisering en programmasturing

- Het adviseren van het(dagelijks en algemeen) bestuur van het recreatieschap;
- Implementeren eerste jaarschijf van het ambitieprogramma.
- Integrale programmasturing in tijd, geld en kwaliteit.
- Extra aandacht voor omgevingsmanagement en communicatie.

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 0.1 Bestuur

- Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2020

Taakveld 0.4 Overhead

- Opstellen van jaarstukken
- Strategisch omgevingsmanagement
- Voorbereiden en uitwerken van bestuursvergaderingen
- Beantwoorden van bestuurlijke en ambtelijke vragen
- Verbeterde bestuurlijke besluitvorming;
- Management uitvoering uitvoeringsprogramma
- Programmering van een meerjarig investeringsplan
- Uitvoeren bezoekerstellingen en aanvullend recreatieonderzoek

Lasten en baten

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Begroting 2021	Begrotings-wijziging 2020	Jaarrekening 2019 (deelprogr. 3, 4, 5 en 6)
Bedrijfskosten	50.761	80.451	109.574
Inzet RNH	573.013	548.492	538.442
Kapitaallasten	-	-	-
Totale lasten	623.775	628.943	648.016
Opbrengsten	-	-	-
Totale baten	-	-	-
Saldo	-623.775	-628.943	-648.016

De kosten van programma 4 zijn hoger dan het totaal van de voormalige deelprogramma's 3 t/m 6. Dit wordt met name veroorzaakt door de definitie van het taakveld overhead, waar alle hiërarchisch leidinggevenden toe worden gerekend. Ook de locatiebeheerder van het recreatieschap is hiërarchisch leidinggevend en zijn inzet werd voorheen begroot in het voormalige deelprogramma 1. Een ander verschil is dat de inzet van het communicatieteam, dat vooral bestaat uit klantcommunicatie, voortaan wordt begroot bij het nieuwe programma 2. Beheer en onderhoud.



Programma 4 in tijd, geld en kwaliteit per taakveld

Taakveld	Operationele doelen 2021	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
0.1 bestuur	Accountantscontrole	Voorjaar 2021	Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2020.	18.507	
0.4 overhead	Zie onderstaande specificatie			605.268	
Totaal				623.775	

Specificatie van de overhead (taakveld 0.4)

Onderdeel	Planning	Kwaliteit en accenten	Lasten	Baten
Bestuursadviesing en programmasturing	jaarrond	Uitstekende adviesing gericht op uitvoeringsprogramma en lange termijn financiële planning.	226.382	
Secretariaat	jaarrond	Organiseren twee bestuursrondes per jaar	71.142	
Financiële administratie	Jaarrond; opstellen begrotingen begin 2021	Betrouwbare begrotingen op basis van jaarplannen	94.943	
Locatiebeheerder en management	jaarrond	Uitvoering werkzaamheden conform doelen bestuur	212.988	
Verlaging risico opslag RNH (1,5% op alle inzet RNH)	Jaarlijkse korting	Lagere lasten voor recreatieschap	21.099-	
Kantoor- en bedrijfskosten	jaarrond	Diverse kosten ter ondersteuning overige activiteiten.	20.912	

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Visie

Het verwerven van (zo veel mogelijk structurele) opbrengsten uit het recreatiegebied om daarmee bij te dragen aan een (financieel) gezond en duurzaam recreatieschap.

Operationele doelen per taakveld voor 2021

Taakveld 0.5 Treasury

- De financiering van het vastgestelde beleid;
- Zo weinig mogelijk financieringskosten;
- Het beperken van de (financiële) risico's.

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

N.v.t.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

N.v.t.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

Het uitvoeren van de beleidsbepalingen conform de Nota reserves en voorzieningen. Het instellen van een bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten (tenzij een bestaande bestemmingsreserve al zo functioneert).

Taakveld 0.11 Resultaat rekening baten en lasten

N.v.t.

Lasten en baten

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020 *	Jaarrekening 2019 *
Bedrijfskosten	1.810	1.764	2.466
Inzet RNH	-	-	-
Totale lasten	1.810	1.764	2.466
Participantenbijdragen	2.544.484	2.480.004	2.430.660
Opbrengsten	4.500	9.642	4.500
Totale baten	2.548.984	2.489.646	2.435.160
Saldo voor bestemming	2.547.174	2.487.882	2.432.694
Mutaties reserves	261.755	122.658	133.634
Saldo na bestemming	2.285.419	2.365.224	2.299.060

*) In deze vergelijking met voorgaande jaren zijn hier uitsluitend de participantenbijdragen en mutaties reserves opgenomen.

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Begroting 2021	Begrotings- wijziging 2020*	Jaarrekening 2019 *
Toevoeging algemene reserve	266.755	-	127.603
Onttrekking algemene reserve	-	-74.620	-
Toevoeging bestemmingsreserve invest.	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve invest.	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	15.000
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-11.691
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	-	197.278	2.723
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	-5.000	-	-
Totaal	261.755	122.658	133.634

Programma 5 in geld per taakveld

Taakveld	Betreft	Lasten	Baten
0.5 treasury	bank- en rentekosten	1.810	-
0.8 overige baten en lasten	participantenbijdragen	-	2.548.984
0.9 vennootschapsbelasting		-	-
0.10 mutaties reserves	toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	266.755	5.000
0.11 resultaat rekening baten en lasten		-	-
Totaal		268.565	2.553.984

Paragrafen

Recreatieschap Twiske-Waterland bestaat uit het recreatiegebied het Twiske en het hele landelijke gebied tussen Amsterdam en Hoorn waar het recreatieschap veel routenetwerken en boerenlandpaden beheert.

Net boven Amsterdam, ingeklemd tussen de dorpen Landsmeer en Oostzaan, ligt het Twiske. Ontstaan door inpoldering in de jaren 40 van de vorige eeuw, opgehoogd, vergraven en na herinrichting in de jaren 70 uitgegroeid tot een gewaardeerd natuur- en recreatiegebied. Beschermd als Natura 2000 en een ideaal gebied om te fietsen, wandelen, skeeleren, pootje baden, zwemmen, varen, kanoën en nog veel meer.

Recreanten worden er bediend met drie kiosken, acht strandjes en drie restaurants met terrasjes. Voor kinderen is er de speelsloot en een avonturenspeelplaats met een heuse piratenboot, een buizenfort, de kabelbaan en pontjes over het water. De wandelaar kan genieten van de natuur en de grote grazers.

Recreatiegebied Het Twiske maakt deel uit van het recreatieschap Twiske-Waterland. Met zijn pittoreske dorpen, kleine slootjes en dijken die zich kronkelend een weg banen door eeuwenoud polderlandschap. Waterland staat bekend om zijn rustieke dorpjes en kleine stadjes zoals Zunderdorp, Holysloot, Marken, Ransdorp, Durgerdam, Schardam, IJpendam, Monnickendam en Edam om er een paar te noemen. Waterland is heel uitgestrekt en beslaat het gebied van Zaanstad tot Marken.

Indexatie

De baten en lasten zijn (met uitzondering van afschrijvingen en rente) verhoogd met een index van 2,6 % voor 2021. Ook de participantenbijdrage is met deze index verhoogd.

Deze indexatie is gebaseerd op het inflatiecijfer volgens het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) zoals uitgedrukt in de consumenten prijsindex (CPI) per peildatum 1 november 2018.



A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre Recreatieschap Twiske-Waterland in staat is om middelen vrij te maken en daarmee substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid veranderd moet worden.

Om het weerstandsvermogen te berekenen worden alle risico's, waarvoor geen maatregelen getroffen zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, geïnventariseerd. Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Dit bedrag wordt vergeleken met de weerstandscapaciteit: de mogelijk in te zetten middelen om de risico's te dragen. De weerstandscapaciteit moet groter zijn dan het berekende weerstandsvermogen. De intentie is om de aanpak en invulling van de risicoparagraaf te verbeteren.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de middelen in de algemene reserve, de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen, de bestemmingsreserve investeringen en de voorziening voor groot onderhoud.

In de begroting is geen post "onvoorzien" opgenomen voor het opvangen van eventuele niet voorziene lasten in de loop van het jaar. Bij Recreatieschap Twiske-Waterland heeft iedere onvoorzien last van substantiële betekenis dus directe gevolgen, waardoor de uitvoering van het beleid onder druk komt te staan.

