



**Recreatieschap
Twente**

**Jaarstukken
2023**

Voorwoord

Geachte lezer,

Met een flinke dosis Twentse trots, presenteren wij u deze solide jaarrekening van het Recreatieschap Twente voor het jaar 2023.

Het jaar bracht zijn uitdagingen met zich mee, waarbij wij als organisatie werden geconfronteerd met een koude en natte maand juli. Een maand die voor ons als Recreatieschap enorm belangrijk is en waar wij als organisatie uiteraard ook naar toeleven. Na deze natte maand juli begon de zon weer te schijnen en hebben wij weer vele gasten op onze parken en duizenden kilometers routes mogen ontvangen. Uiteindelijk hebben wij er met onze gasten en ondernemers een geweldig jaar van kunnen maken!

Als organisatie hebben we tevens hard gewerkt aan het smeden van onze nieuwe identiteit. Het vormgeven van een gemeenschappelijke regeling vergt immers nauwgezette afstemming van processen en het uitstippelen van nieuwe richtlijnen. We zijn verheugd te kunnen melden dat we belangrijke stappen hebben gezet in dit proces gedurende het afgelopen jaar, met drie schitterende recreatieparken en het uitgestrekte Routenetwerken Twente als onze kroonjuwelen.

Het afgelopen jaar hebben we ons ten volle ingezet om talrijke aanbestedingen succesvol af te ronden met als voornaamste doel onze inkoopprocessen op orde te krijgen. Met onze Twentse nuchterheid en flinke toewijding hebben we dit weten te verwezenlijken, waardoor we steeds meer grip hebben gekregen op onze inkoopactiviteiten.

Het zomerse festivalseizoen van 2023 was een waar spektakel, waarbij tienduizenden bezoekers genoten van de muziek, het eten en de gezelligheid. Het was een voorrecht om als Recreatieschap deel uit te maken van deze ervaring, en we zijn dankbaar voor de inzet van alle betrokkenen die deze festivals mogelijk hebben gemaakt.

Kortom, we kijken met trots terug op wat we hebben bereikt in dit afgelopen jaar. Als recreatieschap blijven we vastberaden om onze doelstellingen te verwezenlijken en de recreatiemogelijkheden in Twente voortdurend te verbeteren. Dit kunnen wij alleen maar doen met steun van de 14 Twentse gemeenten, de meer van 1,5 miljoen gasten op onze parken, de miljoenen Tukkers en toeristen die gebruik maken van de vele routes en uiteraard de ondernemers op onze recreatieparken.

We hopen dat u met evenveel enthousiasme als wij deze jaarrekening zult doornemen, en dat u, als Tukker, trots zult zijn op al het moois dat wij te bieden hebben aan zowel de inwoners van Twente als de vele bezoekers.

Met vriendelijke groet,

Bart-Jan Harmsen, Secretaris/directeur Recreatieschap Twente

Voorwoord	2
1. Jaarrekening in één oogopslag	4
2. Inleiding	6
3. Programmaverantwoording	8
3.1 <i>Vrije tijdseconomie</i>	8
3.2 <i>Recreatieve Voorzieningen</i>	10
4. Paragrafen	14
4.1 <i>Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	14
4.1.1 <i>Financiële Kengetallen</i>	15
4.2 <i>Onderhoud kapitaal goederen</i>	17
4.3 <i>Bedrijfsvoering</i>	18
4.4 <i>Verbonden partijen</i>	20
4.5 <i>Financiering</i>	20
4.6 <i>Openbaarheidsparagraaf</i>	21
5. Specificatie herkomst baten en besteding lasten	22
6. Jaarrekening	24
7. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	25
7.1 <i>Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening</i>	26
7.1.1 <i>Analyse van de belangrijkste ontwikkelingen die het resultaat hebben veroorzaakt</i>	26
7.1.2 <i>Analyse op afwijkingen tussen de begroting en het overzicht van baten en lasten</i>	28
7.1.3 <i>Overzicht van incidentele baten en lasten</i>	30
7.1.4 <i>Analyse begrotingsrechtmatigheid</i>	30
7.1.5 <i>Overzicht van begrote en gerealiseerde baten en lasten per taakveld</i>	32
7.1.6 <i>Wet Normering Topinkomens</i>	33
7.1.7 <i>Rechtmatigheidsverantwoording</i>	35
8. Balans en de toelichting	36
8.1 <i>Balans per 31-12-2023</i>	36
8.2 <i>Grondslagen voor resultaat en waardebeoordeling</i>	37
8.3 <i>Toelichting op de balans per 31-12-2023</i>	39
8.4 <i>Belangrijkste niet uit de balans blijvende verplichtingen</i>	46
9. Gebeurtenissen na balansdatum	47
10. Overige gegevens	47
10.1 <i>Controleverklaring accountant (volgt)</i>	47
11. Bijlagen	48
<i>Bijlage 1 Totaal begrote gemeentelijke bijdrage en resultaat 2023 per gemeente</i>	48
<i>Bijlage 2 Aard en reden reserves</i>	49
Lijst van figuren en tabellen	
Figuur 1 <i>indeling jaarstukken</i>	6
Tabel 1 <i>Beschikbare weerstandscapaciteit</i>	15
Tabel 2 <i>Kengetallen</i>	15
Tabel 3 <i>Overzicht aantal medewerkers en fte's</i>	18
Tabel 4 <i>Incidentele Baten</i>	30
Tabel 5 <i>Overzicht WNT</i>	33
Tabel 6 <i>Leden bestuur per ultimo 2023</i>	34
Tabel 7 <i>Totaal in rekening gebrachte Gemeentelijke Bijdrage</i>	48

1. Jaarrekening in één oogopslag

Recreatieschap Twente is per 1-1-2022 opgericht en voert de taken uit die voorheen voornamelijk werden opgepakt binnen Recreatieve Voorzieningen bij voormalig Regio Twente.

Baten en lasten op hoofdlijnen

De jaarrekening heeft betrekking op alle uitgaven en inkomsten in 2023. Dit betreft onder andere inkomsten voor:

1. producten die gefinancierd worden uit de gemeentelijke bijdrage;
2. bijdragen van overige overheden (projecten);
3. inkomsten uit betaald parkeren;
4. inkomsten uit huren en erfpachten;
5. inkomsten uit evenementen;
6. inkomsten uit verkoop routekaarten

Baten x € 1.000	Bedrag (x €1.000)
Gemeentelijke bijdrage	2.983
Parkeergelden	493
Huur- en erfpachtopbrengsten	389
Overige opbrengsten	312
Evenementen	206
Storting reserve	131
Gemeentelijke bijdrage in projecten	130
Bijdrage overige Overheid	38
Totaal	4.681

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
Salarissen en overige vergoedingen	1.366
Inhuur en tijdelijk	896
Subsidies en overdrachten	688
Afschrijvingen	396
Onderhoud	420
Gebouwen, terreinen en voertuigen	312
Dotaties voorzieningen	173
Overige kosten	157
Rente	99
Dotaties reserves	75
Verzekeringen	71
ICT	37
Totaal	4.689

Het resultaat bedraagt € 7.901 negatief. Dit resultaat wordt hieronder nader toegelicht.

Toelichting op het financieel resultaat

Ontwikkeling begroting 2023

De programmabegroting 2023 is in juli 2023 door het bestuur gewijzigd als gevolg van de eerdere ontvlechting in 2022. De lasten voor het aantrekken van een lening en de kosten van de accountant zijn in 2023 incidenteel via een wijziging in de begroting verwerkt, dit voor een bedrag van circa € 130.000,- vastgesteld. Met ingang van de begroting 2024 zijn deze lasten structureel verwerkt, waarbij de rentelasten van de lening jaarlijks af zullen nemen. Dit zal in de betreffende begrotingen worden verwerkt.

Hieronder treft u een overzicht aan van het gerealiseerde resultaat per programma.

Programma's bedragen X € 1.000	Gerealiseerd resultaat
Vrije tijdseconomie	0-
Recreatieve Voorzieningen	8-
Gerealiseerd resultaat	8-

Resultaat 2023

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € -7.901 (ca. 0,18% van de begroting). In de jaarrekening is een gedetailleerde analyse opgenomen van de afwijkingen.

Beleidsindicatoren

Indicator	Realisatie	Begroting	Realisatie	Realisatie	Realisatie
	2023	2023	2022	2021	2020
Formatie/Bezetting in fte per 1.000 inwoners	0,03	0,03	0,03	geen gegevens beschikbaar	
Apparaatskosten in kosten per inwoner	€ 4,51	€ 4,23	€ 3,14		
Externe inhuur als % kosten van totale loonsom plus kosten inhuur externen	34,4%	32,3%	35,6%		
Overhead in % van totale lasten	17,0%	16,6%	16,8%		

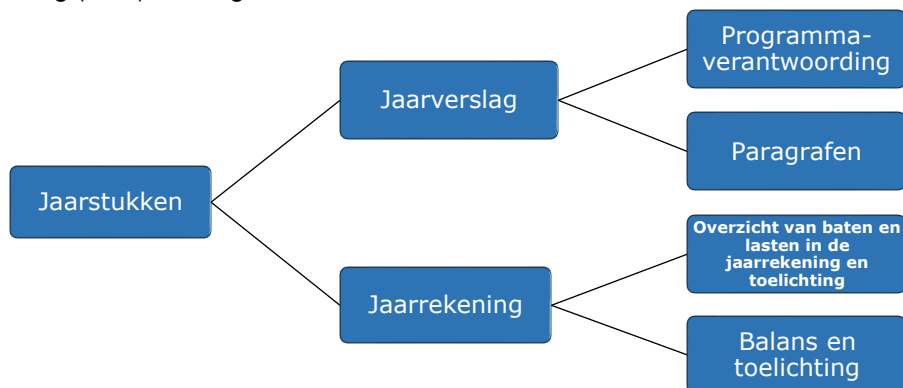
Toelichting

De apparaatskosten zijn iets hoger dan de begroting omdat de totale uitgaven voor de kosten (o.a. energie en software (ICT)) hoger waren dan geraamd in de begroting 2023. De externe inhuur is ten opzichte van de begroting hoger omdat voor de vrij nieuwe organisatie additionele werkzaamheden (o.a. bestuurlijke advisering, onderzoeken werkgeverschap, promotie- en communicatieadvies) moesten worden verricht. Overhead is iets hoger omdat de totale lasten door de prijsstijgingen hoger zijn dan begroot.

2. Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken van Recreatieschap Twente (voorheen onderdeel van Regio Twente). Hierin beschrijven we hoe het afgelopen jaar verlopen is, zowel wat betreft de beleidsuitvoering als de bijbehorende financiële effecten.

De jaarstukken zijn conform de meest recente ontwikkelingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) als volgt onderverdeeld:



Figuur 1 indeling jaarstukken

Conform het hierboven gepresenteerde overzicht bestaan de jaarstukken uit twee delen:

- het jaarverslag met daarin de programmaverantwoording met de paragrafen; en
- de jaarrekening met daarin het overzicht van baten en lasten en de balans met bijbehorende toelichtingen.

Jaarverslag

Programmaverantwoording

In dit hoofdstuk beschrijven we per programma de uitgevoerde activiteiten die in 2023 hebben bijgedragen aan de (mate van) realisatie van onze ambities en de ontwikkeling van de bijbehorende indicatoren. In de programmaverantwoording geven we antwoord op de drie W-vragen:

Wat hebben we bereikt?

Hier wordt vermeld in welke mate we geslaagd zijn het gewenste resultaat te bereiken.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Hier zijn de projecten, activiteiten en kernindicatoren vermeld om de ambities te bereiken.

Wat heeft het gekost?

Hier worden de budgettaire effecten vermeld waarin we een onderscheid maken tussen de begrote baten en lasten voor wijziging, -na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten.

