

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021

Tijd: 13.00 – 14.30 uur

Locatie: Digitaal via Teams

Agenda

Agendapunten

1. Opening
 2. Verslag DB-vergadering 29 oktober 2020 Informeren
 3. Verslag AB-vergadering 26 november 2020 Besluiten
 4. Verslag DB-vergadering 11 maart 2021 Informeren
 5. Poststukken en mededelingen Informeren
 6. Reactie zienswijzen 2020 Informeren
 7. Jaarstukken 2020 Informeren
 8. Begroting 2022 en MJR 23-25 Besluiten
 9. Integrale geactualiseerde bijdrageregeling Besluiten
 10. Archiefverordening Besluiten
 11. Rondvraag
 12. Sluiting
-

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

2. Notulen DB-vergadering 29 oktober 2020

Datum: Donderdag 29 oktober 2020
Tijd: 13.30 – 15.00 uur
Locatie: Digitaal via Teams

Voorzitter:	Mevrouw Fokkens	Provincie Fryslân
Notulist:	Mevrouw Hoekstra	Officemanager Marrekrite
Aanwezig:	De heer De Man	Gemeente Súdwest-Fryslân
	De heer Veltman	Gemeente De Fryske Marren
	De heer Jonkman	Gemeente Opsterland
	De heer Boerema	Gemeente Noardeast-Fryslân
	Mevrouw De Pee	Gemeente Waadhoeke
	De heer Vuijk	Senior adviseur provincie Fryslân
	De heer Touwen	Directeur Marrekrite
	De heer De Jong	Financieel adviseur Marrekrite
Afwezig (mk):	-	-

Notulen

1. Opening

- Mevrouw Fokkens opent de vergadering om 13.32 uur, heet iedereen van harte welkom en vraagt of iedereen nog gezond is. Dat zijn we gelukkig allemaal.
-

2. Verslag DB-vergadering 13 mei 2020

- De heer Jonkman vraagt of er al iets is gedaan naar aanleiding van zijn vraag over de men- en rutterroutes. De heer Touwen geeft aan dat dit inmiddels intern is opgepakt.

Besluit

- Het bestuur stelt het verslag van de DB-vergadering van 13 mei 2020 vast.

B-284

3. Verslag AB-vergadering 25 juni 2020

- Het verslag wordt ter kennisgeving aangenomen en kan door naar het AB van 26 november.

4. Poststukken en mededelingen

- De brief van het DB aan GS met betrekking tot afronding project *Routestructuren bij de tijd & compleet* is verzonden. Mevrouw Fokkens geeft aan dat wel wat vreemd is om als voorzitter van Marrekrite een brief aan jezelf, als lid van GS, te sturen. Maar het is verder prima zo.
- Marrekrite is afgelopen zomer veelvuldig positief in de media geweest. Dit heeft iedereen kunnen zien en horen. Zoals met het bestuur was afgesproken heeft de heer Touwen hier expliciet aan gewerkt, anderzijds hadden we ook geluk met de sterk verhoogde aandacht als gevolg van de extra drukte door de pandemie. In de bijlage een voorbeeld van een stuk dat in de LC heeft gestaan. Ook heeft Omrop Fryslân een mooie rapportage gemaakt rondom onze milieuboot en het vele extra afval dat wij te verwerken kregen. Daarnaast hebben we met een delegatie vanuit het DB gevaren met bestuurders en ondernemers vanuit het gebied rond De Kaag. Men wilde heel graag zien hoe onze GR is georganiseerd en hoe Marrekrite haar werk concreet uitvoert. De tocht werd door onze gasten zeer gewaardeerd. Voor de nieuwelingen was de verbazing groot over wat er in Fryslân in de loop der jaren aan voorzieningen en infrastructuur is opgebouwd.
- Personeel: Onze *voorman groen* zit voorlopig thuis vanwege ziekte. De back-up is geregeld.
- Baggerwerken:
 - a) Dokkumer Ee: Alle ligplaatsen worden gebaggerd. Dat stond voor dit jaar gepland maar schuift door allerlei omstandigheden door naar 2021. De locaties voor de beoogde nieuwe ligplaatsen worden meteen meegenomen.
 - b) Slibvang Langehoekspôle: de vergunningen worden aangevraagd.
 - c) Groot Schar: De vergunning voor de slibberging wordt aangevraagd. Kosten circa € 40.000. Besparingspotentieel voor andere werken hierdoor minimaal € 60.000. Oude steiger wordt afgebroken. Resterend materiaal in voorraad nemen en hergebruiken. Per saldo kost dit niets. Als we de huidige steiger zouden baggeren zijn de kosten circa € 225.000 en in de toekomst moet dit bovendien worden herhaald. Ook hoeft er in de nieuwe opzet geen nieuwe steiger gebouwd te worden. Dat scheelt ook circa € 100.000 (kosten vervanging huidige voorziening).
- Rondje Snitsermar: Na het versturen van de stukken is er nog overleg geweest met Dorpsbelang Goingarijp. Dit verliep stroef, ondanks alle openheid van onze zijde. Men vertrouwt de zaak niet, denkt dat er van alles achter de schermen speelt en dat niet alle informatie wordt gedeeld. In die sfeer lijkt men a priori tegen alles dat wij voorstellen. Helder is in elk geval dat een passage van de sluis erg gevoelig ligt. Wij hebben aangegeven dat ook heel goed te begrijpen. Dat er op dit moment feitelijk sprake is van een nautisch complexe situatie, werd in alle toonaarden ontkend. Ook vanuit PW (Provinciale Waterstaat) is al eens gesteld dat de huidige situatie eigenlijk niet optimaal is. Overigens heeft PW een recent eigen onderzoek naar oplossingen rondom de sluis nog niet met het dorp gedeeld.

recreatieschap marrekrite

Wij hebben getracht de discussie open te krijgen en hebben geheel vrijblijvend de oplossing van een strekdam met een ruime havenkom met een elektrische pont als mogelijke oplossing gepresenteerd, wetende dat ook hieraan nadelen kleven. Maar ook hierin ziet men geen enkel voordeel. Het huidige fiets- en wandelnetwerk loopt om het dorp heen en dat wil men vanuit dorpsbelang zo houden.

Los van de vraag ten aanzien van de validiteit van de inhoudelijke argumentatie, vraagt de heer Touwen zich af hoe representatief het tegengeluid is voor het sentiment in het dorp als geheel. En als dat geluid inderdaad breed wordt gevoeld, kan men zich afvragen hoe zwaar dat moet worden gewogen als naar het belang van het rondje wordt gekeken voor Fryslân als recreatie-provincie. Maar klein of groot en representatief of niet, er kan een hoop weerstand worden gemobiliseerd met alle mogelijke juridische consequenties van dien. We komen nu niet verder als we halstarrig vasthouden aan een oplossing puur bij de sluis zelf. We zouden nogmaals, ondanks alle eerdere inspanningen, goed kunnen kijken of er niet toch alternatieven te vinden zijn buiten de sluis om. Wij hebben het dorp beloofd hen hier nauwer bij te betrekken dan voorheen. Daarom adviseert de heer Touwen het bestuur even pas op de plaats te maken en eerst nog een keer binnen het provinciehuis te zoeken naar mogelijke alternatieven. Eerder zijn die al verkend en terzijde geschoven, maar met een frisse blik komen er misschien nieuwe opties op tafel. Daarbij kunnen we bijvoorbeeld denken aan het splitsen van het wandelpad en het fietspad, zodat de wandelaars wel door het dorp lopen en de fietsers om het dorp heen rijden.

De heer de Man stelt voor om voor de optie te gaan, die de minste problemen oplevert.

De heer Veltman onderschrijft dit. Helaas is een stevige strijd niet uit te sluiten en de vraag is of we dat ervoor over moeten hebben, soms is de een-na-beste optie de beste route.

Mevrouw Fokkens vraagt de heer Vuijk te zorgen dat het bedoelde vervolg wordt georganiseerd.

- Huisvesting: Wij kunnen op dit moment nog niet in Uitwellingerga terecht, maar eind 2021 wel. Dan verhuist een groot deel van het hier gevestigde personeel namelijk naar het Swettehûs.
- Rechtszaken: Alle rechtszaken rondom De Burd zijn inmiddels afgerond.
- Marrekrite 2.0: Wij zijn benaderd door een ondernemer die een soort Marrekrite 2.0 wil opzetten, maar dan voor een besloten club van eigenaren. De vraag aan ons is om overtollige percelen die wij in bezit hebben te verkopen aan deze ondernemer, die hier ligplaatsen wil creëren voor mensen die lid zijn van de club. Het idee is dus dat leden kunnen profiteren van een privaat netwerk van ligplaatsen in plaats van het publieke netwerk dat Marrekrite aanbiedt. De gedachte is dat Marrekrite hier op diverse manieren van kan profiteren. Het gaat om percelen waar wij nu geen ligplaatsen hebben en waar wij niets mee doen, maar wel eigenaar van zijn.

Het is voorlopig nog slechts een idee. De heer Touwen wilde het graag nu al noemen, zodat het bestuur hier in een zo vroeg mogelijk stadium iets over kan zeggen. Het is een potentieel gevoelige zaak. Dus als het bestuur nu al principieel “nee” zegt, weten we dat we hier verder geen aandacht aan hoeven te geven.

De heer Veltman loopt in eerste instantie niet over van enthousiasme, hij vraagt zich af of Marrekrite zich überhaupt in enige vorm met een dergelijk commercieel idee zou moeten associëren.

De heer Jonkman geeft aan wel iets positiever te zijn, want we doen nu niets met dat land en onze lijn is dat eigendom voor ons sowieso geen noodzaak is. Dus nu al duidelijk volledig “nee” roepen, is misschien ook weer wat te kort door de bocht. Hij begrijpt de gevoeligheid, maar je zou er iets meer van willen weten.

Mevrouw Fokkens vindt dit een goed idee. Laten we verder praten aan de hand van een voorstel.

- Wimpels en verhuurders: We hebben nu een aantal verhuurbedrijven dat wimpels koopt voor de eigen vloot in plaats van dat men voor Marrekrite per huurperiode aan de betreffende huurders een wimpel probeert te verkopen. Dit scheelt ons enorm veel extra te verkopen wimpels. Het is de vraag hoe we hiermee moeten omgaan.

Mevrouw Fokkens vraagt of ook dit probleem uitgewerkt kan worden in een voorstel, dan kan het bestuur hier gericht over discussiëren.

Acties

- De heer Vuijk organiseert een overleg binnen de provincie waarbij opnieuw naar alternatieven voor het rondje Snitsermar wordt gekeken. **A-213**
- De heer Touwen vraagt de ondernemer met een voorstel te komen, zodat we de plussen en de minnen voor Marrekrite 2.0 op een rijtje kunnen zetten. **A-214**
- De heer Touwen maakt een voorstel over een mogelijk vervolg van de wimpelverkoop aan verhuurbedrijven. **A-215**

5. Turap en begrotingswijzigingen 2020.2

De heer De Jong licht de stukken toe.

- We hebben nu voor het eerst een Turap opgesteld. Hierin zijn de verschillen groter dan € 25.000 per programma toegelicht. Volgend seizoen hoeft er daarom waarschijnlijk slechts eenmaal een begrotingswijziging plaats te vinden.
- Het totale effect is circa € 55.000 positief voor 2020. Het geprognosticeerde rekeningresultaat 2020 neemt toe tot € 362.000 (Begrotingswijziging 2020.2).
- Het structurele financiële effect als gevolg van de intensivering van de investeringen in 2020 bedraagt circa € 30.000 negatief en zal bij de tussenrapportage 2021 en bij de opmaak van de meerjarenraming 2022-2025 worden meegenomen.
- Naast de effecten op de lasten ten gevolge van deze intensivering van investeringen, heeft het ook effect op de kaspositie van Marrekrite. Marrekrite zal rond 1 november voor de duur van maximaal een half jaar een kortlopende geldlening moeten aantrekken om over voldoende liquiditeit te kunnen beschikken om aan haar financiële verplichtingen te kunnen voldoen. We hebben hiervoor inmiddels enkele voorbereidende maatregelen getroffen. Het gaat waarschijnlijk om een half miljoen tot een miljoen. Wij hebben hierover ook contact gehad met Gemeente Súdwest Fryslân, aangezien er een aanbod lag om zo nodig bij te springen, maar het is – met dank voor de ondersteuning – niet echt optimaal om dit via deelnemers te regelen. Daarom hebben we contact gezocht met de BNG. De heer Jonkman zou graag vastgelegd zien om welke bedrag het gaat en dat elke lening/opname via een bestuursstuk wordt aangevraagd.
De heer De Jong geeft aan dat het hier slechts om een kortlopende schuld gaat. De overheid heeft hier al in voorzien door de kasgeldregeling. Dus zouden we het prima in het mandaat vast kunnen leggen. Iedereen kan zich hierin vinden.

Besluiten

- De directeur krijgt volmacht om in de financieringsbehoefte van Marrekrite te voorzien en de hiervoor noodzakelijke maatregelen te treffen via het afsluiten van kortdurende geldleningen. **B-285**
- De Begrotingswijziging 2020.2 wordt vastgesteld. **B-286**
- De structurele financiële effecten ten aanzien van de Begroting 2021 worden meegenomen in de Tussenrapportage 2021, als ook bij de opmaak van de Meerjarenraming 2022-2025. **B-287**

6. Financieel vooroverleg deelnemers

- Er werden het afgelopen voorjaar diverse zienswijzen ingediend. Een aantal hiervan bleek terug te voeren op een behoefte aan meer informatie en inzicht.

recreatieschap marrekrte

Het voorstel van de directie is om bij de presentatie van onze stukken (jaarstukken en begroting) die niet slechts toe te sturen aan de deelnemers, maar daarbij meteen een breed overleg te organiseren voor de financieel ambtenaren, zodat zij een platform hebben om gerichte vragen over de stukken te kunnen stellen.

Het bestuur juicht dit voorstel toe. De directie zorgt dat dit overleg jaarlijks tijdig wordt ingepland.

Besluit

- In maart van het lopende jaar wordt voor de financieel ambtenaren van de deelnemers een overleg georganiseerd om de jaarstukken en de begroting met elkaar door te nemen. In het najaar zou, naar aanleiding van de tussentijdse rapportage, nog een tweede overleg kunnen worden gepland, maar dit alleen als hiertoe expliciet een aanleiding is. **B-288**

7. PvA Baggeren

De heer Touwen licht de stukken kort toe. Het baggeren van onze ligplaatsen is het laatste gebied binnen de organisatie waar we nog met onbekenden te maken hebben, de rest is inmiddels goed helder en ook onder controle. Op het vlak van baggeren hanteren we tot nu toe een eenvoudig "piep systeem". Als ergens een ondiepte wordt gemeld, wordt er actie ondernomen om het probleem te verhelpen. Dat gebeurt op incidentele basis, dus zonder achterliggende visie en zonder een meerjarenplan. Dat moet anders en daartoe is het voorgelegde plan de eerste aanzet. Uit het plan komt een aantal acties naar voren, dat ook verwoord staat. Wij zijn op dit moment volop bezig om gevolg te geven aan die acties, waaronder het stelselmatig doen van peilingen en het berekenen van de jaarlijkse verondieping.

De heer De Man geeft aan dat het misschien wel verstandig is om dit plan breder onder de deelnemers te communiceren, aangezien die ook hun eigen plannen hebben. Dan kunnen we zaken combineren.

De heer De Man stelt tevens voor om dit dan in het AB nogmaals aan de orde te stellen.

De heer Boerema heeft een vraag over het jaarlijkse budget (€ 250.000 - € 300.000) genoemd op p.12 van bijlage 7.1. Hoe is dit bepaald?

De heer Touwen geeft aan dat het bestuur zich goed moet realiseren dat we ons met de dieptes van de ligplaatsen op onbekend terrein begeven. Het gaat om schattingen, waar wij overigens volledig achter staan. Het voorliggende plan is gebaseerd op wat we nu weten. Middels een heel scala aan peilingen, dat we inmiddels structureel aan het opzetten zijn, is het idee de komende jaren steeds nauwkeuriger te bepalen waar we nu eigenlijk over praten. Het is een drietrapsraket. Je moet eerst bepalen hoe diep je het ergens wilt hebben (streefdiepte), vervolgens wil je weten hoe diep het er in werkelijkheid is (status) en tenslotte wil je weten hoeveel er jaarlijks aan slib bij komt (aanslibbing). Met die kennis kun je een meerjarenplan maken. Daarin bepaal je wat er nodig is om de zaak de eerste keer op orde te krijgen en wat er in de jaren erna nodig is om dat bij te houden en dat voor 300 locaties met 600 objecten. Het is geen hogere wiskunde, maar we beschikken domweg niet over voldoende gegevens. Data verzamelen is dus prioriteit 1, waarbij het helaas zo is dat we de mate van aanslibbing pas over enkele jaren goed in beeld hebben. De genoemde jaarlijkse budgetten zijn gebaseerd op de schattingen die die wij op dit moment kunnen maken. Hoe meer we leren, hoe exacter onze prognoses zullen worden. Het jaarlijkse geprognosticeerde budget waar de heer Boerema naar vroeg is vanuit verschillende rekenmethodes geschat en het opmerkelijke is dat die steeds op ongeveer hetzelfde uitkomen. Dat geeft ons vertrouwen om achter die schattingen te gaan staan.

Wat het baggeren zelf betreft, juist omdat we heel veel nog niet exact weten, is het des te verstandiger om ons eerst op onze Top 12 locaties te concentreren. Wat moet daar gebeuren om op het streefniveau te komen? Dat soort zaken pakken we nu op, evenals acties op bijvoorbeeld de Dokkumer Ie.

De heer Touwen geeft verder aan nog een samenvatting te maken in de stukken die naar het AB gaan, zodat duidelijker wordt waar akkoord op zou moeten worden gegeven.

Mevrouw De Pee vraagt of er dan ook bij kan komen te staan welke deelnemers wel of niet bijdragen. De heer de Jong geeft aan dat alleen Achtkarspelen en Harlingen niet bijdragen, omdat Marrekrite voor deze deelnemers geen ligplaatsen beheert.

Besluit

- Op korte termijn peilen van Top 12 locaties. **B-289**
- Op lange termijn peilen van overige locaties. **B-290**
- Berekenen van ingreep op essentiële plekken. **B-291**

8. Nieuwe bijdrageregeling

- De laatste 6/7 jaar is de bijdrageregeling gelijk gebleven. De bijdrage is in 2014 bevroren, omdat we de - voor de onderlinge weging van de bijdragen benodigde - cijfers van toeristische overnachtingen niet meer konden krijgen. Maar het is goed om hier nogmaals naar te kijken, zodat iedereen weet, waar hij voor betaalt. We hebben nu gerekend met meters aanlegvoorziening en aantallen inwoners en aantallen meters overige voorzieningen. Wij hebben dit doorgerekend en een nieuwe verdeling gemaakt, proberend om zo veel mogelijk in de buurt te blijven van de huidige bijdragen. Het idee is bovendien dat geen van de deelnemers er in de nieuwe opzet op achteruit gaat. Mevrouw Fokkens geeft aan dat het erop lijkt, als we de tabel bekijken, dat de provincie de komende jaren meer moet gaan betalen dan de jaarlijkse 2% indexatie. Dat zou betekenen dat de bijdrage van de provincie dus wel zou groeien, los van het indexeringseffect. De heer de Jong begrijpt de vraag van mevrouw Fokkens en geeft aan dat hij zo snel niet kan verklaren hoe dit zit. Hij zou dit graag goed uitzoeken en het bestuur via de mail op de hoogte willen stellen van de verklaring, zodat de juiste informatie naar het AB gaat.

Besluit

- Het bestuur kan zich vinden in de geschetste lijn van denken. Een echt besluit kan nu niet worden genomen, omdat in de gepresenteerde opzet sommige deelnemers toch meer lijken te gaan betalen dan zij nu doen. De heer De Jong zoekt eerst uit hoe dit zit, waarmee we nog even wachten met het voorleggen van dit voorstel aan het AB. **B-292**

Mevrouw Fokkens moet helaas door een privé omstandigheid de vergadering per direct verlaten. De heer Jonkman neemt haar taak als voorzitter over.

9. Bevoegdhedenstatuut

- Dit is de eerste draft van het bevoegdhedenstatuut. Het is een levend document dat al werkende wijs wordt aangepast. De heer Jonkman vraagt zich af of het verhaal over die leningen er ook nog in moet worden opgenomen. De heer Touwen geeft aan dat dit op korte termijn niet gaat lukken en dat is op dit moment ook niet nodig. Voor aanpassingen in het bevoegdhedenstatuut zijn wij afhankelijk van derden.

Besluit

- Het bestuur stemt in met het Bevoegdhedenstatuut als verwoord in bijlage 9.1 en stelt voor deze ter informatie aan het algemeen bestuur voor te leggen. **B-293**

10. Personele zaken

- In ons organisatie-ontwikkelingstraject zijn onze procesbeschrijvingen en functiebeschrijvingen inmiddels vastgesteld. Op basis daarvan is een herwaardering van alle functies gedaan, mede in het licht van de herinrichting van het functiehuis binnen de provinciale cao, die wij als Marrekrite volgen. Tot slot laten we alle personeelsleden een arbeidscontract tekenen. De vaststellingsovereenkomst die tot nu toe gold, komt te vervallen. Dit is een landelijke maatregel, die wij gewoon moeten volgen. Er verandert niets aan de rechtspositie van de betreffende mensen.
- Wij zouden graag een SW-medewerker die momenteel bij ons gedetacheerd is, in dienst willen nemen ter ondersteuning van de afdeling groen. Bijzonder is dat we zo ook nog werken aan door- en uitstroom van SW-ers, iets dat toch een zeldzaamheid blijft.
Dit is akkoord en heer Jonkman heet de heer De Jager van harte welkom in de Marrekritefamilie.

Besluit

- Het functiehuis als gepresenteerd in bijlage 10.1 wordt vastgesteld en de coördinator land krijgt een nabetaling van in totaal circa € 2.000. **B-294**
- De heer De Jager komt in dienst van Marrekrite via de constructie Begeleid Werken. **B-295**

11. Inhuur financieel manager

[De heer De Jong verlaat de vergadering.]

- De heer Touwen geeft aan dat hij de samenwerking met de heer De Jong graag wil voortzetten. We hebben met de heer De Jong grote slagen gemaakt en dat alles in een prettige sfeer. De heer Jonkman geeft aan dat de heer De Jong inderdaad goed werk heeft geleverd. De heer De Man geeft aan dat de inhuur van de heer De Jong wel boven € 50.000 euro komt en dus eigenlijk aanbesteed zou de moeten worden. Volgens de heer Touwen zou het gaan om een bedrag van € 42.000, maar het zou goed kunnen dat het inderdaad om meer ging. Door het vele achterstallige werk dat moest gebeuren, heeft de heer De Jong allerlei zaken moeten oppakken die niet allemaal vooraf voorzien waren. We zaten met de interne organisatie in een verbouwfase. Er is flink verbouwd en daarvan plukken we nu de vruchten. De inzet van de heer De Jong zal naar verwachting de komende tijd steeds verder kunnen worden teruggedrongen tot de pure essentie en noodzaak.

Besluit

- De samenwerking met de heer De Jong wordt voortgezet. **B-296**

12. Agenda AB-vergadering 26 november 2020

- De agenda voor het komende AB is akkoord.

Besluit

- De agenda voor de AB-vergadering van 25 juni wordt vastgesteld. **B-297**

13. Rondvraag

- Er zijn geen punten voor de rondvraag.

14. Sluiting

- Voorzitter Jonkman dankt ieder voor diens inbreng en sluit de vergadering om 15.00 uur.
-

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

3. Notulen AB-vergadering 26 november 2020

Datum: Donderdag 26 november 2020
Tijd: 09.30 – 11.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

Voorzitter:	Mevrouw Fokkens	Provincie Fryslân
Notulist:	Mevrouw De Groot	Coördinator landrecreatie Marrekrite
Aanwezig:	De heer Boerema	Gemeente Noardeast-Fryslan
	De heer Dam	Gemeente Súdwest Fryslân
	De heer De Haan	Gemeente Achtkarspelen
	De heer Hoen	Gemeente Weststellingwerf
	Mevrouw De Pee	Gemeente Waadhoeke
	De heer Wassink	Gemeente Leeuwarden
	De heer Veltman	Gemeente De Fryske Marren
	De heer Van Beek	Gemeente Smallingerland
	Mevrouw Rinkes	Gemeente Heerenveen
	De heer Jonkman	Gemeente Opsterland
	De heer Schoute	Gemeente Harlingen
	De heer Agricola	Gemeente Dantumadiel
	De heer Touwen	Directeur Marrekrite
	De heer De Jong	Financieel adviseur Marrekrite
	De heer Vuijk	Provincie Fryslân
Afwezig (mk):	Mevrouw Hoekstra	Gemeente Tytsjerksteradiel

Notulen

1. Opening en agenda

- Voorzitter Fokkens opent de vergadering om 9.30 uur en heet iedereen welkom. Speciaal welkom ook aan mevrouw Rinkes en de heer Van Beek. Beiden hebben Marrekrite voor het eerst in hun portefeuille. Tot slot welkom aan de heren Pennewaard (LC) en Atsma (FD) op de perstribune.
- Agendapunt 8: De behandeling van de archiefverordening komt te vervallen. Er moet wel een besluit worden genomen over het bevoegdhedenstatuut. Voor de rest kan de agenda worden vastgesteld.

2. Verslag DB-vergadering 13 mei 2020

- Geen op- of aanmerkingen. Het verslag wordt ter kennisgeving aangenomen.