Ook heeft het recreatieschap geen stille reserves. Stille reserves zijn activa die tegen geen of een te lage waarde zijn gewaardeerd en direct verkoopbaar zijn.

	Stand per 01-01-2021	Stand per 31-12-2021	Vershil
Algemene reserve	3.109.996	3.376.751	266.755
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve verv. invest.	216.998	216.998	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Bestemmingsreserve egalisatie	200.000	195.000	-5.000
Voorziening groot onderhoud	129.563	99.071	-30.491
Totaal	5.151.833	5.383.097	231.264

Risico's

Jaarlijks worden de risico's die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van het recreatieschap geïnventariseerd en gekwantificeerd. Ook wordt er beoordeeld of de kans van optreden groot genoeg is om de gevolgen ervan structureel in de exploitatie op te nemen. De belangrijkste risico's voor Twiske-Waterland zijn:

- Verminderen inkomenspositie door veranderend maatschappelijk debat
- Verminderen inkomenspositie of mislukken ontwikkelingen door (onduidelijke) regelgeving (PAS; N2000; NNN)
- Mislukken uitgifte Zorgboerderij De Marsen
- Mogelijke gevolgen maatregelen tegen verspreiding covid-19 virus

Nr.	Risico	Hoogte	Kans	Hoogte x kans
1	Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie	>€ 100.000 en < € 300.000*	Groter dan 25%**	€ 80.000
2	Onduidelijke en veranderende regelgeving	>€ 100.000 en < € 300.000*	Groter dan 25%**	€ 80.000
3	Het niet doorgaan van de uitgifte in ondererfpacht van De Marsen	>€ 100.000 en < € 300.000*	Groter dan 25%**	€ 80.000
	Kleinere risico's geaggregeerd			€ 235.000
			Totaal	€ 475.000

* Gerekend is met €200.000

** Gerekend is met 40%

Daar stond tegenover dat er ook de aan de beheer- en kostenkant gevolgen waren. Minder bezoek betekende minder onderhoudskosten. De handhaving vroeg extra aandacht. Waar mogelijk kon/kan het schap groot-onderhoud, vervanging en investeringen uitstellen.

Ten tijde van het opstellen van deze tekst was het nog niet duidelijk hoe lang de maatregelen zouden duren, wat de gevolgen precies zijn en zeker niet in hoeverre de gevolgen ook spelen als risico voor 2021. Vooralsnog hoefde dit niet tot een aanpassing van het weerstandsvermogen te leiden.

Risicobeheersing

Maatregelen om de genoemde risico's te beheersen, zijn:

- Meer inzet op omgevingsmanagement
- Beter betrekken van de directe omgeving bij beheer en besluitvorming
- Eisen in de privaatrechtelijke overeenkomst tussen schap en organisator over beschermen natuurdoelstellingen
- Compenserende maatregelen t.b.v. de biodiversiteit in de extensieve zones.
- Opstellen van scenario 'mislukken uitgifte De Marsen' zodat de risico's zoveel mogelijk in goede banen worden geleid en beperkt.

De huidige weerstandscapaciteit liggen boven het berekend weerstandsvermogen.

N.B. In maart 2020 zijn diverse maatregelen genomen om de verspreiding van het corona (covid-19) virus tegen te gaan. De (tijdelijke) sluiting van horeca en afsluiting van voorzieningen ten behoeve van 'sociaal afstand houden' volgens de richtlijnen van het RIVM hadden met name gevolgen voor recreatiegebied het Twiske. Deze maatregelen beperkten niet alleen de toegang voor publiek maar raakten ook de bedrijfsvoering van de ondernemingen in het gebied en de evenementen.

Daarvan afgeleid liep ook het recreatieschap inkomsten mis. Daarbij ging het om de evenementen, het betaald parkeren en wanneer moest worden besloten tot het compenseren van huur en pacht. Dit is deels opgenomen in de risicoanalyse en maakte onderdeel uit van de weerstandsvermogen 2020.

Kengetallen

Conform het BBV worden de kengetallen in onderstaande tabel vermeld.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) wordt dit als voldoende bestempeld en boven de 130% als onvoldoende. Het recreatieschap heeft geen leningen, vandaar de negatieve ratio.

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

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

	Begroot 2019	Jaarrek. 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Raming 2022	Raming 2023
Netto schuldquote	-153%	-157%	-157%	-161%	-165%	-164%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-153%	-157%	-157%	-161%	-165%	-164%
Solvabiliteitsratio	92%	92%	95%	96%	95%	96%
Structurele exploitatieruimte	3%	7%	8%	10%	10%	11%
Grondexploitatie	n.v.t.					
Belastingcapaciteit	n.v.t.					

B. Kapitaalgoederen

Hieronder wordt een overzicht gegeven van het onderhoud van de kapitaalgoederen, onderscheiden naar de volgende categorieën:

- Verhardingen
- Civiele kunstwerken
- Groen
- Water
- Oevers en stranden
- Pontjes (indien van toepassing)
- Terreinmeubilair
- Hygiënische maatregelen
- Gebouwen (openbaar)
- Gebouwen (in verhuur / erfpacht)

Op 6 december 2018 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd (als onderdeel van de nota reserves en voorzieningen) en is het gewenste beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de CROW "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018".

Voor vrijwel alle onderdelen is de gewenste beeldkwaliteit vastgesteld op niveau B. Dit betekent dat alle onderdelen er goed onderhouden en netjes uitzien. De hoogste kwaliteitsniveaus (A en A+) hebben een zeer nette uitstraling. Deze optie is erg kapitaalintensief. Bij niveau C zijn er zichtbare sporen van verval. Momenteel voldoet de inrichting van alle beheergebieden van het recreatieschap op vrijwel alle onderdelen aan beheerniveau B.

Bij de instandhouding wordt onderscheid gemaakt tussen dagelijks onderhoud, groot onderhoud en vervangingen.

Aansluiting begroting met de meerjarenplanning beheer

Recreatie Noord-Holland heeft voor elk recreatieschap de beheerkosten laten doorrekenen voor het in stand houden van de kapitaalgoederen / beheerelementen. Die doorrekening is uitgevoerd door Cyber Adviseurs op basis van de gewenste beeldkwaliteit in combinatie met de hoeveelheden per beheerelement. Daarbij is een gemiddeld jaarlijks bedrag geraamd voor DO (dagelijks / jaarlijks onderhoud), GO (groot onderhoud) en VV (vervangingen), gericht op het langdurig (meer dan 50 jaar) in stand houden van de beheerelementen. Deze doorrekening is bedoeld om de budgetten volgens de schapsbegrotingen mee te vergelijken, zonder dat een directe aansluiting van getallen noodzakelijk is.

Voor het totaal van de kapitaalgoederen is in de begroting voldoende budget beschikbaar zoals conform de doorrekening nodig is. Mocht er op enig moment een financieel tekort ontstaat kan dat betekenen dat de beeldkwaliteit onder het gewenste niveau zakt. Dit is meegewogen bij het opstellen van de risicoparagraaf en berekening van het benodigde weerstandsvermogen.

De uitvoeringsorganisatie probeert met het beperkte budget zo goed mogelijk de beoogde beeldkwaliteit te handhaven.

Dagelijks / jaarlijks onderhoud

DO omvat de reguliere, jaarlijks terugkerende kosten voor de instandhouding. Het DO betaalt het recreatieschap uit de exploitatiebegroting. De som van de begrote kosten voor DO aan alle beheerelementen is lager dan de som van de kosten die Cyber op

basis van normkosten heeft doorgerekend. Het schap kan de gewenste beeldkwaliteit met het huidige beschikbare budget in stand houden.

Groot onderhoud en kleine vervangingen

GO omvat de kosten voor instandhouding die niet ieder jaar terugkeren en niet levensduur verlengend zijn. Deze maatregelen worden uitgevoerd op basis van de meerjarenplanning en inspecties.