Om de programmaverantwoording sneller te kunnen scannen werken we met een verkeerslichtrapportage die rechts naast de ambities weergegeven is. Voor het aangeven van de status van kleuren is de volgende richtlijn gehanteerd:

- **Groen:** we hebben gepresteerd (of zelfs beter dan dat) wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.
- **Oranje:** we hebben gedeeltelijk gepresteerd wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.
- **Rood:** we hebben **niet** gepresteerd wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.

Voor gedetailleerde informatie over de te bereiken ambities en de voorgenomen activiteiten om deze ambities te bereiken verwijzen wij u naar de Programmabegroting 2023.

Paragrafen

In de paragrafen komen de onderwerpen aan de orde die van belang zijn om inzicht te krijgen in de benoemde beleidslijnen zoals opgenomen in de programmabegroting. De focus daarbij is gericht op belangrijke beheersprocessen en het beleid dat daaraan ten grondslag ligt.

U vindt hier de verantwoording over de volgende beheersmatige onderwerpen:

- [weerstandsvormogen en risicobeheersing;](#)
- [onderhoud kapitaal goederen;](#)
- [verbonden partijen;](#)
- [bedrijfsvoering;](#)
- [financiering;](#)

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en toelichting

In dit hoofdstuk zijn diverse financiële overzichten opgenomen met vergelijkende cijfers. Hier presenteren wij in feite op een andere wijze de cijfers die zijn opgenomen in de programmaverantwoording onder het kopje “Wat heeft het gekost?” en enkele aanvullende (verplichte) financiële overzichten.

Balans en toelichting

Het laatste onderdeel gaat in op onze financiële positie aan de hand van de balans met een toelichting.

Wij wensen u veel leesplezier!

3. Programmaverantwoording

3.1 Vrije tijdseconomie

Inleiding

Als het om vrijetijdseconomie gaat is Twente Marketing de partij die zich bezighoudt met de bestemmingontwikkeling en promotie van Twente.

In 2023 bouwde Twente Marketing aan het fundament om de ambitie vastgesteld in de visie 'Perspectief Vrijetijdseconomie Twente 2030' te kunnen realiseren en werd er afscheid genomen van een tijdperk waarin recreatie en toerisme als separate sector werd benaderd.

Het betekende het einde van de tijd waarin Twente Marketing zich focuste op de toerist en ze platte groei omarmen. De term recreatie en toerisme vervingen ze voor vrijetijdseconomie.

En werd er besloten dat Twente Marketing zich niet meer voornamelijk focust op de promotie van Twente bij de toerist.

Met het verlaten van een tijdperk, betraden zij een nieuwe periode. In dit nieuwe tijdperk maakt de vrijetijdseconomie onderdeel uit van de integrale benadering van een toekomstbestendige economie van Twente. Waarbij Twente Marketing als bestemming managementorganisatie de integrale Twentse samenwerking zoekt, meedenkt en praat en bevordert dat de vrijetijdseconomie als belangrijk middel bijdraagt aan de grote Twentse opgaven.




Daarbij ligt de focus op de (toekomstige) bewoner van Twente, waarbij de bezoeker de katalysator is om de ontwikkelingen in de vrijetijdseconomie en het vrijetijdlandschap te stimuleren c.q. te versnellen. Belangrijk is dat we die bezoeker aantrekken die van toegevoegde waarde is voor de ontwikkeling van Twente als geheel.

Kaderstellende beleidsnota's

Beleidsnota	Vastgesteld door	Datum vaststelling
Perspectief Vrijetijdseconomie Twente 2030	Bestuur Recreatieschap Twente/Twente Marketing	30 september 2022
Programma Gastvrij Overijssel 2020-2023	Gastvrij Overijssel	Maart 2016
Marketingcommunicatieplan Marketing Oost/Twente Marketing 'Stimulatie van de vrijetijdseconomie Twente'	Bestuur Recreatieschap Twente	18 januari 2022

Realisatie ambities

<p>1. Het versterken van de Twentse economie, waar de vrijetijdseconomie een belangrijk onderdeel van is. Het marketingcommunicatieplan draagt hiertoe bij en heeft als doel het aantal toeristen en de toeristische bestedingen in Twente te verhogen.</p>	Status
<p>Wat hebben we bereikt?</p> <p>2023, het eerste jaar na de coronacrisis. Een jaar met een kouder en natter voorjaar dan de voorgaande jaren. Een jaar waarin 22% van de Nederlanders aangeeft op vakantie te gaan in Nederland (in de voorgaande twee jaar was dat aandeel nog twee keer zo groot). Ondernemers geven dan ook aan dat 2023 een pittig jaar is.</p> <p>Toch wijzen de cijfers van het CBS over het eerste half jaar een groei in overnachtingen uit van 21% (1.784 miljoen) ten opzichte van 2022. De groei wordt voornamelijk gerealiseerd bij hotels. De bestedingen groeien in diezelfde periode met 28% naar €104.254 miljoen, hetgeen een stijging van de gemiddelde besteding per nacht van €55 naar €58 met zich meebrengt. De omzet in het eerste half jaar is in de regel goed voor 40% van het totaal. Als dit voor 2023 ook het geval is, dan komen we uit op 4.6 miljoen overnachtingen met directe bestedingen van €271 miljoen.</p>	

<p>De sector is al jaren van groot economisch belang voor Twente (zie cijfers 2022 in de tabel hiernaast). Basis voor dit succes is de jarenlange goede samenwerking tussen en consequente investeringen van de 14 Twentse gemeenten, gepaard met die van ondernemers.</p>	
<p>Wat hebben we hiervoor gedaan?</p>	
<p>• In 2023 hebben we de eerste stappen gezet om de nieuwe positionering “Vrij zijn in Twente” door te voeren in onze marketing -en communicatie-uitingen en activiteiten. Van het redesign van de basismiddelen tot de eerste online activiteiten en een campagne via social media. Om in 2024 de volgende stappen te kunnen zetten is het goed om scherp voor ogen te hebben waar we met elkaar aan werken. De uitgangspunten vanuit het perspectief 2030 zijn daarin leidend.</p>	 

<p>Wat willen we bereiken?</p>
<p>Om de gekozen strategie en lange termijn doelen te realiseren wordt jaarlijks een actie- en investeringsplan opgesteld. Hierin worden de acties uiteengezet en de jaardoelen vastgesteld. Activiteiten die alleen mogelijk zijn door een duurzame samenwerking met belanghebbende partijen.</p> <p>Dit plan heeft als doel alle belanghebbenden te informeren over de werkzaamheden en doelen van Twente Marketing voor het komende jaar. De optelsom van deze activiteiten draagt bij aan het behalen van de lange termijn ambitie van Twente.</p>
<p>Hoe gaan we dit doen?</p>
<p>In het ‘Perspectief 2030’ zijn vier programmalijnen benoemd. Om deze lijnen te realiseren, zetten we in op:</p>
<p>Destinatie ontwikkeling</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onweerstaanbaar spannend én jaarrond aanbod voor de focusdoelgroepen jongere (millennials) inzicht-, stijl- en avontuurzoeker • Een duurzame sector, waarbij de footprint van de vrijetijdseconomie draagbaar is en de verhouding tussen bewoner en bezoeker in balans is • Twente is de experimenteer grond
<p>Branding</p> <ul style="list-style-type: none"> • De positionering Vrij zijn in Twente • Het verhogen van Tukker trots en het Bruto Twents Geluk • Het ontsluiten van de iconische verhalen: Tubanti en Textiel & IJzeren Eeuw
<p>Professionalisering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een vrijetijdseconomie inclusieve ontwikkeling van Twente: het is vanzelfsprekend dat de vrijetijdseconomie meepraat bij gebiedsontwikkelingen • Samenwerkingen met andere sectoren • Een duurzame, veerkrachtige sector • De vrijetijdseconomie draagt bij aan het Bruto Twents Geluk

Indicatoren	Huidig niveau 2023	Ambitie niveau 2024
<p>1. Zie het actie- en investeringsplan van Twente Marketing voor indicatoren</p>		

Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten Vrije tijdseconomie Bedragen in x € 1.000	Raming begrotingsjaar voor wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	0	652	-652	57	709	-652	57	709	-652
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal incl. Overhead	0	652	-652	57	709	-652	57	709	-652
Treasury	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage	652	0	652	652	0	652	652	0	652
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	652	652	0	709	709	0	709	709	0
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal inclusief reserves	652	652	0	709	709	0	709	709	0

3.2 Recreatieve Voorzieningen

Inleiding

Na de ontvlechting van de regio Twente hebben we als organisatie een robuuste positie weten te verwerven. In deze periode van verandering hebben we veel zaken opgepakt om nog beter zicht te krijgen op de baten en lasten van het recreatieschap, met als doel een solide financiële basis te creëren voor de toekomst.

Een van de belangrijke initiatieven die we hebben ondernomen, is de gezamenlijke inkoop voor het Recreatieschap Twente. Talrijke aanbestedingen zijn succesvol afgerond, waardoor we meer grip hebben gekregen op het inkoopproces en efficiënter kunnen opereren.

Het succes van ons recreatieschap rust ook op de toewijding en inzet van onze medewerkers. Ondanks de uitdagingen van de kleine gemeenschappelijke regeling, staat er een vaste groep medewerkers die trots is op wat ze samen hebben weten te bereiken.

Een bijzonder moment van trots is de vaststelling van de visie van de Routenetwerken Twente. Deze visie, waarvoor veel voorbereiding nodig was van zowel de organisatie als de medewerkers, is unaniem vastgesteld door het bestuur en de Twentse gemeenteraden. We zijn verheugd dat we vanaf 2024 met een flinke dosis energie aan de slag kunnen met de Routenetwerken in Twente, om zo onze prachtige regio verder te versterken en te ontsluiten voor recreanten en bezoekers.

De overvloedige regenval in de maand juli heeft geleid tot een aanzienlijke afname van het aantal bezoekers gedurende deze periode. De natte weersomstandigheden hebben potentiële bezoekers ontmoedigd om naar buiten te gaan en van de faciliteiten en activiteiten in onze parken te genieten. De impact van deze moeilijke maand werd versterkt door het feit dat juli traditioneel een belangrijke maand is voor de drie recreatieparken. Normaal gesproken verwelkomen we in deze periode een groot aantal bezoekers, die bijdragen aan de levendigheid en economische vitaliteit van onze parken. Echter, de ongunstige weersomstandigheden hebben ervoor gezorgd dat de gebruikelijke drukte uitbleef en de omzetten onder druk kwamen te staan.