3. Verslag AB-vergadering 25 juni 2020

- Er zijn geen inhoudelijk opmerkingen over het verslag en het wordt ongewijzigd vastgesteld. Alleen de presentielijst moet iets worden gecorrigeerd; de heer Schoute was zonder kennisgeving afwezig. Complimenten voor mevrouw De Groot voor het opstellen van het verslag.

Besluit

- Het verslag van de AB-vergadering 25 juni wordt met correctie van de presentielijst vastgesteld. **B-298**

4. Ingekomen stukken en mededelingen

- Veel aandacht geweest in de media, vooral over de afvalophaaldienst. Dit is positief.
- Er zit schot in de zaak met betrekking tot de huisvesting. We praten momenteel vooral met de provincie. We zouden terecht kunnen in Uitwellingerga. Vorige week kwam daar ook nog de optie Terhorne bij. Daar gaat onze voorkeur naar uit. De komende tijd moeten er definitieve besluiten worden genomen.
- Wij zijn ook bezig met het baggerwerken. Later in de vergadering komen we hierop terug.
- Rondje Snitsermar: Het pad langs de Broeresloot is inmiddels gerealiseerd, maar we zijn nog bezig bij Goingarijp. Dat is een lastig dossier. De mooiste oplossingen liggen het meest gevoelig in de omgeving.

5. Turap en Begrotingswijziging 2020.2

- De heer De Jong licht de Turap en de begrotingswijziging kort toe.
- De heer Wassink vraagt of het voordeel van het baggeren in 2020 niet leidt tot een (extra) nadeel in 2021. De heer De Jong geeft aan dat dit niet het geval is. De heer Touwen vult aan dat de Dokkumer Ee een complex geheel is en bovendien prijzig. We passen daarom een defensieve strategie toe en voeren deze werkzaamheden in 2021 uit binnen de beschikbare middelen voor het baggeren. Per 2022 pakken we de resterende baggeropgave ter hand.
- De begrotingswijziging is akkoord en het voorstel over de structurele effecten ook.

Besluit

- De begrotingswijziging 2020.2 wordt vast gesteld. **B-299**
 - De structurele effecten van de begroting van 2021 worden meegenomen in de tussenrapportage 2021 en de meerjarenraming 2022-2025. **B-300**
-

6. Financieel vooroverleg deelnemers

- De heer De Jong geeft aan dat er een structureel vooroverleg met de financiële ambtenaren van de deelnemers wordt ingepland, zodat we een goede toelichting op de jaarstukken en de begroting kunnen geven. Het eerste DB van 2021 is op 11 maart en spoedig hierna, op 24 maart, is het overleg met de financiële ambtenaren.
- De heer Veltman maakt de heer De Jong een compliment over de slag die is gemaakt op het vlak van de financiën. Het geheel is nu veel duidelijker. Mevrouw Fokkens sluit zich hierbij aan.

Besluit

- Het bestuur gaat akkoord met het organiseren een ambtelijk financieel vooroverleg in het voorjaar. Naar behoefte volgt eventueel een tweede overleg in het najaar. **B-301**
-

7. Plan van Aanpak Baggeren

- De heer Touwen licht het baggerplan toe. Er is veel dat we nog niet weten, met name qua dieptes. De provincie peilt wel, maar niet bij onze ligplaatsen. Wat we wel weten is dat baggeren altijd veel geld kost. Daarom moeten we slim en voorzichtig opereren. We proberen de kosten zo laag mogelijk te houden door maatwerk te leveren en bijvoorbeeld zelf te overleggen met boeren voor het realiseren van depots. Ook proberen we slim samen te werken met de gemeenten, de provincie en Wetterskip. Vanaf komende winter gaan we in elk geval structureel peilen, zodat we inzicht krijgen in de dieptes en de mate van aanslibbing. We beginnen hiermee bij onze “top 12 ligplaatsen”, daarmee pakken we het grootste deel van de mogelijke klachten aan. Wij willen uiteindelijk op een aantal geselecteerde plekken in Friesland een streefdiepte gaan beheren en dit ook duidelijk communiceren, zodat de gebruikers hiermee optimaal bediend worden.
- Mevrouw Fokkens vraagt of de waterdieptes ook in de watersportapp van de provincie komen. De heer Touwen geeft aan dat dat wel de bedoeling is. Er zijn momenteel 2 apps en die zijn beide nog volop in ontwikkeling. De provincie beheert een app met daarin allerlei *vaartechnische* informatie, terwijl MERK een app beheert die meer op de *beleving* van ons gebied is gericht. Die 2 kunnen mooi naast elkaar bestaan en Marrekrite heeft er bewust voor gekozen daar niet een 3^e app naast te zetten, maar vooral nauw samen te werken in de bestaande 2 apps. Dat betekent in relatie tot de watersport app dat de ook alle Marrekrite-ligplaatsen, maar straks ook informatie over de waterdieptes, hierin opgenomen wordt. Mevrouw Rinkes geeft aan de vragen die zij had al prima zijn beantwoord, maar ze benadrukt dat de communicatie van de dieptes wel belangrijk is en daarom vooral de communicatie hierover helder dient te zijn. Mevrouw Rinkes geeft aan dat gemeentes hierin een rol kunnen spelen en eventueel ook MERK. De heer Touwen geeft aan dat het inderdaad belangrijk is dat er op de trom wordt geslagen over vernieuwde app. Daarbij merkt hij nog op dat we onze informatie over ligplaatsen en dergelijke in principe aan iedereen beschikbaar stellen die hierom vraagt. Er zijn dus ook commerciële partijen die navigatie en route instrumenten aanbieden, waarin ook onze ligplaatsen worden getoond. Het idee is dat dergelijke partijen straks ook dieptegegevens van de ligplaatsen kunnen meenemen in hun producten.
- De heer Van Beek valt op de er geen structurele samenwerking op het vlak van baggeren lijkt te zijn. Er mist een integrale missie met betrekking tot de meren. Misschien is het een idee om tot een breder bestuurlijk draagvlak te komen. De heer Touwen geeft aan dat het absoluut zo is, dat iedereen nu teveel met zijn eigen opgave bezig is. Degenen die daar wijzer van worden zijn met name de baggeraars.

recreatieschap marrekrite

- De heer Hoen geeft aan dat het een helder verhaal is. Geld kun je maar eenmaal inzetten, dus goed dat er bewust naar wordt gekeken. Er moet wel voor worden gewaakt dat de top 12 locaties niet structureel vastliggen, we moeten de speelruimte houden om te acteren waar dat het hardst nodig is. De heer Touwen benadrukt dat er een verschil is tussen geselecteerde en niet geselecteerde plekken. De eerste 12 van de geselecteerde plekken vormen samen onze zogenaamde “top 12”. Hier is het gemiddeld gesproken altijd het drukst. Dus als we nu tot actie overgaan is het slim daar te beginnen, maar natuurlijk hebben we oog voor alle geselecteerde plekken. Zodra we de top 12 klaar hebben, zijn we zeker nog niet klaar met ons werk. Bovendien staat die top 12 ook niet vast, dat is een dynamisch geheel. Kortom, een terechte opmerking van de heer Hoen.
- De heer Wassink geeft aan dat het communiceren van dieptes wel verwachtingen wekt. Om claims te voorkomen, moeten die dieptes dan wel kloppen. De heer Touwen geeft aan dat dit een zeer cruciaal punt is. Juist uit angst voor claims zagen we in het verleden vaak dat overheden soms bang waren om data beschikbaar te stellen. Marrekrite stelt voor om hier wat voortvarender in op te treden. Je kunt toch aangeven dat de gegeven diepte de *streefdiepte* is en dat wij graag horen als mensen constateren dat die in de praktijk door omstandigheden niet wordt gehaald? Het gaat om de verwachting die je creëert. Juist door transparant te zijn en duidelijk aan te geven dat het om streefdieptes gaat, voorkom je dat mensen er zelf een slag naar gaan slaan. Door uit angst erop aangesproken te worden vaag te blijven, houden we vooroordelen over de waterdieptes in stand. In het voorliggende plan gaan we hier nadrukkelijk op in. Wij willen graag transparant zijn en als je dat doet met de juiste verwachtingen, zal niemand het in zijn hoofd halen te claimen. Sterker, mensen zullen zich juist goed gefaciliteerd voelen en afwijkingen gaan doorgeven.
- Mevrouw Rinkes wil nog graag weten hoe de meren een eigen identiteit kunnen krijgen. De heer Touwen geeft aan dat de provincie momenteel in het kader van de toeristische ontwikkeling met 7 opgaven bezig is, waaronder Vitale Waterrecreatie. Hier is Marrekrite ook nauw bij betrokken. Wij zijn voorsnog zelf schipper van die opgave. Dat betekent dat er de komende tijd met een groot scala aan partijen doorgepraat zal worden over de toekomstige bestemming van onze wateren. Marrekrite is hier een warm pleitbezorger van. Wat willen we met welk water en wie zijn hier dan de beoogde gebruikers? Als je dat goed in beeld hebt, is ook meteen duidelijk welke onderhoudsopgaven hier voor de diverse beheerders liggen en of er ook kansen liggen om hierin samen te werken.

8. Archiefverordening en Bevoegdhedenstatuut

- De vaststelling van de Archiefverordening wordt verplaatst naar het volgende overleg.
- Het Bevoegdhedenstatuut is vastgesteld door dagelijks bestuur en wordt bij deze ter informatie aan het algemeen bestuur voorgelegd. Vragen zijn er niet naar aanleiding van het statuut.

9. Rondvraag

- Hier wordt geen gebruik van gemaakt.

10. Sluiting

- Mevrouw Fokkens sluit de vergadering om 10.25 uur met dank aan iedereen voor de positieve inbreng.
-

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

2. Notulen DB-vergadering 11 maart 2021

Datum: Donderdag 11 maart 2021
Tijd: 14.30 – 16.00 uur
Locatie: Digitaal via Teams

Voorzitter:	De heer Jonkman	Gemeente Opsterland
Notulist:	Mevrouw Hoekstra	Officemanager Marrekrite
Aanwezig:	De heer Boerema	Gemeente Noardeast-Fryslân
	De heer Veltman	Gemeente De Fryske Marren
	Mevrouw De Pee	Gemeente Waadhoeke
	De heer Touwen	Directeur Marrekrite
	De heer De Jong	Financieel adviseur Marrekrite
Afwezig (mk):	Mevrouw Fokkens	Provincie Fryslân
	De heer De Man	Gemeente Súdwest-Fryslân

Notulen

1. Opening

- Bij afwezigheid van mevrouw Fokkens treedt de heer Jonkman tijdens de vergadering op als voorzitter. Hij opent de vergadering om 14.32h. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.
-

2. Verslag DB-vergadering 29 oktober 2020

- Er zijn geen op- en of aanmerkingen op het verslag.

Besluit

- Het bestuur stelt het verslag van de DB-vergadering van 29 oktober 2020 vast.
Deze kan ter informatie door naar de AB-vergadering op 9 juni aanstaande.

B-302

3. Verslag AB-vergadering 26 november 2020

- Dit verslag staat ter informatie op de agenda. Er zijn geen op- en/of aanmerkingen.
Het verslag kan ter vaststelling door naar de AB-vergadering op 9 juni aanstaande.

4. Ingekomen stukken & mededelingen

- De brieven inzake de motie van de raad van Achtkarspelen kan worden doorgestuurd naar het AB op 9 juni aanstaande.
- De bijgevoegde brief aan SBB is ter afronding van een project van jaren geleden, dat was blijven liggen. Ook deze klus is nu dus netjes afgerond.
- De vuilniszakkenactie is heel goed ontvangen. Ook Merk Fryslân heeft veel positieve reacties gekregen van bedrijven, waarna die – desgevraagd - ook van vuilniszakken zijn voorzien.
- Onze voorman groen, die ziek thuis zat vanwege privé omstandigheden, is weer aan het werk.
- René de Jager is als medewerker groen per 1 februari in dienst gekomen van Marrekrite en daarmee “doorgestroomd” vanuit Empatec naar ons..
- Folkertsma heeft de aanbesteding voor het onderhoud Land gewonnen. De aanbesteding is dit keer door een extern bedrijf begeleid voor ons begeleid: professioneel, onafhankelijk en transparant.

5. Concept Jaarstukken 2020

- De heer De Jong geeft aan dat Marrekrite inmiddels de accountantsverklaring heeft ontvangen. Er moesten nog een paar kleine correcties worden doorgevoerd, maar er waren eigenlijk geen grote op- en/of aanmerkingen. Met het IKB moeten we wel aan de slag, maar een begin is al gemaakt.
- Met betrekking tot de concept jaarstukken moet worden opgemerkt dat we meer over houden dan in de Turap was voorzien. Mevrouw De Pee vraagt of het klopt dat er hier nog overleg over komt met de ambtenaren. Dit klopt, op 25 maart aanstaande is er een overleg met de financiële ambtenaren om deze jaarstukken nog verder toe te lichten.
- Het valt nu wel op dat we onze zaken steeds beter op orde hebben. We merken namelijk dat de accountant steeds dieper in de stukken duikt en steeds gedetailleerdere vragen bij ons neerlegt. Dit moeten we wel in de gaten houden, want de werkzaamheden (kosten) van de accountant moeten wel in verhouding staan met de werkzaamheden van Marrekrite. Wij kijken daarom ook om ons heen of het volgend jaar anders kan. Naar ons idee moet het in plaats gedetailleerder, vooral goedkoper.
- De heer Jonkman geeft aan nog een toelichting te willen van Bentacera voor het verschil in begrote en daadwerkelijk bestede uren (zie bijlage 2.1). En misschien is het handig om de volgende keer de voorstellen er uit te halen en alleen deze toe te lichten. De heer de Jong geeft aan dat dit vanwege de korte termijn niet mogelijk was, daarom zal dit worden doorgeschoven naar het volgende DB en AB.

Actie

- De heer De Jong zal de voorstellen uit de accountantsverklaring eruit halen en toelichten. **A-216**

Besluit

- Het bestuur gaat akkoord met het voorstel om aan het AB voor stellen om het onverdeelde rekeningsaldo uit te keren aan de deelnemers. **B-303**

6. Concept Begroting 2022 & Meerjarenraming 2023-2025

- De heer De Jong geeft aan dat de nieuwe bijdrageregeling nog wel een lastige kwestie is. Hij licht deze nog kort toe en geeft aan dat er in een volgende vergadering nog een keer goed over moet worden gesproken. De heer Jonkman beaamt dit en geeft aan dat dit ook een goed onderwerp is voor het ambtelijk vooroverleg. De heer Touwen geeft aan dat dit een goed idee is op het moment dat het DB hierover een gezamenlijk standpunt heeft ingenomen.
- De heer Veltman geeft aan kennis te hebben genomen van de mening van de heer De Man over dit onderwerp. Naar aanleiding daarvan geeft hij aan dat de onderbouwing van de regeling goed moet zijn, zodat iedereen hiermee akkoord kan gaan. Een nader gesprek waarin de zaak nog eens goed tegen het licht wordt gehouden en wordt doorgesproken is inderdaad een goede zet.
- De heer Boerema geeft aan dat de stukken er goed uitzien. De complimenten ook aan de heer De Jong. Hij zou nog wel graag willen weten of er ook nog is gekeken naar een verzoek in de zienswijze van vorig jaar om meer beleid op te nemen in de meerjarenbegroting. De heer Touwen geeft aan dat er inmiddels met die drie gemeenten is gesproken naar aanleiding van zienswijzen van het afgelopen jaar, waaronder de vraag waar de heer Boerema op doelt. Tijdens het volgende DB zal hiervan verslag worden gedaan en zal ook hierop worden ingegaan. De heer Touwen en de heer De Jong benadrukken op voorhand dat we de zaak wel zo praktisch mogelijk moeten houden. Marrekrite is een uitvoeringsorganisatie, zij voert het beleid van de deelnemers uit. Het is dus de vraag wat er wordt bedoeld als er om meer beleid wordt gevraagd.
- Mevrouw De Pee vraagt of zij het goed heeft begrepen dat er voortaan jaarlijks structureel geld teruggaat naar de deelnemers. De heer De Jong geeft aan dat structureel te stellig is. Voor de komende vier jaar stellen we voor aan de deelnemers (een deel van) het vermogen uit te keren, zodat de deelnemers dat ook in hun begroting kunnen opnemen als (incidentele) inkomst. In 2025 kijken we opnieuw naar de stand van het vermogen en de mogelijkheden.

Acties

- De nieuwe (concept) bijdrageregeling wordt toegevoegd aan de agenda voor een eerstvolgend ambtelijk vooroverleg. **A-217**
- De reacties op de zienswijzen uit 2020 worden in het DB van 12 mei behandeld. **A-218**

Besluit

- Het DB gaat akkoord met de concept Begroting 2022 en de Meerjarenraming 2023-2025. **B-304**

7. Steigers Sibrandabuorren

- Het toegezonden stuk is helder. Er zijn geen opmerkingen.

Besluit

- De steigers bij Sibrandabuorren kunnen worden gerealiseerd.

B-305

8. Evaluatie project Húskes

- De pilot met de Húskes wordt dit seizoen afgerond. De watersporters zijn hier zo blij mee, dat we dit project eigenlijk voort zouden willen zetten, maar daar is geen structureel budget voor. Het betreft overigens ook geen structurele taak. Er moet daarom nu wel snel over worden gesproken om te kijken op welke manier we eventueel verder kunnen. Liefst laten we in het seizoen 2022 geen gat vallen, dus als we iets willen, moeten we stevig aan het werk in 2021.

Wat de volgende fase betreft, wij zouden de Húskes willen vereenvoudigen door de zuiveringen eruit te halen en ze puur als opslagtanks te gaan gebruiken. Het legen zou dan moeten gaan gebeuren met een aparte tankboot. De schipper op de tankboot zou ook kunnen worden ingezet om storingen op de nieuw aan te leggen publieke loospunten te verhelpen.

De heer Jonkman geeft aan dit wel een goed plan te vinden. Dit onderwerp staat, zoals vooraf was aangegeven, voor de volgende vergadering opnieuw de agenda. De heer Jonkman vraagt of er dan een beter uitgewerkte financiële raming bij kan om inzicht te krijgen in de kosten en de dekking.

De heer Veltman geeft aan dat de jachthavens inderdaad niet blij zijn met de verplichting dat zij een inzamelpunt moeten bieden. Daarom is het een goed idee om dit breder op te pakken.

Mevrouw De Pee vraagt of het wel mogelijk om 12 nieuwe húskes in gebruik te nemen, terwijl er geld teug gaat naar de deelnemers. Ze is daarom ook erg geïnteresseerd in het financiële plaatje.

De heer Touwen geeft aan dat dit inderdaad nog nader moet worden gecalculeerd. Wat het aantal van 12 betreft, dat is nodig om provincie dekkend te werken en alle Top 12 Marrekrite-plekken van een voorziening te voorzien.

Actie

- Het voorstel komt nader uitgewerkt op de agenda voor de volgende vergadering.

A-219

9. Brief verhuurbedrijven

- De heer Jonkman geeft aan dat de brief open is geschreven en niet dwingend. Mevrouw De Pee geeft aan dat de brief misschien wel iets lang is. De inhoud is verder goed. De heer Veltman is het eens met mevrouw De Pee en geeft aan dat sommige stukken misschien wel wat bondiger kunnen worden geformuleerd.
- De heer Jonkman vraagt of het een optie is om voor verhuurbedrijven een andere wimpel te maken. De heer Touwen geeft aan dat hier inderdaad al vaker over is nagedacht, maar dat wij eigenlijk vinden dat de kosten moeten worden neergelegd bij de gebruiker, met andere woorden, de huurder. Dan is de normale wimpel de beste optie.

Besluit

De brief is qua strekking akkoord, maar wordt inhoudelijk nog wat aangepast en ingekort.

B-306

16. Rondvraag

- Er zijn geen verdere vragen of opmerkingen meer.

17. Sluiting

- Voorzitter Jonkman dankt ieder voor diens inbreng en sluit de vergadering om 15.35h.
-

Bijlage 2.1: bij verslag DB 11 maart

PUNTSGEWIJZE TOELICHTING BEVINDINGEN ACCOUNTANTSVERSLAG (toezegging DB 11 maart jl.)

Materialiteit fouten	1%	A	19.500
Materialiteit onzekerheden	3%	B	58.500
Uitvoeringsmaterialiteit	60%	van A	11.500
Rapporteren afwijkingen	5%	van A	1.000

P5

Gecorrigeerd		
Bevinding	Soort correctie	Bedrag
Eigen correcties tussen opmaak en afronding jaarstukken	Fout	-/- 6.000
Schuld vakantiedagen	Fout	14.900
Suppletie BTW in verband niet afgedragen wimpelomzet	Fout	-/- 1.100
Verschuiving BTW ondernemerschap en BCF	Presentatie (geen resultaatseffect)	13.700

--> zelf aangedragen tijdens de controle (na 1e oplevering agv na ontvangen stukken/facturen)
 --> dit is een gevolg IKB, onvoldoende interne beheersing bij Marrekrite op dit punt. Zetten we in 2021 recht. en daardoor niet afgedragen. De fout zelf is administratief gecorrigeerd.
 --> Bij handmatige verkopen is abusievelijk voor een (flink) aantal verkopen geen BTW aangevinkt in de administratie Procedure inmiddels aangepast.
 --> Af en toe ontvangen we bijdragen van derden. Bijdragen en kosten zijn (soms) niet compensabele/doorschuif BTW maar moeten als BTW-ondernemer worden aangegeven. Nieuw proces afgesproken, zodat dit in de toekomst niet meer voorkomt. Kleine correcties blijven mogelijk door discussie over toepasselijke BTW. Suppletie aangifte volgt.

Ongecorrigeerd		
Bevinding	Soort correctie	Bedrag
Brutoloon niet accuraat verantwoord a.g.v. correctie vakantietoelag	Fout	2.100

--> Dit bespreken we met onze salarisadministrateur. Dit lijkt een gek ding in de administratie. In overleg met Bentacera laten zitten, totdat we het definitief kunnen duiden.

P11

Resultatenrekening				
Bedragen x €1.000				
Post	Realisatie	Begroting	Afwijking	%
Baten	2.396	2.302	94	4,1%
Lasten	1.993	1.940	53	2,7%
Resultaat voor bestemming	403	362	41	11,3%
Mutaties reserves:				
- Onttrekkingen	0	0	0	
- Toevoegingen	0	0	0	
Nog te bestemmen resultaat	403	362	41	

--> Analyse afwijking resultaat conform duiding in het jaarverslag.

P12

Weerstandsvermogen		
Bedragen x €1.000		
	2020	2019
Weerstandsnorm	300	300
Beschikbaar:		
Algemene reserve incl. onverdeeld resultaat	3.625	3.203
Bestemmingsreserve baggeren & Innovatie	1.537	1.537
Totaal eigen vermogen	5.162	4.740
Over-/onderrealisatie	4.862	4.440
Ratio weerstandsvermogen (excl. Bestemmingsreserves)	12,0	10,7

--> Bentacera geeft nog een waarschuwing t.a.v. grote toekomstige investeringsuitgaven. Gezien de aard van de GR na 2026 voorzien wij hier geen problemen.

P13-14 Risico's

Geen onjuistheden gebleken
 WNT-verantwoording
 Aanbeveling : lagere activeringsgrens investeringen economisch nut.

--> Check
 --> Bentacera heeft bij controle 2019 zelf een fout gemaakt bij de bepaling. Dat is nu recht gezet.
 --> Wij adviseren deze aanbeveling niet over te nemen. Extra administratieve last.

P15 Rechtmatigheid

Het zal hier nooit om echt materiële bedragen gaan buiten de balans om voor dit soort investeringen. Bij de verhuizing zal sprake kunnen zijn van grotere investeringen (door bundeling).
 --> Weliswaar (significante) afwijkingen van baten en lasten, maar als gevolg van toerekening personeelskosten/uren. Wordt toegelicht in jaarstukken.

P18 Presentatie overlopende passiva

--> Dit is een "slordig" punt bij de eerste aanlevering als gevolg van administratieve inrichting. Procedure aangepast, zodat dit niet weer gebeurt.

P18 Aanbestedingen

--> Voor de diensten hebben wij inderdaad een minder gedetailleerd plan. De diensten zijn beperkt die wij inkopen. Voor zover wij inschatten zouden er met name risico's kunnen liggen bij de ingenieursdiensten voor de werken. Daar kijken we naar mogelijke oplossingen, zodat we wel de expertise kunnen gebruiken die wij wenselijk achten.

P20 Beoordeling interne beheersing

--> adequaat, check!
 --> cyberrisico's: analyse niveau dienstverlening/afhankelijkheid IT

P23 Rechtmatigheidsverantwoording 2021 e.v.

--> het idee is dit bij de deelnemers te beleggen, omdat we dit intern niet kunnen organiseren. Vorm: externe audit door een van de deelnemers en dit goed vastleggen. Accountant beoordeelde dit voornemen als "adequaat". De normen/percentages zullen niet afwijken van de huidige (maximaal)

P26 Urenbesteding accountant nader gespecificeerd

Extra werkzaamheden tbv controle-opdracht 2020.