Het GO en kleine VV (maatschappelijke vervangingen tot € 50.000) betaalt het recreatieschap uit de voorziening GO. Die voorziening wordt gevoed met een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatiebegroting. De jaarlijkse dotatie is berekend op basis van het werkelijk geplande groot onderhoud en de kleine vervangingen in de komende 10 jaren, zoals dat vastligt in een door het bestuur vastgesteld beheerplan (zie de meerjarenbegroting). De dotatie omvat dus het GO en een deel van de VV, zoals die in de doorrekening van Cyber zijn te vinden. Om die reden is geen directe aansluiting zichtbaar met de bedragen die Cyber heeft geraamd.

De kosten voor GO en kleine VV worden geboekt via de exploitatie, met daar tegenover een even grote onttrekking uit de voorziening. Op deze manier worden de betreffende lasten goed gemonitord.

Grote vervangingen

Grote VV zijn de maatschappelijke vervangingen boven de € 50.000 en economische vervangingen (voor bijvoorbeeld gebouwen en evenemententerreinen) boven de € 10.000. Deze investeringen betaalt het recreatieschap uit de Algemene Reserve. Zolang de reserve toereikend is, is daar geld (liquiditeit) voor beschikbaar. Dit betreft alleen de werkelijke grote investeringen, in tegenstelling tot het meerjarig gemiddelde voor de kleine en grote investeringen zoals Cyber heeft doorgerekend.

Het BBV schrijft voor dat alle investeringen als bezit (materiële vaste activa) op de balans moeten staan. (Voorheen werd de investering niet zichtbaar gemaakt.) Op de balans moet de jaarlijkse waardedaling zo realistisch mogelijk zijn. Die waardedaling leidt tot jaarlijkse afschrijvingslasten, die verplicht in de jaarlijkse exploitaties verwerkt moeten worden. Omdat de investering uit de reserves worden betaald, kunnen deze jaarlijkse afschrijvingslasten worden afgedekt.

Op het moment dat een grote vervanging gedaan wordt, wordt de som van die investering vanuit de Algemene Reserve overgezet naar de bestemmingsreserve egalisatie en vervolgens jaarlijks afgeschreven op de balans (de staat van bezit en schuld 'ultimo jaar', dat is op de laatste dag van dat jaar).

Totale lasten DO, GO en VV

Totaal kapitaalgoederen	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	947.998	926.062	962.738	995.055
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	499.822	349.789	272.833	345.261
Kapitaallasten	38.464	30.150	16.000	9.000
Totaal	1.486.284	1.306.001	1.251.571	1.349.316

Vervangingsinvesteringen op afschrijving	2020	2021	2022	2023
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	131.625
Economische vervangingen > 10.000	197.278	-	-	35.100



Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

In programma 2.1 zijn voor dit taakveld de volgende kosten begroot:

Specificatie kosten	2020	2021	2022	2023
Verkeer en vervoer				
Verhardingen	217.772	187.362	175.780	166.111
Civiele kunstwerken	264.365	122.049	29.470	94.852
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	65.000	66.690	68.424	70.203
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-176.019	-1.445	104.614	50.848
Totaal	371.118	374.657	378.288	382.014

Categorie verhardingen

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 34.72 hectare aan verhardingen in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor rijbanen, parkeerterreinen, fiets- en wandelpaden en half verharding voor de overige wandelpaden. Ook de ruitpaden zijn in deze categorie opgenomen. De wegen en paden worden periodiek geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

Verhardingen	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	54.793	56.218	57.679	59.179
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	162.979	131.145	118.101	106.932
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	217.772	187.362	175.780	166.111

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft totaal 41 stuks kunstwerken zoals bruggen en waterstaatkundige voorzieningen zoals stuwen en duikers.

Civiele kunstwerken	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	16.325	16.749	17.185	17.632
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	248.040	105.300	12.285	77.220
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	264.365	122.049	29.470	94.852

Taakveld 2.2 Parkeren

In programma 2.2 zijn voor dit taakveld de volgende kosten begroot:

Specificatie kosten	2020	2021	2022	2023
Fysieke bedrijfsinfrastructuur				
Parkeren	95.740	98.229	100.783	103.404
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	-	-	-	-
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-	-	-	-
Totaal	95.740	98.229	100.783	103.404

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in het recreatiegebied Het Twiske een voorziening voor het betaald parkeren, bestaande uit slagbomen, betaalautomaten en bijbehorende randapparatuur.

Parkeren	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	63.726	75.229	89.783	99.404
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	-	-	-	-
Kapitaallasten	32.014	23.000	11.000	4.000
Totaal	95.740	98.229	100.783	103.404

Vervangingsinvesteringen op afschrijving	2020	2021	2022	2023
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-	-
Economische vervangingen > 10.000	-	-	-	35.100

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

In programma 2 zijn voor dit taakveld de volgende kosten begroot:

Specificatie kosten Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2020	2021	2022	2023
Groen	247.831	253.970	260.269	266.732
Water	26.256	26.787	27.331	27.889
Oevers en stranden	31.720	62.818	65.858	34.259
Pontjes	16.539	16.969	17.410	17.863
Terreinmeubilair	334.167	280.588	312.467	368.725

Hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	147.440	151.121	154.898	158.774
Gebouwen (openbaar)	104.454	106.106	107.304	110.708
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	478.954	487.456	503.643	509.452
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	11.197	-13.344	-42.448	-61.109
Totaal	1.398.558	1.372.472	1.406.734	1.433.293

Categorie groen

Recreatieschap Twiske-Waterland onderhoudt groen en water in recreatiegebied het Twiske en Purmerland. In totaal gaat het om 231 hectare intensief en extensief beheerde graspercelen. Verder om moeras en rietlanden. Beplanting in deze gebieden (78 ha) bestaat uit aangelegde bospercelen en laanbeplanting. Voor een deel heeft het zich op natuurlijke wijze kunnen ontwikkelen.

Groen	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	236.131	242.270	248.569	255.032
Groot onderhoud en vervangingen <50.000	11.700	11.700	11.700	11.700
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	247.831	253.970	260.269	266.732

Categorie water

Het recreatieschap bezit in totaal 95.5 ha water. De inrichting van de zwemplekken moeten middels waarschuwborden aan de wettelijke eisen voldoen. Ook het zwemwater voldoet aan de minimale wettelijke eisen (Whvbz).

Water	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	20.406	20.937	21.481	22.039
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	5.850	5.850	5.850	5.850
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	26.256	26.787	27.331	27.889

Categorie oevers en stranden

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in de Het Twiske gebieden in totaal 307 are zandstrand.

Oevers en stranden	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	31.720	32.545	33.391	34.259
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	-	30.274	32.468	-
Kapitaallasten				
Totaal	31.720	62.818	65.858	34.259

Categorie pontjes

Het recreatieschap heeft in de verschillende gebieden in totaal 5 pontjes.

Pontjes	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	16.539	16.969	17.410	17.863
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	-	-	-	-
Kapitaallasten				
Totaal	16.539	16.969	17.410	17.863

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft in totaal 2937 stuks terreinmeubilair, waarvan 35 speeltoestellen en verder terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts.

Terreinmeubilair	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	285.144	236.128	242.267	248.566
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	49.023	44.460	70.200	120.159
Kapitaallasten				
Totaal	334.167	280.588	312.467	368.725

Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 17 pompen voor de riolering en het doorspoelen van zwemwater, 19 electrakasten. Het recreatieschap heeft totaal 10 toiletgebouwen, die in het seizoen dagelijks schoongemaakt moeten worden. In de verschillende terreinen staan in totaal ... ondergrondse afvalcontainers die periodiek leeggezogen worden. Ook het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de parkeerterreinen behoort tot deze categorie.

Hygiënische maatregelen	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	141.590	145.271	149.048	152.924
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	5.850	5.850	5.850	5.850
Kapitaallasten				
Totaal	147.440	151.121	154.898	158.774

Categorie gebouwen (openbaar)

Het recreatieschap heeft in totaal 14 gebouwen in eigen beheer. Taakveld 5.7.2 omvat het onderhoud aan de openbare gebouwen, zoals toiletgebouwen.