Kader stellende beleidsnota's

Beleidsnota	Vastgesteld door	Datum vaststelling
Visie Routennetwerken Twente	Bestuur Recreatieschap Twente	7 december 2022
KplusV: onderzoek inzake de toekomst van de recreatieparken Hulsbeek, Rutbeek en Lageveld. Parken worden door Regio Twente geëxploiteerd (d.w.z. geen overdracht naar de markt) met daarbij een scherpe financiële taakstelling.	Algemeen bestuur	12 november 2014
Adviezen visitatiecommissie Regioraad	Algemeen bestuur	3 juli 2013
Rendementsverbetering recreatieparken Regio Twente	Dagelijks bestuur	december 2011

Realisatie ambities

1. Stimuleren van een veilig en zo intensief mogelijk gebruik van de recreatieparken en het verbeteren van het financiële rendement van de recreatieparken.	Status
<p>Wat hebben we bereikt?</p> <p>Recreatieparken Uit een bezoekersonderzoek (gegevens uit 2022) is gebleken dat de drie parken in totaal circa 1,5 miljoen bezoeken trekken. Met deze bezoekersaantallen is duidelijk te zien dat de drie recreatieparken een grote bijdrage leveren aan het Twentse vertier en vermaak voor de tukker zelf en de toerist die Twente weet te vinden en de recreatieparken bezoekt.</p> <p>Het Recreatieschap Twente heeft als doel om een warm welkom te bieden aan iedereen die de recreatieparken bezoekt. Of je nu een lokale inwoner bent of van verder wegkomt, ongeacht je achtergrond of inkomen, deze parken zijn vrij toegankelijk voor iedereen. Hierdoor worden de parken niet alleen plekken van ontspanning en vermaak, maar ook van inclusie en saamhorigheid. In een wereld waar de drukte van het dagelijks leven soms overweldigend kan zijn, bieden deze parken een welkome ontsnapping en ontspanning. Of je nu wilt wandelen, fietsen, picknicken, of gewoon wilt genieten van de natuur, de parken zijn een plek waar Tukkers en bezoekers van buiten de regio zich kunnen verbinden met de prachtige omgeving van Twente.</p> <p>In Twente groeit de vraag naar recreatiemogelijkheden gestaag. Deze stijgende behoefte aan groene recreatieruimte weerspiegelt een groeiend bewustzijn van het belang van ontspanning in de natuurlijke omgeving. Echter, met deze groeiende vraag komt ook een toenemende druk op de natuurlijke gebieden in de regio. Het delicate evenwicht tussen het behoud van de natuurlijke schoonheid van Twente en het voldoen aan de recreatieve behoeften van de bevolking vereist zorgvuldige planning en beheer.</p> <p>Bovendien groeit de aandacht voor gezondheid en welzijn, wat de vraag naar recreatiemogelijkheden die bijdragen aan een actieve levensstijl stimuleert. Onze recreatieparken in Twente spelen hierin een essentiële rol door diverse activiteiten en voorzieningen aan te bieden die zowel lichaam als geest ten goede komen. Door te investeren in recreatieve infrastructuur die gezonde levensstijlen ondersteunt, kunnen we niet alleen tegemoetkomen aan de groeiende behoeften van de bevolking, maar ook bijdragen aan het welzijn van onze gemeenschap als geheel.</p> <p>Ook in het jaar 2023 is er, gezien de 1,5 miljoen bezoekers, ook weer intensief gebruik gemaakt van de drie parken. Ondanks de slechtere maand juli is het een prachtig jaar geweest zonder grote of ernstige incidenten. De sfeer op de recreatieparken is goed geweest.</p> <p>In samenwerking met onze ondernemers en festivalorganisatoren hebben we gestreefd naar maximale opbrengsten uit de drie recreatieparken in Twente. Door, daar waar mogelijk,</p>	<p>●</p> <p>○</p> <p>○</p>

<p>gezamenlijke investeringen in voorzieningen en marketing hebben we de aantrekkingskracht van de parken vergroot en een uitstekende sfeer gecreëerd. Deze strategische samenwerking heeft niet alleen geleid tot financieel gezonde parken, maar mogelijk ook tot economische groei in de regio.</p>	
<p>Wat hebben we hiervoor gedaan?</p> <p>Recreatieparken</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er is overgegaan tot gezamenlijke en eenduidige inkoop voor de drie recreatieparken • Vele (noodzakelijke) aanbestedingen zijn in 2023 opgepakt en afgerond met als doel om scherp(er) in te kopen en uiteraard ook om te voldoen aan de geldende aanbestedingsregels. • In het jaar 2023 is er gewerkt aan een vernieuwde organisatiestructuur voor het Recreatieschap Twente met als doel om de organisatie efficiënter en effectiever in te richten. Personeel is nu echt werkzaam voor het Recreatieschap Twente en niet meer alleen voor een bepaald recreatiepark. • Actief geweest met het aangaan van nieuwe contracten met (nieuwe) ondernemers en oude contracten herzien. Doel hiervan was om de contracten up to date te krijgen inclusief de huur- of pachtprizen die aansluiten bij de huidige markt. • Ingezet op groot onderhoud van het huidige parkeersysteem met als doel om deze nog een aantal jaren mee te laten draaien op de huidige manier. Op deze manier is het mogelijk om de bezoekers te laten parkeren tegen lage prijzen. • De bestemmingsplanherziening op Het Lageveld is in 2023 afgerond. Door dit vastgestelde bestemmingsplan kan er worden gezocht naar een ondernemer voor de camperplaats op Het Lageveld met als doel om het rendement te verhogen. 	

2. Stimuleren van een veilig en zo intensief mogelijk gebruik van de toeristische routenetwerken, te weten het wandel-, fiets-, paardrijd- MTB-netwerken, alsmede de recreatieve fietspaden.

Wat hebben we bereikt?

In 2023 hebben we vooral de voorbereidingen getroffen voor de uitvoering van het nieuwe beleid rondom de Routenetwerken Twente en de verdere integratie van de infrastructuur (voorheen Fietspaden)

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Uitwerken van alle benodigdheden voor de Uitvoeringsagenda 2024 en verder;
- Opnieuw uitvoeren van een hele set aanbestedingen om het werk te continueren onder de vlag van het Recreatieschap Twente;
- Opstarten van de risicoanalyse voor het MTBnetwerk Twente;
- Voorbereidingen treffen voor de herstart van vele kleine projecten op het MTBnetwerk Twente en mede daarbij uitzoeken en contracteren van partijen die hierin acties moeten ondernemen (o.a. partij voor toetsing en vergunningverlening);
- Heroriëntatie van het team Routenetwerken Twente, integratie van Fietspaden Twente en de ondersteuning door de gecontracteerde partij Centroide;
- Materieel en wagenpark opnieuw beschouwen en waar nodig acties ondernomen voor uitvoering 2024 en verder;
- Inventarisatie opgesteld van alle stopgezette projecten / verbeteringen en actielijst opgesteld;
- Data verbeterd en aangevuld met missende zaken om een zo goed mogelijke uitvoering te kunnen garanderen;
- Herstart van afstemmingen / gesprekken met gebonden partners en stakeholders.

Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten Recreatieve Voorziening Bedragen in x € 1.000	Raming begrotingsjaar voor wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	1.258	2.853	-1.595	1.258	2.853	-1.595	1.381	2.978	-1.597
Overhead	0	736	-736	29	765	-736	30	827	-797
Subtotaal incl. Overhead	1.258	3.589	-2.331	1.287	3.618	-2.331	1.411	3.805	-2.394
Treasury	0	0	0	101	101	0	99	99	0
Gemeentelijke bijdrage	2.331	0	2.331	2.331	0	2.331	2.331	0	2.331
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	3.589	3.589	0	3.719	3.719	0	3.842	3.905	-63
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	131	75	55
Totaal inclusief reserves	3.589	3.589	0	3.719	3.719	0	3.972	3.980	-8

Realisatie taakstelling

In 2013 heeft de Provincie Overijssel de jaarlijkse onderhoudsbijdrage afgekocht. Deze afkoopsom is gereserveerd. In verband met het vervallen van de jaarlijkse bijdrage moet Recreatieve Voorzieningen in totaal € 603.885 bezuinigen. In 2023 is het nodig om de taakstelling gedeeltelijk, namelijk € 7.901, te onttrekken aan de hiervoor bestemde reserve.

Gemeentelijke bijdrage	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Baten	2.983	2.983	2.983
Lasten	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Totaal inclusief reserves	2.983	2.983	2.983

Treasury	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Baten	99	101	0
Lasten	99	101	0
Mutaties reserves	0	0	0
Totaal inclusief reserves	0	0	0

4. Paragrafen

Inleiding

In het hoofdstuk paragrafen komen een aantal belangrijke beheersmatige onderwerpen aan de orde die van belang zijn om inzicht te krijgen in onze financiële positie. De programma's in de vorige hoofdstukken zijn grotendeels direct gericht op het primair proces en de Twentse burgers. De paragrafen zijn indirect daarop gericht en geven kaders voor het beheer en de uitvoering.

Op grond van artikel 9 van het BBV komen de volgende paragrafen aan de orde:

- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- financiering;

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Beleidskader risicomanagement

De wetgeving en het beleid voor het weerstandsvermogen zijn vastgelegd in:

- Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV art. 9, 11 en 26);
- De financiële verordening Regio Twente;
- De "Nota van risicomanagement tot reserves en voorzieningen".

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is het vermogen van de organisatie om tegenvallers op te vangen zonder dat dit leidt tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage dan wel tot noodzakelijke ombuigingen in het bestaand beleid. Om het weerstandsvermogen te berekenen, dient de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet te worden tegen de benodigde weerstandscapaciteit. Hieronder tref u de uitkomst van deze exercitie aan. In de alinea's hieronder worden zowel de beschikbare als de benodigde weerstandscapaciteit uiteengezet.

Berekening weerstandsvermogen

Omschrijving	Beschikbare weerstandscapaciteit per 31-12-2023	Benodigde weerstandscapaciteit per 01-01-2024	Weerstandratio
<i>Bedragen in €</i>			
Reserve Recreatieparken / Fietspaden	79		
Algemene Reserve	84		
Totaal	163	150	1,09

Als we de beschikbare weerstandscapaciteit (reserves) afzetten tegen de benodigde weerstandscapaciteit (geïnterpreteerde risico's van het opvolgende jaar), komen we eind 2023 uit op een ratio van afgerond 1,09. De ratio bevindt zich hiermee iets boven de door het bestuur gestelde norm van 1,0.

Vergelijking met 2022

Door een toevoeging van het resultaat van 2022 aan de reserves is de ratio verhoogd.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit is als volgt opgebouwd:

Omschrijving	Saldo per 31-12-2023	Maakt onderdeel uit van weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	79	Ja
Reserve Recreatieparken / Fietspaden	84	Ja
Totaal Algemene Reserves	163	
Provinciale reserve recreatieve voorzieningen	545	Nee. Beklemd
Totaal reserves m.b.t. taakstelling	545	
RV Reserve Recr. parken / Fietsp. (kl toilet RB)	13	Nee. Beklemd
RV Reserve Recr. parken / Fietspaden (kl loods LV)	34	
Reserve werkplaats HB	43	
Totaal reserves kapitaallasten	90	
Totaal reserves	798	

Tabel 1 Beschikbare weerstandscapaciteit

Benodigde weerstandscapaciteit

In overeenstemming met de "Nota van risicomangement tot reserves en voorzieningen" wordt voor het becijferen van de benodigde weerstandscapaciteit gebruik gemaakt van de actuele vastgestelde risico-inventarisatie. Dit is de risico-inventarisatie van de begroting van 2024.

4.1.1 Financiële Kengetallen

Het BBV verplicht het opnemen van een uniforme set aan financiële kengetallen door gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Hieronder treft u een overzicht aan van de kengetallen die voor ons van toepassing zijn.

Kengetallen	Jaarrek. 2023	Begr. 2023	Jaarrek. 2022	Jaarrek. 2021	Jaarrek. 2020
Solvabiliteit	16,5%	17,0%	16,9%	Geen gegevens beschikbaar	
Netto-schuldquote	63,2%	74,0%	70,1%		
Structurele exploitatieruimte	2,2%	0%	0,5%		

Tabel 2 Kengetallen

Toelichting:

Solvabiliteit (16,5%)

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Recreatieschap Twente in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Onder het eigen vermogen verstaan we de algemene reserve en de overige bestemmingsreserves en het resultaat uit het overzicht baten en lasten. Met het kengetal solvabiliteit beoordeel je in hoeverre het bezit op de balans schuldenvrij is. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. Solvabiliteit is daarom één van de belangrijkste graadmeters van de financiële gezondheid van een organisatie. Ultimo 2023 komt de solvabiliteit uit op afgerond 17%. Deze bevindt zich onder de veilige marges van de signaleringswaarden (tussen de 20% - 50%) en wordt veroorzaakt door het aantrekken van een langlopende gelden (vreemd vermogen) waardoor het totale vermogen (eigen vermogen + vreemd vermogen) wordt verhoogd en de verhouding eigen vermogen / totale vermogen lager uitkomt.

Netto schuldquote (63,2%)

Dit ratio weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van Recreatieschap Twente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een laag percentage is veelal gunstig. Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief (gecorrigeerd) als exclusief de doorgeleende gelden. Samen met de solvabiliteitsratio is de netto schuldquote het meest bepalend voor de financiële gezondheid. Onze netto schuldquote laat zien dat de druk van rentelasten en de aflossingen op de exploitatie erg laag is. Volgens de signaleringswaarden zit dit percentage logischerwijs in de minst risicovolle klasse (<90%). Onze organisatie heeft één langlopende geldlening welke niet was meegenomen

in de primaire begroting. Verder zijn er ook geen kortlopende geldleningen en wordt voor financiering zowel voor de korte termijn als de lange termijn zoveel mogelijk gebruik gemaakt van interne middelen. Het niet aantrekken van externe middelen is geen doel op zich, zeker niet in verband met de huidige lage rentestanden.