Zoals uit ons accountantsverslag 2020 blijkt, bedraagt onze totale tijdsbesteding over boekjaar 2020 afgerond € 18.500. Deze tijdsbesteding is hoger dan vooraf gecalculleerd en heeft de volgende oorzaken:

1. opstellen van de berekening inzake het schatkistbankieren, bedrag € 330,
2. het analyseren van de btw-posities, bedrag: € 860,
3. het in beeld brengen van het IKB, bedrag: € 230,
4. controle overlopende projecten incl. voorstel presentatiecorrectie, bedrag: € 600,
5. het berekenen van de WNT-verantwoordingen, bedrag: € 835, en
6. inefficiënties vanwege een nieuw controleteam, bedrag: € 2.645

De onder punt 5 en 6 genoemde kosten nemen wij voor onze rekening, oftewel een bedrag van € 3.480. De werkzaamheden onder punt 1 tot en met 4 brengen wij als extra werkzaamheden aan u in rekening, oftewel een extra bedrag van € 2.020.

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

5. Poststukken en mededelingen

Ingekomen stukken

- Brieven gemeente Achtkarspelen (Bijlagen 5.1 en 5.2)

Uitgegangene stukken

- Geen.

Mededelingen, mondeling toe te lichten

- Aanpassing GR: werkgroep van deskundigen samenstellen (provincie en drie gemeenten, suggesties vanuit gemeenten om deel te nemen zijn welkom).
- SW-medewerker van Empatec nu bij Marrekrite in dienst (per 1 feb 21).
- Huisvesting: per februari 2022 Uitwellingerga (95% zeker).
- Aanbesteding onderhoud Land voor komende jaren naar Folkertsma. Overstap op Ecosign borden (natuurlijk en recyclebaar).
- Factsheet, zie bijlage 5.3: 2x landskampioen / 1x aankomend.
- Aanjager campertoerisme: er wordt een aanjager gezocht die aan de slag gaat met het maken van voorstellen om het campertoerisme in Fryslân te bevorderen (ondersteuning Werkgroep CKH).
- Boerenlandpaden: er wordt een inventarisatie gedaan naar de mogelijkheden om een nieuwe landpadenregeling voor Fryslân op te tuigen (samenwerking provincie / extra bijdrage).
- Vuilwaterplan Fryslân: Marrekrite rondt dit jaar de pilot met de Húskes af en is bezig met een plan voor een structureel vervolg. Het DB staat in principe positief tegenover een vervolg, maar wil eerst nader met Wetterskip Fryslân in gesprek, omdat ook vanuit deze organisatie een bijdrage wordt verwacht. Ondertussen wordt door de gemeenten en de provincie niet alleen in het kader van R&T naar de problematiek van vuilwater gekeken, maar ook in het PBOW-verband. In het AB van eind 2021 hopen we met een definitief voorstel te kunnen komen.

recreatieschap marrekrite



Bijlage 5.1 en 5.2: Brieven Achtkarspelen
Bijlage 5.3: Factsheet Friesland 2021

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

6. Reactie zienswijzen 2020

Reactie zienswijzen 2020

Naar aanleiding van de presentatie van onze stukken in het voorjaar van 2020 zijn er verschillende zienswijzen ingediend. Deze zijn in de AB-vergadering van 25 juni 2020 aan de orde geweest. Ten aanzien van enkele van de zienswijzen hebben wij het algemeen bestuur toegezegd met de betrokken deelnemers nader in gesprek te gaan om te achterhalen op welke wijze wij het beste aan de vragen, verzoeken en wensen tegemoet konden komen. Op 21 januari 2021 hebben wij naar aanleiding hiervan met de deelnemers Leeuwarden, Noardeast-Fryslân en Harlingen gesproken.

In de DB-vergadering van 12 mei 2021 zijn deze zienswijzen en de voorgenomen reacties hierop in het bestuur aan de orde geweest. Daarnaast is in dit kader gesproken over het verzoek van de FvD-fractie vanuit provinciale staten (d.d. 3 november 2020) met betrekking tot het verschaffen van informatie over ons onderzoek naar de bezetting van ligplaatsen en met name de opname hiervan in onze jaarstukken.

Hieronder wordt toegelicht hoe binnen het DB tegen deze zienswijzen en vragen wordt aangekeken. Behalve deze algemene reactie die in het AB aan de orde wordt gesteld, krijgen de deelnemers Leeuwarden en Noardeast-Fryslân ook nog een rechtstreekse reactie per brief. Hierin wordt nog wat diepgaander en technischer ingegaan op de aan de orde gestelde zaken.

Provinciale staten krijgen een brief toegestuurd met daarin de gevraagde informatie met betrekking tot onze bezettingsonderzoeken.

Verschillende vragen gemeenten

Vanuit de gemeente Harlingen bleek het belangrijkste onderwerp van gesprek de onduidelijkheid die er intern bestond over de hoogte van de bijdrage die de gemeente betaalt. Men had niet goed helder waarop deze is gebaseerd. Hierover hebben wij – zoals tijdens het overleg werd aangegeven – naar tevredenheid uitleg gegeven.

Overigens wordt met de presentatie van een nieuwe bijdrageregeling (zie punt 9 van de agenda) in zekere zin ook al concreet aan de vraag van Harlingen tegemoet gekomen. In de nieuw voorgestelde regeling (integrale geactualiseerde bijdrageregeling) kunnen de deelnemers helderder en transparanter dan tot nu toe herleiden waarop hun jaarlijkse bijdrage is gebaseerd. In de oude regeling was dit inderdaad erg lastig.

De gemeenten Leeuwarden en Noardeast-Fryslân hadden vragen over het beleid, de doelstellingen en de meetbaarheid daarvan. Leeuwarden schrijft: “Door het ontbreken van een beleidsmatige toelichting is de koers van Marrekrite voor de deelnemende partijen onduidelijk, en kan ook niet beoordeeld worden of dit past in de gemeentelijke doelstellingen. We dringen erop aan dat de Marrekrite een beleidsmatige meerjarenraming opstelt.”

Noardeast-Fryslân (NEF) schrijft: “De doelen in de programma’s zijn weinig meetbaar. Advies is om deze doelen meer meetbaar te maken en in de jaarrekening te vermelden in hoeverre de doelstellingen gehaald zijn”.

recreatieschap marrekrite

Gevraagd naar wat men op de genoemde vlakken graag extra of anders zou zien, begrijpen wij dat er onder meer behoefte is om te zien wat Marrekrite concreet aan werk doet per gemeente / individuele deelnemer. In reactie hierop zullen wij een extra overzicht opstellen van alle concrete werkzaamheden en taken die wij uitvoeren, uitgesplitst naar gemeentelijk deelgebied, zodat de deelnemers kunnen zien hoeveel objecten Marrekrite precies in welke gemeentelijke regio beheert. Op voorhand moet wel worden opgemerkt, dat de deelnemers de prestaties van de GR hiermee naar ons idee niet beter kunnen beoordelen, dan nu mogelijk is. Maar meer gevoel bij wat Marrekrite concreet en lokaal doet, geeft het wel.

Verder zijn wij in het voorjaar van 2021 conform afspraak gestart met een ambtelijk financieel overleg, waarvoor de financieel deskundigen van de deelnemers werden uitgenodigd. In dat overleg kon men ons alle voorkomende vragen voorleggen over onze jaarstukken en begroting. De ervaringen met de eerste editie van dit overleg waren heel positief. Dit overleg zal daarom voortaan jaarlijks worden georganiseerd.

Voor de beleidsambtenaren hebben wij in aanvulling hierop het voornemen jaarlijks een “klankbordoverleg” te organiseren. Dat geeft de deelnemers de gelegenheid om met ons na te denken over de recreatie en toerisme in de provincie en de rol die Marrekrite hierin vervult. Dit alles om de kwaliteit van ons werk nog verder te verhogen en vroegtijdiger in te kunnen spelen op eventuele wensen vanuit de deelnemers.

Overwegingen DB

Wat betreft de vragen vanuit Leeuwarden en NEF in de ingediende zienswijzen 2020 over het beleid en de meetbaarheid ervan, heeft het DB in de vergadering van 12 mei jl. gesteld, dat zij graag ziet dat Marrekrite de praktische, compacte uitvoeringsinstantie blijft die zij nu is, omdat daar niet alleen de opdracht, maar ook de grote kracht en meerwaarde ligt. Naar het oordeel van het DB is de mate van informatievoorziening op het vlak van beleid in dat licht momenteel adequaat en afdoende. Er is een meerjarig beleidsplan voor de jaren 2016 – 2020, dat momenteel wordt geëvalueerd en wordt geactualiseerd voor de periode 2021 – 2025. Waar deelnemers de jaarstukken en begroting qua beleid te compact vinden, wordt verwezen naar de uitgebreide uiteenzettingen en keuzes die in het meerjarenplan staan verwoord.

Vraag FvD-fractie provinciale staten

De FvD-fractie van provinciale staten heeft ons gevraagd om informatie over het onderzoek dat wij doen naar de bezetting van onze ligplaatsen, op te nemen in onze jaarstukken.

Het DB heeft aangegeven dat provinciale staten de informatie toegestuurd zal worden die uit de jaarlijkse vliegonderzoeken van Marrekrite naar voren komen. Desgewenst kunnen deze resultaten nader worden toegelicht. Het bestuur stelt zich echter op het standpunt dat dergelijke informatie te gedetailleerd is om in de jaarstukken te worden opgenomen.

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

7. Jaarstukken 2020, controleverklaring en bestemming resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van Marrekrite, inclusief de controleverklaring van onze accountant Bentacera en de toestemming deze openbaar te maken (zie de bijlagen 7.1 – 7.3).

Zoals u ziet hebben we een goedkeurende verklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid ontvangen. In het accountantsverslag vindt u gedetailleerdere bevindingen van de jaarrekeningcontrole. Wanneer het AB de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, geeft Bentacera toestemming om de controleverklaring te publiceren.

Het rekeningresultaat bedraagt afgerond € 0,42 miljoen en ligt daarmee iets hoger dan bij de Tussenrapportage 2020.

De belangrijkste afwijkingen op programmaniveau betreffen:

1. De definitieve vaststelling van de subsidie Routenetwerken bij de tijd & compleet (meeropbrengst).
2. De meerkosten baggeren door de toerekening van direct bestede uren (per saldo neutraal).
3. De incidentele kosten van de pilot Húskes (meerkosten), die we opnieuw als last in de jaarstukken hebben opgenomen.

We hebben de Jaarstukken 2020 volgens BBV-voorschriften opgesteld en hebben de directe loonkosten op basis van urenrealisatie toegerekend aan de programma's, inclusief een opslag voor overhead. Daarmee is een-op-een aansluiting vinden bij de Begroting 2020 nog niet zo eenvoudig. In de toelichting op de programmarekening zijn de verschillen opgenomen.

Voorstel

Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor:

1. Decharge te verlenen aan het DB voor het beheer van de GR gedurende 2020.
2. Het accountantsverslag voor kennisgeving aan te nemen.
3. De jaarstukken 2020 vast te stellen.
4. Het onverdeelde rekeningssaldo 2020 van € 0,42 miljoen (€ 422.644) uit te keren aan de deelnemers naar rato van de geldende deelnemersbijdrageregeling (zie bijlage 7.4).

Bijlage 7.1: Jaarstukken 2020_D02

Bijlage 7.2: 210302_brf-Bentacera_Toestemming openbaarmaking controleverklaring 2020

Bijlage 7.3: 210302_Accountantsverslag 2020_D01

Bijlage 7.4: Rekeningsaldo uit te keren aan de deelnemers

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

8. Begroting 2022 en MJR 23 - 25

Begroting 2022 en Meerjarenraming 2023 – 2025

Wij bieden u hierbij de concept Begroting 2022 & Meerjarenraming 2023-2025 aan (bijlage 8.1). Deze stukken voldoen aan de eisen van het BBV.

Het dagelijks bestuur heeft de conceptbegroting vastgesteld en aan de deelnemers verstuurd, zodat zij kennis kunnen nemen van de inhoud en de stukken aan de raden en de staten ter advies kunnen voorleggen, eventueel uitmondend in zienswijzen. Voor uw gemak treft u in bijlage 8.2 een kopie van onze aanbiedingsbrief aan, waarin onderstaand voorstel in grote lijnen reeds staat verwoord.

Het algemeen bestuur wordt gevraagd de begroting en meerjarenraming definitief in de vergadering van 9 juni 2021 vast te stellen, met inachtneming van de door de deelnemers ingediende zienswijzen. Op moment van versturen van de stukken zijn er overigens nog geen zienswijzen ontvangen, die om een inhoudelijke reactie vragen.

Nieuwe bijdrageregeling

Het dagelijks bestuur is het afgelopen jaar bezig geweest om een nieuwe deelnemersbijdrageregeling te formeren, zie agendapunt 9. Aangezien het voorstel hiertoe nog niet aan het AB is voorgelegd, zijn de Begroting 2022 & MJR 23-25 gebaseerd op de bestaande regeling en op de besluitvorming die hierover in de DB-vergadering van 29 oktober 2020 heeft plaatsgevonden. Dat betekent dat de huidige bijdragen per deelnemer voor de domeinen Water en Land gebundeld zijn tot één integrale deelnemersbijdrage, maar dat aan de onderliggende bedragen verder niets is veranderd. Er wordt met 2% geïndexeerd teneinde de begroting structureel sluitend te houden en enige flexibiliteit te waarborgen.

De beoogde actualisatie van de regeling kan pas worden doorgevoerd, nadat het AB zich heeft uitgesproken over de nieuwe regeling, zie voorstel agendapunt 9. Daarom heeft de nieuwe regeling - en de eventueel hiermee gepaard gaande veranderingen van de bijdragen - op zijn vroegst betrekking op de Begroting 2023.

Sluitende resultaten

Het begrotingsresultaat en de meerjarenraming zijn structureel sluitend, ook na 2026. Het begrote resultaat ligt dicht bij 0, zeker in relatie tot voorgaande jaren. Dat is het gevolg van de toename van de begrote baggerkosten. Deze verdubbelen op grond van het vigerende baggerplan tot € 0,3 miljoen en zijn per 2022 volledig in de begroting opgenomen.

recreatieschap marrekrite

Met het opnemen van deze (laatste) onzekerheid in een concreet en structureel begrotingsbudget, kunnen we de bestemmingsreserve baggeren – die we als ware het een voorziening achter de hand hebben gehouden - grotendeels laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve. We adviseren wel om een bedrag van € 0,3 miljoen – zijnde één jaarlast - in de reserve baggeren achter de hand te houden voor eventuele calamiteiten.

Teruggave vermogen

We hebben als Marrekrite een riant vermogenspositie. Dit vermogen neemt jaarlijks alleen maar verder toe doordat we steeds - zo ook afgelopen jaar - een positief rekeningresultaat kunnen presenteren. Vanuit meerdere deelnemers is eerder de wens uitgesproken om (een deel van) het vermogen uit te keren. Deze wens hebben we tot nu toe echter kritisch bezien, omdat wij nog geen concreet zicht hadden op onze risico's ten aanzien van de baggeropgave. Maar ook ten aanzien van onze meerjarige vervangings- en investeringsopgave hadden we te maken met onzekerheden.

Inmiddels hebben we het inzicht in deze zaken voor 95% compleet, zodat we denken dat het opportuun is om nu te gaan praten over uitkering van het eigen vermogen aan de deelnemers. Daarom hebben we hiermee in onze meerjarenraming rekening gehouden. Tevens spreken we de intentie uit tot het uitkeren van het rekeningresultaat bij resultaatsbestemming, dit om verdere vermogensopbouw te voorkomen. Dit ligt in lijn met het voorstel om het rekeningresultaat 2020 volledig aan de deelnemers uit te keren.

De voorwaarde voor het uitkeren van ons vermogen is de zekerheid over een stabiele bijdrageregeling tot en met 2026. Omdat we over de aanpassingen voor een nieuwe regeling nog niet in het AB hebben gesproken, gelden de begrote de uitkeringen in het meerjarenbeeld onder dat voorbehoud.

Wij zijn ons bewust van het feit dat de meeste van de deelnemers financieel lastige tijden doormaken en willen hier – als dat verantwoord kan – ook daadwerkelijk rekening mee houden. Met het meerjarig incidenteel uitkeren van een deel van het eigen vermogen gedurende 5 jaar, hebben de deelnemers per saldo lagere lasten voor Marrekrite, zonder dat de kwaliteit van onze dienstverlening wordt aangetast.

Aantrekken vreemd vermogen

Wat enorm helpt is dat de rentestand op dit moment erg gunstig is, zodat Marrekrite (extra) vreemd vermogen in de vorm van langlopende leningen kan aantrekken tegen heel gunstige voorwaarden. Onvermijdelijk is dát namelijk de consequentie om vermogensuitkeringen te kunnen doen.

Zoals eerder al kenbaar is gemaakt, zal Marrekrite overigens ook op korte termijn al vreemd vermogen moeten gaan aantrekken om het restant van de meerjarige investeringsopgave (vervanging steigers en damwanden) te kunnen realiseren.

Als gezegd is het voor de presentatie van de stukken voor de komende jaren belangrijk om te kunnen teruggrijpen op een structurele deelnemersbijdrage. Daarbij nemen we in acht dat vanaf ongeveer 2026 een periode van enkele tientallen jaren aanbreekt waarin Marrekrite geen grote investeringen meer hoeft te plegen in de vervanging van bestaande damwanden en steigers. We zien mogelijkheden ten aanzien van onze kosten om daar tijdig op te anticiperen. Los van de vraag of het AB zou instemmen met het voorstel voor een nieuwe bijdrageregeling voor de jaren 2023 – 2025 (zie agendapunt 9), zou het goed zijn om rond 2026 nogmaals naar de bijdragen van de deelnemers te kijken, alsmede naar de werkelijke ontwikkeling van de kosten in de daarop volgende jaren en de mogelijkheden die dan ontstaan tot verdere afbouw van het eigen vermogen.

Centrale en integrale huisvesting

Marrekrite wil in 2022 voorzien in een belangrijke bedrijfsmatige behoefte: vervangende huisvesting op een nog definitief te bepalen locatie. We werken aan een sobere en doelmatige huisvesting centraler in Friesland, die plaats biedt aan het gehele team op dezelfde locatie en waar we kunnen beschikken over een bescheiden haven voor onze vaartuigen. Vanuit deze locatie kan Marrekrite slagvaardiger, efficiënter en met meer plezier opereren, wat uiteindelijk ten goede komt aan onze deelnemers en de recreant op water en land. De hiermee verwachte exploitatielasten zijn opgenomen in de begroting. Afhankelijk van de situatie of er sprake zal zijn van huur of eigendom zal het bestuur nog een nader besluit moeten nemen over een investeringskrediet.

recreatieschap marrekrite

Vorzichtigheidsbeginsel

In onze begroting zijn we wederom uitgegaan van het voorzichtigheidsbeginsel. We hebben de directe loonkosten inclusief een toeslag voor overhead - in lijn met het BBV en ons recent vastgestelde financiële beleid - toegerekend aan de programma's Waterrecreatie en Landrecreatie. We hebben geen loonkosten in de begroting toegerekend aan onze investeringen. Een gedetailleerdere urenprognose hebben we daarvoor op dit moment nog niet beschikbaar. Bij de jaarrekening zullen we op nacalculatie de daadwerkelijk bestede uren aan de investeringen toerekenen. Dit kan een voordelig effect hebben op het rekeningresultaat van 2022.

Voorstel

Het dagelijks bestuur verzoekt het algemeen bestuur om in stemmen met de voorliggende concept Begroting 2022 en Meerjarenraming 2023-2025.

Bijlage 8.1: Begroting 2022_D01

Bijlage 8.2: 2021796_brf_AB_Verzoek tot zienswijzen_180321

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

9. Integrale geactualiseerde bijdrageregeling

Herijking van de bijdrageregeling

In het afgelopen jaar is meermalen binnen het DB gesproken over het komen tot een geactualiseerde en integrale bijdrageregeling. Vooruitlopend op een definitief voorstel is in het AB van 25 juni 2020 alvast een tweetal praktische besluiten genomen, die per 2021 ook daadwerkelijk zijn doorgevoerd:

1. Per 2021 worden de deelnemersbijdragen per 1 februari volledig beschikbaar gesteld van het begrotingsjaar.
2. Per 2021 wordt de doorschuif-BTW op voorschotbasis in rekening gebracht bij de deelnemers.

Op basis van de realisatie van de afgelopen jaren is dit voorschot bepaald op € 600.000 (ca. 6/7e deel), waarmee terugbetalingen aan de deelnemers worden voorkomen.

Er zijn twee redenen waarom de herijking van de bijdrageregeling überhaupt op de agenda staat:

Ten eerste geldt de afspraak binnen de GR dat de bijdragen van de deelnemers periodiek moeten worden hergewogen. Als een bepaalde gemeente er bijvoorbeeld steigers bij heeft gekregen, zou die ook meer moeten gaan bijdragen. Deze herijking is echter al enige tijd niet gebeurd, mede als gevolg van het feit dat de hiervoor benodigde data niet beschikbaar kwamen.

Ten tweede is de huidige regeling complex, ondoorzichtig en bewerkelijk. Het zou voor alle partijen winst opleveren om hierin een slag te maken. Zo is het een historisch gegeven dat de domeinen Water en Land een verschillende positie hebben binnen de organisatie. Onze taken op Land zijn er in 2012 “bijgekomen”, terwijl wij ons werk op Water al vanaf 1957 doen. Die historie ziet zich ook weerspiegeld in de regeling. Bij Water is sprake van een integrale bijdrage vooraf, terwijl op Land veel kostenposten achteraf, op nacalculatie, worden vergoed. Dit gaat gepaard met stevige facturenstromen, met alle belasting van dien, zowel voor Marrekrite als voor de deelnemers. Daarbij betaalt de provincie niet mee aan de kosten op Land. Anderzijds, op het domein Water levert de provincie vanouds juist een relatief hoge bijdrage (circa 45%).

Wegingsfactoren bestaande regeling voor domein Water

In de huidige regeling wordt de gezamenlijke bijdrage Water van de gemeenten (circa 55% van het totaal / provincie betaalt overige 45%) onderling verdeeld op basis van basis van 3 factoren:

- het aantal meters aanlegvoorziening (20%);
- het aantal inwoners (40%) en
- het aantal toeristische overnachtingen (40%).

recreatieschap marrekrite

Ook gemeenten die nauwelijks aanlegvoorzieningen hebben, betalen toch op het domein Water mee en wel op basis van het aantal inwoners en het aantal overnachtingen. Echter, aangezien deze derde variabele, het aantal toeristische overnachtingen, al jaren niet meer kan worden ververs met actuele data, konden de bijdragen al geruime tijd niet meer worden herijkt. De afspraak was om dit actualiseren eens in de vijf jaar te doen, maar die lijn is bij gebrek aan data dus noodgedwongen doorbroken. Het bestuur heeft de bijdragen op de laatst bekende stand van de variabelen feitelijk “bevroren”.

Nieuwe set wegingsfactoren

Binnen het DB is naar diverse opties gekeken om het geschetste probleem op te lossen. De meest eenvoudige was om de variabele toeristische overnachtingen in een nieuwe regeling geheel te laten vervallen en ons te richten op de variabelen die goed meetbaar zijn. Dat geldt voor de variabele inwoners, maar ook voor de meters damwanden en steigers en de kilometers fiets- en wandelnetwerk.

Nadat deze variabelen als set waren vastgesteld, hebben we deze in verschillende combinaties van weging doorgerekend om te bekijken tot welke bijdragen dit zou leiden. De uiteindelijke nieuwe “integrale, geactualiseerde bijdrageregeling” (bijlage 9.1) is het scenario waarin we qua bijdragen het dichtst blijven bij de huidige regeling en daarmee bij wat de deelnemers gewend zijn. Hierin zijn de variabelen als volgt onderling gewogen:

Domein Water

- Inwoners: 30%
- Meters “steiger”: 40%
- Meters “damwand”: 30%

Domein Land

- Inwoners: 30%
- Kilometers fietsnetwerk: 40%
- Kilometers Wandelnetwerk: 30%

Voor vrijwel alle gemeenten pakt dit scenario van wegingsfactoren gunstig uit in die zin dat zij tot 2026 – de periode waar de huidige meerjarenraming betrekking op heeft - eerder iets minder, dan meer zullen gaan bijdragen. Deze gunstige uitkomst konden we onder meer bereiken door in te teren op onze reserves en de positieve resultaten, die eerdere meerjarenramingen nog waren voorzien, deels in te boeken en dus dichterbij de “nullijn” te gaan zitten. Dat maakt het vasthouden aan de indexatie van 2% overigens des te belangrijker.

Voor bijvoorbeeld De Fryske Marren zien we vanaf 2026 wel een negatief effect, echter, wij voorzien rond die tijd een nieuwe herijking van de regeling. Het is daarom nog maar zeer de vraag of de nu voorziene effecten voor de periode vanaf 2026 ook realiteit zullen worden.

Maatregelen om de facturenstroom op domein Land in te perken

Een groot pluspunt van de voorgestelde nieuwe regeling is niet alleen dat deze op actuele en meetbare data is gebaseerd, tevens is het geheel aan deelbijdragen en factuurstromen omgevormd tot een eenmalige, integrale jaarlijkse bijdrage voor alle taken die Marrekrite voor de deelnemers uitvoert. Het grootste winstpunt hiervan is dat er op het domein Land een einde komt aan de omvangrijke en complexe facturenstroom tussen Marrekrite en de deelnemers. Voortaan worden de verwachte kosten op het domein Land aan het begin van het jaar als het ware “afgekocht”. De hiermee gemoeide bedragen zijn afgeleid uit de data van voorgaande jaren en daarom behoorlijk nauwkeurig te schatten. De nieuwe vaste bijdrage voor het domein Land bestaat uit deelbedragen voor vier basistaken:

1. een bijdrage voor coördinatie en regie volgens nieuwe kengetallen,
2. een bijdrage voor de onderhoudsrondes en incidentele schades per kilometer,
3. een bijdrage voor de onderhoudsrondes en incidentele schades aan de TOPs, en
4. een bijdrage voor trajectwijzigingen.