Gebouwen (openbaar)	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	81.624	83.746	85.924	88.158
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	16.380	15.210	16.380	17.550
Kapitaallasten	6.450	7.150	5.000	5.000
Totaal	104.454	106.106	107.304	110.708

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

In programma 2 zijn voor dit taakveld de volgende kosten begroot:

Specificatie kosten	2020	2021	2022	2023
Fysieke bedrijfsinfrastructuur				
Gebouwen (in verhuurd / erfpacht)	11.337	11.632	11.934	12.244
Inzet RNH &ov. bedrijfskst	42.617	43.725	44.862	46.028
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO				
Totaal	53.954	55.357	56.796	58.273

Categorie gebouwen (in verhuur / erfpacht)

Recreatieschap Twiske-Waterland heeft in totaal 4 gebouwen verhuurd en/of in erfpacht uitgegeven. Niet in deze paragraaf opgenomen gebouwen zijn:

- Gebouwen die niet voor recreatief gebruik zijn en slechts tijdelijk door het recreatieschap worden beheerd (taakveld 0.3)

Gebouwen (in verhuur / erfpacht)	2020	2021	2022	2023
Dagelijks onderhoud	11.337	11.632	11.934	12.244
Groot onderhoud en Vervangingen <50.000	-	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totaal	11.337	11.632	11.934	12.244

C. Financiering

Wet Financiering decentrale overheden

De Wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido) heeft als uitgangspunt het beheersen van risico's. De belangrijkste kenmerken in dat kader is een tweetal randvoorwaarden voor het treasurybeleid. De eerste is dat het aangaan en verstrekken van geldleningen alsmede het verlenen van garanties allen zijn toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. De tweede houdt in dat uitzettingen een prudent karakter (=met beleid en inzicht gezien) moeten hebben en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van onnodige risico's.

Op 6 december 2018 heeft het Algemeen Bestuur in haar openbare vergadering haar verordening financieel beheer vastgesteld in gevolge artikel 57 van de wet Gemeenschappelijke Regelingen en de wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. Ook is in deze vergadering vastgesteld de verordening financieel beheer en controle in gevolge artikel 57 van de wet Gemeenschappelijke Regelingen en de artikelen 216 en 217 van de provinciewet.

Risicobeheer

Binnen de Wet Fido zijn 2 normen vermeld waaraan dient te worden voldaan. De normen bestaan uit de kasgeldlimiet en de rente-risiconorm.

De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar en de renterisiconorm op leningen met een looptijd vanaf 1 jaar. Het doel van deze normen uit hoofde van de Wet Fido is 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.

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. Het doel van de limiet is de vlottende schuld (kortlopende leningen) te beperken. In de onderstaande tabel is de kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar bepaald. In de begroting 2019 wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.

Berekening van de kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal (lasten)	3.000.025
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	246.002

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de vaste schuld bij aanvang van het jaar. Het doel is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rente lasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van de vaste schuld in aanmerking mag komen voor herfinanciering of renteherziening. In de onderstaande tabel is de renterisiconorm voor het begrotingsjaar bepaald op € 0.

Berekening van de renterisiconorm	
Stand van de vaste schuld per 1 januari	-
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20 %
Renterisiconorm	-

D. Bedrijfsvoering

Recreatie Noord-Holland (RNH) werkt als opdrachtnemer voor het bestuur van het recreatieschap. Provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder van RNH.

De is beschreven in een raamcontract. Vanaf 2009 waren dat 5 jarige contracten. In 2017 is de dienstverlening van RNH. opnieuw geëvalueerd. De resultaten hiervan werden begin 2018 aan het bestuur gepresenteerd. Met het oog op de lopende discussies over de Gemeenschappelijke Regelingen en de Metropool Regio Amsterdam (en de rol van RNH daar in) werden de contracten te verlengen met 2 jaar (dus 2019-2020).

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte kosten en uren. De inzet van RNH voor het recreatieschap behoort tot de kostencategorie ingeleend personeel. In de begroting is hiervoor in totaal een budget van € 1.397.899 opgenomen.

Percentage overhead

Als de overhead wordt afgezet tegen de totale lasten bedraagt het percentage overhead 20%. Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	226.382	-
Secretariaat	71.142	-
Financiële administratie	94.943	-
Locatiebeheerder en management	212.988	-
Verlaging risico opslag RNH	-21.099	-
Kantoor- en bedrijfskosten	20.912	-
Totaal	605.268	-

Planning en control

RNH maakt voor het recreatieschap voor ieder boekjaar de kadernota en programmabegroting, gevolgd door een jaarplan en begrotingswijziging, en tenslotte de najaarsnotitie en jaarrekening. In één kalenderjaar worden daartoe de volgende stukken aan het bestuur voorgelegd:

- in het voorjaar de jaarrekening van het afgelopen jaar, de begrotingswijziging voor het lopende jaar en de programmabegroting voor het volgende jaar;

- en in het najaar de najaarsnotitie voor het lopende jaar, een jaarplan / financiële uitgangspunten voor het volgende jaar en de kadernota voor het daaropvolgende jaar.

Deze cyclus van planning en control wordt zo goed mogelijk afgestemd op de vergadercyclus van het recreatieschap, de behandeling door participanten en regionale afspraken over de informatie uitwisseling tussen gemeenschappelijke regelingen en gemeenteraden.

Naast de hierboven genoemde financiële cyclus en de uitvoerende werkzaamheden die zijn genoemd onder de programma's voert RNH ook het personeelsmanagement en onderhoud het de ICT infrastructuur. Beide activiteiten zijn er op gericht de werkzaamheden van de werknemers van RNH te ondersteunen zodat zij efficiënt en resultaatgericht ingezet worden voor de recreatieschappen.

Klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een klacht in te dienen. Afgelopen jaren is daarvan geen gebruik gemaakt. Ook via andere communicatiemiddelen en via de klantcontacten met toezichthouders of beheermedewerkers zijn geen klachten ontvangen over het handelen of functioneren van medewerkers die namens het recreatieschap optreden.

Tarieventabel

De tarieventabel volgt uit de Legesverordening 2015 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur van het recreatieschap Twiske-Waterland op 3 december 2015. De tarieven kunnen telkenmale met de vaststelling van de begroting over enig jaar opnieuw worden vastgesteld.

1 Documenten		
	Aard van de dienstverlening	Tarief
1.1	Toezending link naar digitale openbare vergaderstukken van Algemeen Bestuur op basis van registratie e belangstellenden	
1.2	Het verstrekken van fotokopieën van schriftelijke stukken, afschriften en dergelijke A4-formaat, per bladzijde (zwart/wit). Voor afschrift en in kleur of A3-formaat worden de leges met 50% verhoogd	

2 Archiefwerkzaamheden, opzoeken stukken		
	Aard van de dienstverlening	Tarief
2.1	Opzoeken stukken in archief of in bestanden indien het opzoeken langer duurt dan 15 minuten, eerste kwartier gratis	

3 Vergunningen en ontheffingen op grond van de algemene verordening (AV) van het recreatieschap		
	Aard van de dienstverlening	Tarief
3.1	Vergunning voor een evenement (art. 2.2 AV) met een verwacht bezoekersaantal tussen 50 en 500 <ul style="list-style-type: none"> • commerciële doeleinden, per dag(deel) • particulier en non-profit, per dag(deel) • scholen en verenigingen, per dag(deel) 	€ 250,- € 75,- *) € 50,- *)
3.2	Vergunning voor het tegen betaling aanbieden van diensten en lessen, zoals skeeleren, fietsen, kanoën, paardrijden, bewaken van auto's etc. (art. 2.3 AV)	€ 50,- per keer € 250,- per jaar
3.3	Ventvergunning (art 2.4 AV) ten behoeve van de verkoop van (horeca)artikelen: <ul style="list-style-type: none"> • voor maximaal 3 aansluitende dagen • jaarvergunning venten, per jaar 	€ 150,- € 1.000,-
3.4	Standplaatsvergunning (art. 2.5 AV), in verband met verkoop van (horeca)artikelen vanuit een mobiel verkooppunt, per aangewezen locatie: <ul style="list-style-type: none"> • voor maximaal 3 aansluitende dagen • jaarstandplaats 	€ 150,- € 1.000,-
3.5	Ontheffing voor het maken van commerciële foto- en filmopnamen (art. 2.6 AV), per dagdeel	€ 250,-
3.6	Vergunning voor het uitlaten van honden door commerciële bedrijven/uitlaatservices (art. 2.14 AV), per jaar, afhankelijk van bezoekfrequentie	van € 250,- tot € 750,-
3.7	Vergunning voor het uitlaten of begeleiden van meer dan drie honden (art. 2.14 AV), particulier/non-profit, per jaar/periode	€ 50,-
3.8	Ontheffing voor het op afstand (radiografisch) besturen van voertuigen en recreatieapparatuur, waaronder drones (art. 2.19 AV), particulier, non-profit, per ontheffing	€ 50,-