Structurele exploitatieruimte (2,2%)

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte wij hebben om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten en structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Onze begroting wordt jaarlijks sluitend opgesteld. Bij de jaarrekening zien we dit jaar een iets hogere structurele exploitatieruimte dan geraamd (afgerond 3%). Dit komt omdat bij deze ratio het structurele karakter van met name de parkeerinkomsten lastig is af te leiden. Concluderend, de structurele baten zijn bij de jaarrekening voldoende om de structurele lasten te dekken.

Beschouwing kengetallen en financiële positie in samenhang

Een afzonderlijk kengetal zegt weinig over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. De kengetallen zullen daarom altijd in samenhang moeten worden gezien. De solvabiliteit is onvoldoende en begeeft zich onder de veilige categorie. Dit betekent dat de weerbaarheid van de organisatie om eigenstandig negatieve ontwikkelingen op te pakken, onvoldoende is. De netto schuldquote is laag en dit geeft aan dat de organisatie goed in staat is om zijn schulden te kunnen betalen (de schuldenlast in relatie tot de baten is erg laag). De structurele exploitatieruimte laat zien dat de baten en lasten structureel in evenwicht zijn. Mocht dit evenwicht tijdelijk verstoord raken dan blijkt uit de solvabiliteitsratio dat de organisatie dit tijdelijk kan opvangen.

4.2 Onderhoud kapitaal goederen

Inleiding

In deze paragraaf beschrijven we het beleidskader en de uitvoering daarvan in 2023 voor het onderhoud van kapitaalgoederen. Kapitaalgoederen worden onderscheiden in vaste en vlottende activa, die als bezittingen op de balans staan en waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. In het kader van deze paragraaf gaat het om de vaste activa, zoals bedrijfsgebouwen, recreatieparken en fietspaden. Ze onderscheiden zich doordat ze voor hun instandhouding en verbetering in de exploitatiebegroting structureel een substantieel beslag op middelen leggen. Dit geldt niet voor de financiële activa en de bedrijfsmiddelen omdat die regelmatig worden vervangen.

De beoogde kwaliteit en het onderhoud daarvan bepalen het voorzieningenniveau en de jaarlijkse lasten.

Recreatieparken, Routenetwerken en Fietspaden

Recreatieschap Twente beheert namens de Twentse gemeenten de recreatieparken: Het Hulsbeek (Oldenzaal), Het Rutbeek (Enschede) en Het Lageveld (Wierden). Recreatieschap Twente beheert en onderhoudt namens de Twentse gemeenten ook 380 km recreatieve fietspaden in Twente en 10.000 km aan routes.

Per 31 december 2023 is het volgende geïnvesteerd en afgeschreven:

Kapitaalgoed (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Afschrijvingen	Des-Investeringsen	Investeringsen	Boekwaarde 31-12-2022
Hulsbeek	828	133	19	99	881
Rutbeek	1.091	95	0	0	1.186
Lageveld	1.052	78	0	10	1.119
Routenetwerken	985	89	3	15	1.062
Fietspaden	49	22	0	0	71
Algemeen	1	1	0	0	1
Totaal	4.006	417	22	124	4.321

In dit overzicht staan alleen de investeringen waar nog een boekwaarde op zit. De boekwaarden vertegenwoordigen de balanswaarde van deze kapitaalgoederen. In hoeverre hier sprake is van stille reserves valt moeilijk aan te geven.

Investeringsen op het Hulsbeek

In 2023 is een tractor gekocht bij het Hulsbeek aangeschaft.

Investeringsen op het Lageveld

In 2023 is begonnen met het investeren in een verbeterd toiletgebouw.

Investeringsen bij Routenetwerken

In 2023 is een vervangende bedrijfsauto aangeschaft.

Het beleidskader

Voor de instandhouding van de recreatieparken, routenetwerken en fietspaden zijn in de begroting 2023 budgetten voor jaaronderhoud en kapitaallasten opgenomen. Daarnaast zijn ten behoeve van groot onderhoud voorzieningen ingesteld. Groot onderhoud wordt uitgevoerd middels een meerjarenplanning en meerjarig onderhoudsplan. Per jaarschijf wordt door de parkbeheerders beoordeeld welk grootonderhoud dient plaats te vinden. De kosten voor grootonderhoud worden rechtstreeks ten laste gebracht van de daarvoor ingestelde voorzieningen:

Uit het beleidskader voortvloeiende financiële consequenties

In het jaar 2023 zijn de volgende bedragen aan de voorzieningen toegevoegd en bekostigd:

Voorzieningen Grootonderhoud	Boekwaarde 31-12-2023	Besteding	Dotatie	Boekwaarde 31-12-2022
Voorzieningen Hulsbeek	-66	30	44	-78
Voorzieningen Rutbeek	221	8	52	176
Voorzieningen Lageveld	73	5	13	65
Voorzieningen Fietspaden	44	0	5	40
Totaal	273	43	115	203

Ook in 2023 is er groot onderhoud gepleegd op de recreatieparken Hulsbeek, Rutbeek en Lageveld alsmede aan de fietspaden. Op het Hulsbeek zijn diverse nieuwe verhardingen aangelegd en hersteld, daarnaast zijn er werkzaamheden uitgevoerd aan pompgemalen. Daarnaast is er onderhoud uitgevoerd aan de AED bij Hulsbeek, Rutbeek en Lageveld.

4.3 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering gaat over de ondersteunende bedrijfsprocessen waarmee de beleidsdoelstellingen worden gerealiseerd en de sturing en beheersing daarvan. Bedrijfsvoering processen zorgen ervoor dat de beleidsprogramma's efficiënt, effectief en conform de geldende wetgeving worden uitgevoerd.

De diensten met betrekking tot Bedrijfsvoering worden via een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgenomen van de GR SamenTwente en wij verwijzen naar hun programma verantwoording voor dit onderdeel.

Personeel

Hieronder een overzicht van het totaal aantal medewerkers per programma en de bezetting in fte per 31-12-2023. Dit betreft een overzicht van medewerkers in dienst (tijdelijk en/of vast) van Recreatieschap Twente.

Programma	Bezetting per 31-12	
	in Fte	in %
Recreatieve Voorzieningen	16,89	96%
Vrije tijdseconomie	0,67	4%
Eindtotaal	17,56	100%

Tabel 3 Overzicht aantal Fte's

Arbeidsomstandigheden

Arbodienst

Net zoals voorgaand jaar is in 2023 structureel overleg geweest tussen de bedrijfsarts, leidinggevende en HRM-medewerkers. De ambitie is om de komende tijd deze samenwerking nog verder te versterken. Medewerkers kunnen ook zelfstandig contact opnemen met de Arbodienst.

Ongewenst gedrag

Gevolgen van ongewenste omgangsvormen kunnen een enorme impact hebben op medewerkers en in bijzondere situaties op de omgeving en de organisatie. Medewerkers kunnen gebruik maken van een speciaal opgeleide vertrouwenspersoon. De werkzaamheden van de vertrouwenspersoon bestaan uit: eerste emotionele opvang, hulp aan de betrokken medewerker, advisering voor een plan van aanpak, ondersteuning bij het realiseren van de gewenste aanpak, eventuele doorverwijzingen en nazorg. Er zijn in 2023 geen meldingen bij de vertrouwenspersoon binnengekomen.

Thuiswerken

In 2022 is een thuiswerkregeling in werking getreden. Hierdoor kunnen medewerkers ook in 2023 thuis een ergonomische werkplek creëren. Als er nog maatwerk nodig is, wordt deze toegepast.

Verantwoording archiefwet

Een aantal keren per jaar wordt er een upgrade gedaan door de leverancier binnen het zaakstelsel InProces. De belangrijkste wijzigingen zijn de overgang van archiefportaal naar zaaktypen* te weten archiefbeheer, archiefoverdracht en archiefvernietiging. Alle stappen binnen deze processen worden via het stelsel uitgevoerd. Te denken valt aan het genereren van vernietigingslijsten, goedkeuring leidinggevers, verklaring van vernietiging en het daadwerkelijk vernietigen van dossiers. De organisatie heeft als zorgdrager de plicht om wat als vernietigd is betiteld ook daadwerkelijk te vernietigen. Voordelen zijn een snellere uitvoering van archiefvernietiging, audittrail voor vernietigingshandelingen en een digitale verklaring van vernietiging en specificatie van de vernietigde archiefbescheiden.

Webarchivering

Websites worden door de overheid gebruikt als het primaire communicatiemiddel met burgers, bedrijven en medeoverheden. Dat betekent dat websites net zo goed output zijn van overheidshandelingen als alle andere vormen van informatie die de overheid produceert. De verplichting om websites te archiveren vloeit voort uit de Archiefwet en de Wet open overheid.

De websites van Recreatieschap Twente en Routenetwerken Twente worden wekelijks gearchiveerd op <http://www.archiefweb.eu>.

Conclusie en vooruitblik

De implementatie van de nieuwe archiefwet en de Wet open overheid zal de nodige aandacht vragen. Ook zal eind 2024 een aanbesteding worden gestart voor een nieuw zaakstelsel. Om de Woo te kunnen uitvoeren dient de informatiehuishouding op orde te zijn. Een aantal stappen zijn hiervoor al gezet waaronder hotspotbeleid en webarchivering. Recreatieschap Twente moet straks als gemeenschappelijke regeling een archiefdienst aanwijzen bij een van de deelnemende gemeenten. In regionaal verband is er een onderzoek gaande voor keuze van een e-depot ten behoeve van overbrenging van digitaal archief.

Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, het voorwaarden-, en het misbruik- /oneigenlijk gebruik criterium. Tot 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid ook een oordeel over deze drie rechtmatigheidscriteria. Met ingang van 2023 wordt het bestuur geacht een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Onder 7.1.7 is van deze jaarstukken is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Hierbij is de verantwoordingsgrens van 3% en de rapporteringsgrens van € 40.000 in acht genomen.

Begrotingscriterium:

In hoofdstuk 7.1.4 is een analyse opgenomen van de programma's waarbij de lasten overschrijding groter is dan € 40.000. De lastenoverschrijdingen zijn daar eveneens toegelicht. Die toelichting is beoordeeld. Op basis van de verrichte werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording is geconcludeerd dat de lastenoverschrijding toereikend zijn toegelicht. Uit deze toelichting blijkt dat de lastenoverschrijdingen, worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten en/of zijn verrekend met een (egaliserings-) reserve en derhalve niet meegewogen hoeven te worden bij het oordeel over de rechtmatigheid. Met de betreffende partij hebben wij, na een aanbesteding, een overeenkomst voor meerdere jaren gesloten. We gaan op korte termijn met hen in overleg om hierover afspraken te maken.

Middels de vastgestelde begroting is een investeringsbudget gevoteerd ter grootte van € 180.522. Uit de toelichting op de balans blijkt dat de investeringen uitkomen op € 123.703.

De mutaties in de bestemmingsreserves zijn geautoriseerd door het bestuur.

Voorwaardencriterium:

De bevindingen onder het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de verantwoording in de jaarrekening. Tijdens de interne controle is gebleken dat wederzijdse prestaties met één partij gedeeltelijk buiten de verantwoording gebleven zijn. Hierdoor zijn de verantwoorde baten en lasten onvolledig. Volgens een opgave van het management zou het tót december gaan om een bedrag van ca. € 40.000 excl. BTW. De juistheid en volledigheid van daarvan kan niet worden beoordeeld. Voor de prestaties van de maand december is geen opgave ontvangen.

Daarnaast is geconstateerd dat de kosten voor een adviesrapport voor 60% in de lasten verantwoord zijn. Betwistbaar is of deze lasten corresponderen met de voortgang van de geleverde prestatie.