De hoofdpunten samengevat.

Wat zijn de belangrijkste kenmerken van de nieuwe regeling als gepresenteerd in bijlage 9.1?

1. De nieuwe regeling gaat in per 2023.
2. De bijdragen voor de komende jaren staan vast, wat rust en duidelijkheid geeft.
3. De indexatie van 2% per 2022 blijft ook gehandhaafd in het meerjarenperspectief.

recreatieschap marrekrite

4. In vergelijking met de huidige bijdragen gaan vrijwel alle deelnemers de komende tijd minder bijdragen. Marrekrite gaat in dit voorstel op de nullijn opereren als het gaat om de begroting en het meerjarenperspectief.
5. De nieuwe regeling is gebaseerd op actuele en reproduceerbare data en is daarmee objectief en te valideren.
6. De nieuwe regeling is eenvoudig, transparant en blijft gebaseerd op profijt (wie meer profiteert, betaalt ook meer).
7. Er ligt een nieuwe formule onder de regeling, waarbij voortaan naast aantal meters aanlegvoorziening en het inwoneraantal, ook het aantal kilometer fietsnetwerk en het aantal kilometer wandelnetwerk meetelt.
8. De regeling is integraal in die zin dat de deelnemers voortaan de kosten aan het fiets - en het wandelnetwerk via de bijdrage voldoen, in plaats van achteraf via facturen.
9. Er wordt in deze nieuwe regeling geanticipeerd op de verwachte baggeropgave. De totale bijdrage van de provincie aan de GR bedraagt 40%. De gemeenten dragen samen 60% bij. Eerder was de percentuele bijdrage van de provincie hoger omdat deze in de oude regeling alleen betrekking had op het domein "water".
10. Door jaarlijks in januari de bijdragen van de deelnemers te factureren, ontstaan er voordelen voor de liquiditeitspositie.

Overigens zal de GR op enkele punten tekstueel aangepast moeten worden, omdat hier andere percentages voor de bijdragen van de provincie en de gemeenten vermeld staan. Aangezien er ook om andere redenen een revisie van de GR voorzien wordt, kan dit daarin meteen worden meegenomen.

Voorstel

Het DB verzoekt het AB in te stemmen met de hierboven beschreven "Integrale geactualiseerde bijdrageregeling" en de vertaling hiervan in bijlage 9.1

Bijlage 9.1: Integrale geactualiseerde bijdrageregeling

Vergadering van het Algemeen Bestuur

Datum: Woensdag 9 juni 2021
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Digitaal via Teams

10. Archiefverordening

Archiefverordening

Op het vlak van regelingen en verordeningen is Marrekrite hard bezig een inhaalslag te maken. Aan het einde van 2019 heeft het AB ingestemd met onze voorstellen voor een viertal financiële verordeningen.

Ook ten aanzien van een aantal andere regelingen en verordeningen diende Marrekrite haar zaken op orde te brengen. Hierbij gaat het met name om ons Parafenbesluit, ons Mandaatbesluit en om onze Archiefverordening.

Bij het opstellen van deze stukken zijn wij zeer kundig ondersteund vanuit de provincie in de persoon van de heer Beswerda. Daarnaast heeft onze eigen (externe) jurist Vos steeds kritisch meegedacht en zo bijgedragen aan de totstandkoming van de stukken. Ook vanuit de gemeente Leeuwarden is goed meegedacht, wat heeft geresulteerd in de voorliggende definitieve archiefverordening (zie Bijlage 10.1). Deze dient door het AB te worden vastgesteld.

Voorstel

Het DB stemt in met de in de bijlage gepresenteerde Archiefverordening en verzoekt het AB om bekrachtiging hiervan middels een finaal akkoord.

Bijlage 10.1: Archiefverordening

T.a.v.:

- Het dagelijks bestuur van de GR's waarin Achtkarspelen participeert
- De colleges van B&W in Fryslân
CC: de gemeenteraden in Fryslân

Dossiernummer : n.v.t.
Stuknummer :
Behandeld door : mw. R. de Vries-Mulder
Email : raadsgriffie@achtkarspelen.nl

Uw brief/mail van	Uw kenmerk	Bijlage	Verzenddatum
		Motie d.d. 12 november 2020 inzake hanteren nullijn bij gemeenschappelijke regelingen	8 december 2020

Onderwerp

Zienswijze raad GR's n.a.v. aangenomen motie begrotingsvergadering

Geacht bestuur,

In iedere gemeenschappelijke regeling die een gemeente aangaat kan de gemeenteraad een zienswijze indienen, als vanuit het bestuur van die GR een begroting wordt voorgelegd. Zelden besluiten de raden dat een zienswijze nodig is, of zijn de opmerkingen marginaal.

Het is zonder discussie dat binnen iedere GR in ons gebied er strak op wordt gestuurd dat er niet meer geld wordt gevraagd, dan er echt nodig is. Anders geformuleerd: we zeilen scherp aan de wind. Toch is ook de ervaring dat bijna ieder jaar weer grotere bedragen van de deelnemers worden gevraagd. De vraag rijst hoe realistisch dit in deze tijd is.

Gemeenten hebben op dit moment allemaal te maken met een buitengewone bezuinigingsopdracht. De redenen hoeven wij niet te benoemen, die zijn algemeen bekend. Het gevolg is dat de gemeenten en dus ook Achtkarspelen, hebben moeten besluiten op diverse terreinen veel minder geld beschikbaar te stellen.

Wij snijden niet alleen diep in het eigen vlees, met het wegbezuinigen van personeel of gebouwen of het uithollen van taken. Zeker onze inwoners worden hierdoor diep getroffen en niet enkel omdat de OZB of leges worden verhoogd. Doarpsbelangen krijgen minder steun, sociaal cultureel werk moet inleveren en we moeten de bijdrage aan culturele organisaties als de muziekschool De Wâldsang stoppen. Dit is uitermate pijnlijk als je ziet wat de oorzaak is van de bezuinigingen. Niet omdat we geld over de balk gooien, maar omdat het Rijk taken doorschuift zonder passende financiering.

De raad van Achtkarspelen heeft bij het behandelen van de begroting 2020 unaniem een motie aangenomen met de strekking dat in deze situatie waar in de eigen gemeente het water aan de lippen staat, het niet zo kan zijn dat er meer geld afgedragen moet worden aan de gemeenschappelijke regelingen waarin we participeren. Dus los van de eerste opmerkingen dat iedere GR heel scherp is op de eigen uitgaven, willen wij benadrukken dat er op dit moment geen ruimte is voor een extra claim.

Onze raad is zich er uiteraard van bewust dat het uiteindelijk een Algemeen Bestuur is die bepaalt. Wij willen u echter meegeven dat de (nog niet vastgestelde) zienswijze van gemeenteraad van Achtkarspelen deze strekking heeft. Kortom: geen extra uitzettingen wat Achtkarspelen betreft. Wij roepen u op om creatief te zijn en ook ombuigingen toe te passen, net zoals Achtkarspelen en andere deelnemende gemeenten.

Deze brief met de aangenomen motie wordt op voorhand verspreid aan de overige Friese gemeenten, omdat zij ook zijn aangesloten bij de GR's waarin Achtkarspelen participeert.

Wij gaan er vanuit u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Namens de gemeenteraad van Achtkarspelen,

mevr. R. de Vries – Mulder
wnd. griffier

dhr. mr. O.F. Brouwer,
voorzitter

MOTIE

Agendapunt: 6. Programmabegroting 2021-2024

Onderwerp: Hanteren nullijn bij gemeenschappelijke regelingen

De raad van de gemeente Achtkarspelen in vergadering bijeen d.d. 12 november 2020

Roept het college op:

Om in alle komende vergaderingen van alle gemeenschappelijk regelingen waar begrotingen en uitzettingen worden besproken er op aan te dringen dat de gemeente Achtkarspelen verwacht dat deze uitzettingen binnen de begroting moeten kunnen worden opgelost en dat onze gemeente verwacht dat de gemeenschappelijke regelingen de nullijn hanteren bij de komende begrotingen.

En gaat over tot de orde van de dag.

Toelichting:

- De gemeenschappelijke regelingen zijn regelingen met uitvoer op afstand en de raad moet dus van tevoren duidelijke kaders stellen aan het college om de uitvoerende taak te kunnen uitvoeren.
- Jaarlijks draagt de gemeente meer dan € 10 miljoen bij aan diverse samenwerkingsverbanden en gemeenschappelijke regelingen (m.u.v. de GR 8KTD), zoals de Veiligheidsregio en de FUMO.
- Keer op keer wordt de gemeente daarbij geconfronteerd met stijgende bijdragen, ook in tijden dat gemeenten het juist zwaar hebben. We zijn van mening dat wanneer onze gemeente door middel van diverse vergaande ombuigingen de broekriem moet aanhalen, dat dan de samenwerkingsverbanden niet kunnen achterblijven.
- Wij willen als raad alleen uitzettingen accepteren waarvoor wij van het Rijk ook extra geld vanuit het gemeentefonds ontvangen.

CDA-Achtkarspelen, dhr. G. Terpstra
 GBA-Achtkarspelen, dhr. S.W. Vegelin
 CU-Achtkarspelen, dhr. D. van Oosten
 FNP-Achtkarspelen, dhr. IJ. van Kammen
 VVD-Achtkarspelen, dhr. F.J. Hoekstra
 PvdA-Achtkarspelen, dhr. T. Nicolai
 PVV-Achtkarspelen, dhr. H.J. Graansma

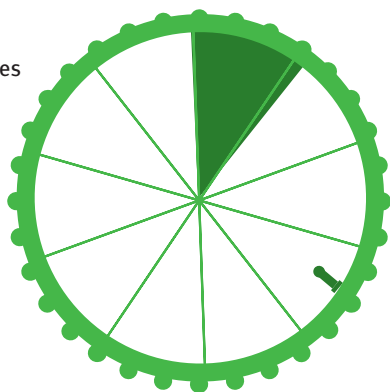
Stemming:
 Motie is met algemene (19) stemmen **aangenomen**



Fietsvakanties in Friesland

Marktaandeel fietsvakanties

11,4%



Bron: NBTC-NIPO - CVO 2020 apr-sept o.b.v. vragen Fietsplatform

Fietstrektochten in Nederland

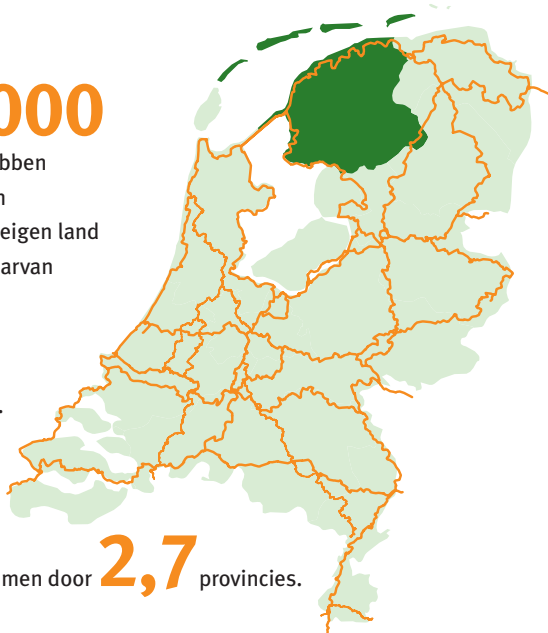
Circa

885.000

Nederlanders hebben in 2018/2019 een fietstrektocht in eigen land ondernomen, waarvan

33%

gebruik maakte van een LF-route.



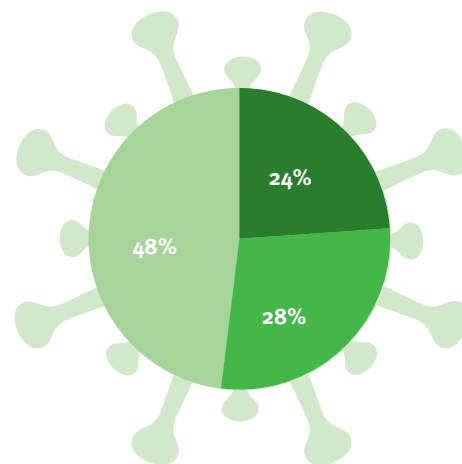
Gemiddeld fietst men door **2,7** provincies.

27% van de trektochtfietsers doet ook Friesland aan.

Bron: Kien Onderzoek, Fietsvakanties en fietstrektochten in Nederland, 2020 en Fietsplatform - Routedatabank

Invloed corona 2020

Voor **52%** van Nederlanders die in 2020 in NL op fietsvakantie zijn geweest, speelde corona een rol bij de keuze voor een vakantie in eigen land.



■ grote invloed ■ enige invloed ■ geen invloed

Bron: Kien Onderzoek, Onderzoek Fietsvakanties en Fietstrektochten 2020

Uitgaven per type fietsvakantie in Nederland

Uitgave per persoon per dag

38
euro



Fietsstand-
plaatsvakantie

52
euro



Fietstrektocht

32
euro



Reguliere
vakantie

Bron: NBTC-NIPO CVO 2020 o.b.v. vragen Fietsplatform en De Afdeling Onderzoek i.o.v. Fietsplatform, Fietstrektochten in Nederland 2018/2019

Trektochten in Nederland in 2020

Voor **32%** eerste fietstrektocht ooit

Voor **11%** voor het eerst in NL



Bron: Kien Onderzoek, Onderzoek Fietsvakanties en Fietstrektochten 2020

Plannen 2021

Van de Nederlanders die in 2020 een fietstrektocht in eigen land maakten, is:

60% dit in 2021 zeker weer van plan

34% dit in 2021 misschien van plan



Bron: Kien Onderzoek, Onderzoek Fietsvakanties en Fietstrektochten 2020

Waardering fietsen tijdens de vakantie in Friesland

8,4



Bron: NBTC-NIPO, CVO 2019/2020 apr-sept o.b.v. vragen Fietsplatform

Bekendheid routes

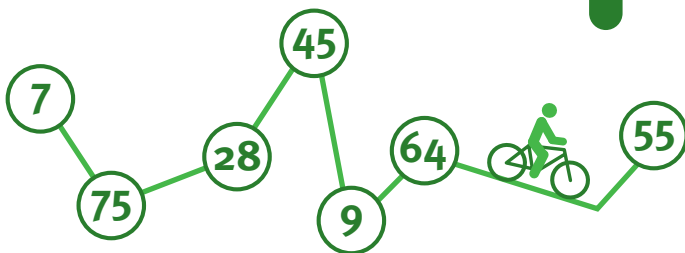
Bekendheid van routes onder Friezen

53%

kent de knooppuntroutes

38%

kent de LF-routes



Bron: NBTC-NIPO, CVTO 2018 jaarrapportage o.b.v. vragen Fietsplatform

Participatie recreatief fietsen

51%

van de inwoners van Friesland fietst voor het plezier



Friesland telt circa

326.000

recreatieve fietsers (2015-2018)

waarvan er circa

77.000

minstens eens per week fietsen

Bron: NBTC-NIPO, CVTO 2018 jaarrapportage o.b.v. vragen Fietsplatform

Uitgaven aan recreatief fietsen in Friesland

(excl. fietsen tijdens de vakantie)

Gemiddelde uitgaven per fietsactiviteit



Totale uitgaven recreatief fietsen



Bron: NBTC-NIPO, CVTO 2018 o.b.v. vragen Fietsplatform

Gebruik knooppuntroutes

58%

van de Nederlanders die fietsen tijdens de vakantie gebruikt knooppuntroutes

→ 30% in Friesland



Bron: NBTC-NIPO, CVO o.b.v. vragen Fietsplatform

Recreatieve fietstochten

(excl. fietsen tijdens de vakantie)

9,5 miljoen

recreatieve fietstochten in Friesland



waarvan 2,2 miljoen op knooppuntroutes



Bron: NBTC-NIPO, CVTO 2018 o.b.v. vragen Fietsplatform

Waardering recreatieve fietstochten in Friesland



8,0



Bron: NBTC-NIPO, CVTO 2018 o.b.v. vragen Fietsplatform

Type fiets recreatieve fietstochten Friesland



40%

stadfiets



38%

elektrische fiets



10%

toerfiets

Bron: NBTC-NIPO, CVTO 2018 o.b.v. vragen Fietsplatform

Jaarstukken

2020

recreatieschap
marrekrte



Jaarverslag 2020





Inhoud

1	Programmaverantwoording	10
	Beleidskader	11
1.1	Programma Bedrijfsvoering	15
1.2	Programma Waterrecreatie	16
1.3	Programma Landrecreatie	19
1.4	Programma Baggeren	20
1.5	Programma Ontwikkelingen	22
1.6	Programma Wimpels, Donateurs & Vrijwilligers	23
2	Paragrafen	28
2.1	Lokale heffingen	29
2.2	Weerstandsvermogen	29
2.3	Onderhoud Kapitaalgoederen	36
2.4	Financiering	38
2.5	Bedrijfsvoering	39
2.6	Verbonden partijen	40
2.7	Grondbeleid	40
3	Jaarrekening 2020	43
3.1	Balans per 31 december 2020	44
3.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	45
3.3	Toelichting op de balans per 31 december 2020	48
3.4	Programmarekening 2020	62
3.5	Toelichting en verschillenanalyse op de programmarekening 2020	64
3.6	Overzicht incidentele baten en lasten	68
4	Wet Normering Topinkomens (WNT)	71
5	Controleverklaring Bentacera	77
	Bijlagen bij de Jaarstukken 2020	83

Programma- verantwoording



Beleidskader

Al vele tientallen jaren beheert Recreatieschap Marrekrite in de provincie Fryslân de toeristische basisinfrastructuur op *water* en *land*. Opgericht in 1957 was onze focus de eerste 55 jaar exclusief gericht op het realiseren van meer natuurligplaatsen voor de watersport. Inmiddels beheren we op meer dan 300 plekken door de hele provincie ruim 600 aanlegvoorzieningen (damwanden, steigers en MarBoeien). Aaneengeschakeld gaat het om een enorme capaciteit, namelijk ca. 33 km.

In 2012 werd ons takenpakket verbreed door de toevoeging van het domein van de “landrecreatie”. Hierdoor zijn we in de bijzondere omstandigheden gekomen dat -op Ooststellingwerf en de Waddeneilanden na- alle Friese gemeenten als deelnemer bij het schap zijn aangesloten.

Naast de verantwoordelijkheid voor het beheer van de fiets- en wandelknooppuntnetwerken en overige routestructuren, kregen we ook de opdracht om te inventariseren welke recreatieve routes er in Fryslân allemaal zijn (beheer routedatabase). Na een paar stille jaren zijn in 2020 goede vervolgstappen gezet ten aanzien van de ontsluiting en verdere doorontwikkeling van recreatieve routes in Fryslân. Op dit moment nemen Merk Fryslân en de toeristische regio-organisaties in dit proces de leiding. Marrekrite is nauw betrokken en werkt ondersteunend mee aan deze belangrijke opgave.

Los van de bovenstaand genoemde taken, heeft Marrekrite tevens de opdracht om haar deelnemers gevraagd en ongevraagd te adviseren over alle voorkomende zaken, die betrekking hebben op de toeristische infrastructuur op water en land en over de verbinding van die velden. Marrekrite verricht deze taken als GR (Gemeenschappelijke Regeling) namens haar deelnemers, de provincie Fryslân en de Friese gemeenten. Ooststellingwerf is formeel geen lid, maar met deze gemeente wordt wel nauw samengewerkt. Datzelfde geldt voor de Groninger gemeente Het Hogeland (oostzijde Lauwersmeer). Onze werkzaamheden hebben tot doel een professionele,

aantrekkelijke en uniforme recreatieve infrastructuur op water en land te realiseren. Dit alles doen wij in het belang van onze eigen inwoners (*recreanten*), maar evengoed als service en ontzorging richting onze inkomende gasten (*toeristen*).

Wat heeft het per saldo gekost?

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	JR 2020	JR 2019
Baten	1.602.377	2.302.377	2.375.654	2.518.423
Lasten	-1.305.835	-1.940.377	-1.953.009	-1.915.068
Saldo (voor bestemming)	296.542	362.000	422.644	603.355

* De verschillen tussen realisatie en begroting zijn opgenomen in de toelichting op de programmarekening

Wat hebben we in 2020 gedaan per programma?

2020 was voor Marrekrite een bijzonder jaar. Het was alsof of de hoogtijdagen van de watersport, zoals we die kenden in de jaren '80 en '90 van de vorige eeuw, weer even terug waren. Door het uitzonderlijke voorjaar en de gunstige zomer, maar vooral ook door de effecten van de coronacrisis, was het ongekend druk op het water en dus ook rondom onze voorzieningen. Aan het einde van het seizoen waren onze wimpels vrijwel uitverkocht, een unicum in onze historie.

Maar niet alleen op water, ook op "land" was het veel drukker dan andere jaren. Doordat mensen er meer in hun eigen omgeving op uit trokken en velen ook op vakantie in Fryslân gingen, bevond Marrekrite zich met *varen, fietsen en wandelen* opeens in het hart van de activiteit. Daarom hebben we ook vele nieuwe gebruikers mogen verwelkomen, van wie we vaak te horen kregen hoe goed wij het met elkaar hier in Fryslân voor elkaar hebben. Het was net of de crisis de mensen zich hier extra bewust van maakte.





1.1 Programma Bedrijfsvoering

Wat hebben we gedaan?

Ondanks de sterk toegenomen drukte en het vele werk dat we hebben verzet rondom het bouwen van steigers en damwanden, hebben we tevens in de bedrijfsvoering diverse zaken kunnen afronden. Hierdoor kunnen we stellen dat onze organisatie er begin 2021 prima voor staat. Er blijft altijd wat te verbeteren, maar in grote lijn zijn we tevreden en belangrijker, “in control”.

In 2020 hebben we ook ons organisatieontwikkelingstraject kunnen afronden. Dat betekent dat alle processen binnen de organisatie in kaart zijn gebracht en zijn beschreven. Tegelijkertijd is naar de taakomschrijving van de medewerkers gekeken om te bezien welke taken door wie gedaan worden en of er dan gaten of juist dubbelingen zijn in relatie tot de procesbeschrijvingen. De geactualiseerde functiebeschrijvingen zijn aan de provinciale systematiek getoetst, aangezien wij de provinciale cao volgen. Tot slot is met hulp van experts binnen de provincie gekeken naar de waardering van de functies, waarmee de interne procesorganisatie goed op de rails staat.

Qua inzet van personeel hebben we de organisatie goed op peil kunnen houden, al kregen we wel te maken met langdurige ziekte van een van de mensen in de buitendienst. Dit hebben we goed kunnen opvangen. Onze schipper op de milieuboot moest alle zeilen bijzetten om het werk gedaan te krijgen. Door de enorme drukte op het water moest er veel extra afval worden opgehaald. Dit nam zodanige vormen aan, dat er nauwelijks tegenaan te werken was. In een gemiddeld jaar gaat het om circa 180 ton afval dat wij uit het gebied ophalen. In het jaar 2020 ging het om pakweg 220 ton, zo'n 40 ton extra. Het is uiteindelijk allemaal goed gekomen, maar voor de toekomst hebben we hiervan geleerd en inmiddels hebben we maatregelen genomen om op dit vlak voortaan sterker te staan.

Het belangrijkste punt van aandacht blijft nog steeds het vinden van een onderkomen voor Marrekrite waar we de functies kantoor, werkplaats en aanlegkade kunnen verenigen. Dit is een moeizame opgave, maar een goede oplossing hiervoor lijkt in 2021 eindelijk vorm te gaan krijgen.

Wat heeft het gekost?

Bedrijfsvoering	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	JR 2020	JR 2019
Baten	513.769	1.213.769	738.688	1.455.916
Lasten	-661.052	-1.384.387	-822.937	-941.156
Saldo (voor bestemming)	-147.283	-170.618	-84.248	514.760

* De verschillen tussen realisatie en begroting zijn opgenomen in de toelichting op de programmarekening

1.2 Programma Waterrecreatie

Wat hebben we gedaan?

Ondanks het feit dat allerlei vormen van landrecreatie voor Fryslân steeds belangrijker worden, is de watersport nog altijd meest dominante kolom binnen ons toeristisch imago. Marrekrite ziet die dominantie terug in de bestemming van de middelen. Het overgrote deel van onze investeringen betreft nieuwe aanlegvoorzieningen: steigers, damwanden en MarBoeien. Marrekrite onderhoudt ongeveer 600 vrije aanlegvoorzieningen op circa 300 locaties in Fryslân. Duizenden boten kunnen elke dag te kust en te keur kiezen op welke prachtige plek zij nu weer gratis gaan aanleggen. Deze enorme voorraad is het resultaat van 60 jaar stabiel beleid met het doel het afmeren voor de watersport in Fryslân naar een steeds hoger niveau te brengen. Met een klein team en ondersteund door een trouwe ploeg vrijwilligers, zorgen we er dag in dag uit voor dat onze mooie plekken in de natuur niet alleen goed verzorgd en veilig zijn, maar ook dat het gras wordt gemaaid, dat struiken en bomen tijdig worden gesnoeid en het recreatieafval wordt opgehaald.

Nog altijd ontwikkelen we ieder jaar nieuwe ligplaatsen en kijken we naar adequate vervanging van bestaande steigers en damwanden. Daarbij ligt onze focus op kwalitatief hoogstaande en duurzame aanlegvoorzieningen. Dat we hier goed in slagen blijkt uit de vele positieve feedback die wij

krijgen. Onze focus op kwaliteit leidt op termijn bovendien tot een flinke verlaging van onze beheer- en onderhoudskosten. Het mes van kwaliteit snijdt aan twee kanten.