3.9	Bescherming groenvoorzieningen (art.3.4 AV); ontheffing voor schade toebrengen aan groenvoorzieningen of grasmat, graven van kuilen etc.(excl. herstel van schade!), per keer	€ 150,-
3.10	Ontheffing motorvoertuig voor rijden in groenvoorzieningen (art. 4.5 AV) voor een periode van maximaal 3 maanden <ul style="list-style-type: none"> • voor elke verlenging met maximaal drie maanden 	€ 50,- € 50,-
3.11	Barbecue etc. (art. 4.18 AV) op daartoe aangewezen plaatsen, met een verwacht bezoekersaantal <ul style="list-style-type: none"> • van 50 tot 100 personen, per keer • meer dan 100 personen, per keer N.B.: Evt. in combinatie met nr. 3.1 vergunning evenement	€ 50,- *) € 150,- *)
3.12	Wijziging van vergunning of ontheffing, o.a. data/periode	€ 50,-
3.13	Overige vergunningen/ontheffingen op grond van de AV	€ 150,-

*) Groepsactiviteiten (kleinschalige evenementen) maken deel uit van het normale gebruik van het recreatiegebied.

Het bestuur van het recreatieschap draagt de uitvoeringsorganisatie op om in elk geval van deze mogelijkheid gebruik te maken voor:

- Sport- en speldagen van scholen;
- Benefietactiviteiten voor algemeen geaccepteerde goede doelen;
- Familiebijeenkomsten tot 100 personen;
- Kleinschalige activiteiten georganiseerd door organisaties met een maatschappelijk doel;
- Kleinschalige sportactiviteiten.

Voorwaarde is dan wel dat de openbare toegankelijkheid van de terreinen en voorzieningen gewaarborgd is en dat er dus geen sprake is van exclusief terreingebruik waarbij derden kunnen worden geweerd of gebruik door anderen wordt geweerd.

E. Grondbeleid

Het recreatieschap is van mening dat gebieden die binnen de grenzen van de Gemeenschappelijke Regeling vallen, in het beheer van het recreatieschap thuishoren.

Indien het recreatieschap een zakelijk of persoonlijk recht verwerft op gronden grenzend aan het gebied, dan worden deze gronden toegevoegd aan de gemeenschappelijke regeling.

- Gronden in eigendom: -
- Gronden in erfpacht: 722 hectare
- NatuurNetwerk Nederland (NNN): Het volledige areaal van Recreatiegebied Het Twiske behoort tot de NNN. Het is daarnaast ook aangewezen als Natura2000 gebied ter bescherming van een aantal specifieke doelsoorten.

Het recreatieschap geeft gronden in (onder) erfpacht uit. Meerdere contracten bevatten een clause die bepaalt dat bij beëindiging van het erfpacht door het recreatieschap, het recreatieschap verplicht kan worden de opstal (bebouwing, werken en beplantingen) tegen de dan geldende waarde over te nemen van de erfpachter. Dit heet de eindwaardevergoeding. Het recreatieschap gaat uit dat de erfpachtcontracten doorlopen, ook bij de contractueel afgesproken herziening van de jaarlijkse erfpachtcanon. Hierdoor is er geen sprake van de situatie dat het recreatieschap gehouden is om de eindwaardevergoeding te betalen. Sinds het ontstaan van het recreatieschap is er geen sprake geweest van uitbetaling van een eindwaarde vergoeding. De liquiditeitsbehoefte is dan ook nihil en kan daarnaast redelijke wijze niet bepaald worden. Dat is tevens de reden waarom er geen reservering wordt aangehouden voor de mogelijke vergoeding van de eindwaarde.

In de discussie met Staatsbosbeheer als bloot eigenaar van een groot deel van de gronden in het recreatieschap over de verlening van het erfpachtrecht speelt ook de eindwaardevergoeding een rol. Het recreatieschap gaat er ook hierbij vanuit dat het erfpachtcontract doorloopt (mede ingegeven door het verlengingsrecht), waardoor ook de ondererfpacht contracten met het recreatieschap kunnen doorlopen

F. Participanten

Vanwege de bestuurlijke, beleidsmatige en financiële belangen voor elke participant is inzicht in en actieve deelname aan de gemeenschappelijke regeling noodzakelijk. Door effectief te sturen op de doelstellingen en prestaties kunnen participanten de gemeenschappelijke regeling maximaal laten bijdragen aan eigen bestuurlijke ambities. Ook de ambtelijke organisaties zullen daarvoor goed samen moeten werken met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. De programmabegroting geeft verder geen aanleiding om de participantenbijdragen te verhogen.

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2020	Bijdrage in 2021
Provincie Noord-Holland	56,04%	€ 1.389.798	€ 1.425.933
Gemeente Amsterdam	23,56%	€ 584.299	€ 599.491
Gemeente Beemster	0,61%	€ 15.062	€ 15.454
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	€ 32.985	€ 33.843
Gemeente Landsmeer	1,62%	€ 40.251	€ 41.298
Gemeente Oostzaan	0,66%	€ 16.434	€ 16.861
Gemeente Purmerend	6,35%	€ 157.560	€ 161.657
Gemeente Waterland	0,65%	€ 16.084	€ 16.502
Gemeente Wormerland	0,61%	€ 15.062	€ 15.454
Gemeente Zaanstad	8,57%	€ 212.469	€ 217.993
Totaal	100%	€ 2.480.004	€ 2.544.484

Informereren van participanten

De informatievoorziening van de gemeenschappelijke regeling aan de participanten (de gemeenteraden en provinciale staten) is belangrijk. Daarvoor sluit het recreatieschap aan bij regionale samenwerkingsafspraken zoals die bijvoorbeeld in Noord-Holland Noord en de Metropool Regio Amsterdam zijn of worden gemaakt.

Informatie over verbonden partijen

Deze paragraaf geeft de informatie weer, die elke participant volgens het BBV moet opnemen in haar paragraaf 'Verbonden partijen'.

Naam verbonden partij	Recreatieschap Twiske-Waterland
Vestigingsplaats	Oostzaan
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Deelnemende partijen	Provincie Noord Holland Gemeente Amsterdam Gemeente Beemster Gemeente Edam-Volandam Gemeente Landsmeer Gemeente Oostzaan Gemeente Purmerend Gemeente Waterland Gemeente Wormerland Gemeente Zaanstad
Bestuurlijke vertegenwoordiging	Gedeputeerde J. van der Hoek Mevrouw S. Groenewoud De heer D.J. Butter

	<p>De heer H. Schütt De heer E. Heinrich De heer R.J. Monen De heer M.T.A. Hegger De heer B.J. ten Have De heer J. Schalkwijk De heer W. Breunesse</p>
Doelstelling en openbaar belang (BBV 15, 2a en 2b)	<p>Het besturen en beheren van het recreatiegebied. Gezien de ligging en het gebruik van het gebied door de inwoners heeft de provincie/gemeente een direct maatschappelijk belang bij het realiseren van de doelen en neemt daarom deel aan de gemeenschappelijke regeling.</p>
Activiteiten	<p>Het recreatieschap voert de ontwikkeling en het beheer van het recreatiegebied uit, conform de kaders van de gemeenschappelijke regeling.</p>
Visie op de verbonden partij (BBV 15, 1a)	<p>Twiske-Waterland is ingericht als recreatiegebied om gemeenten en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Het recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten:</p>

	<ol style="list-style-type: none"> 1. Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen; 2. Beheren en in stand houden routenetwerken en boerenlandpaden. 3. Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant;
Beleidsvoornemens 2020-2023 (BBV 15, 1a)	<p>Uitvoeren projecten uit het in 2020 vast te stellen uitvoeringsprogramma bij het Ambitiedocument.</p>
(Wijziging) financieel belang (BBV 15, 2b-d)	<p>Voor financiering van het jaarlijkse exploitatietekort zijn de participanten verantwoordelijk.</p>
Bestuurlijke invloed	<p>Jaarlijks kunnen Provinciale Staten en de gemeenteraden hun gevoelens uitspreken over de begroting en kennis nemen van de jaarrekening en eventuele beleidsdocumenten. In de gemeenschappelijke regeling zijn de bevoegdheden vastgelegd. Voor aanpassing van de regeling is de instemming van alle participanten vereist.</p>
Bestuurlijk belang	<p>Het doel is de belangen te behartigen bij:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie;