M&O criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen door derden. Recreatieschap Twente verstrekt geen uitkeringen en heft evenmin belastingen.

4.4 Verbonden partijen

Inleiding

Recreatieschap Twente heeft geen verbonden partijen

4.5 Financiering

Inleiding

De uitvoering van programma's wordt mede ondersteund door de financieringsfunctie. Deze functie voorziet in de financieringsbehoefte bij de uitvoering van beleidstaken, door het zo nodig aantrekken van externe financieringsmiddelen, dan wel het beheren en uitzetten van gelden die daarvoor niet direct nodig zijn.

Beleid treasury functie en wettelijk kader

In het [treasurystatuut](#) is het beleidskader rondom de treasury functie vastgelegd. De uitvoering van het financieringsbeleid vindt plaats binnen de kaders zoals gesteld in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Om vooral de financieringsrisico's te beperken, is in de Wet FIDO een tweetal instrumenten opgenomen, te weten de **rente risiconorm** en de **kasgeldlimiet**. Door de bepalingen van de Wet Fido (Wet financiering decentrale overheden) worden gemeenschappelijke regelingen verplicht alle geldelijke overschotten bij het Ministerie van Financiën te beleggen, het zogenoemde **schatkistbankieren**. Voor Recreatieschap Twente is schatkistbankieren aangevraagd en het ziet er naar uit dat in de loop van 2024 dit is ingeregeld.

Renterisiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende lening portefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar zal worden aangepast. Herfinanciering is het aangaan van een nieuwe lening om de oude af te lossen. De rente risiconorm beperkt dus de aflossingen op de bestaande leningenportefeuille. In 2023 is er bij ons geen sprake geweest van renteherziening en/of herfinanciering. In onderstaande tabel is de renterisiconorm uiteengezet.

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Jaarrek. 2023	Begr. 2023	Jaarrek. 2022	Jaarrek. 2021	Jaarrek. 2020
1.	Begrotingstotaal	4.614	4.428	4.526	Geen gegevens beschikbaar	
2.	Renterisiconorm (20% van 1)	923	886	905		
3.	Renteherziening	0	0	0		
4.	Aflossing	175	175	0		
5.	Rente risico (3+4)	175	175	0		
	Ruimte onder renterisiconorm (2-5)	748	711	905		

Kasgeldlimiet

Het kasgeldlimiet is in de wet FIDO opgenomen om de directe gevolgen van een snelle rentestijging te beperken. Het kasgeldlimiet bepaalt dat gemeenschappelijke regelingen hun financieringsbehoefte voor slechts een beperkt bedrag met kortlopend vreemd vermogen financieren. De norm is in de wet gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten (excl. de stortingen in de reserves). In 2023 komt dit neer op een bedrag van € 0,36 mln. (8,2% van de lasten begroting na wijziging voor mutaties reserves). Het percentage wordt berekend als een kwartaalgemiddelde. In het jaar 2022 is door ons voor de lange termijn een externe financieringsmiddel aangetrokken. Een eerste rentebetaling en aflossing heeft plaatsgevonden in 2023.

Nr	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Jaarrek. 2023	Begroting 2023	Jaarrek. 2022	Jaarrek. 2021	Jaarrek. 2020
1	Begrotingstotaal (excl.mut. reserves)	4.614	4.428	4.526	Geen gegevens beschikbaar	
2	Vastgesteld percentage	8,2%	8,2%	8,2%		
	Kasgeldlimiet (1x2)	378	363	371		

Liquiditeitspositie

De liquiditeitspositie wordt nauwlettend gemonitord. Bij onze organisatie zijn de exploitatie uitgaven niet altijd gelijkmatig verdeeld over het jaar. We hebben 1 langlopende lening omdat we de activa hebben overgenomen van de rechtsvoorganger Regio Twente. Wij financieren de investeringen voornamelijk uit het eigen vermogen. De gemeentelijke bijdrage wordt per kwartaal vooraf in rekening gebracht. Dit zorgt ook voor een redelijke liquiditeitspositie gerelateerd aan de verdeling van de exploitatielasten over het jaar.

4.6 Openbaarheidsparagraaf

De openbaarheidsparagraaf is een nieuwe verplichte paragraaf die voortkomt uit artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo). De wet is bedoeld om bestuursorganen transparanter te maken en zo het belang van openbaarheid van publieke informatie beter te dienen. Om tot deze transparantie te komen dient informatie beter vindbaar en uitwisselbaar te worden. In onderstaande paragrafen wordt op drie thema's (actieve openbaarmaking, passieve openbaarmaking en de verbetering van de informatiehuishouding) toegelicht welke acties in 2023 zijn uitgevoerd om de transparantie te bevorderen.

Actieve openbaarmaking

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die ondernomen zijn om informatie uit eigen beweging openbaar te maken voor de samenleving. In 2023 zijn hiervoor de volgende activiteiten gerealiseerd:

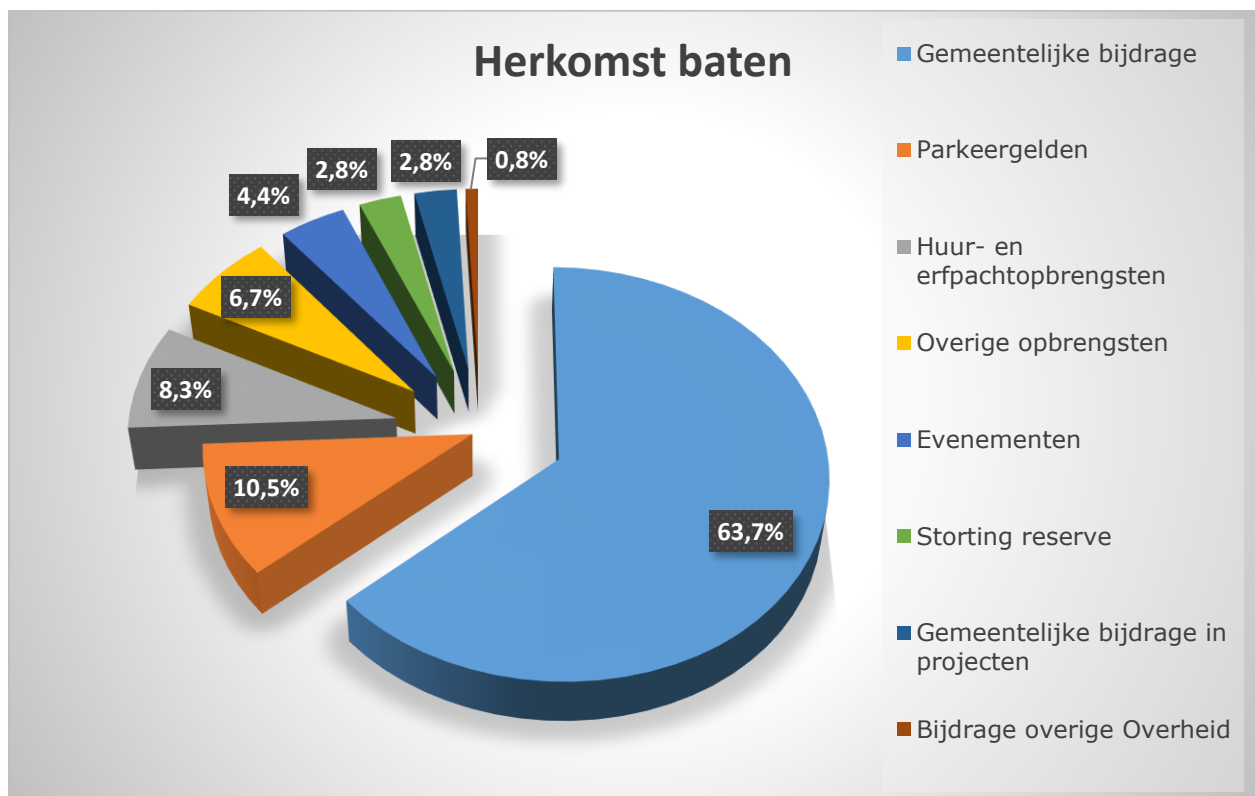
- Website: Op de nieuwe website zijn de leden van bestuur zijn voorgesteld. De besluiten en vergaderstukken van het bestuur zijn eenvoudig in te zien en te downloaden.
- Overheid.nl; Deze website is de wegwijzer naar informatie en diensten van alle overheidsorganisaties in Nederland. Op deze website is beleid en regelgeving van Recreatieschap Twente in te zien en te downloaden. Besluiten hierover zijn officieel bekend gemaakt in het Blad gemeenschappelijke regelingen, dat eveneens onderdeel is van overheid.nl.

Passieve openbaarmaking (Wob 2.0)

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een Woo-verzoek..

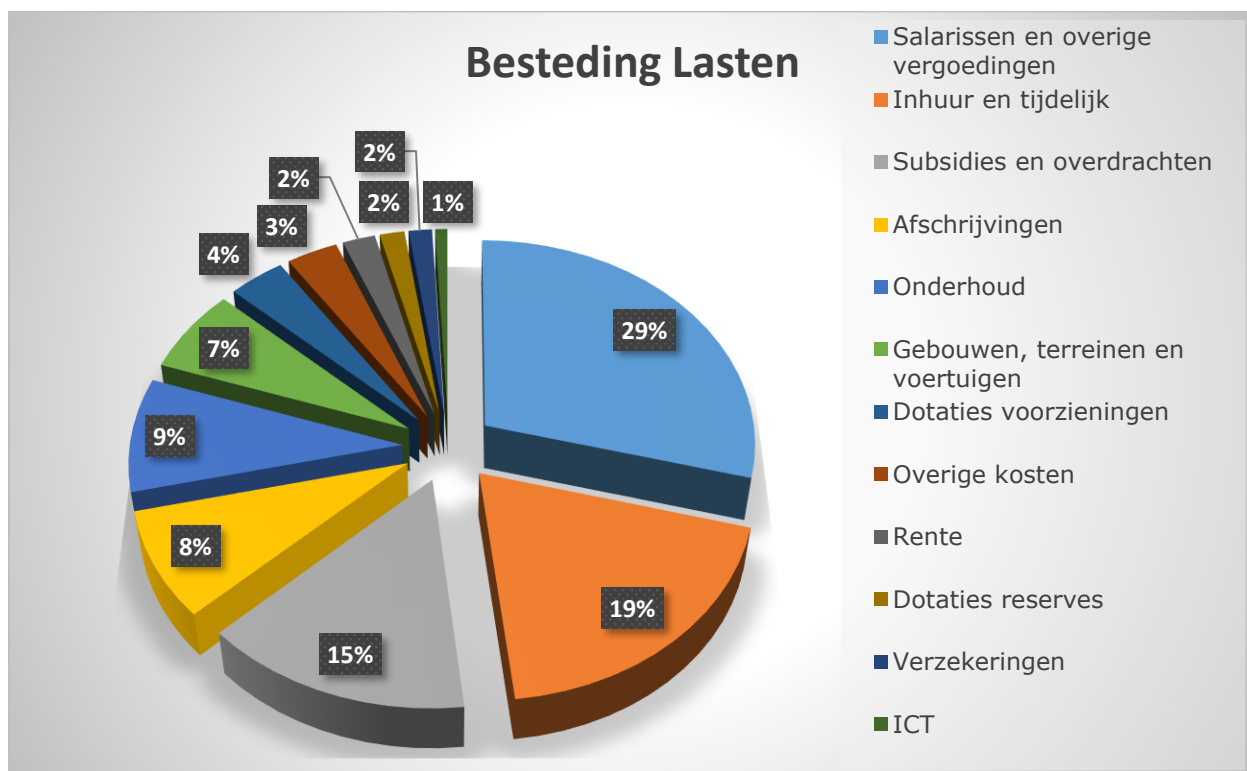
- Afhandeling Woo-verzoeken: in 2023 heeft Recreatieschap Twente geen Woo-verzoeken ontvangen.
- Woo-contactpersoon: de rol van Woo-contactpersoon is belegd bij SamenTwente..