Steigers en damwanden

Wij hebben in 2020 een record aantal meters damwanden vervangen. Ook qua steigers hebben we meer werk uitgevoerd dan oorspronkelijk begroot. Dat is gunstig, want daarmee hebben we een flinke inhaalslag gemaakt ten opzichte van voorgaande jaren. Daarbij lieten we ons, zoals altijd, leiden volgens het eenvoudige principe: *wat het eerst moet, wordt het eerst aangepakt*. Deze maatwerk-aanpak is relatief arbeidsintensief, maar per saldo qua kosten het meest efficiënt. Het heeft er bovendien toe geleid, dat we nog nooit ligplaatsen hebben hoeven sluiten vanwege een te slechte staat van onderhoud.

MarBoeien

We hebben in 2020 een uitgebreide inspectie gedaan op onze MarBoeien. Hoewel de eerste boeien al sinds 2013 op het water liggen, leren we nog altijd over wat het betekent om voorzieningen als deze in beheer te hebben. Zo blijkt de ligging van boeien van grote invloed te zijn op de levensduur van de kettingen waarmee zij verankerd zijn in de bodem. Bij steigers en damwanden is dit fenomeen ons overigens al langer bekend. Afhankelijk van de fysieke omstandigheden gaat ook de ene steiger of damwand veel langer mee dan de andere.

In het geval van de MarBoeien denken we dat de combinatie van de grondsoort (zand of veen) in relatie tot beweging (veel of weinig golfslag) de mate van slijtage van de kettingen bepaalt. Omdat veiligheid en zekerheid de allerhoogste prioriteit hebben, hebben we ervoor gekozen om alle 100 boeien te lichten en te inspecteren, hoewel sommigen nog maar een jaar geleden geplaatst waren. Van elke boei is gedocumenteerd wat de bevindingen zijn over de staat van onderhoud. Onderdelen die slijtage vertoonden, zijn vervangen. Ook hebben we direct een tweede verankering aangebracht. Naast aan de reeds bestaande kettingen, liggen de boeien voortaan tevens aan kunststof hijsbanden. Dat levert dubbele zekerheid op en stelt ons in staat te toetsen welke verankering het beste werkt.

Al met al ligt de hele vloot MarBoeien er voor de komende jaren degelijk en betrouwbaar bij. Toch gaan we de exercitie uit 2020 in 2022 alweer herhalen. Dan halen we alle 100 boeien opnieuw uit het water en inspecteren die. Opnieuw documenteren we onze bevindingen, zodat we langzamerhand zicht krijgen op het benodigde onderhoud per boei.

Húskes

De pilotperiode voor de Húskes loopt ten einde. Op dit moment beheren we er drie, liggend op de Marchjepôle (onze drukste plek), aan de Noarder Aldewei (eveneens heel populaire ligplaatsen) en nabij Gaastmeer op de Grutte Gaastmar. Vooral de toiletten op de Húskes waren zeer in trek en blijken een goede voorziening voor de vele mensen in open boten, zonder toiletvoorzieningen.

Zo zien we dat onze innovatieve en volledig zelfvoorzienende rioolwaterzuiveringen langzaamaan de dubbelfunctie beginnen te krijgen die wij voor ogen hadden: 1) zorgen dat mensen hun vuilwater niet langer overboord pompen, en 2) zorgen dat mensen hun behoefte niet in de vrije natuur doen.

Wat heeft het gekost?

Waterrecreatie	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	JR 2020	JR 2019
Baten	649.141	649.141	1.092.938	638.646
Lasten	-370.966	-362.173	-761.792	-646.536
Saldo (voor bestemming)	278.175	286.968	331.146	-7.890

* De verschillen tussen realisatie en begroting zijn opgenomen in de toelichting op de programmarekening

1.3 Programma landrecreatie

Wat hebben we gedaan?

We hebben het project *Routestructuren bij de tijd & compleet* afgerekend met de provincie Fryslân. De driedelige kaartset voor zowel het fiets- als het wandelknooppuntnetwerk die we in samenwerking met Merk Fryslân als sluitstuk hebben ontwikkeld, blijkt een groot succes. Wij werken momenteel aan de herdruk van de fietskaarten, waarin meteen allerlei actuele ontwikkelingen kunnen worden meegenomen.

Wandelen is een steeds populairder wordende activiteit, waar ook een economie van formaat achter schuil gaat. Die economie past uitstekend bij de vergezichten naar een toekomst waarin rust, ruimte, kleinschaligheid, authenticiteit en duurzaamheid de ijkpunten zijn. Naast *varen* en *fietsen*, werkt Marrekrite met overtuiging aan een infrastructuur waarin bewoners en gasten ook *wandelend* optimaal kunnen genieten van de mooiste provincie van ons land.

In 2020 hebben we met het bestuur afgesproken dat we nu flink gas gaan geven met het realiseren van de TOP-structuur. TOP staat voor Toeristisch Overstap Punt. Op deze plekken kunnen mensen beginnen aan (en eindigen met) hun zwerftocht op de fiets of te voet. Bij een TOP kan men ook de auto achterlaten. Aangezien de TOPs vrijwel altijd in de buurt van horecagelegenheden zijn gevestigd, kan men er vaak ook even naar de wc. Eind 2020 stonden er 6 TOPs in de provincie. Een belangrijk deel van het jaar zijn we bezig geweest met de voorbereidingen voor het grootschalig uitrollen van de tientallen TOPs die er de komende jaren nog bij komen.

Wat heeft het gekost?

Landrecreatie	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	JR 2020	JR 2019
Baten	111.150	111.150	214.288	89.986
Lasten	-111.150	-111.150	-264.532	-169.242
Saldo (voor bestemming)	-	-	-50.243	-79.256

* De verschillen tussen realisatie en begroting zijn opgenomen in de toelichting op de programmarekening

1.4 Programma Baggeren

Wat hebben we gedaan?

Al vele jaren doet een aantal deelnemers een bijdrage voor baggerwerk. Deze bijdrage is destijds in het leven geroepen om problemen met ondieptes te kunnen verhelpen. Er werd daarbij tot nu toe gewerkt met een “piepsysteem”: als we ergens klachten over ondieptes krijgen, reageren we heel praktisch en direct door het probleem ter plekke op te lossen. Inmiddels willen we echter doelen kunnen stellen, langer vooruit kunnen kijken en eerder weten wat ons qua inzet van middelen boven het hoofd hangt. Daarbij, informatie is niet alleen de basis voor ons beheer, maar ook voor het klantgericht informeren van de watersport. Het liefst willen wij de gebruikers laten weten welke waterdieptes zij overal kunnen verwachten, niet alleen in de geulen, maar ook op de rest van de meren en bij onze ligplaatsen.

Tegen het einde van 2020 hadden we de eerste versie van ons baggerplan gereed en konden we hierover met het bestuur in gesprek gaan. We hebben inmiddels een redelijk zicht op onze totale opgave en veronderstellen dat we deze baggeropgave met een cyclus van 20 jaar kunnen uitvoeren, mits we daarin een aantal principiële keuzes maken. We zullen daarbij nog nader moeten uitwerken welke diepte watersporters kunnen verwachten

bij welke van onze voorzieningen, waarbij sprake kan zijn van differentiatie per groep van voorzieningen en per type gebruiker. We gaan er namelijk vanuit dat niet alle ligplaatsen per se bereikbaar hoeven te zijn voor alle typen schepen. Het belangrijkste is hierin heldere keuzes te maken en die vooral ook heel goed te communiceren, zodat de gebruikers aan de hand van de eigenschappen en afmetingen van hun boot kunnen bekijken waar zij terecht kunnen en waar niet.

Behalve de hierboven bedoelde blauwdruk van de vereiste waterdieptes per locatie, is ook van belang te weten in welke mate de gebaggerde voorzieningen naar verloop van tijd weer aanslibben. Daarvoor zijn we in 2020 gestart om peilingen doen. We moeten weten hoe diep of ondiep het overal is en dat moeten we spiegelen aan de streefdiepte. Daarbij moet worden aangetekend dat de provincie de vaargeulen op diepte houdt. Er ligt op dit moment vanuit PS geen ambitie om de meren qua diepte actief te onderhouden en daarom ligt het niet voor de hand dat Marrekrite aan de oevers van de meren wél een heel ambitieus diepteprofiel nastreeft.

Wat heeft het gekost?

Baggeren	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	JR 2020	JR 2019
Baten	144.417	144.417	144.417	144.417
Lasten	-144.417	-64.417	-92.789	-100.054
Saldo (voor bestemming)	-	80.000	51.628	44.363

* De verschillen tussen realisatie en begroting zijn opgenomen in de toelichting op de programmarekening

1.5 Programma Ontwikkelingen

Wat hebben we gedaan?

Het programma Ontwikkelingen gebruiken we vanouds voor zaken met een innovatief, programmatisch en/of incidenteel karakter. In 2020 hebben we een beperkt aantal zaken vanuit het programma Ontwikkelingen gedekt. Dit geldt bijvoorbeeld voor diverse uren van onze ingehuurde projectleider, de kosten voor de aanpassing van de MarBoei-website, en dergelijke.

Wat heeft het gekost?

Ontwikkelingen	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	JR 2020	JR 2019
Baten	11.400	11.400	5.125	24.402
Lasten	-7.250	-7.250	-	-45.576
Saldo (voor bestemming)	4.150	4.150	5.125	-21.174

* De verschillen tussen realisatie en begroting zijn opgenomen in de toelichting op de programmarekening

1.6 Programma Wimpels, Donateurs & Vrijwilligers

Wat hebben we gedaan?

In 2020 is onverminderd aandacht besteed aan de administratieve processen binnen de organisatie, ook op het gebied van de wimpelverkoop. Hierin hebben we wederom een volgende kwaliteitsslag gemaakt, wat voor een kleine organisatie als de onze belangrijk, maar niet eenvoudig is.

In relatie tot onze vrijwilligers, vanouds een belangrijke groep binnen de organisatie met duidelijke taken op het vlak van de verkoop van wimpels en het inspecteren van voorzieningen, was 2020 een druk jaar en dat is motiverend. Tegelijk was het sociaal gesproken wel mager, althans, naar elkaar en naar de organisatie toe. Wij hebben de vrijwilligers helaas vanwege de coronacrisis niet als groep bij elkaar kunnen brengen. Nu de crisis maar voortduurt moeten we wel gaan kijken naar alternatieve mogelijkheden om elkaar weer eens te treffen. Marrekrite verheugt zich desondanks nog steeds in een actieve groep vrijwilligers, die nauw betrokken is bij de organisatie en haar goed van dienst is. Helaas hebben we in 2020 afscheid moeten nemen van onze oudste vrijwilliger. De heer Dijkstra overleed op 88-jarige leeftijd en was tot zeer recent nog heel actief en bevlogen voor ons op pad. Daarnaast heeft een andere vrijwilliger zijn werk beëindigd. Het is een feit dat de groep vrijwilligers steeds ouder en kwetsbaarder wordt en dat hun werk in de nabije toekomst op een andere wijze zal moeten worden ingevuld. De voorbereidingen hiervoor zijn al enige jaren in volle gang, waardoor we vooral verlies voorzien in sociale zin en in charme. Onze vrijwilligers zijn voor veel watersporters toch de directe contacten in het veld. Wij realiseren ons heel goed dat dit een belangrijk deel van onze waardering bepaalt. Veel watersporters denken zelfs dat Marrekrite een organisatie is die volledig op vrijwilligers draait en kunnen dat vaak niet rijmen met wat er geboden wordt. Zij vinden het “onvoorstelbaar” wat wij doen. Dat is natuurlijk prettig en leuk, maar zelf kijken we daar wat nuchterder naar. Een hoge kwaliteit mag als professionele organisatie en GR ook gewoon van ons worden verwacht.

Ondanks (en wellicht zelfs dankzij) de coronacrisis zagen we in 2020 een sterke opleving van de wimpelverkoop, als ook van de vrijwillige donaties. Of dit een structurele impact heeft kunnen we op dit moment niet zeggen. Ons streven en doel blijft om zowel huurders als eigenaren van boten ervan te overtuigen dat we met onze voorzieningen in Fryslân iets unieks in handen hebben waar vanuit heel Nederland met argusogen naar wordt gekeken. Het liefst zien wij dat elke verhuurder aan elke nieuwe huurder een wimpel verkoopt, maar helaas zien we dit nog niet breed gebeuren. Wel zien we dat steeds meer watersporters ons willen ondersteunen middels een donateurschap. Over voldoende ambassadeurs aan de kant en op het water om ons gedachtegoed onder de aandacht te brengen, hebben we zeker niet te klagen.

Wat heeft het gekost?

Wimpels e.d.	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	JR 2020	JR 2019
Baten	172.500	172.500	180.197	165.056
Lasten	-11.000	-11.000	-10.960	-12.504
Saldo (voor bestemming)	161.500	161.500	169.237	152.552

* De verschillen tussen realisatie en begroting zijn opgenomen in de toelichting op de programmarekening





2

Paragrafen

2.1 Lokale heffingen

Bij Recreatieschap Marrekrite kennen we geen lokale heffingen zoals bij een gemeente of provincie.

2.2 Weerstandsvermogen

Bij het opstellen van de begroting en jaarrekening dienen de voorzienbare en kwantificeerbare risico's zo goed mogelijk in beeld te worden gebracht. We ontwikkelen hiervoor beleid in overleg met een financiële werkgroep, bestaande uit een afvaardiging van de deelnemers. Dat hangt samen met het inzicht in onze resterende vervangingsopgaven en onze baggeropgave: op het moment dat we deze duidelijk hebben en financieel meerjarig vertaald weten we de impact op ons huidige weerstandsvermogen en kunnen we kijken wat een adequaat niveau is voor de resterende opgaven binnen onze begroting. We hanteren in deze jaarstukken nog de uitgangspunten zoals die tot nu toe gelden. De bestemmingsreserve baggeren (BB) beschouwen we op dit moment nog als ware het een voorziening, omdat we het concept Baggerplan nog niet financieel hebben vertaald in de geactualiseerde begroting 2020.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient ten minste te worden opgenomen:

- Inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- Inventarisatie van de risico's;
- Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
- Een kengetal voor:
 - a. netto schuldquote
 - b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
 - c. solvabiliteitsratio
 - d. grondexploitatie
 - e. structurele exploitatieruimte *en*
 - f. belastingcapaciteit (n.v.t.);
- Een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover Marrekrite beschikt om niet begrote kosten te dekken. Deze weerstandscapaciteit bestaat uit een tweetal elementen:

1. Weerstandscapaciteit in de exploitatiesfeer:
 - a. onvoorzien incidenteel en structureel (n.v.t.);
 - b. onbenutte belastingcapaciteit (n.v.t.).
2. Weerstandscapaciteit in de vermogenssfeer:
 - a. algemene reserve.

Jaarrekening 2020		01-01-2020	Mutaties	31-12-2020
A	Algemene Reserve (AR)	2.599.723	603.355	3.203.078
B	Bestemmingsreserve Baggeren (BB)	1.346.659	-	1.346.659
C	Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie (BIOR)	190.138	-	190.138
	Subtotaal reserves	4.136.520	603.355	4.739.875
	Onverdeeld resultaat 2019	603.355	-603.355	-
	Onverdeeld resultaat 2020			422.644
	TOTAAL EIGEN VERMOGEN	4.739.875		5.162.519

De weerstandscapaciteit van Marrekrite bedraagt, gelet op de stand van de algemene reserve, zonder het onverdeelde resultaat en inclusief de claim ad. € 57.000 die op de algemene reserve ligt vanuit het project Broeresleat/ rondje Snitsermar (AB-besluit november 2019) ultimo 2020, € 3,15 miljoen euro. De stand van de algemene reserve heeft in 2020 geen bijzondere wijzigingen ondergaan.

Beoordeling omvang van de risico's

Hoe komen we tot de benodigde weerstandscapaciteit?

Bij iedere begroting en jaarrekening actualiseren wij de risico's. We gaan na of er nieuwe risico's zijn bijgekomen en/of risico's vervallen. Van de risico's die we lopen vindt een inschatting plaats van de omvang en van de kans dat het risico zich voordoet. Bij het bepalen van de omvang is ook van belang of het om een structureel risico gaat of een incidenteel risico. Afhankelijk van de mogelijkheden om de risico's te beheersen vindt vervolgens een correctie naar beneden plaats. Alle risico's na correctie tellen wij op. Dat totaal is de benodigde weerstandscapaciteit.

De risicobeoordeling is gebaseerd op de inzichten die tot en met het opstellen van de jaarrekening beschikbaar zijn. Ontwikkelingen en wijzigingen in wet of regelgeving geven op dit moment geen aanleiding de risico's te herijken.

Zoals ook in eerdere jaarstukken aangegeven ligt een belangrijk risico voor een kleine organisatie als Marrekrite in de continuïteit van het personeel. De slagvaardigheid van onze kleine organisatie staat of valt met de aanwezigheid van onze medewerkers. Dat betekent dat (langdurige) ziekte, vertrek of uitval meestal een flinke financiële wissel trekt op onze organisatie. We hanteren daarom in de risicobeoordeling dat de helft van onze gerealiseerde personeelskosten als risico geldt: in 2020 betreft het dan afgerond € 0,3 miljoen euro.

Daarnaast weten we inmiddels dat we een forse meerjarenopgave baggeronderhoud op ons af zullen zien komen. De verwachting is dat we ongeveer € 0,3 miljoen per jaar kwijt zullen zijn aan het jaarlijks baggeronderhoud. Een definitief baggerplan moet het bestuur nog vaststellen en is afhankelijk van de 0-meting en het verloop in de komende jaren van de gemeten diepten bij de verschillende voorzieningen en de keuzes die het bestuur daarbij maakt. Gezien de stand van de bestemmingsreserve baggeren schatten we in dat we de baggerbijdrage in de eerstkomende jaren goed kunnen opvangen.

Omvang weerstandsvermogen

De omvang van het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio. Ratio's kunnen beschouwd worden als indicatie. De ratio voor het weerstandsvermogen wordt aldus berekend (x 1000):

Weerstandsvermogen				
Ratio van het weerstandsvermogen	=	$\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$	=	$\frac{3146}{300} = 1049\%$

De ratio van het weerstandsvermogen moet minimaal 100% zijn om als “voldoende” te kwalificeren.

Bestemmingsreserves

In de notitie reserves en voorzieningen die het algemeen bestuur in december 2019 heeft vastgesteld, is het aantal bestemmingsreserves aanzienlijk verminderd. Ook de (structurele) storting en onttrekking van de programmasaldi behoren tot het verleden.

Wat op dit moment resteert is een bestemmingsreserve baggeren, die we behandelen als ware het een voorziening vanwege het ontbreken van een actueel beheerplan baggeren. Dit beheerplan hebben we in 2020 als grof concept besproken met onze deelnemers, zodat we vanaf dat moment een nog beter beeld hebben van de impact op ons weerstandsvermogen en de baggeropgave die nog voor ons ligt.

De onderhoudsreserve is opgeheven: het onderhoud aan damwanden en steigers is met de grootschalige investeringen in de vervangingsopgave relatief beperkt. Daar waar vroeger werd gespaard voor “planmatig vervangingsonderhoud” activeren we inmiddels onze investeringen. De daarmee samenhangende kapitaallasten bekostigen we inmiddels via de exploitatie. Daarmee is de noodzaak voor een specifieke onderhoudsreserve vervallen en bekostigen we het onderhoud aan onze voorzieningen vanuit de exploitatie.

Stille en geheime reserves

Marrekrite heeft (meestal ten behoeve van de steigers en damwanden) meerdere kavels water, drassige overs en landbouwgrond in bezit. Deze gronden zijn indertijd om niet verkregen en hebben daardoor geen waardering op de balans. Dit bezit noemt men stille reserves. Op grond van BBV is het niet toegestaan deze bezittingen te herwaarderen: de (historische) verkrijgingsprijs is de waarderingsgrondslag in dit geval. Marrekrite kan een deel van dit bezit verkopen in de toekomst. In 2020 is een (zeer klein) deel van dit bezit verkocht. Grondslag voor een dergelijke verkoop is altijd een taxatie van het betreffende bezit. Een verkoopbete lichten wij toe als een incidentele bate (vanaf € 25.000) in de tussentijdse rapportage of de jaarrekening conform de Financiële Verordening. Op de balansdatum is de omvang van de stille reserves niet bepaald.

Financiële kengetallen

Zoals bij de introductie in deze paragraaf aangegeven zijn niet alle kengetallen voor Marrekrite van toepassing. In onderstaande tabel zijn de relevante kengetallen opgenomen.

Jaarstukken 2020	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
Kengetallen	2019	2020	2020
Netto schuldquote	-146%	-113%	-52%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-146%	-113%	-52%
Solvabiliteitsratio	91%	100%	88%
Structurele exploitatieruimte	24%	-9%	22%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft aan in welke mate sprake is van een overschot of tekort aan liquide middelen. In 2020 is sprake van een overschot aan liquide middelen, maar wel nadat een kortlopende geldlening is aangetrokken. Zichtbaar is dat de netto schuldquote dalend is ten opzichte van vorig boekjaar. Dit beeld zien we in 2021 en de meerjarenbegroting vanaf 2022 zich voortzetten.

Solvabiliteit

De solvabiliteitspositie van een onderneming of instelling geeft een beeld in welke mate zij in staat is aan haar toekomstige verplichtingen te voldoen. Het geeft de verhouding eigen vermogen en vreemd vermogen aan. De solvabiliteitspositie van Marrekrite is en blijft uitstekend, maar dalend als gevolg van de aangetrokken (korte) geldlening in 2020.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen een onderneming of organisatie is in de jaarrekening. Hoe hoger het kengetal, hoe beter. Deze structurele vrije ruimte is met het nieuwe financiële beleid toegenomen, omdat het rekeningresultaat bestaat uit de resultaten van alle programma's tezamen en er geen automatische storting of onttrekking meer plaatsvindt aan de bestemmingsreserves.



2.3 Onderhoud Kapitaalgoederen

Aanlegvoorzieningen

Als al onze ruim 600 aanlegplaatsen op ruim 300 locaties achter elkaar zouden worden gelegd, hebben we circa 33 km aanlegvoorziening in de vorm van steigers en damwanden in eigendom en beheer op de mooiste plekken in het buitengebied van de provincie. Daarnaast hebben we eind 2020 in totaal 100 MarBoeien op het water liggen.

Containers

Onze circa 120 containers (recreatie-afval) blijven 's winters in het veld staan, maar worden dan wel afgesloten. Ze worden jaarlijks gecontroleerd en – indien nodig – gerepareerd door de schipper van de milieuboot. Daarmee wordt de kwaliteit bewaakt en de levensduur verlengd.

Werkship (MK1)

Onze eerste echte werkboot is halverwege 2013 aanschaf en schrijven we gedurende 15 jaar af (tot 2028). Vanwege de centrale ligging ligt het schip in een jachthaven in Sneek. Eerder besteedden we het technisch onderhoud uit, maar sinds het team is uitgebreid met onze technisch medewerker watersport doen wij het meeste onderhoud aan onze schepen zelf. Grote technische klussen, zoals het reviseren van motoren, besteden wij nog wel uit.

Milieuboot (MK2)

De milieuboot (vuilcontainerboot) is eind 2013 aanschaf om met ingang van 2014 het recreatie-afval in eigen beheer te kunnen inzamelen. De verwerking van het afval is een taak van Omrin. De schippers voeren het dagelijks onderhoud aan het schip uit, zonodig bijgestaan door de technisch medewerker watersport. In 2014 is een bijboot met motor en trailer aangeschaft om op moeilijk bereikbare locaties afval op te kunnen halen. We schrijven de milieuboot af in 15 jaar (tot 2028).

Duwponten

De werkponten is 6 x 4 meter groot is in 2010 aangekocht om kleine onderhoudswerkzaamheden te kunnen doen en schapen mee te vervoeren, al gebeurt dit laatste al een paar jaar niet meer. De duwponten schrijven we in 15 jaar af (tot 2025).

Installatie YOSS

De mobiele Yoss-vuilwaterpompinstallatie, die destijds op het vuilwaterschip van de provincie geplaatst is tijdens de maanden dat er voor Marrekrite is gevaren ten behoeve van het “project Vuilwaterboot”, is door ons destijds (2014) tweedehands aangeschaft. De installatie staat niet op de balans.

Húskes

We hebben een drietal Húskes in beheer, waarmee we het afgelopen vaarseizoen een innovatieve en volledig zelfvoorzienende rioolwaterzuivering als pilot hebben aangeboden aan de watersporters. Op dit moment beheren we een op de Marchjepôle, de Noorder Aldeweij en nabij Gaastmeer op de Grutte Gaastmar. Zij zorgen dat mensen hun vuilwater niet langer overboord pompen, en dat mensen niet massaal hun behoefte doen op plekken waar dat niet wenselijk is. We zien duidelijke resultaten op deze drie locaties. De Húskes zijn met bijdragen van derden gebouwd en staan dus niet op onze balans. De onderhoudslasten van de Húskes zijn fors en zijn niet door ons begroot. De structurele dekking van deze onderhoudskosten is onderwerp van gesprek met onze deelnemers. In 2020 zijn ze verantwoordelijk voor een flinke (incidentele) overschrijding in onze jaarstukken.