	<ul style="list-style-type: none"> • het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu; • het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder sub a en b geformuleerde alsmede; • het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde belangen.
Eigen vermogen	31-12-2017 € 4.826.361 31-12-2018 € 4.765.978 31-12-2019 € 4.899.612 31-12-2020 € 5.022.270
Vreemd vermogen	31-12-2017 € 556.788 31-12-2018 € 133.301 31-12-2019 € 448.196

	31-12-2020 € 269.563
Financieel resultaat voor bestemming 2021	€ 261.755
Website	
Risicoprofiel	laag
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)	
Ontwikkelingen	<ul style="list-style-type: none"> • Vaststellen Ambitiedocument • Vaststellen uitvoeringsprogramma en eerste jaarschijf • Uitgifte in ondererfpacht Boerderij de Marsen

Overzicht van baten en lasten

Lasten en baten per programma

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	76.888	-	-76.888
2. Beheer en onderhoud	2.093.112	712.796	-1.380.316
3. Veiligheid en toezicht	204.440	-	-204.440
4. Bestuur en ondersteuning	623.775	-	-623.775
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.810	2.548.984	2.547.174
Totaal voor bestemming	3.000.025	3.261.780	261.755
Ad 5. Mutaties reserves	266.755	5.000	261.755
Totaal na bestemming	3.266.780	3.266.780	0

Lasten en baten per taakveld

Omdat de begroting van 2019 nog niet was gebaseerd op de BBV taakvelden, wordt in onderstaande tabellen niet gerefereerd aan de cijfers uit de jaarrekening 2019. Verderop bij de financiële meerjarenraming 2019-2023 wordt wel gerefereerd aan de cijfers uit de jaarrekening 2019.

Nr.	Lasten per taakveld	Begroting na wijziging 2020	Begroting 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024
0.1	bestuur	18.038	18.507	18.988	19.482	19.988
0.4	overhead	610.905	605.268	621.005	637.151	653.717
0.5	treasury	1.764	1.810	1.857	1.905	1.955
0.8	overige baten en lasten	-	-	-	-	-
0.9	vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
0.10	mutaties reserves	197.278	266.755	201.817	299.733	311.959
0.11	resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-
1.2	openbare orde en veiligheid	199.259	204.440	209.755	215.209	220.804
2.1	verkeer en vervoer	371.118	374.657	378.288	382.014	385.836
2.2	parkeren	95.740	98.229	100.783	103.404	106.092
3.1	economische ontwikkeling	-	-	-	-	-
3.2	fysieke bedrijfsinfrastructuur	53.954	55.357	56.796	58.273	59.788
3.3	bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	23.607	24.221	24.851	25.497	26.160
3.4	economische promotie	171.431	175.888	180.461	185.153	189.967
5.3	cultuurpresentatie, -productie en -participatie	16.090	16.508	16.938	17.378	17.830
5.5	cultureel erfgoed	-	-	-	-	-
5.7	openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.503.269	1.425.140	1.535.771	1.488.735	1.533.608
	Totaal lasten	3.262.453	3.266.780	3.347.309	3.433.932	3.527.703

Nr.	Baten per taakveld	Begroting na wijziging 2020	Begroting 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024
0.1	bestuur	-	-	-	-	-
0.4	overhead	-	-	-	-	-
0.5	treasury	-	-	-	-	-
0.8	overige baten en lasten	2.489.646	2.548.984	2.615.141	2.683.017	2.752.659
0.9	vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
0.10	mutaties reserves	74.620	5.000	5.000	9.000	18.000
0.11	resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-
1.2	openbare orde en veiligheid	-	-	-	-	-
2.1	verkeer en vervoer	-	-	-	-	-
2.2	parkeren	308.602	316.626	324.858	333.304	341.970
3.1	economische ontwikkeling	-	-	-	-	-
3.2	fysieke bedrijfsinfrastructuur	220.428	226.774	232.670	238.720	244.926
3.3	bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-	-	-
3.4	economische promotie	-	-	-	-	-
5.3	cultuurpresentatie, -productie en -participatie	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000
5.7	openbaar groen en (openlucht)recreatie	9.158	9.396	9.640	9.891	10.148
	Totaal baten	3.262.453	3.266.780	3.347.309	3.433.932	3.527.703

Specificatie van taakveld 0.8 overige baten en lasten	Begroting na	Begroting	Raming	Raming	Raming
	wijziging 2020	2021	2022	2023	2024
Provincie Noord-Holland	€ 1.389.798	€ 1.425.933	€ 1.463.007	€ 1.501.045	€ 1.540.072
Gemeente Amsterdam	€ 584.299	€ 599.491	€ 615.078	€ 631.070	€ 647.477
Gemeente Beemster	€ 15.062	€ 15.454	€ 15.855	€ 16.268	€ 16.691
Gemeente Edam-Volendam	€ 32.985	€ 33.843	€ 34.723	€ 35.625	€ 36.552
Gemeente Landsmeer	€ 40.251	€ 41.298	€ 42.371	€ 43.473	€ 44.603
Gemeente Oostzaan	€ 16.434	€ 16.861	€ 17.300	€ 17.749	€ 18.211
Gemeente Purmerend	€ 157.560	€ 161.657	€ 165.860	€ 170.172	€ 174.596
Gemeente Waterland	€ 16.084	€ 16.502	€ 16.931	€ 17.371	€ 17.823
Gemeente Wormerland	€ 15.062	€ 15.454	€ 15.855	€ 16.268	€ 16.691
Gemeente Zaanstad	€ 212.469	€ 217.993	€ 223.661	€ 229.476	€ 235.443
Bijdrage derden	9.642	4.500	4.500	4.500	4.500
Totaal	2.489.646	2.548.984	2.615.141	2.683.017	2.752.659

Lasten en baten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2020	Jaarrekening 2019
Afschrijvingen	30.150	38.694	36.742
Belastingen	-	-	-
Duurzame goederen	365.492	515.127	142.002
Grond	-	-	-
Ingeleend personeel	1.397.899	1.357.475	1.190.729
Mutatie voorziening	-30.492	-180.127	309.689
Overige goederen en diensten	1.130.434	1.230.166	1.364.401
Pachten	6.502	6.337	5.656
Parkeren	98.229	95.740	83.685
Rente	1.810	1.764	2.466
Totaal lasten	3.000.025	3.065.176	3.135.370

Baten per kostensoort	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2020	Jaarrekening 2019
Grond	-	-	-
Huren	96.286	91.862	88.226
Leges en andere rechten	9.396	9.158	10.431
Overige goederen en diensten	160.000	160.000	168.074
Pachten	130.488	128.566	124.210
Parkeren	316.626	308.602	342.903
Participantenbijdragen	2.544.484	2.480.004	2.430.660
Bijdrage derden	4.500	9.642	4.500
Subsidies en projectbijdragen	-	-	100.000
Totaal baten	3.261.780	3.187.834	3.269.004

Saldo van baten en lasten	261.755	122.658	133.634
----------------------------------	----------------	----------------	----------------

Resultaatbestemming			
Toevoeging algemene reserve	266.755	-	127.603
Onttrekking algemene reserve	-	-74.620	-
Toevoeging bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve investeringen	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	15.000
Onttrekking bestemmingsreserve verv. invest.	-	-	-11.691
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	-	197.278	2.723
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	-5.000	-	-
Totaal mutaties reserves	261.755	122.658	133.634

Geraliseerd resultaat	-	-	-
-----------------------	---	---	---

Beleidsindicatoren

De uniforme basisset beleidsindicatoren voor gemeenten cf. BBV zijn voor het recreatieschap niet van toepassing.