5. Specificatie herkomst baten en besteding lasten



Figuur 2 Herkomst Baten

Baten x € 1.000	Bedrag (x €1.000)
Gemeentelijke bijdrage	2.983
Parkeergelden	493
Huur- en erfpachtopbrengsten	389
Overige opbrengsten	312
Evenementen	206
Storting reserve	131
Gemeentelijke bijdrage in projecten	130
Bijdrage overige Overheid	38
Totaal	4.681



Figuur 3 Besteding Lasten

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
Salarissen en overige vergoedingen	1.366
Inhuur en tijdelijk	896
Subsidies en overdrachten	688
Afschrijvingen	396
Onderhoud	420
Gebouwen, terreinen en voertuigen	312
Dotaties voorzieningen	173
Overige kosten	157
Rente	99
Dotaties reserves	75
Verzekeringen	71
ICT	37
Totaal	4.689

6. Jaarrekening

Onze jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten inclusief toelichting en bestaat uit de balans met toelichting. Het overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld wordt in hoofdstuk 7.1.5 verder toegelicht.

7. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten jaarrekening 2023												
Bedragen € 1.000	Begroting 2023 voor wijziging			Begroting 2023 na wijziging			Rekening 2023			Rekening 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's excl. overhead												
Vrije tijdseconomie	-	652	652-	57	709	652-	57	709	652-	83	700	617-
Recreatieve voorzieningen	1.258	2.853	1.595-	1.258	2.853	1.595-	1.381	2.978	1.597-	1.657	3.061	1.404-
Totaal programma's excl. overhead	1.258	3.505	2.247-	1.315	3.562	2.247-	1.438	3.688	2.249-	1.740	3.761	2.021-
Overhead Vrije tijdseconomie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overhead Recreatieve voorziening	-	736	736-	29	765	736-	30	827	797-	29	760	731-
Totaal programma's incl. overhead	1.258	4.241	2.983-	1.344	4.327	2.983-	1.468	4.514	3.046-	1.769	4.520	2.752-
Algemene dekkingsmiddelen												
Treasury	-	-	-	101	101	-	99	99	0	24	24	-
Gemeentelijke bijdrage:												
Vrije tijdseconomie	652	-	652	652	-	652	652	-	652	632	-	632
Recreatieve voorzieningen	2.331	-	2.331	2.331	-	2.331	2.331	-	2.331	2.233	-	2.233
Subtotaal Gemeentelijke bijdrage	2.983	-	2.983	2.983	-	2.983	2.983	-	2.983	2.865	-	2.865
Totaal algemene dekkingsmiddelen	2.983	-	2.983	3.084	101	2.983	3.082	99	2.983	2.889	24	2.865
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	4.241	4.241	-	4.428	4.428	-	4.551	4.614	63-	4.657	4.544	113
Mutaties reserves												
Vrije tijdseconomie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recreatieve voorzieningen	-	-	-	-	-	-	131	75	55	15	0-	15
Totaal mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	131	75	55	15	0-	15
Gerealiseerd resultaat	4.241	4.241	-	4.428	4.428	-	4.681	4.689	8-	4.673	4.544	129

7.1 Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening

BTW compensatie

Ook in het jaar 2023 is weer de zogenaamde transparantieregeling voor BTW van toepassing geweest. Op basis van hierover met de Twentse gemeenten gemaakte afspraken hebben wij onze daarvoor in aanmerking komende BTW naar de gemeenten doorgeschoven. Dit betreft in totaliteit bijna € 0,3 mln.

7.1.1 Analyse van de belangrijkste ontwikkelingen die het resultaat hebben veroorzaakt

7.1.1.1 vrije tijdseconomie

Vrije Tijdseconomie		x €
Positieve ontwikkelingen	€	1.000
Negatieve ontwikkelingen	€	
	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat voor bestemming		0
Resultaat na bestemming		<u>0</u>
Toelichting op de positieve ontwikkelingen	0	Toelichting op de negatieve ontwikkelingen
	0	0

7.1.1.2 Recreative Voorzieningen

Recreative Voorzieningen		x €	
		1.000	
Positieve ontwikkelingen	€	Negatieve ontwikkelingen	€
Hogere baten erfpachten en verhuur	67	Verlofsparen	66
Salarislasten	51	Onderhoud, vervaardiging en digitalisering kaartmaterieel routes	113
	11		
Hogere baten parkeren	6	Kosten parkeerheffing	20
Hogere baten verhuur terreinen en evenementen	37	Kosten energie/brandstof	23
Lagere kapitaallasten	67	Kosten adviesbureau	60
Verkoop activa, bijdrage UWV	45	Bijdrage beheer fietspaden	8
		Taakstelling	156
	<u>38</u>		
	<u>3</u>		<u>446</u>
Resultaat voor bestemming			-63
Mutaties reserves kapitaallasten RV			14
Mutaties reserves taakstelling			0
Mutaties reserves (kosten Ginder)			41
Resultaat na bestemming			-8

Toelichting op de positieve ontwikkelingen	Toelichting op de negatieve ontwikkelingen
<i>Hogere baten erfpachten en verhuur</i> 67 Herziene en nieuwe pacht- en huurovereenkomsten leiden tot hogere inkomsten.	<i>Verlofsparen</i> 66 Werknemers hebben recht om verlof te mogen sparen, de waarde van dit verlof dient in een voorziening te worden gestort en is een last voor de exploitatie.
<i>Salarislasten</i> 51 Vanwege lagere periodieken dan geraamd ontstaat hier een voordeel	<i>Onderhoud, vervaardiging en digitalisering kaartmaterieel routes</i> 113 Veelvuldig gebruik van de routes leidt tot meer onderhoud en meer inzet van materieel dat ook onderhouden moet worden. Routes worden gedigitaliseerd in een softwarepakket.
<i>Hogere baten parkeren</i> 11 Er zijn veel parkeerpassen verkocht waardoor er, naast extra inkomsten uit parkeren bij evenementen, hier een voordeel ontstaat	<i>Kosten parkeerheffing</i> 20 Extra aanschaf parkeerpassen leidt tot hogere kosten.
<i>Hogere baten verhuur terreinen en evenementen</i> 37 Bij het organiseren van evenementen is er veelvuldig gebruik gemaakt van de terreinen van de recreatieparken	<i>Kosten energie/brandstof</i> 23 Inflatoire ontwikkelingen zorgen hier voor niet voorziene hogere uitgaven.
<i>Lagere kapitaallasten</i> 67 In afwachting van een totaal overzicht aan noodzakelijke investeringen zijn enkele investeringen uitgesteld.	<i>Bijdrage beheer fietspaden</i> 8 De bijdrage aan Gemeente Haaksbergen voor beheer fietspaden over 2022 is eerst later in 2023 gefactureerd.
<i>Verkoop activa, bijdrage UWV</i> 45	<i>Taakstelling</i> 156

Door verkoop van activa en door betalingen van het uuv ontstaat hier een niet geraamd voordeel.

De taakstelling kon helaas niet worden ingevuld.

7.1.2 Analyse op afwijkingen tussen de begroting en het overzicht van baten en lasten

Hierna volgen overzichten en toelichtingen van de voornaamste afwijkingen tussen de gewijzigde begroting en de realisatie per programma aan de hand van een aantal gedefinieerde categorieën. Conform de [financiële verordening](#) worden afwijkingen op programmasaldi hoger dan € 40.000 toegelicht.

Programma Vrije tijdseconomie

Bedragen x € 1.000 Programma Vrije tijdseconomie	Begroting 2023 na wijziging		Rekening 2023		Verschil		Saldo
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	
1. Salarissen en sociale lasten	57	0	59	0	-2	0	-2
3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	0	0	0	0	0	0	0
4. Subsidies en overdrachten	652	57	650	57	2	0	2
5. Rente en dividend	0	0	0	0	0	0	0
6. Financiële transacties	0	0	0	0	0	0	0
7. Toegerekende rente en afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
7.2 Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
7.5 Verrekeningen	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	709	57	709	57	0	0	0
7.1 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat							0-

Toelichting

1. Salarissen en sociale lasten

Programmasaldo is lager dan € 40.000 waardoor er geen specifieke toelichting is. In het algemeen kan gezegd worden dat er door de veranderopdracht minder geld is uitgegeven dan vooraf ingeschat.

4. Subsidies en overdrachten

Verschil < € 40k dus geen verdere analyse.

Programma Recreatieve Voorzieningen

Bedragen x € 1.000 Programma Recreatieve Voorzieningen	Begroting 2023 na wijziging		Rekening 2023		Verschil		Saldo
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	
	1. Salarissen en sociale lasten	1.349	0	1.298	0	51	
3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	1.685	1.036	1.901	1.299	-216	-263	48
4. Subsidies en overdrachten	13	352	38	212	-25	140	-165
5. Rente en dividend	101,15	0	99	0	2	0	2
6. Financiële transacties	0	0	0	0	0	0	0
7. Toegerekende rente en afschrijvingen	463	0	396	0	67	0	67
7.2 Voorzieningen	107	0	173	0	-66	0	-66
7.5 Verrekeningen	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	3.719	1.388	3.905	1.511	-186	-123	-63
7.1 Mutaties reserves	0	0	75	131	-75	-131	55
Gerealiseerd resultaat							-8

Toelichting**1. Salarissen en sociale lasten**

Aangezien een aantal medewerkers een lagere periodiek hebben in hun functieschaal ten opzichte van de raming ontstaat hier een voordeel.

3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten

Lasten: onderhoud routes inclusief materieel & vervaardigen kaartmateriaal (inclusief databeheer) bij routenetwerken heeft € 113k meer gekost dan geraamd. Kosten parkeergeldheffing zijn door de extra aanschaf parkeerpassen € 20k hoger dan geraamd waar parkeerinkomsten tegenover staan. De kosten voor energie (inclusief brandstof) zijn met € 23k harder gestegen dan de afgesproken indexering op de budgetten (dit komt o.a. door meer inzet van machines en gestegen energieprijzen). Inzet bureau Ginder heeft € 60k gekost waar een gedeeltelijke onttrekking (€ 40k) aan een reserve tegenover staat. Baten: de hogere baten zijn voornamelijk toe te schrijven aan de hogere parkeerinkomsten (€ 116k), hogere baten op erfpachten en huren (€ 67k), festivals & verhuur van terreinen (€ 37k), hogere opbrengst houtkap (€ 8k), overige opbrengsten zoals kaartverkoop routenetwerken, verkoop activa, bijdrage UWV (€ 45k).

4. Subsidies en overdrachten

Lasten: het verschil is lager dan € 40k en dan ook geen verdere toelichting. De niet gerealiseerde baten betreft de niet gerealiseerde taakstelling op de baten.

5. Rente en dividend

Verschil lager dan € 40k, geen toelichting

7. Toegerekende rente en afschrijvingen

Doordat enkele (vervangings)investeringen zijn uitgesteld in afwachting van een totaaloverzicht ontstaat hier een voordeel.

7.2 Voorzieningen

De overschrijding wordt veroorzaakt door een storting in de voorziening verlofsparen.

7.1 Mutaties reserves

Baten: dit betreft een bedrag van € 14k voor onttrekkingen aan de reserves kapitaallasten voor deel afschrijvingslasten. Een bedrag van € 41k is onttrokken aan de reserve recreatieparken om hiermee een deel van de kosten van de inzet van Ginder af te dekken. Een bedrag van € 75k is onttrokken aan de reserve recreatieparken voor storting in de algemene reserve. Lasten: dit betreft de storting in de algemene reserve vanuit de reserve recreatieparken.