Borden netwerken

De knooppuntenborden en informatiepanelen van de knooppuntennetwerken blijven formeel in eigendom van de gemeenten. Ook de vervangingskosten worden doorberekend aan de gemeenten. In totaal is bijna 2.800 km fietspad in Fryslân voorzien van knooppuntbebording (816 knooppunten). Op het gebied van wandelen geldt dat ruim 3700 km wandelpad is voorzien van knooppunten (1966 knooppunten).

Kantoorinventaris

De kantoorinventaris is inmiddels volledig afgeschreven. Vanwege de activeringsgrens van € 25.000 zullen de meeste lasten voor inventaris in de toekomst via de exploitatie lopen.

2.4 Financiering

We handelen conform het vernieuwde Treasurystatuut en Financiële Verordening. Langlopende schulden hebben we op dit moment niet. Wel hebben we in 2020 een kortlopende lening aangetrokken van € 0,5 miljoen voor een half jaar bij de Nederlandse Waterschapsbank. De liquide middelen zijn bij banken ondergebracht als rekening courant tegoeden.

We hebben geen rentelasten uit vreemd vermogen, omdat de rente voor vreemd vermogen op dit moment negatief is. Voor de volledigheid geven we de maxima voor zowel de renterisiconorm als de kasgeldlimiet:

- de renterisiconorm bedraagt 20% van de grondslag, zijnde het begrotingstotaal (lasten) van het betreffende boekjaar (€ 1,94 miljoen); de renterisiconorm bedraagt € 0,39 miljoen.
- de kasgeldlimiet bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen 8,20% van het begrotingstotaal (lasten) van het betreffende boekjaar. De kasgeldlimiet bedraagt € 0,16 miljoen.

Schatkistbankieren

In 2013 is een rekening courant geopend in het kader van (het verplicht) schatkistbankieren. De overheid stelt ook Gemeenschappelijke Regelingen verplicht hieraan deel te nemen. Een nadelig gevolg is het verlies van rente-inkomsten, hoewel het op dit moment in sommige gevallen aantrekkelijker lijkt om gelden te lenen dan uit te zetten.

Ten aanzien van het schatkistbankieren geldt een minimaal drempelbedrag van € 0,25 miljoen. De norm voor het bepalen van het drempelbedrag bij een lagere overheid bedraagt 0,75% van het begrotingstotaal (€ 1,94 miljoen), ergo afgerond € 15.000. Marrekrite dient derhalve een drempel aan te houden van € 0,25 miljoen.

2.5 Bedrijfsvoering

Het grootste deel van de kosten in het programma Bedrijfsvoering bestonden tot nu toe uit de salariskosten van de 8 vaste medewerkers. Met ingang van de jaarstukken 2019 rekenen we – voor zover mogelijk – de loonkosten als directe kosten toe aan de verschillende programma's, inclusief een opslag voor overhead. De niet toe te rekenen loonkosten en overige indirecte kosten blijven achter op het programma Bedrijfsvoering. Voor speciale projecten en in het geval dat specifieke kennis noodzakelijk is, huren we tijdelijk externe medewerkers of advies in. Eind 2020 zijn, los van de 8 vaste medewerkers, 2 ingehuurde medewerkers (parttime) werkzaam voor Marrekrite. Bij nieuwbouwprojecten -vervangingsinvesteringen- nemen we zowel de interne als de externe personeelskosten zo veel mogelijk mee in de projectkosten (inhuur ingenieursbureau en directe personeelskosten vermeerderd met een opslag voor overhead).

Personeel (bezetting)	
directeur	0,89
officemanager	0,67
coördinator waterrecreatie	0,89
coördinator landrecreatie	0,67
projectadviseur landrecreatie	1,00
technisch medewerker watersport	0,78
medewerker milieuboot	1,00
medewerker milieuboot	0,17 (uit dienst per 1/3/2020)
medewerker groenonderhoud	1,00
vacature	0,00
TOTAAL	7,06

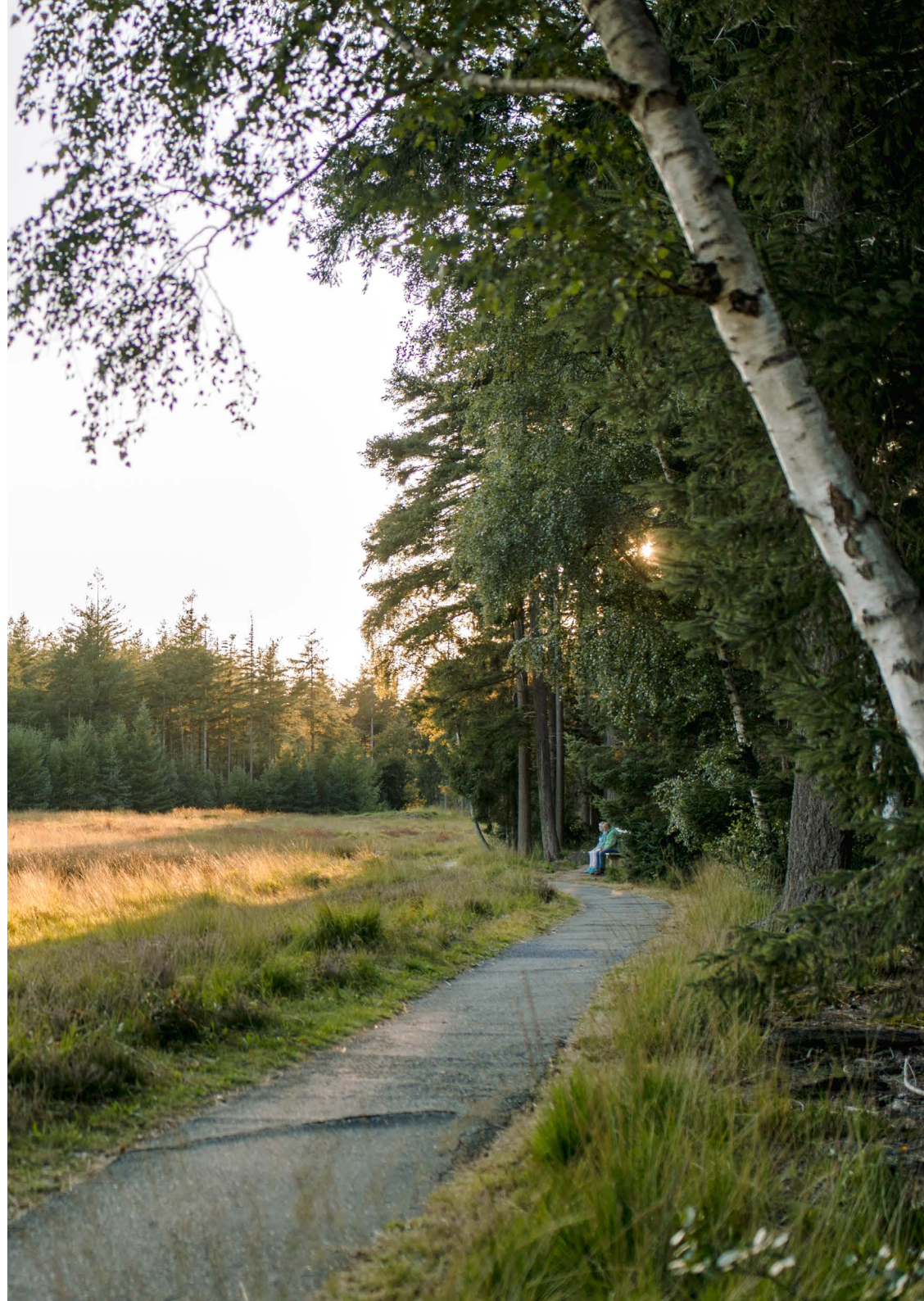
2.6 Verbonden partijen

Niet van toepassing.

2.7 Grondbeleid

Recreatieschap Marrekrite heeft circa 170 percelen land in eigendom waarop (in de meeste gevallen) aanlegvoorzieningen zijn gerealiseerd. We bezitten locaties die zich bevinden in provinciaal of gemeentelijk vaarwater of te midden van terreinen van natuurorganisaties of boeren. Grondbezit is geen doel op zich, maar een middel om ligplaatsen te realiseren. Wanneer we kansen zien om percelen te verkopen (met behoud van het recht er een aanleglocatie te beheren) dan trachten we deze te verzilveren. Het dagelijks bestuur dient altijd in te stemmen met verkoop; het algemeen bestuur dient in te stemmen als de baten voor deze verkoop niet begroot cq. gepland zijn.

Veel percelen land zijn nauwelijks van (financiële) waarde, aangezien de geldende bestemming ander gebruik niet toestaat. Verkoop voor commercieel gebruik is daarom meestal niet mogelijk, tenzij een bestemmingswijziging plaatsvindt. Daar dit – als het al mogelijk is – de nodige voeten in aarde heeft, is van verkoop van eigendommen in relatie tot een gewijzigde bestemming alleen in uitzonderlijke gevallen sprake. Ten aanzien van verkopen van percelen heeft in 2020 verkoop plaatsgevonden van een (klein) perceel aan een derde. Deze transactie heeft € 8.000 opgeleverd.





3

Jaarrekening
2020

3.1 Balans per 31 december 2020

	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2020
Activa		
Vaste activa	3.011.631	5.230.010
Vlottende activa	2.217.872	818.168
	5.229.503	6.048.177
Passiva		
Vaste passiva	-4.136.522	-4.739.877
Onverdeeld resultaat jaarrekening 2019	-603.355	-422.644
Vlottende passiva	-489.625	-885.657
	-5.229.502	-6.048.177

3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting & Verantwoording Provincies en Gemeenten daarvoor geeft en de nadere regels die Marrekrite daarover heeft opgenomen in haar financieel beleid.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De vergelijkende cijfers en toelichtingen zijn aangepast voor vergelijkingsdoeleinden. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. 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.

Balans

Vaste activa

Investerings met een economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht (netto-methode). In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden met ingang van het jaar van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij geen rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grond wordt niet afgeschreven. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In eerste instantie zullen we hiervoor een verliesvoorziening treffen, zodat bij

gewijzigde marktomstandigheden deze verliesvoorziening kan vrijvallen. Alleen in uiterste gevallen boeken we waarde af op onze bezittingen als er geen enkel zicht is op een eventueel herstel van deze waarde (duurzame waardevermindering is definitief).

De gehanteerde afschrijvingstermijnen voor investeringen > € 25.000 bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t
Vervoersmiddelen	5 tot 20 jaar
Machines, apparaten en installaties	5 tot 10 jaar
Overige materiële vaste activa	15 jaar

Investeringen met een maatschappelijk nut

Investeringen met een maatschappelijk nut activeren we evenals investeringen met een economisch nut met ingang van het jaar volgend op de gereed melding cq. levering van de investering. We schrijven via de lineaire afschrijvingsmethodiek af over de verwachte gebruiksduur, waarbij we in voorkomende gevallen rekening kunnen houden met een eventuele restwaarde. Normaliter schrijven we af tot nihil.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen voor investeringen > € 25.000 bedragen in jaren:

Steigers	40 jaar
Damwanden	50 jaar
MarBoeien	10 jaar

Activa in bestelling

De als “onderhanden werken” opgenomen investeringen/bezittingen zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de directe kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen, kosten van bouw- en woonrijp maken, maar ook de directe loonkosten vermeerderd met een opslag voor overhead), evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten, indien van toepassing.

Vlottende activa

Winsten worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de verkrijgings- of vervaardigingskosten in mindering gebracht. Verliezen worden genomen zodra deze bekend zijn. Indien noodzakelijk worden ter zake voorzieningen gevormd tegen nominale waarde en in de balans opgenomen.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid betreffende debiteuren is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen. Geringe vorderingen worden afgewaardeerd bij het opmaken van de jaarstukken.

Vaste Passiva

Reserves

Reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De waardering van overlopende passiva geschiedt tegen nominale waarde. De niet bestede middelen van uitkeringen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel worden als vooruit ontvangen middelen op de balans verantwoord onder de overlopende passiva. De besteding van deze middelen vindt op een later tijdstip plaats.

3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2020

Activa	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2020
Materiele vaste activa		
Investeringen maatschappelijk nut	2.800.702	5.041.526
<i>Damwanden</i>	1.523.684	3.158.861
<i>Steigers</i>	807.448	1.354.671
<i>MarBoeien</i>	20.328	17.734
<i>Activa in bestelling</i>	449.241	510.260
Investeringen economisch nut	210.929	188.484
<i>Machines, apparaten en installaties</i>	18.802	11.948
<i>Vervoermiddelen</i>	136.599	121.994
<i>Gronden en terreinen</i>	42.708	42.708
<i>Overige MVA</i>	12.820	11.834
Vaste activa	3.011.631	5.230.010
Voorraden	6.553	3.867
<i>Gereed product en handelsgoederen</i>	6.553	3.867
Uitzettingen <1jr	2.110.531	663.126
<i>Debiteuren</i>	61.986	-
<i>Overige vorderingen</i>	-	-
<i>Vorderingen openbare lichamen</i>	678.545	663.126
<i>BNG Schatkistbankieren</i>	1.370.000	-
Overlopende activa	14.119	12.412
<i>Overige activa</i>	14.119	12.412
Liquide middelen	86.669	138.763
<i>Kas</i>	298	238
<i>RABO rekening courant</i>	29.897	62.046
<i>ING rekening courant</i>	56.473	76.479
Vlottende activa	2.217.872	818.168
Totaal Activa	5.229.503	6.048.177

Specificatie en verloop boekwaarde Materiele vaste activa 2020

	Beginbalans	Investeringen	Des investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaardering	Saldo 31/12
Materiele vaste activa							
Investeringen maatschappelijk nut	1.315.991	1.513.451	1.513.451	-28.740	-	-	2.800.702
<i>Damwanden</i>	882.407	654.853	654.853	-13.575	-	-	1.523.684
<i>Steigers</i>	410.663	409.357	409.357	-12.572	-	-	807.448
<i>MarBoeien</i>	22.921	-	-	-2.593	-	-	20.328
<i>Activa in bestelling</i>	-	449.241	449.241	-	-	-	449.241
Investeringen economisch nut	147.350	84.074	84.074	-20.495	-	-	210.929
<i>Machines, apparaten en installaties</i>	25.711	-	-	-6.909	-	-	18.802
<i>Vervoermiddelen</i>	106.928	41.366	41.366	-11.695	-	-	136.599
<i>Gronden en terreinen</i>	-	42.708	42.708	-	-	-	42.708
<i>Overige MVA</i>	14.711	-	-	-1.891	-	-	12.820
Vaste activa	1.463.341	1.597.525	1.597.525	-49.235	-	-	3.011.631

Nadere toelichting

Investerings in maatschappelijk nut

De totale vervangingsinvesteringen in damwanden en steigers met maatschappelijk nut liggen in 2020 fors hoger dan het oorspronkelijke investeringsbedrag van € 1,25 miljoen: in totaal is er circa € 2,75 miljoen euro aan investeringen gepleegd (inclusief overlopende investeringen uit 2019 en overlopende investeringen naar 2021). We hebben we via de tussenrapportage gemeld aan het algemeen bestuur dat we € 2,8 miljoen zouden investeren. De vertragingen die opgetreden zijn in het verleden rechtvaardigen daar waar mogelijk een versnelling in de realisatie van de noodzakelijke vervangingsinvesteringen en het op peil brengen en houden van het gewenste voorzieningsniveau aan steigers en damwanden.

Specificatie activa in bestelling in 2020	Balanswaarde 31-12-2019	Mutatie	Balanswaarde 31-12-2020
Activa in bestelling			
<i>Activa in bestelling 2019</i> verschuiving naar MVA (in gebruik) 2020	449.241	-449.241	-
<i>Activa in bestelling 2020</i>		510.260	510.260
	449.241	61.019	510.260

Activa in bestelling

Onder deze post is het deel van de vervangingsinvesteringen opgenomen dat op 31 december 2020 nog niet gereed gemeld was. Het betreft in totaal € 510.000 aan projecten dat via de balans overloopt naar 2021.

Investerings in economisch nut

Geen bijzonderheden.

Uitzettingen <1jr

Specificatie van uitzettingen <1jr in 2020	Boekwaarde 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2020
Debiteuren			
<i>Vorderingen op bedrijven en instellingen</i>	-	-	-
Overige vorderingen	-	-	-
Vorderingen openbare lichamen	-	-	-
<i>BTW-doorschuifregeling</i>	637.832	-	637.832
<i>Overige vorderingen</i>	25.295	-	25.295
BNG Schatkistbankieren	-	-	-
	663.126	-	663.126

Debiteuren

Het betreft hier vorderingen op derden, niet zijnde overheidsbedrijven.

Vorderingen op openbare lichamen

Het betreft hier met name de doorschuif-BTW die Marrekrite voorfinanciert voor de deelnemers. De deelnemers krijgen hiervoor jaarlijks achteraf facturen die zij vervolgens kunnen meenemen in hun aangifte voor het BTW-compensatiefonds. De totale vordering over 2020 bedraagt afgerond € 638.000. De overige vorderingen betreffen de incidentele kosten voor Landrecreatie die jaarlijks achteraf aan verschillende deelnemers wordt opgelegd.

BNG Schatkistbankieren

Naast bankrekeningen bij ING en Rabo houdt Marrekrite een rekening aan bij de BNG ten behoeve van schatkistbankieren. Ultimo 2020 hield Marrekrite € 0 aan in de schatkist. De bij ING en Rabo aangehouden bedragen liggen (ruimschoots) onder de minimale drempel van € 250.000.

Berekening benutting drempelbedrag Schatkistbankieren	
Begrotingsbedrag verslagjaar	1.940.377
Drempelbedrag 0,75% van begrotingsbedrag	14.553
Minimaal drempelbedrag	250.000

	1° kwartaal	2° kwartaal	3° kwartaal	4° kwartaal
Buiten schatkist	133.250	86.524	68.754	156.366
Ruimte onder drempel	116.750	163.476	181.246	93.634

Passiva	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2020
	Beginbalans	Saldo 31/12
Eigen Vermogen	-4.136.522	-4.739.877
<i>Algemene Reserve</i>	-2.599.724	-3.203.079
<i>Bestemmingsreserve Baggeren (BB)</i>	-1.346.659	-1.346.659
<i>Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie (BIOR)</i>	-190.138	-190.138
<i>Onderhoudsfonds</i>	-	-
<i>Landrecreatiefonds</i>	-	-
<i>Onverdeeld resultaat 2019</i>	-603.355	-
Onverdeeld resultaat 2020	-	-422.644
Vaste passiva	-4.739.877	-5.162.521
Vlottende schulden <1jr	-152.824	-158.585
<i>Schulden leveranciers en handelskredieten</i>	-27.773	-113.523
<i>Overige schulden</i>	-125.051	-45.062
Kortlopende leningen <1jr	-	-500.000
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>	-	-500.000
Overlopende passiva	-336.801	-227.072
<i>Vooruitontvangen bedragen</i>	-17.211	-
<i>Verplichtingen aan overheidslichamen</i>	-319.590	-227.072
Vlottende passiva	-489.625	-885.657
Totaal Passiva	-5.229.503	-6.048.178

Verloop boekwaarde vaste passiva 2020

	Beginbalans	Toevoegingen		Onttrekkingen	Bestemming 2019	Overige verminderingen	Saldo 31/12
Eigen Vermogen	-4.136.522			-603.355		-4.739.877	-4.136.522
Algemene Reserve	-2.599.724			-603.355		-3.203.079	-2.599.724
Bestemmingsreserve Baggeren (BB)	-1.346.659					-1.346.659	-1.346.659
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie (BIOR)	-190.138					-190.138	-190.138
Onderhoudsfonds	-					-	-
Landrecreatiefonds	-					-	-
Onverdeeld resultaat 2019	-603.355			603.355		-	-
Onverdeeld resultaat 2020						-422.644	-603.355
Vaste passiva	-4.739.877	-	-	-	-	-5.162.521	-4.739.877

Nadere toelichting

Eigen vermogen

Na de herschikking vorig jaar van onze reservepositie hebben we nu een robuuste algemene reserve. De belangrijkste bestemmingsreserve is die ten behoeve van het baggeren. In onze beleidsnota hebben we aangegeven dat we op dit moment deze bestemmingsreserve beschouwen als ware het een voorziening. Zodra zicht is op de meerjarig baggeropgave kunnen we kijken hoe we met deze bestemmingsreserve om willen gaan naar de toekomst.

Onverdeeld resultaat 2020

De jaarrekening heeft een positief resultaat van afgerond € 423.000. Dat is ongeveer € 60.000 hoger dan in de tussentijdse rapportage werd geraamd. Het verschil is ontstaan door het saldo van een afrekening van een subsidie met de provincie, de meerkosten voor het project Vuilwaterboot en de meerkosten voor baggeren (als gevolg van het opstellen van het concept Baggerplan). Een bestemmingsvoorstel voor het resultaat vindt u in de aanbiedingsbrief van de Jaarstukken 2020.

Vlottende schulden <1 jr

Specificatie overige schulden 2020	
Omzetbelasting	18.318
Uitbesteed werk Provincie Fryslân	26.291
Overige schulden niet gespecificeerd	453
	45.062

Het betreft hier onder andere de BTW-ondernemers aangifte 4^e kwartaal aan de Belastingdienst en de factuur voor de jaarlijkse onderhoudswerkzaamheden die we – op dit moment nog – aan de Provincie Fryslân hebben uitbesteed.

Kortlopende schulden <1 jr

Specificatie kortlopende leningen <1jr	
Kasgeldlening NWB-bank rente -0,1%, 6 maanden (tot 20-05-2021)	500.000
	500.000

We hebben in 2020 een kasgeldlening opgenomen via de Nederlandse Waterschapsbank om in onze korte termijn liquiditeit te voorzien. De condities zijn momenteel dermate gunstig dat we rente ontvangen voor het afsluiten van deze kasgeldlening.

Overlopende passiva

Specificatie en verloop boekwaarde overlopende passiva 2020	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	-
De van Europese en Nederlandse overheidslichaam ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-227.072

Een groot deel van de projecten die in de Jaarstukken 2019 zijn opgenomen zijn afgelopen in 2020. We hebben inmiddels twee “nieuwe” projecten lopen, die u kunt terugvinden onder de activa in bestelling. Hieronder een specificatie van het verloop van de overige projecten: het project Tsjûkemar waar we nog twee eilanden aan de slag gaan.

Naam project/ financier	Beginbalans	Inkomsten	Uitgaven	Vrijval	Saldo 31/12
Project Routenetwerk Fryslân bij de tijd	-37.332	-50.000	903	86.429	-
Project Tsjûkemar	-239.433	-	12.361	-	-227.072
Project LF Zuiderzeeroute	-21.285	-	19.874	1.411	-
Project LF Kustroute	-21.540	-4.894	26.434	-	-
	-319.590	-54.894	59.573	87.840	-227.072

Niet uit de balans blijvende langlopende financiële verplichtingen en rechten

Huur kantoorruimte

Marrekrite huurt voor het uitvoeren van de bedrijfsvoering een pand aan de Emmakade 87A te Leeuwarden. De huur bedraagt € 1.089,38 per maand. Het huurcontract voor bepaalde tijd liep tot en met 31 december 2019 en is inmiddels per kwartaal opzegbaar. Wijziging van de huurprijs vindt plaats op basis van de wijziging van het maandprijsindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CPI) reeks alle huishoudens, gepubliceerd door het CBS.

Huur boxruimte en bootruimte

Marrekrite huurt voor de opslag van materiaal 2 boxen aan de Ouddeelstraat 6 te Leeuwarden en voor de milieuboot een schiphuis. De maandelijkse huur voor deze drie ruimten bedraagt tezamen € 682. De huurovereenkomst voor bepaalde tijd liep tot en met 31 december 2019 en is inmiddels per kwartaal opzegbaar. De huur voor het schiphuis is jaarlijks opzegbaar.

Leasecontracten bedrijfsauto's

Marrekrite heeft drie leasecontracten voor bedrijfsauto's die lopen tot en met 11 juli 2022 voor een totaalbedrag van € 16.300 per jaar.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden.





3.4 Programmarekening 2020

Exploitatie- resultaat	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijziging				Jaarrekening 2020			Jaarrekening 2019		
	Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten		Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten
Bedrijfsvoering	513.769	-661.052	-147.283	1.213.769	-1.384.387	-170.618		738.688	-822.937	-84.248	1.455.916	-941.156	514.760
Waterrecreatie	649.141	-370.966	278.175	649.141	-362.173	286.968		1.092.938	-761.792	331.146	638.646	-646.536	-7.890
Landrecreatie	111.150	-111.150	-	111.150	-111.150	-		214.288	-264.532	-50.243	89.986	-169.242	-79.256
Baggeren	144.417	-144.417	-	144.417	-64.417	80.000		144.417	-92.789	51.628	144.417	-100.054	44.363
Ontwikkelingen	11.400	-7.250	4.150	11.400	-7.250	4.150		5.125	-	5.125	24.402	-45.576	-21.174
Wimpels e.d.	172.500	-11.000	161.500	172.500	-11.000	161.500		180.197	-10.960	169.237	165.056	-12.504	152.552
TOTAAL RESULTAAT	1.602.377	-1.305.835	296.542	2.302.377	-1.940.377	362.000		2.375.654	-1.953.009	422.644	2.518.423	-1.915.068	603.355

Reserves	Saldo	Mutaties	Saldo	Gewijzigd	Mutaties	Saldo		Saldo	Mutaties	Saldo	Gewijzigd	Mutaties	Saldo
Toevoeging/ onttrekking	per 1-1-2020		na wijziging	saldo		na wijziging		per 1-1-2020		na wijziging	saldo		na wijziging
Algemene Reserve (AR)	2.599.723	603.355	3.203.078	3.203.078	-	3.203.078		2.599.723	603.355	3.203.078	2.599.723	603.355	3.203.078
Baggerfonds/ BB*	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659		1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659
Ontwikkelings- fonds/BIOR**	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138		190.138	-	190.138	190.138	-	190.138
Onderhouds- fonds											-		-
Land- recreatiefonds											-		-
Subtotaal	4.136.520	603.355	4.739.875	4.739.875	-	4.739.875		4.136.520	603.355	4.739.875	4.136.520	603.355	4.739.875

* Baggerfonds heet na vaststelling Nota Reserves en Voorzieningen
"Bestemmingsreserve Baggeren" (BB)

** Ontwikkelingsfonds heet na vaststelling Nota Reserves en voorzieningen
"Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie" (BIOR)

3.5 Toelichting en verschillenanalyse op de programmarekening 2019

We lichten de verschillen groter dan € 25.000 toe voor de baten en lasten. Het restant van de verschillen op de programma's bestaat uit saldi van kleinere mee- en tegenvallers.