Geprognostiseerde balans 2021

Activa	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Materiële vaste activa	234.719	205.401	190.000	348.215	331.807
Vorderingen op lange termijn					
Leningen u/g	-	-	-	-	-
Totaal vorderingen op lange termijn	-	-	-	-	-
Saldo werkkapitaal	4.917.115	5.177.696	5.435.969	5.541.696	5.780.556
Totaal	5.151.833	5.383.097	5.625.969	5.889.911	6.112.363

Passiva	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Reserves					
Algemene reserve	3.109.996	3.376.751	3.578.568	3.711.576	4.023.535
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	6.282	6.282	6.282
Bestemmingsreserve Purmerbos	33.747	33.747	33.747	33.747	33.747
Bestemmingsreserve verv. invest.	216.998	216.998	216.998	216.998	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	1.455.247	1.455.247	1.455.247
Bestemmingsreserve egalisatie	200.000	195.000	190.000	347.725	329.725
Totaal reserves en fondsen	5.022.270	5.284.026	5.480.842	5.771.575	6.065.534
Voorzieningen	129.563	99.071	145.127	118.336	46.829
Totaal	5.151.833	5.383.097	5.625.969	5.889.911	6.112.363

Financiële meerjarenraming 2019-2023

Bij de jaren 2019, 2021, 2022 en 2023 zijn in onderstaande tabellen nog de bedragen van de voormalige deelprogramma's genoteerd. Alleen voor 2020 en volgende jaren zijn de bedragen gebaseerd op de nieuwe indeling van taakvelden en programma's. De inhoud van de voormalige deelprogramma's komt niet helemaal overeen met de afbakening van de nieuwe programma's, maar voor het totaaloverzicht geeft dit toch een redelijk beeld.

Voor een vergelijking met voorgaande jaren zijn bij 2019 de lasten en baten van voormalige deelprogramma's vergeleken met de nieuwe programma's. Zoals in voorliggende begroting per programma ook is benoemd, gaat deze vergelijking mank, omdat de scope van de voormalige deelprogramma's niet overeenkomt met de nieuwe programma's. Op totaalniveau geeft dit wel een goed beeld van de ontwikkeling in de loop van de jaren.

Lasten per programma	2019	2020	2021	2022	2023
1. Ontwikkeling en inrichting	81.560	128.318	76.888	153.888	80.939
2. Beheer en onderhoud	2.250.828	2.106.891	2.093.112	2.140.000	2.179.514
3. Veiligheid en toezicht	152.500	199.259	204.440	209.755	215.209
4. Bestuur en ondersteuning	648.016	628.943	623.775	639.993	656.633
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.466	1.764	1.810	1.857	1.905
Totaal	3.135.370	3.065.176	3.000.025	3.145.493	3.134.199

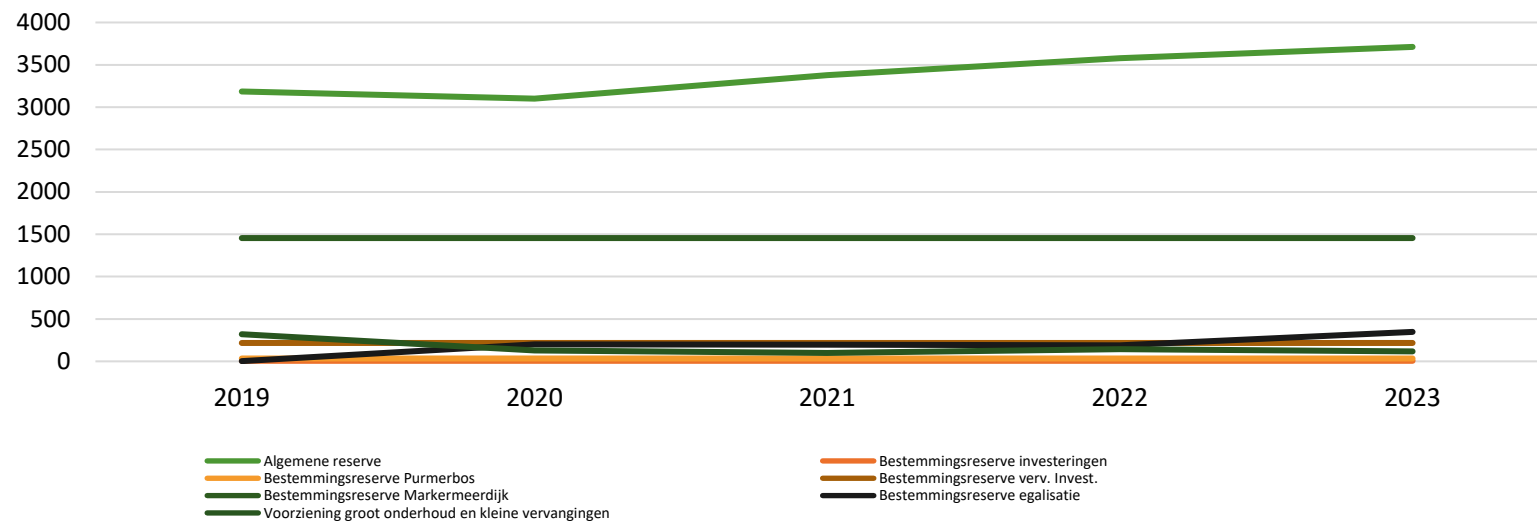
Baten per programma	2019	2020	2021	2022	2023
1. Ontwikkeling en inrichting	-	-	-	-	-
2. Beheer en onderhoud	833.836	698.188	712.796	727.168	741.915
3. Veiligheid en toezicht	-	-	-	-	-
4. Bestuur en ondersteuning	-	-	-	-	-
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.435.168	2.489.646	2.548.984	2.615.141	2.683.017
Totaal	3.269.004	3.187.834	3.261.780	3.342.309	3.424.932

Saldo lasten en baten	133.634	122.658	261.755	196.817	290.733
------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Mutaties reserves (standen per 31-12)	2019	2020	2021	2022	2023
Algemene reserve	831.077	-74.620	266.755	201.817	133.008
Bestemmingsreserve investeringen	-703.475	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve verv. invest.	3.309	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie	2.723	197.278	-5.000	-5.000	157.725
Totaal	133.634	122.658	261.755	196.817	290.733

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen 2019 – 2023

(bedragen x 1000)



Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

De algemene reserve is de afgelopen jaren afgenomen, maar zal in 2020 op basis van de begroting weer toenemen. De algemene reserve is ruim voldoende voor het berekende benodigde weerstandsvermogen. Het bestuur kan besluiten extra inspanningen (mede) te financieren uit de algemene reserve. Volgens de huidige meerjarenraming groeit de algemene reserve door naar € 1.611.704 in 2022. De bestemmingsreserve voor investeringen en bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen worden momenteel vrijwel niet gebruikt.

	Jaar	Saldo 1 jan	Onttrekking	Dotatie	Saldo 31 dec
Algemene reserve	2019	3.057.013	-	127.603	3.184.616
Bestemmingsreserve investeringen	2019	6.282	-	-	6.282
Bestemmingsreserve Purmerbos	2019	33.747			33.747
Bestemmingsreserve verv. invest.	2019	213.689		3.309	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	2019	1.455.247	-	-	1.455.247
Bestemmingsreserve egalisatie	2019	-	-	2.723	2.723
Totaal reserves		4.765.978	-	133.634	4.899.612
Voorziening GO	2019	-	-130.311	440.000	309.689
Totaal voorziening		-	-130.311	440.000	309.689

	Jaar	Saldo 1 jan	Onttrekking	Dotatie	Saldo 31 dec
Algemene reserve	2020	3.184.616	-74.620	-	3.109.996
Bestemmingsreserve investeringen	2020	6.282	-	-	6.282
Bestemmingsreserve Purmerbos	2020	33.747	-	-	33.747
Bestemmingsreserve verv. invest.	2020	216.998	-	-	216.998
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	2020	1.455.247	-	-	1.455.247
Bestemmingsreserve egalisatie	2020	2.723	-	197.278	200.000
Totaal reserves		4.899.612	-74.620	197.278	5.022.270
Voorziening GO	2020	309.689	515.127-	335.000	129.563
Totaal voorziening		309.689	-515.127	335.000	129.563

	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2021	Vershil
Algemene reserve	3.109.996	3.376.751	266.755
Bestemmingsreserve investeringen	6.282	6.282	-
Bestemmingsreserve Purmerbos	33.747	33.747	-
Bestemmingsreserve verv. invest.	216.998	216.998	-
Bestemmingsreserve Markermeerdijk	1.455.247	1.455.247	-
Bestemmingsreserve egalisatie	200.000	195.000	-5.000
Totaal reserves	5.022.270	5.284.026	261.755
Voorziening GO	129.563	99.071	-30.491
Totaal reserves en voorzieningen	129.563	99.071	-30.491

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze programmabegroting is in de oude opzet vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 25 juni 2020.