7.1.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele baten

Incidentele baten Bedragen x € 1.000,-	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Recreatieve voorzieningen			
EFRO bijdrage proeftuin Lageveld	16		
UWV van zwangerschapsverlof	22		
Totaal incidentele baten	38	0	0

Tabel 4 Incidentele Baten

Toelichting

- Vanuit de EU ontvangen we een bijdrage ihkv EFRO (€16k).
- UWV gelden vanwege zwangerschapsverlof (€22k)

Incidentele lasten

Incidentele lasten Bedragen x € 1.000,-	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Recreatieve voorzieningen			
Extra storting voorziening verlofsparen	66		
Inzet bureau Ginder voor adviesrapportages	60		
Totaal incidentele lasten	126	0	0

Tabel 7 Incidentele Lasten

Toelichting

- Om het aantal verlofuren van voorgaande jaren te verminderen volgt er een extra storting in de voorziening (€ 66k).
- Ginder is gevraagd om een 2-tal adviesrapportages te maken (€ 60k).

7.1.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid

U treft in onderstaande tabel de normering van de begrotingsrechtmatigheid conform het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening.

Legenda:

Rechtmatig is een lastenoverschrijding op programmaniveau die:

- geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct daaraan gerelateerde inkomsten;
- er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
- geautoriseerd is door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
- er is sprake van een overschrijding die volgens de afspraken met het bestuur wordt verrekend met een (egalisatie)reserve;

Kostenoverschrijdingen die op grond van het voorgaande als onrechtmatig moeten worden gekwalificeerd, worden hierna op programmaniveau geanalyseerd. Deze worden, voorzien van een toelichting aan het bestuur verantwoord.

Analyse begrotingsrechtmatigheid <i>bedragen x € 1.000</i>	Begroting na wijziging			Realisatie			Begrotings afwijking			Waarvan rechtmatige lasten	Waarvan onrechtmatige lasten	Cat.
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo			
Vrije Tijdseconomie	57	709	-652	57	709	-652	-0	0	-0	0	-	-
Recreatieve voorzieningen	1.388	3.719	-2.331	1.511	3.905	-2.394	123	186	-63	186	186	B/D
Subtotaal Domeinen	1.445	4.428	-2.983	1.568	4.614	-3.046	123	186	-63	186	0	0
Algemene dekkingsmiddelen												
Gemeentelijke bijdragen	2.983	0	2.983	2.983	0	2.983						
Subtotaal alg. dekkingsmiddelen	2.983	0	2.983	2.983	0	2.983						
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	4.428	4.428	0	4.551	4.614	-63						
Mutaties reserves												
Vrije Tijdseconomie	0	0	0	0	0	0						
Recreatieve voorzieningen	0	0	0	131	75	55						
Totaal mutaties reserves	0	0	0	131	75	55						
Gerealiseerd resultaat	4.428	4.428	0	4.681	4.689	-8						

Toelichting analyse begrotingsrechtmatigheid

Algemeen

Overeenkomstig de bepalingen in het BBV worden alleen de voornaamste begrotingsoverschrijdingen op de lasten nader toegelicht. De lastenoverschrijdingen groter dan € 40.000 worden toegelicht. Voor een gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de analyse op afwijkingen tussen begroting en het overzicht van baten en lasten. Uit de analyse blijkt dat het gaat om overschrijdingen waarbij bij het doen van uitgaven binnen door het bestuur uitgezette beleid is gebleven. Met vaststelling van de jaarrekening worden de afwijkingen formeel geautoriseerd.

Lastenoverschrijdingen

Recreatieve voorzieningen lastenoverschrijding van € 186.000

Bij recreatieve voorzieningen wordt de lastenoverschrijding voornamelijk veroorzaakt door:

- Storting in de voorziening verlofsparen
- Onderhoud en vervanging bij routenetwerken door intensief gebruik van de routes en door wet- en regelgeving
- Inzet adviesbureau voor adviesrapporten
- Hogere lasten door hogere energie- en materiaalprijzen (vanwege gestegen inflatie)

7.1.5 Overzicht van begrote en gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakvelden (bedragen x €1.000)	Taakveld Code	Baten		Lasten		Saldo Begroting na wijziging (gem. bijdrage)	Saldo Realisatie
		Begroting na wijziging	Realisatie	Begroting na wijziging	Realisatie		
Economische ontwikkeling	3.1	57	57	-709	-709	-652	-652
Mutaties reserves	0.10	0	131	0	-75	0	55
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.7	1.258	4.364	-2.853	-2.978	-1.595	1.386
Overhead	0.4	29	30	-765	-827	-736	-797
Treasury	0.5	101	99	-101	-99	0	0
Gerealiseerd resultaat		1.445	4.681	-4.428	-4.689	-2.983	-8

7.1.6 Wet Normering Topinkomens

Inleiding

De Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) zegt dat de totale bezoldiging van bestuurders en hoogste leidinggevenden in 2023 met dienstbetrekking niet mag uitstijgen boven € 223.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever bij een voltijd dienstverband.

Overzicht topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2023	
Naam en functie(s)	Dhr. L.J. Harmsen Secretaris/algemeen directeur
Omvang dienstverband in fte	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking	Ja
Aanvang en einde functievervulling	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging 2023	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 95.202
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.989
Subtotaal	€ 109.191
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 223.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t
Totale bezoldiging	€ 109.191
Reden overschrijding maximum	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t
Gegevens 2022	
Aanvang en einde functievervulling	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband	1 fte
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging 2022	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 21.753
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 2.387
Subtotaal	€ 24.140
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 54.444
Totale bezoldiging	€ 24.140

Tabel 5 Overzicht WNT

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

gegevens 2022	
Naam	Ing. J. Kloots
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Secretaris/algemeen directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 47.568
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 47.568
waarvan betaald in 2022	€ -
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

De uitkering wegens beëindiging van het dienstverband bestaat uit de waarde van de bezoldiging over de periode 17-10-2022 tot 1-4-2023.

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de leden van het bestuur in 2023. Dit bestuur wordt gevormd door politieke ambtsdragers vanuit de deelnemende gemeenten. Deze vervullen hun functie **onbezoldigd** en hebben geen dienstverband bij Recreatieschap Twente. Ultimo 2023 werd het bestuur gevormd door:

Functie	Naam	Gemeente
Lid	de heer A. Maathuis	Almelo
Lid	de heer M.J. Velten	Borne
Lid	de heer B.J. Brand	Dinkelland
Lid	de heer J. Diepemaat	Enschede
Lid / vicevoorzitter	de heer J.H. Niemans	Haaksbergen
Lid	de heer E. Nijenbanning	Hellendoorn
Lid	de heer G. Gerrits	Hengelo
Lid	de heer E. Scheperman	Hof van Twente
Lid	de heer M. Lahdo	Losser
Lid	mevrouw E.C. Zinkweg-Ankoné	Oldenzaal
Lid	de heer F.J. Wessels	Rijssen-Holten
Lid	mevrouw U. Bekhuis-Groothuis	Tubbergen
Lid / voorzitter	mevrouw A.E. van der Ham	Twenterand
Lid	de heer R. Kortenhoeven	Wierden

Tabel 6 Leden bestuur per ultimo 2023

7.1.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Tot 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid. Met ingang van 2023 geeft het bestuur een rechtmatigheidsverantwoording af. Het bestuur heeft hiervoor regels vastgelegd in de [financiële verordening 2023](#).

Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre deze criteria zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 14 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording kent een grensbedrag. Deze grens is bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De grens voor 2023 komt daarmee uit op € 140.640.

Bevindingen

Het bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er is zijn geen afwijkingen geconstateerd die de verantwoordingsgrens overschrijden.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Toelichting (bedragen x € 1.000)		Fouten	Onduidelijkheden
Begrotingscriterium			
1a	Overschrijding lasten programma Vrije Tijdseconomie	-	-
	Overschrijding lasten programma Recreatieve voorzieningen	186	-
	Saldo overschrijding lasten programma's	186	-
1b	Overschrijding investeringskredieten	-	-
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	-	-
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	186	-
3.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid door het bestuur en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd in de financiële verordening en toegelicht in hoofdstuk 7.1.4.	186	-
4.	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-	-
	Voorwaardencriterium		
	Totaal afwijkingen voorwaardencriterium	-	-
	M&O criterium		
	Totaal afwijkingen M&O criterium	-	-
	Verantwoordingsgrens	141	141
	Totaal afwijkingen die de verantwoordingsgrens overschrijden	-	-

In de paragraaf bedrijfsvoering is aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

8. Balans en de toelichting

8.1 Balans per 31-12-2023

Voor resultaatbestemming en na verwerking van mutaties in de bestemmingsreserves (bedragen x € 1.000).

Activa	Eind 2023	Eind 2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa	4.006	4.321
Woonruimten	27	30
Bedrijfsgebouwen	1.883	1.992
Grond-, weg- en waterbouwk. Werken	488	519
Vervoermiddelen	291	290
Machines, apparaten en installaties	129	192
Overige materiele vaste activa	1.188	1.297
Financiële vaste activa	0	0
Totaal vaste activa	4.006	4.321
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	422	416
Liquide middelen	366	71
Overlopende activa	39	256
Totaal vlottende activa	827	743
Totaal Activa	4.833	5.064

Passiva	Eind 2023	Eind 2022
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	790	853
Algemene reserve	79	0
Bestemmingsreserves	719	853
Gerealiseerd resultaat	-8	0
Voorzieningen	338	203
onderhoudsegalisatie voorzieningen	338	203
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer	3.325	3.500
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.325	3.500
Totaal vaste passiva	4.453	4.556
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	93	133
Overlopende passiva	287	374
Totaal vlottende passiva	380	507
Totaal Passiva	4.833	5.064

8.2 Grondslagen voor resultaat en waardebepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening 2023 is volgens de richtlijnen van het BBV opgesteld. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Algemene waarderingsgrondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de [financiële verordening](#) en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dit betekent dat:

- de rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- de rechtmatigheidsverantwoording een oordeel geeft over de financiële rechtmatigheid waaronder het Voorwaardencriterium, het Begrotingscriterium en het Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium;
- het bestuur op 14 december 2023 een normenkader 2023 heeft vastgesteld;
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede de eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o een verantwoordingsgrens van 1% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o een rapporteringsgrens van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs wordt gedefinieerd als zijnde inkoopprijs en de bijkomende kosten en de vervaardigingsprijs wordt gedefinieerd als zijnde de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen conform de [nota rente en afschrijving](#) bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Woonruimten	20
Bedrijfsgebouwen	40
Vervoermiddelen	5-15
Machines, apparaten en installaties	5-15
ICT	3-5
Overige materiële vaste activa	10

Financiële vaste activa

Niet van toepassing

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid kan een voorziening in mindering worden gebracht. Dit is in 2023 niet het geval.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd door het instellen van een format, deze wordt vastgesteld door het bestuur. In dit vast te stellen format wordt aangegeven wat de bestemming is, hoe deze wordt gevormd/gevoed, het wel of niet toevoegen van rente, de looptijd van de reserve en de maximale hoogte van de reserve. Indien het format is vastgesteld kunnen toevoegingen en onttrekkingen plaatsvinden binnen de gestelde normen zonder aanvullend besluit van het bestuur.