Programma Bedrijfsvoering

Baten (-475.081)

We hebben de deelnemersbijdragen niet toegerekend aan het programma Bedrijfsvoering. Hierdoor ontstaat een (nadelig) verschil van ca. € 430.000. Verder hebben we ca. € 60.000 minder baten uit doorschuif-BTW aan onze deelnemers dan begroot. Ditzelfde verschil ontstaat overigens ook aan de lastenkant. De overige verschillen zijn kleiner dan € 25.000.

Lasten (561.450)

We hebben alle uren die direct zijn toe te schrijven aan de programma's waaraan ze dienstbaar zijn, vermeerderd met een opslag voor de overhead doorgeboekt naar de betreffende programma's. Dit leidt tot een verschuiving van de lasten en een voordeel van ca. € 520.000 op het programma Bedrijfsvoering. Verder hebben we ca. € 60.000 minder lasten uit doorschuif-BTW dan begroot. Ditzelfde verschil ontstaat overigens ook aan de batenkant. De overige verschillen zijn kleiner dan € 25.000.

Programma Waterrecreatie

Baten (443.797)

De deelnemersbijdragen van de andere programma's hebben we toegerekend aan het programma Waterrecreatie. Daardoor ontstaat hier een (voordelig) verschil van € 444.000. Per saldo heeft dit overigens over de begroting heen een budgetneutraal effect.

Lasten (-399.619)

We hebben alle uren die direct zijn toe te schrijven aan de programma's waaraan ze dienstbaar zijn, vermeerderd met een opslag voor de overhead door geboekt naar de betreffende programma's. Dit leidt tot en verschuiving van de lasten. Dit zorgt voor een extra last op dit programma van € 320.000.

Daarnaast hebben we meer onderhoud door aannemers laten uitvoeren: met name de controle op en de aanpassingen aan de MarBoeien (zoals u heeft kunnen lezen in het jaarverslag). Dit heeft gezorgd voor een incidentele overschrijding van een kleine € 38.000.

Verder hebben we met de Pilot Húskes weliswaar een groot succes geboekt bij de watersporters, de onderhoudslasten van deze voorzieningen komen – op dit moment nog – voor rekening van onze gemeenschappelijke regeling. We zijn wel in gesprek met de provincie, als financier van deze pilot, over compensatie van deze kosten. De onderhoudslasten hebben een – incidenteel – nadelig effect van € 56.000.

Programma Landrecreatie

Baten (103.138)

We hebben een drietal projecten op Land succesvol afgerond: *Routenetwerken bij de tijd en compleet*, *LF Zuiderzeeroute* en *LF Kustroute*. Met name dat laatste project zorgt, omdat we in voorgaande jaren een deel van de loonkosten ten laste van de exploitatie hebben geboekt, voor een incidentele bate van € 86.000 in 2020. De overige verschillen zijn kleiner dan € 25.000.

Lasten (-153.382)

We hebben alle uren die direct zijn toe te schrijven aan de programma's waaraan ze dienstbaar zijn, vermeerderd met een opslag voor de overhead door geboekt naar de betreffende programma's. Dit leidt tot en verschuiving van de lasten. Dit zorgt voor een extra last op dit programma van € 137.000. De overige verschillen zijn kleiner dan € 25.000.

Programma Baggeren

Baten

Geen bijzonderheden.

Lasten (-28.372)

Op het programma Baggeren hebben we een incidentele extra last waardoor het saldo lager uitvalt dan de laatst vastgestelde begroting, die fors naar beneden was bijgesteld. Het budget was met € 80.000 naar beneden bijgesteld in de tussenrapportage. We hebben incidentele kosten gehad voor het opstellen van het baggerplan, zowel extern als intern. Dit leidt tot een overschrijding van het budget met circa € 30.000. Deze kosten hadden we bij de tussenrapportage niet goed mee geprognosticeerd. De overige verschillen zijn kleiner dan € 25.000.

Programma Ontwikkeling

Geen bijzonderheden.

Programma Wimpels e.d.

Geen bijzonderheden.



3.6 Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten Marrekrite jaarrekening 2020 (per programma)			
			LASTEN
	Programma	Begroting 2020	Jaarrekening 2020
1	Bedrijfsvoering	-95.000	-112.417
2	Waterrecreatie	-4.297	-94.335
3	Landrecreatie	-30.000	-43.002
4	Baggeren	-	
5	Ontwikkelingen	-	
6	Wimpels, donateurs en vrijwilligers	-	
	SUBTOTAAL incidentele lasten	-129.297	-249.754
			BATEN
	Programma	Begroting 2020	Jaarrekening 2020
1	Bedrijfsvoering	-	
2	Waterrecreatie	-	
3	Landrecreatie	30.000	137.494
4	Baggeren	-	
5	Ontwikkelingen	-	
6	Wimpels, donateurs en vrijwilligers	-	
	SUBTOTAAL incidentele baten	30.000	137.494
	TOTAAL incidentele baten en lasten	-99.297	-112.260

SPECIFICATIE BATEN EN LASTEN > € 25.000				
a	Bedrijfsvoering: inhuur/detachering personeel	-80.000	-106.050	L
b	Bedrijfsvoering: leasekosten auto's	-15.000	-21.317	L
c	Waterrecreatie: exploitatielasten Huskes	-	-56.330	L
d	Waterrecreatie: controle en herstel bevestiging Marboeien	-	-37.135	L
e	Landrecreatie: incidentele onderhoudskosten	30.000	49.653	B
f	Landrecreatie: incidentele onderhoudskosten	-30.000	-43.002	L
g	Landrecreatie: vrijval project routenetwerken/LF-routes	-	87.840	B
h	Overige incidentele baten en lasten	-4.297	14.080	L
		-99.297	-112.260	

Bij de controle op de vergelijkende cijfers is geconstateerd dat het ingehouden werknemersdeel niet in mindering is gebracht op het verantwoorde bedrag aan "beloningen betaalbaar op termijn" maar hierbij is opgeteld. Dit resulteert in een correctie van € 7.687. Hierdoor wijzigt de totale bezoldiging over 2019 van € 82.187 naar € 74.500 en dit is als fourterstel verwerkt in de vergelijkende cijfers van de WNT verantwoording.



4

Wet Normering
Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is per 1 januari 2013 ingegaan. De verantwoording in deze jaarstukken is opgesteld op basis van het meest recent geldende verantwoordingsmodel.

Het bezoldigingsmaximum voor Recreatieschap Marrekrite bedraagt in 2020 € 201.000 op basis van een fulltime dienstverband (36 uur per week). Het in de tabel weergegeven individueel toepasselijke WNT-bezoldigingsmaximum is gebaseerd op de aanstellingsomvang van de topfunctionaris in dienst van Marrekrite, de directeur.

De directeur valt onder de definitie van topfunctionaris in het kader van de WNT. De bezoldiging ligt significant lager dan het individueel toepasselijke WNT-bezoldigingsmaximum.

Marrekrite maakt gebruik van de vereenvoudigde verantwoording voor AB en DB leden. Dit betekent dat niet alle vereiste bezoldigingsgegevens zijn opgenomen in de jaarrekening.

Algemeen Bestuur		
deelnemers	bestuursleden	
Provincie Fryslân (voorzitter)	Mevrouw Fokkens	
Gemeente Achtkarspelen	De heer De Haan	
Gemeente Dantumadiel	De heer Agricola	
Gemeente De Fryske Marren	De heer Veltman	
Gemeente Harlingen	De heer Schoute	
Gemeente Heerenveen	Mevrouw Rinkes	per 26 november 2020
Gemeente Heerenveen	De heer Broekhuizen	tot 26 november 2020
Gemeente Leeuwarden	De heer Wassink	per 25 juni 2020

Gemeente Leeuwarden	De heer Van Gelder	tot 25 juni 2020
Gemeente Noardeast-Fryslân	De heer Boerema	
Gemeente Opsterland	De heer Jonkman	
Gemeente Smallingerland	De heer Van Beek	per 26 november 2020
Gemeente Smallingerland	De heer De Ruiters	per 25 juni 2020 tot 26 november 2020
Gemeente Smallingerland	Mevrouw Wielinga	tot 25 juni 2020
Gemeente Súdwest-Fryslân	De heer De Man	
Gemeente Tytsjerksteradiel	Mevrouw Hoekstra	
Gemeente Waadhoeke	Mevrouw De Pee	
Gemeente Weststellingwerf	De heer Hoen	

Dagelijks Bestuur		
deelnemers	bestuursleden	
Provincie Fryslân (voorzitter)	Mevrouw Fokkens	
Gemeente De Fryske Marren	De heer Veltman	
Gemeente Noardeast-Fryslân	De heer Boerema	
Gemeente Opsterland	De heer Jonkman	
Gemeente Súdwest-Fryslân	De heer De Man	
Gemeente Waadhoeke	Mevrouw De Pee	

WNT-verantwoording 2020 GR Marrekrite

De WNT is van toepassing op GR Marrekrite. Het voor Marrekrite toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling 2.

Bedragen x € 1	L. Touwen
Functiegegevens	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	73.472
Beloningen betaalbaar op termijn	6.000
<i>Subtotaal</i>	<i>79.472</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	178.667
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	79.472
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2019	
Functiegegevens	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	69.336
Beloningen betaalbaar op termijn	5.164
<i>Subtotaal</i>	<i>74.500</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	172.444
Bezoldiging	74.500



5

Controleverklaring
Bentacera



Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Recreatieschap voor het Friesche Waterland "De Marrekrite"

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap voor het Friesche Waterland "De Marrekrite" (hierna: 'Marrekrite') te Leeuwarden gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Marrekrite per 31 december 2020 als van de baten en lasten over 2019 in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordening van Marrekrite.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. verantwoording in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT), als zelfstandig paragraaf onderdeel uitmakend van het jaarverslag van Marrekrite.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het door het algemeen bestuur vastgestelde Normenkader Rechtmatigheid Gemeenschappelijke Regeling Marrekrite vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Marrekrite zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Bentacera Registeraccountants B.V.	T (088) 321 08 60	KvK-nummer:	Onze vestigingen:	
Lavendelheide 17	drachten@bentacera.nl	01100531	Bolsward	Heerenveen
Postbus 129	IBAN: NL27RABO0157957667	Btw-nummer:	Dokkum	Leeuwarden
9200 AC Drachten	BIC: RABONL2U	NL812168628801	Drachten	Sneek

bentacera.nl



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 19.500. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstoleranties bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves. De materialiteit is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan hen tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 1.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de programmaverantwoording;
- de paragrafen.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereist is.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten ingevolge artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet, artikel 217 lid 3 onder d van de Provinciewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

bentacera.nl



C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordening van de Marrekríte. In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het BADO, controleverordening dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

bentacera.nl



- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Drachten, 2 maart 2021

Bentacera Registeraccountants B.V.
was getekend

T.A. Schurer RA

bentacera.nl



Bijlagen bij de jaarstukken 2020

Overzicht baten en lasten (verplichte indeling BBV) jaarrekening 2020

	Marrekrite	Begroting 2020				Jaarrekening 2020			Jaarrekening 2019		
		Baten	Lasten	Saldo		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1	Bedrijfsvoering (excl overhead)	1.213.769	-720.000	493.769		738.688	-135.274	603.414	1.455.916	-191.094	1.267.034
2	Waterrecreatie	649.141	-362.173	286.968		1.092.938	-761.792	331.146	638.646	-646.536	-7.890
3	Landrecreatie	111.150	-111.150	-		214.288	-264.532	-50.243	89.986	-169.242	-79.256
4	Baggeren	144.417	-64.417	80.000		144.417	-92.789	51.628	144.417	-100.054	44.363
5	Ontwikkelingen	11.400	-7.250	4.150		5.125	-	5.125	24.402	-45.576	-21.174
6	Wimpels, donateurs en vrijwilligers	172.500	-11.000	161.500		180.197	-10.960	169.237	165.056	-12.504	152.552
	Overhead	-	-664.387	-664.387			-687.663	-687.663	-	-750.062	-752.274
	Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-				-	-	-	-
	Heffing Vpb	-	-	-				-	-	-	-
	Onvoorzien	-	-	-				-	-	-	-
	SUBTOTAAL PROGRAMMA'S	2.302.377	-1.940.377	362.000		2.375.654	-1.953.009	422.644	2.518.423	-1.915.068	603.355

Overzicht IV-3 taakvelden Gemeenschappelijke Regelingen; Marrekrite jaarrekening 2020				
		BATEN		
		Begroting 2020	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2019
0.1	Bestuur	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	-	-	-
0.8	Overige baten en lasten	2.282.924	2.351.473	2.494.243
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	19.453	24.180	24.180
2.4	Economische havens en waterwegen	-	-	-
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-	-	-
7.2	Riolering	-	-	-
TOTAAL BATEN		2.302.377	2.375.653	2.518.423

Overzicht IV-3 taakvelden Gemeenschappelijke Regelingen; Marrekrite jaarrekening 2020				
		LASTEN		
		Begroting 2020	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2019
0.1	Bestuur	-10.000	-13.950	-12.312
0.4	Overhead	-664.387	-687.663	-752.274
0.5	Treasury	-	-3.935	-2.571
0.8	Overige baten en lasten	-711.000	-649.363	-687.203
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-362.000	-422.644	-603.355
2.1	Verkeer en vervoer	-26.035	-51.006	-26.917
2.4	Economische havens en waterwegen	-298.413	-120.323	-66.453
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-230.542	-370.438	-286.657
7.2	Riolering	-	-56.330	-80.681
TOTAAL LASTEN		-2.302.377	-2.375.653	-2.518.423
TOTAAL SOM BATEN EN LASTEN				-



recreatieschap
marrekrite

Recreatieschap De Marrekrite
T.a.v. de heer L. Touwen
Emmakade 87 a
8921 AH LEEUWARDEN

Drachten, 2 maart 2021

Ons kenmerk : TS-210302-001-2216240
Behandeld door : GJ-de heer T.A. Schurer RA
Betreft : Toestemming openbaarmaking controleverklaring 2020

Geachte heer Touwen,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2020, voorzien van onze controleverklaring d.d. 2 maart 2021.

Tevens zenden wij u een los exemplaar van bovengenoemde controleverklaring welke ingebonden kan worden bij de jaarstukken. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in exemplaren van de jaarstukken 2020, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. Het overige exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de controleverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat u het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening opneemt en openbaar maakt in de sectie 'Overige gegevens' van de jaarstukken 2020, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar, mits de algemene vergadering de gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan samen met de jaarstukken.



Indien u deze jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Een exemplaar van de jaarrekening dient te worden ondertekend door de leden van het dagelijks bestuur en te worden aangeboden aan het algemeen bestuur. Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld in de (eerstvolgende) vergadering van het algemeen bestuur en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de algemene vergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de algemene vergadering moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 en artikel 2:392 lid 1 letter g BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Hoogachtend,

Bentacera Registeraccountants B.V.

T.A. Schurer RA

- Bijlagen:
- gewaarmerkte jaarrekening inclusief getekende controleverklaring
 - jaarrekening voorzien van "was getekende" controleverklaring
 - losse "was getekend" controleverklaring
 - verslag van bevindingen

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Recreatieschap voor het Friesche Waterland "De Marrekrite"

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap voor het Friesche Waterland "De Marrekrite" (hierna: 'Marrekrite') te Leeuwarden gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Marrekrite per 31 december 2020 als van de baten en lasten over 2019 in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordening van Marrekrite.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. verantwoording in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT), als zelfstandig paragraaf onderdeel uitmakend van het jaarverslag van Marrekrite.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het door het algemeen bestuur vastgestelde Normenkader Rechtmatigheid Gemeenschappelijke Regeling Marrekrite vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Marrekrite zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Bentacera Registeraccountants B.V.
Lavendelheide 17
Postbus 129
9200 AC Drachten

T (088) 321 08 60
drachten@bentacera.nl
IBAN: NL27RABO0157957667
BIC: RABONL2U

KvK-nummer:
01100531
Btw-nummer:
NL812168628B01

Onze vestigingen:
Bolsward
Dokkum
Drachten

Heerenveen
Leeuwarden
Sneek



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 19.500. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstoleranties bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves. De materialiteit is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan hen tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 1.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de programmaverantwoording;
- de paragrafen.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereist is.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten ingevolge artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet, artikel 217 lid 3 onder d van de Provinciewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.



C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordening van de Marrekrite. In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het BADO, controleverordening dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;



- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Drachten, 2 maart 2021

Bentacera Registeraccountants B.V.
was getekend

T.A. Schurer RA



Controle jaarrekening 2020

Recreatieschap Marrekrite

d.d. 2 maart 2021

Vertrouwelijk

Recreatieschap voor het Friesche Waterland
'De Marrekrite'
T.a.v. het algemeen en dagelijks bestuur
Emmakade 87a
8921 AH LEEUWARDEN

Drachten, 2 maart 2021

Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze controle op de jaarrekening 2020 van Recreatieschap voor het Friesche Waterland 'De Marrekrite' (hierna Marrekrite). Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 20 november 2020.

Wij zullen u informeren over de volgende onderwerpen:

- De belangrijkste constatering tijdens de jaarrekeningcontrole
- Kwaliteit van de interne organisatie
- Onafhankelijkheid en controleaanpak
- Rechtmatigheidsverantwoording

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over het jaar 2020. Bij de uitvoering van onze controle hebben wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van Marrekrite ondervonden.

De mogelijkheid om een open en eerlijk dialoog met u te voeren, vormt een essentieel onderdeel van ons controleproces. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te delen.

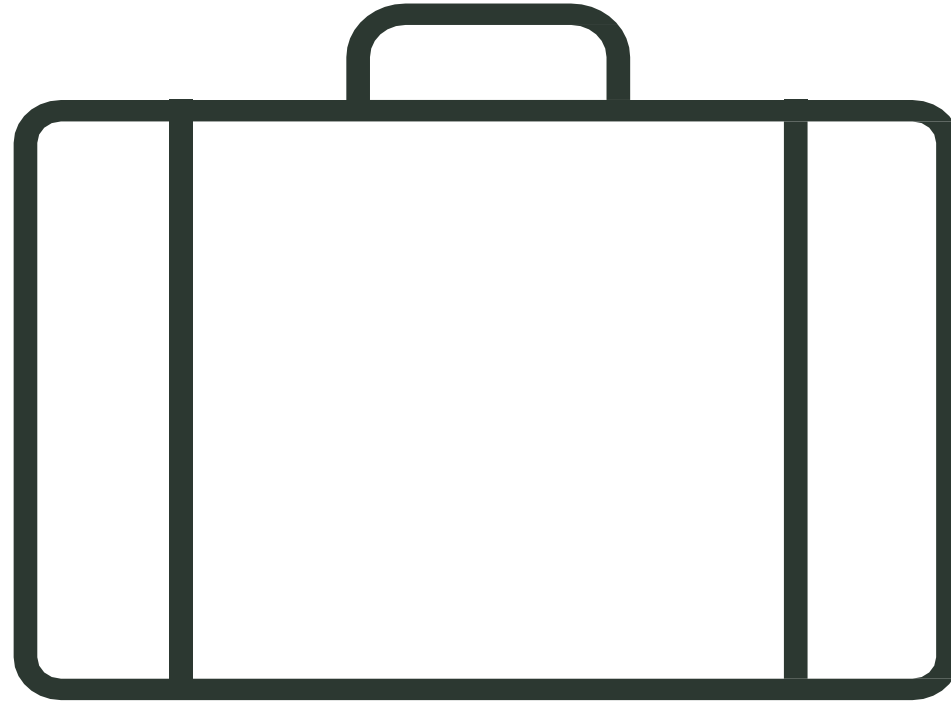
Hoogachtend,
Bentacera Registeraccountants B.V.

Was getekend: T.A. Schurer RA

Inhoudsopgave

1. Uitkomsten van de controle	04
Controleverklaring	
Reikwijdte en verantwoordelijkheden	
Materialiteit	
Jaarverslag en overige gegevens	
Presentatie en toelichting	
Schattingen	
Impact COVID-19	
Communicatie over de uitkomsten	
2. Jaarrekening en werkzaamheden risico's	10
Analyse resultaat	
Analyse weerstandsvermogen	
Controle risico's en werkzaamheden	
3. Uitkomsten beoordeling interne beheersing	19
Algeheel beeld van uw interne organisatie	
IT omgeving	
Cyberrisico's	
Aanbevelingen interne beheersing	
4. Overige bevindingen en relevante zaken	22
Rechtmatigheidsverantwoording BTW ondernemerschap versus BCF Geen ongebruikelijke transacties	
Onafhankelijkheid	
Naleving wet en regelgeving	
Naleving BBV	
Wet Normering Topinkomens	
Urenbesteding	





1. Uitkomsten van de controle

Uitkomsten van de controle

1.1 Controleverklaring

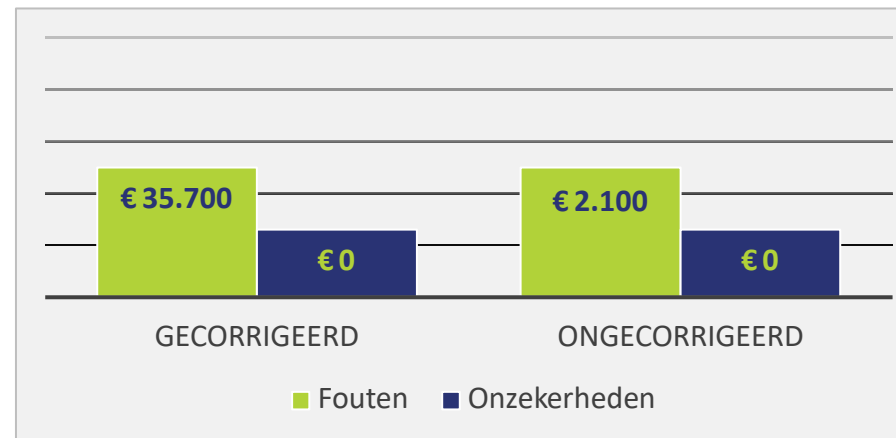
Wij hebben onze controlewerkzaamheden afgerond en er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen of andere materiële onzekerheden, die een aanpassing zouden behoeven van onze controleverklaring.

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening van De Marrekrite over het boekjaar 2020 met dagtekening 2 maart 2021.

Daarnaast zijn tijdens onze controle over het boekjaar 2020 geen onrechtmatigheden gebleken wat ertoe leidt dat wij in onze controleverklaring kunnen aangeven dat de verantwoorde baten en lasten alsook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

In het overzicht hiernaast zijn de gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde afwijkingen bij elkaar opgeteld. In het overzicht hieronder wordt het eventuele effect op het resultaat van de afwijkingen weergegeven.

In hoofdstuk 4 gaan wij verder in op de rechtmatigheidsverantwoording vanaf het jaar 2021.