Voorzitter,
Mevrouw S. Groenewoud



Bijlage 1: Risico inventarisatie Twiske-Waterland

In een risicosessie in januari 2020 zijn de risico's voor Twiske Waterland in kaart gebracht. Hierbij zijn de risico's beschreven aan de hand van kans van voorkomen en de gevolgen/impact als het risico zich voordoet. Op basis van deze uitkomsten zijn de risico's geplaatst in onderstaand matrix.

Kans	Gevolg / impact		
	1= 0 – 100.000	2= 100.000 – 300.000	3 > 300.000
1= <5%			
2= 5–25%	5,10	1,6,11	
3= >25%	2,3,9	4,7,8	

Lage scores (groen gekleurd) geven lage risico's weer. Deze behoeven weinig tot geen aandacht. Hoge scores (rood gekleurd) geven hoge risico's weer. Deze risico's zijn niet aanvaardbaar. Voor deze risico's moeten beheersmaatregelen worden getroffen. De vermenigvuldiging van de kansen met de financiële gevolgen leidt tot de positionering in de matrix.

Alle risico's die in de risicosessie zijn genoemd zijn:

1. Stormschade
2. Natuurbrand
3. Vandalisme
4. Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie
5. Problemen bij uitvoering handhaving
6. Onvoldoende draagvlak voor het ambitiedocument
7. Onduidelijke en veranderende regelgeving

8. Het niet doorgaan van de uitgifte in ondererfpacht van De Marsen
9. Omgevingsrisico's zoals eikenprocessierups, bomenziektes etc.
10. Risico faillissement bestaande ondernemers
11. Kosten voor afhandeling WOB verzoeken

Alle de risico's met het grootste gevolg zijn in detail verder uitgewerkt. Het betreft nummer 4, 7 en 8. De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

N.B. In maart 2020 zijn diverse maatregelen genomen om de verspreiding van het corona (covid-19) virus tegen te gaan. De (tijdelijke) sluiting van horeca en afsluiting van voorzieningen ten behoeve van 'sociaal afstand houden' volgens de richtlijnen van het RIVM hadden met name gevolgen voor recreatiegebied het Twiske. Deze maatregelen beperkten niet alleen de toegang voor publiek maar raakten ook de bedrijfsvoering van de ondernemingen in het gebied en de evenementen.

Daarvan afgeleid liep ook het recreatieschap inkomsten mis. Daarbij ging het om de evenementen, het betaald parkeren en wanneer moest worden besloten tot het compenseren van huur en pacht. Dit is deels opgenomen in de risicoanalyse en maakte onderdeel uit van de weerstandsvermogen 2020.

Daar stond tegenover dat er ook de aan de beheer- en kostenkant gevolgen waren. Minder bezoek betekende minder onderhoudskosten. De handhaving vroeg extra aandacht. Waar mogelijk kon/kan het schap groot-onderhoud, vervanging en investeringen uitstellen.

Ten tijde van het opstellen van deze tekst was het nog niet duidelijk hoe lang de maatregelen zouden duren, wat de gevolgen precies zijn en zeker niet in hoeverre de gevolgen ook spelen als risico voor 2021. Vooralsnog hoefde dit niet tot een aanpassing van het weerstandsvermogen te leiden.

- **Onzekerheid over ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie**

Het risico dat maatschappelijke weerstand tegen ontwikkeltrajecten in Recreatiegebied Het Twiske het actualiseren en verbeteren van het recreatieve aanbod (1 van de kerndoelstellingen van het recreatieschap) onmogelijk maakt. Dit risico doet zich al voor bij enkele specifieke ontwikkelingen. Het is nog onduidelijk of ze daarbij ook leiden tot het volledig niet doorgaan van de ontwikkeling.

Risico / Kans		Oorzaak Te lage betrokkenheid van de omgeving bij de koers en activiteiten van het recreatieschap. Fundamenteel verschillende visie op de rol en taken van het recreatieschap en het gebied als N2000 en NNN gebied.
Maatschappelijk weerstand tegen recreatieve ontwikkelingen.		
Kans(cijfer): 3 (>25%)	Gevolg(cijfer): 2 (100-300k)	Gevolg / impact
		- Inzet van middelen voor werving, selectie en begeleiding van ondernemers is zonder nut. - Niet mogelijk om het recreatieve aanbod van het recreatieschap te actualiseren. - Mislopen van inkomsten voor beheer en onderhoud
Beheersmaatregel		
<ul style="list-style-type: none"> - Meer inzet op omgevingsmanagement - Beter betrekken van de directe omgeving bij beheer en besluitvorming 		

- **Onduidelijke en veranderende regelgeving**

Risico's door veranderende en onduidelijke regelgeving. De verwarring die landelijk is ontstaan rond de PAS en PFAS regelgeving werken ook remmend op de activiteiten in Twiske-Waterland. Daarnaast zijn het Twiske en delen van Waterland N2000 gebied, en is het Twiske onderdeel van de NNN. Ook hier is de regelgeving over wat wel en niet mag en moet soms onduidelijk. Afgezien van de onduidelijkheden in de regelgeving worden de regels ook verschillend geïnterpreteerd door verschillende actoren.

Risico / Kans		Oorzaak Onduidelijke en inconsequente regelgeving. Afwijkende uitleg van de regelgeving door verschillende actoren.
Ontwikkelingen of bestaande activiteiten die vertraging oplopen of afketsen op onduidelijke regelgeving.		
Kans(cijfer): 3 (>25%)	Gevolg(cijfer): 2 (100-300k)	Gevolg / impact
		- Invulling van beleidsmatig toegestane ruimte voor evenementen onmogelijk. - Voorbestaan van bestaande evenementen onzeker.
Beheersmaatregel		
<ul style="list-style-type: none"> - Eisen in de privaatrechtelijke overeenkomst tussen schap en organisator over beschermen natuurdoelstellingen; - Kennis en kunde bijhouden en delen (intern en extern); - Compenserende maatregelen in de extensieve zones. 		

- **Het niet doorgaan van de uitgifte in ondererfpacht van De Marsen**

Het uitgeven van boerderij De Marsen als zorgboerderij is een reeds langlopend proces. De opstallen en boerderij waren (meer dan 10 jaar terug) in beheer bij het recreatieschap zelf. Het is de wens van het bestuur om hier een zorgvoorzieningen te creëren waarbij ruimte is geschapen voor een aantal woningen voor de cliënten. Zorginstelling Philadelphia is bereid gevonden om de ontwikkeling financieel en organisatorisch te ondersteunen. Er worden al zorg-activiteiten ontplooit op de locatie. De contractvorming is echter nog niet rond, en er bestaan nog onzekerheden.

In de begrotingen 2020 van Twiske en Waterland was het weerstandsvermogen vastgesteld op € 561.000. De reservepositie van Twiske-Waterland is voldoende om die weerstandscapaciteit te borgen.

Risico / Kans Mislukken contractvorming en daarmee vervreemding zorgboerderij De Marsen		Oorzaak - onzekerheid over het aantal mogelijk woningen voor cliënten en daarmee de financiële onderbouwing van de plannen - onzekerheid over 'doorpakken' van de contractpartij
Kans(cijfer): 3 (>25%)	Gevolg(cijfer): 2 (100-300k)	Gevolg / impact - opstallen komen inclusief achterstallig onderhoud terug bij het recreatieschap. - beëindigen huidige zorgactiviteiten met alle maatschappelijke gevolgen daarvan. - mislopen van de inkomsten uit de erfpachtovereenkomst.
Beheersmaatregel - Opstellen van scenario 'mislukken uitgifte' zodat de risico's zoveel mogelijk in goede banen worden geleid en beperkt. Onderdeel hiervan is ook het uitwerken van een alternatief scenario voor De Marsen.		

Conclusie:

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € **475.000,-**. Hierbij is ook rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.