Voorzieningen

Voorzieningen dienen naar beste inschatting dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. Ze mogen niet groter of kleiner zijn dan de geschatte omvang van de verplichtingen en risico's waarvoor ze gevormd zijn. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De onderhoudsregalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) kapitaalgoederen. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door ons gewaarborgd zijn, is op de toelichting op de balans het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

8.3 Toelichting op de balans per 31-12-2023

Bedragen x €1.000

Activa**A. Vaste activa:**

De materiele vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Investerings met een economisch nut	4.006	4.321
Totaal materiële vaste activa	4.006	4.321

Het onderstaande overzicht geeft de onderverdeling weer van de overige investeringen met een economisch nut en het verloop van de boekwaarde:

Materiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2023	Afschrijvingen	Desinvesteringen / Bijdragen van derden	Investing	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden- en terreinen	0	0	0	0	0
Woonruimten	27	3	0	0	30
Bedrijfsgebouwen	1.883	119	0	10	1.992
Grond-, weg- en waterbouwk. Werken	488	32	0	0	519
Vervoermiddelen	291	91	22	114	290
Machines, apparaten en installaties	129	63	0	0	192
Overige materiële vaste activa	1.188	110	0	0	1.297
Totaal Invest. econ. nut	4.006	417	22	124	4.321

De gedane (des)investeringen in het boekjaar staan in het onderstaande overzicht vermeld:

Materiële vaste activa	Investering 2023
Invest. met een econ. nut in het afgelopen boekjaar	
Aanschaf Tractor	99
Verplaatsen sanitair Lageveld	10
Aanschaf bedrijfsauto Routenetwerken	15
Totaal investeringen	124
Desinvestering boekwaarde Tractor	-19
Desinvestering boekwaarde bedrijfsauto Routenetwerken	-3
Totaal desinvesteringen	-22
Totaal	102

B. Vlottende activa

Uitzettingen korter dan één jaar:

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

Vorderingen op openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	14	7
Uitzettingen in 's Rijks schatkist		
Schatkistbankieren	0	0
Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen		
Overige rekening-courant tegoeden	0	0
Overige vorderingen		
Debiteuren	110	106
Overige vorderingen	297	303
Totaal uitzettingen korter dan één jaar	422	416

De post debiteuren bestaat uit diverse kleine facturen aan verschillende debiteuren. In de post debiteuren zitten voornamelijk vorderingen op de ondernemers op de recreatieparken die door het uitbreken van de coronacrisis uitstel van betalingen hebben gekregen. Post overige vorderingen bestaat hoofdzakelijk (€ 0,3 miljoen) uit de post doorgeschoven BTW 2023 in het kader van het compensatiefonds.

Schatkistbankieren

Uit oogpunt van doelmatigheid is in de Wet FIDO een drempelbedrag opgenomen. Hiermee kan een bepaald bedrag buiten de schatkist worden gehouden, dit drempelbedrag is bepaald op € 250.000 bij organisaties met een lastenbegroting na wijziging (voor mutatie reserves) lager dan € 50 mln.. Dit komt in 2023 neer op een bedrag van € 250.000. Het onderstaand overzicht geeft het verloop van schatkistbankieren weer per kwartaal.

Schatkistbankieren	Drempelbedrag	1 ^e kwartaal 2023	2 ^e kwartaal 2023	3 ^e kwartaal 2023	4 ^e kwartaal 2023
Middelen buiten de schatkist	250.000	476.286	907.211	937.265	820.606
Percentage buiten de schatkist	5,65%	10,76%	20,49%	21,17%	18,53%

In 2023 was schatkistbankieren nog niet ingesteld waardoor de drempelbedragen zijn overschreden. Dit wordt in 2024 hersteld.

Liquide middelen:

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

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Kasgelden	2	4
Rekening-courant tegoeden banken	364	67
Totaal liquide middelen	366	71

Overlopende activa:

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen	2	60
Nog te ontvangen bedragen	38	196
Totaal overlopende activa	39	256

De post vooruitbetaalde bedragen betreft een bedrag voor opleidingskosten van een medewerker welke is betaald in 2023, maar deels betrekking heeft op 2024.

De post nog te ontvangen bedragen kan als volgt gespecificeerd worden:

Nog te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Ontvangen bedragen	Te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2022
Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk				
Nog te ontvangen bijdragen overige overheid	22	113	0	135
Nog te ontvangen overige bijdragen	16	46	1	61
Totaal nog te ontvangen bedragen	38	159	1	196

In de post nog te ontvangen bijdragen overige overheid is een bedrag van € 22k opgenomen als nog te ontvangen rente 2023 van de Twentse gemeenten. In de post nog te ontvangen overige bijdragen zijn de openstaande debiteuren opgenomen welke Recreatieschap per 1-1-2022 heeft overgenomen van SamenTwente

Passiva**A. Vaste passiva****Eigen vermogen:**

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de hieronder weergegeven posten. Het gerealiseerd resultaat 2023 betreft het rekening saldo dat ter nadere bestemming op de balans is opgenomen. Voor de aard en de reden van iedere reserve wordt verwezen naar de bijlage. Het eigen vermogen van Recreatieve Voorzieningen bedraagt € 790k.

Eigen vermogen (x1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Onttrekking	Toevoeging	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	79	-	79	-
Resultaat vorig boekjaar	-	-	129-	129
Totaal Algemene reserves	79	-	50-	129
Reserve Recreatieparken / Fietspaden	84	116	126	75
Reserve vervanging en vernieuwing kl toilet RB	13	3	-	16
Reserve vervanging en vernieuwing kl loods LV	34	3	-	37
Provinciale reserve recreatieve voorzieningen	545	-	-	545
Reserve werkplaats HB	43	8	-	51
Totaal Recreatieve Voorzieningen	719	131	126	724
Totaal Reserves	798	131	75	853
Gerealiseerd resultaat	Boekwaarde 31-12-2023			Boekwaarde 31-12-2022
Gerealiseerd resultaat 2023	8-	0-	8-	0-
Totaal eigen vermogen	790	131	67	853

Voorzieningen Recreatieparken

Op 6 juli 2022 heeft het bestuur een herzien beheerplan grootonderhoud kapitaalgoederen 2023-2027 vastgesteld en dit vormt de basis voor de dotaties en onttrekkingen in deze periode .

Voorzieningen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	0	0
onderhoudsegalisatie voorzieningen	338	203
Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	0	0
Totaal voorziening	338	203

In 2023 zijn de voorzieningen toegenomen met afgerond € 107k en er is voor € 45k grootonderhoud bekostigd uit de voorzieningen. Zie paragraaf kapitaalgoederen voor een verdere toelichting.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar:

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

Obligatieleningen	Boekwaarde 31-12-2023	Aflossingen	Vermeerderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Langlopende geldlening BNG	3.325	175	-	3.500
Totaal schulden langer dan één jaar	3.325	175	-	3.500

Onze organisatie heeft één langlopende geldlening. Hierboven treft u het verloop hiervan aan. De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot deze ene lening bedraagt € 23.555.

B. Vlottende passiva:

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Onderverdeling vlottende passiva	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	93	133
Overlopende passiva	287	374
Totaal vlottende passiva	380	507

Gebeurtenissen na balansdatum

De in de balans opgenomen netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Netto vlottende schulden	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Crediteuren	87	127
Kruisposten	6	7
Totaal netto vlottende schulden	93	133

De grootste bedragen in de post crediteuren zijn betaling ter hoogte van € 51k ten behoeve van de inzet van Axent groen, € 28k als naheffingsaanslag van GBT, € 13k voor werkzaamheden inzake herstel schade toiletgebouwen. Daarnaast zitten er andere diverse kleinere betalingen in.

De vooruit ontvangen bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Vooruit ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Vrijgevallen bedr. of terugbet.	Ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2022
Vooruit ontvangen bedragen van het Rijk	-	-	-	-
Vooruit ontvangen bedragen van de EU	-	-	-	-
Vooruit ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	-	-	-	-
Vooruit ontvangen bedragen overige	70	-	70	-
Totaal vooruit ontvangen bedragen	70	-	70	-

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Nog te betalen bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Nog te betalen loonbelasting en overige salaris/loon componenten	90	67
Nog te betalen overige bedragen	122	272
Nog te betalen BTW	5	35
Totaal nog te betalen bedragen	217	374

De post nog te betalen loonbelasting en overige betreft de af te dragen heffingen voor de salarissen december. De post nog te betalen overige bedragen bestaat voornamelijk uit een te betalen subsidie aan Marketing Oost (€ 65.000), rentedeel 2023 inzake de geldlening (€ 22.000), kosten interim controle (€ 15.000) en daarnaast diverse kleinere posten. De post te betalen BTW is de af te dragen ondernemers btw over het 4^e kwartaal 2023.

8.4 Belangrijkste niet uit de balans blijvende verplichtingen

Wij zijn voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Uit de balans blijken slechts die verplichtingen die per einde van het boekjaar zijn aangegaan, waar ook het werk al voor is gedaan maar waar nog geen factuur voor is ontvangen. Die verplichtingen die al wel zijn aangegaan maar waar het werk nog niet voor is gedaan, bijvoorbeeld omdat het over een langlopend contract gaat, zijn niet opgenomen in de cijfers. Voor deze verplichtingen zijn ook geen voorzieningen getroffen waardoor deze ook niet uit de balans blijken. Voor alle niet uit de balans blijvende verplichtingen geldt dat deze ofwel in de (meerjaren)begroting zijn opgenomen, dan wel gelden zijn gereserveerd op de balans of in de risicoparagraaf zijn benoemd. Hiermee is deze categorie voldoende in control. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen.

Inkoopcontracten groter dan € 100.000 inkoopwaarde

Wij hebben diverse contracten afgesloten die elk een inkoopwaarde hebben van meer dan € 100.000. Hieronder staan de categorieën aan kosten waarvoor contracten zijn afgesloten:

- EA-ondersteuning en vormgeving
- EA-cartografie en levering kaartproducten
- EA-beheer, onderhoud, doorontwikkeling en ondersteuning voor de routenetwerken, fietspaden en recreatieparken

Verlofuren

De waarde van de overlopende verlofuren is per 31-12-2023 € 116.583. Dit betreft een kortlopende arbeidskosten gerelateerde verplichting met een jaarlijks vergelijkbare volume, die op basis van het BBV niet op de balans mag worden opgenomen.

9. Gebeurtenissen na balansdatum

nvt

10. Overige gegevens

10.1 Controleverklaring accountant (volgt)

11. Bijlagen

Bijlage 1 Totaal begrote gemeentelijke bijdrage en resultaat 2023 per gemeente

Gemeente	Aantal inw. per 1-1-2022	Totaal in rekening gebrachte gemeentelijke bijdrage 2023	Taakveld 0.11 Resultaat baten en lasten
Almelo	73.158	344.216	-912
Borne	24.015	112.992	-299
Dinkelland	26.593	125.124	-331
Enschede	160.632	755.792	-2.002
Haaksbergen	24.229	114.000	-302
Hellendoorn	35.940	169.104	-448
Hengelo	81.544	383.672	-1.016
Hof van Twente	35.056	164.944	-437
Losser	23.070	108.548	-288
Oldenzaal	31.745	149.364	-396
Rijssen-Holten	38.234	179.896	-477
Tubbergen	21.364	100.520	-266
Twenterand	33.712	158.620	-420
Wierden	24.637	115.920	-307
Totaal	633.929	2.982.712	-7.901

Tabel 7 Totaal in rekening gebrachte Gemeentelijke Bijdrage

Bijlage 2 Aard en reden reserves

Bestemmingsreserve Recreatieparken / Fietspaden

De reserve is ingesteld voor verrekening van het onderhoud aan de recreatieparken en de recreatieve fietspaden. Financieren van incidentele investeringen.

Algemene Reserve

De reserve is ingesteld voor verrekening van de verschillen in het jaarlijkse rekeningresultaat

Provinciale reserve recreatieve voorzieningen

In 2013 hebben we een afkoopsom van de Provincie Overijssel gekregen in verband met het vervallen van de jaarlijkse provinciale bijdrage voor de recreatieve voorzieningen. Vanaf 2013 wordt op diverse posten bezuinigd c.q. extra inkomsten verworven, zodat de begrote provinciale bijdrage verlaagd kan worden. De reserve wordt gebruikt voor het afdekken van het tekort op de begrote provinciale bijdrage. Dit laatste was een harde vereiste van de Provincie Overijssel voor het verkrijgen van de afkoopsom.

Bestemmingsreserve stimulering werkplaats Hulsbeek

Deze reserve is ingesteld om de exploitatielasten van het Hulsbeek te kunnen stabiliseren door de kapitaallasten van de werkplaats te financieren uit deze reserve.

Bestemmingsreserve stimulering kleine loods Lageveld

Deze reserve is ingesteld om de exploitatielasten van het Lageveld te kunnen stabiliseren door de kapitaallasten van de loods te financieren uit deze reserve.

Bestemmingsreserve stimulering klein toiletgebouw Rutbeek

Deze reserve is ingesteld om de exploitatielasten van het Rutbeek te kunnen stabiliseren door de kapitaallasten van het gebouw te financieren uit deze reserve.