Gecorrigeerd

Bevinding	Soort correctie	Bedrag
Eigen correcties tussen opmaak en afronding jaarstukken	Fout	-/- 6.000
Schuld vakantiedagen	Fout	14.900
Suppletie BTW in verband niet afgedragen wimpelomzet	Fout	-/- 1.100
Verschuiving BTW ondernemerschap en BCF	Presentatie (geen resultaatseffect)	13.700

Ongecorrigeerd

Bevinding	Soort correctie	Bedrag
Brutoloon niet accuraat verantwoord a.g.v. correctie vakantietoelage	Fout	2.100

Uitkomsten van de controle

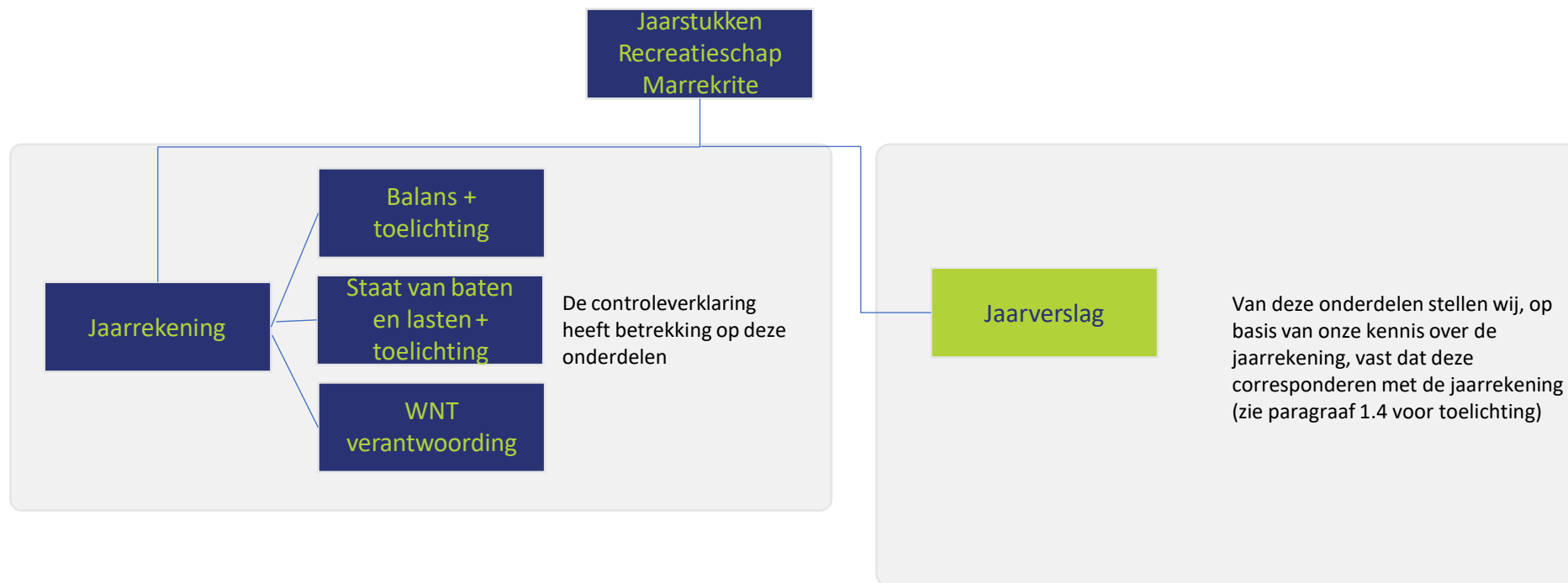
1.2 Reikwijdte en verantwoordelijkheden van de controle

Het dagelijks bestuur van De Marrekrite is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening 2020 en voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Marrekrite.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening 2020 van De Marrekrite. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, overeenkomstig het bepaalde in artikel 217 lid 3 van de Provinciewet en het besluit Accountantscontrole Decentrale overheden (BADO).

Bij het maken van de risico-inschattingen hebben wij de interne beheersing in aanmerking genomen die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van uw organisatie.

Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de jaarrekening in haar geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat. Onze controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die door het bestuur gemaakt zijn.



Uitkomsten van de controle

1.3 Materialiteit

In onze controle controleren wij niet alle transacties. Onze werkzaamheden worden gebaseerd op basis van onze risico-inschatting, de kwaliteit van uw interne beheersing en onze professioneel kritische instelling. Op basis hiervan stellen wij een bedrag vast dat wij als materialiteit hanteren bij de uitvoering van onze werkzaamheden. Materialiteit kan hierbij worden gedefinieerd als het bedrag waarop de gebruikers van de jaarrekening hun oordeel zouden kunnen aanpassen, mocht een dergelijke afwijking niet zijn gecorrigeerd in de jaarrekening.

Voor het bepalen van de materialiteit hanteren wij de uitgangspunten zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO):

Goedkeuringstolerantie t.a.v. fouten:	1% van de lasten;
Goedkeuringstolerantie t.a.v. onzekerheden:	3% van de lasten.

Op basis van voorgaande hanteren wij de volgende bedragen:

Materialiteit fouten	€ 19.500
Materialiteit onzekerheden	€ 58.500

Op basis van de activiteiten van de organisatie, rekening houdend met de aanwezige posten en de omvang van de belangrijkste kerncijfers, achten wij de berekende materialiteit representatief voor de jaarrekening als geheel.

Uitvoeringsmaterialiteit

Om te voorkomen dat wij mogelijke fouten niet constateren en mogelijkere wijs een materiële fout in de jaarrekening zit, werken wij met een afslag op de materialiteit: de uitvoeringsmaterialiteit. Het SRA handboek controle heeft als uitgangspunt dat de uitvoeringsmaterialiteit in principe tussen 50 - 75% dient te zijn van de materialiteit, afhankelijk van de interne beheersing van de entiteit.



Gelet op de kleine omvang van uw interne organisatie en sterke afname van uw jaarlijkse lasten hebben wij gekozen voor de midden van de range: 60%. Wat resulteert in een bedrag van € 11.500.

Voor het rapporteren van onze afwijkingen hanteren wij een bedrag van € 1.000, zijnde 5% van de materialiteit voor fouten.

Kwalitatieve overwegingen

Naast het hanteren van een kwantitatieve materialiteit, beoordelen wij gedurende het gehele controleproces of wij tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden signalen ontvangen of omstandigheden constateren die - ondanks dat deze in euro's van geringe omvang zijn - een mogelijke indicatie voor fraude of het niet-naleven van relevante wet- en regelgeving zijn.

Uitkomsten van de controle

1.4 Jaarverslag en overige gegevens

Op basis van het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) en Controlestandaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' gaat de accountant na of de andere informatie, bestaande uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen, en de overige gegevens, voor zover hij dat kan beoordelen, is opgesteld overeenkomstig BBV en verenigbaar is met de jaarrekening en tijdens ons onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip van De Marrekrite.

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

- verenigbaar is met de jaarrekening en, op basis van de door ons verkregen kennis en begrip van De Marrekrite, geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van BBV is vereist.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV.

5. Presentatie en toelichting

De opmerkingen ten aanzien van de presentatie en de toelichtingen in de jaarrekening zijn door het dagelijks bestuur in de jaarrekening verwerkt.

6. Schattingen

Voor het opstellen van de jaarrekening moeten vaak schattingen worden gemaakt. Bepaalde schattingen kunnen van bijzonder belang zijn door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur.

Wij hebben de inschatting van het bestuur beoordeeld en zijn akkoord met de gekozen verwerkingswijze in 2020. Risico op schattingsonzekerheid is beperkt en kwaliteit van de toelichting en onderbouwing van deze posten is toereikend.

Uitkomsten van de controle

1.7 Impact COVID-19

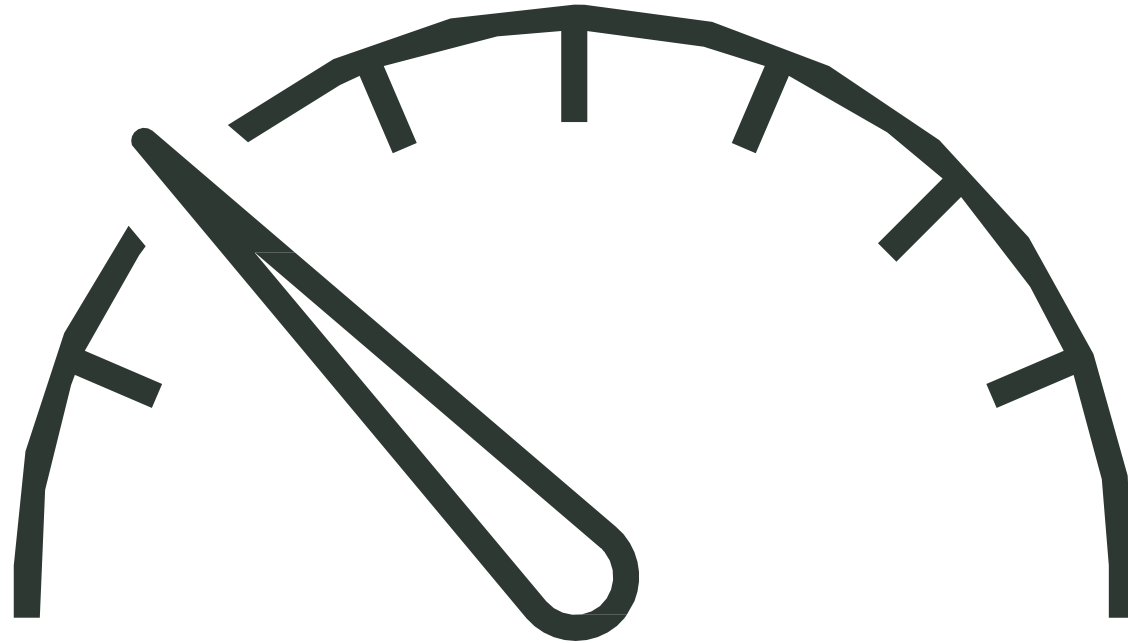
De impact en gevolgen van COVID-19 op uw organisatie zijn over 2020 voor u beperkt geweest. De geplande werkzaamheden, zoals het baggeren en vervanging van steigers en damwanden, hebben in belangrijke mate doorgang kunnen vinden. Daarnaast heeft u in het vaarseizoen te maken gehad met enkele “positieve” effecten omdat er meer vakantie in eigen land is gevierd, waardoor meer van de voorzieningen gebruik is gemaakt en zijn de wimpelverkopen en vrijwillige donaties in vergelijking met voorgaande jaren toegenomen.

De gevolgen van COVID-19 op uw bedrijfsvoering heeft u bij de verschillende programma’s toegelicht. Tevens geeft u in het hoofdstuk “gebeurtenissen na balansdatum” aan dat de gevolgen voor 2021 en daarna op dit moment moeilijk voor u is te bepalen. Overigens bent u van mening dat COVID-19 voor u vooralsnog geen gevolgen zal hebben voor de continuïteit van uw bedrijfsorganisatie en financiële cijfers.

Wij kunnen ons vinden in de in het jaarverslag opgenomen toelichting. Er is dan ook geen aanleiding om in onze controleverklaring een paragraaf te wijden aan de mogelijke gevolgen van COVID-19 op uw organisatie.

1.8 Communicatie over de uitkomsten van de controle

Gedurende de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij regelmatig onze bevindingen met medewerkers van uw organisatie gecommuniceerd. Communicatie ging veelal via de digitale wegen vanwege de corona-situatie. Ondanks deze wat ‘afstandelijke’ werkwijze is gedurende het proces goed contact geweest met de betrokkenen van uw en onze organisatie om de controle adequaat uit te kunnen voeren.



2. Jaarrekening en werkzaamheden risico's

Jaarrekening en werkzaamheden risico's

2.1 Analyse van het resultaat

In ons accountantsverslag hebben wij besloten geen uitgebreide analyse op te nemen omtrent uw financiële positie en programma-verantwoording, omdat deze analyse reeds uitgebreid door u wordt toegelicht in uw jaarverslag en jaarrekening.

Het gerealiseerde resultaat valt € 41k hoger uit t.o.v. het begrote resultaat (na begrotingswijzigingen), voornamelijk door veroorzaakt doordat het resterende saldo op het project routenetwerk Fryslân, groot € 86k. Ten gunste van het resultaat is vrijgevallen. In de financiering van dit project was een bijdrage gereserveerd ter dekking van de eigen personeelskosten, maar deze bijdrage is 2019 niet aan de exploitatie toegerekend. Hierdoor komt deze dekking van de personeelslasten volledig ten gunste van 2020.

Resultatenrekening		Bedragen x €1.000		
Post	Realisatie	Begroting	Afwijking	%
Baten	2.396	2.302	94	4,1%
Lasten	1.993	1.940	53	2,7%
Resultaat voor bestemming	403	362	41	11,3%
Mutaties reserves:				
- Onttrekkingen	0	0	0	
- Toevoegingen	0	0	0	
Nog te bestemmen resultaat	403	362	41	

Jaarrekening en werkzaamheden risico's

2.2 Analyse van het weerstandsvermogen

De continuïteit van een gemeenschappelijke regeling dient te worden geïnterpreteerd in hoeverre zij in staat is om niet-begrote financiële tegenvallers op te kunnen vangen uit eigen middelen. In de (verplichte) paragraaf “weerstandsvermogen en risicobeheersing” dient u inzage te geven in de risico's die mogelijk bij uw organisatie spelen. Op basis van uw eigen risicoanalyse heeft u de kans x impact gekwantificeerd op € 300k.

Voor het voeren van een stabiel (financieel) beleid is het aanhouden van voldoende vermogen een belangrijke randvoorwaarde. Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat, indien u niet over het minimale weerstandsvermogen beschikt en grote niet-voorzien tegenvallers zich voordoen, de deelnemende gemeenten verplicht zijn om bij te springen in het tekort, waardoor het niet noodzakelijk hoeft te zijn om aanzienlijke buffers binnen De Marrekrite aan te houden.

De ontwikkeling van uw eigen vermogen per ultimo 2019 en ultimo 2020 is hiernaast opgenomen.

Op basis van dit overzicht beschikt u ultimo 2020 over ruim voldoende weerstandsvermogen om de door u geformuleerde en gekwantificeerde tegenvallers op te kunnen vangen. Hierbij dient wel de kanttekening te worden geplaatst dat als gevolg van de BBV-wijzigingen van een aantal jaren geleden waarbij investeringen in maatschappelijk nut geactiveerd dienen te worden, in belangrijke mate bijdraagt aan het huidige saldo aan weerstandsvermogen. In de komende jaren – als er wordt afgeschreven op de investeringen in maatschappelijk nut – is het de verwachting dat u weerstandsvermogen zal gaan afnemen.

Overigens heeft u het voornemen om het huidige eigen vermogen op korte termijn af te gaan romen en het overschot uit te keren. Deze uitbetaling gaat u financieren door het afsluiten van (langlopende) financieringen. Vanwege de huidige lage marktrente kan de Marrekrite deze toekomstige financieringslasten en aflossingsverplichtingen voldoen. Wel merken wij op dat bij eventuele toekomstige grote (investerings-)uitgaven hier aanvullende financiering in de vorm van langlopende leningen of kapitaal van de deelnemers tegenover dient te staan om dergelijke investeringen te kunnen plegen.

Weerstandsvermogen

Bedragen x €1.000

	2020	2019
Weerstandsnorm	300	300
<u>Beschikbaar:</u>		
Algemene reserve incl. onverdeeld resultaat	3.625	3.203
Bestemmingsreserve baggeren & Innovatie	1.537	1.537
Totaal eigen vermogen	5.162	4.740
Over-/onderrealisatie	4.862	4.440
Ratio weerstandsvermogen (excl. Bestemmingsreserves)	12,0	10,7

Jaarrekening en werkzaamheden risico's

2.3 Controle risico's en werkzaamheden

Op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse zijn de onderstaande risico's geïdentificeerd. Vervolgens beschrijven wij de werkzaamheden wij op dit risico hebben uitgevoerd om dit risico terug te brengen naar een – voor onze controledoeleinden – aanvaardbaar laag niveau.

- Significant risico (SR)
- Risico op afwijking materieel belang (RAMB)

SR Risico doorbreking interne beheersingsmaatregelen

Het management bevindt zich gewoonlijk in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratie te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door middel van het doorbreken van interne beheersmaatregelen. Als gevolg van de onvoorspelbaarheid van de wijze waarop het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt, vormt dit een risico op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude en vormt het om die reden een significant risico.

Onze aanpak

- Controle van handmatige journaalposten
- Controle schattingen, met specifieke aandacht voor de gehanteerde methoden en de onderliggende aannames die worden gehanteerd om schattingen te maken ten opzichte van het voorgaande jaar
- Controle van specifiek geselecteerde journaalposten met onderliggende brondocumenten.
- Controle boekingen omtrent jaarafgrenzing

Onze bevindingen

Wij hebben gedurende de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat er geen onjuiste of onrechtmatige (memoriaal)boekingen hebben plaatsgevonden in de financiële administratie.

De aannames ten aanzien van de schattingen geëvalueerd en hebben geen indicatoren van beïnvloeding van schattingen door het management geïdentificeerd.

Wij hebben geen significante ongewone transacties geïdentificeerd.

SR Onjuiste verantwoording WNT

Ingevolge de Wet Normering Topinkomens (WNT) hebben wij als accountants een extra controlerende taak. Wij dienen te controleren of de WNT wordt nageleefd. Voor deze controle is een krachtens de wet vastgesteld Controleprotocol WNT van kracht.

Onze aanpak

- Controle van toegepaste bezoldigingsmaxima
- Controle volledigheid en juistheid verantwoorde functionarissen
- Controleren volledigheid en juistheid bezoldigingsgegevens.

Onze bevindingen

De Marrekrite heeft terecht de vereiste personalia en juiste bezoldigingsgegevens van de leden van het dagelijks bestuur, het algemeen bestuur en haar directeur opgenomen in de WNT-verantwoording.

Bij de controle op de vergelijkende cijfers is geconstateerd dat het ingehouden werknemersdeel niet in mindering is gebracht op het verantwoorde bedrag aan "beloningen betaalbaar op termijn" maar hierbij is opgeteld. Dit resulteert in een correctie van € 7.687. Hierdoor wijzigt de totale bezoldiging over 2019 van € 82.187 naar € 74.500 en dit is als fouterstel verwerkt in de vergelijkende cijfers van de WNT verantwoording.

De vergelijkende cijfers zijn aangepast en bovenstaande toelichting is in uw verantwoording opgenomen. Na deze correctie resteren er geen onjuistheden meer in de WNT-verantwoording.

Jaarrekening en werkzaamheden risico's

SR Volledigheid opbrengsten inzake wimpelverkopen

Vanuit de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) wordt een risico met betrekking tot de opbrengstverantwoording verondersteld. Aangezien de opbrengsten van de Marrekrite voornamelijk bestaan uit gemeentelijke en provinciale bijdragen en de Marrekrite geen invloed heeft op de hoogte van deze bijdragen, kan het veronderstelde risico voor deze opbrengststromen worden weerlegd. Voor de overige opbrengsten, voornamelijk bestaande uit de wimpelverkopen, kan het veronderstelde risico niet op voorhand worden weerlegd en is daarom een significant risico onderkend voor wat betreft de juistheid van de overige opbrengsten.

Onze aanpak

- Verbandscontrole op de wimpelverkopen inclusief afstemming ingekochte wimpels met achterliggende inkoopfactuur.
- Inventarisatie retour gezonden wimpels per jaareinde.

Onze bevindingen

Naast bovenstaande werkzaamheden gericht op het risico met betrekking tot de overige opbrengsten, hebben wij ook de juistheid van de gemeentelijke en provinciale bijdragen gecontroleerd.

Er zijn ons geen onjuistheden gebleken met betrekking tot de volledigheid van de verantwoorde opbrengsten uit hoofde van wimpelverkopen.

SR materiële vaste activa in maatschappelijk nut

Als gevolg van de BBV-wijzigingen is in 2019 een nieuwe financiële verordening opgesteld, waarin o.a. de bepalingen omtrent activering van investeringen in maatschappelijk nut zijn vastgelegd. Gelet op de omvangrijke jaarlijkse investeringen in maatschappelijk nut hebben wij hier een significant risico voor onderkent.

Onze aanpak

- Controle op de investeringen in maatschappelijk nut d.m.v. detailcontrole op de achterliggende investeringsfacturen.
- Controle op gehanteerde afschrijvingsmethodiek en toetsen rekenkundige juistheid op de aanwezige MVA

Onze bevindingen

Met betrekking tot het bestaan van de materiële vaste activa in maatschappelijk nut zijn ons geen onjuistheden gebleken.

Aanbeveling

Marrekrite hanteert voor zowel investeringen in maatschappelijk als economisch nut een activeringsgrens van € 25.000. Gelet op de grootte van de investeringen in maatschappelijk nut verdedigbaar en levert dit geen materiële afwijkingen tussen het wel of niet activeren op.

Voor investeringen in economisch nut is het hanteren van een dergelijke grens discutabel, mede ook gelet op het dat de jaarlijkse materialiteit van marrekrite omstreeks € 20k. bedraagt. Een activeringsgrens voor investeringen in economisch nut van € 25k staat niet in verhouding met de omvang van de materialiteit.

Wij bevelen u aan om voor investeringen in economisch nut een lagere activeringsgrens vast te stellen in uw financiële verordening.

Jaarrekening en werkzaamheden risico's

SR Rechtmatigheid

De te maken kosten dienen vooraf te zijn opgenomen in de begroting, welke is goedgekeurd door het bestuur. Indien gemaakte kosten niet conform de goedgekeurde begroting zijn, zijn deze niet rechtmatig. Omdat het bestuur bestaat uit alle deelnemende gemeenten is het van belang de rechtmatigheid van de gemaakte kosten specifiek aandacht te geven tijdens onze controle.

Onze aanpak

- Vaststellen dat begroting (inclusief gewijzigde begroting) is goedgekeurd door het bestuur
- Vaststellen dat de gemaakte kosten bij de juiste programma's zijn verantwoord
- Vaststellen dat de kosten per programma aansluiten op de (goedgekeurde) begroting.

Onze bevindingen

Uit uw programmaverantwoording blijkt dat bij de volgende programma's sprake is van hogere lasten dan vooraf begroot:

- | | |
|------------------------------------|---------|
| 1. Waterrecreatie – Overschrijding | € 411k. |
| 2. Landrecreatie – Overschrijding | € 153k. |
| 3. Baggeren – Overschrijding | € 28k. |

Bij de bovenste 2 programma's wordt de overschrijding veroorzaakt door een andere toerekening van de personeelskosten. In het verleden werden de uren besteed aan de programma's verantwoord op het programma bedrijfsvoering. In de jaarrekening 2020 zijn alle uren die direct toe te schrijven aan de programma's waaraan ze dienstbaar zijn, vermeerderd met een opslag voor de overhead, doorgeboekt naar de betreffende programma's.

SR Rechtmatigheid vervolg

De afwijking tussen begroting en werkelijkheid wordt toegelicht bij de programma's. Dit, tezamen met de vaststelling van de jaarrekening door DB en AB, heeft als resultaat dat geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid die in onze evaluatie van afwijkingen dient te worden meegenomen.

Jaarrekening en werkzaamheden risico's

SR Presentatie en classificatie eigen vermogen

Net als bij het hiervoor beschreven risico dienen onttrekkingen en toevoegingen aan bestemmingsreserves te worden goedgekeurd door het bestuur. Tevens bestaat het risico dat er een vermenging ontstaat tussen bestemmingsfondsen en bestemmingsreserves.

Onze aanpak

- Vaststellen dat onttrekkingen en toevoegingen aan bestemmingsreserves zijn goedgekeurd door het bestuur
- Vaststellen dat er een notitie aanwezig is (welke is goedgekeurd door het bestuur) omtrent de te verwachte bestedingen
- Vaststellen dat er geen sprake is van vermenging tussen bestemmingsfondsen en bestemmingsreserves

Onze bevindingen

Uit de notulen van de bestuursvergaderingen blijkt dat de bestemmingsreserves zijn goedgekeurd door het bestuur. Tevens hebben wij vast kunnen stellen dat er interne notities aanwezig zijn die beschrijven waar de bestemmingsreserve betrekking op hebben en hoe het te reserveren bedrag is bepaald.

Onze conclusie is dat de presentatie en classificatie van de subcategorieën binnen het eigen vermogen geen onjuistheden bevat.

SR Ongeautoriseerde betalingen

Gezien de ruime betalingsbevoegdheden van uw office manager in combinatie met de aanwezige liquiditeiten in uw organisatie bestaat de kans dat zij geldmiddelen uit de organisatie kan ontvreemden zonder dat dit tijdig door u tijdig wordt ontdekt. Daarnaast bestaat het risico dat kosten onjuist worden geboekt, doordat deze rechtstreeks vanuit het bankboek op de kostenrekeningen worden geboekt.

Onze aanpak

- Uitvoeren van een dagboek versus grootboekanalyse om vast te stellen dat de kostenrekeningen worden gevoed vanuit het juiste dagboek
- Controle van specifiek geselecteerde journaalposten met onderliggende brondocumenten
- Controle op de bankmutaties waarbij tevens een aansluiting is gelegd met de bankrekeningnummers uit de personeelsadministratie om vast te stellen dat deze bankrekeningnummers alleen voor reguliere salarisboekingen zijn gebruikt.

Onze bevindingen

Wij hebben gedurende de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat er geen onjuiste of onrechtmatige (memoriaal)boekingen hebben plaatsgevonden in de financiële administratie.

Wij hebben geen significante ongewone transacties geïdentificeerd.

Jaarrekening en werkzaamheden risico's

SR Schatkistbankieren

De Marrekrite dient te voldoen aan de Wet Schatkistbankieren en dit betekent dat overtollige liquiditeiten – voor Marrekrite geldt een grens van € 250.000 – op een afzonderlijke rekening voor schatkistbankieren dient te worden gestald. Daarnaast dient in de jaarrekening verantwoording te worden afgelegd of de Marrekrite per kwartaal binnen de gestelde drempelbedragen is gebleven. Gelet op onze bevindingen in voorgaande jaren besteden wij hier tijdens onze controle extra aandacht aan.

Onze aanpak

- Controle op de formele vereisten volgens de Wet schatkistbankieren
- Controleberekening benutting schatkistbankieren per kwartaal

Onze bevindingen

Tijdens de uitvoering van onze controle hebben wij de controleberekening op de benutting van het schatkistbankieren per kwartaal uitgevoerd en deze opgave aan u verstrekt.

Verder zijn ons geen onjuistheden of onrechtmatigheden gebleken met betrekking tot het schatkistbankieren.

SR Volledigheid verantwoorde schulden & overlopende passiva

De Marrekrite heeft per jaareinde te maken met projecten en posten die over het jaar heen lopen. Bij dergelijke posten dient beoordeeld te worden in hoeverre de prestaties in huidige dan wel in het komende boekjaar plaatsvinden, zodat de overlopende posten aan het juiste jaar worden toegerekend.

Onze aanpak

- Controle van de in de jaarrekening opgenomen schulden en overlopende passiva met achterliggende specificaties
- Controle van specifiek geselecteerde journaalposten en posten met onderliggende brondocumenten.
- Voortgezette controle op het inkoopboek 2021

Onze bevindingen

Invoering IKB

In voorgaande jaren hebben wij in ons accountantsverslag u geattendeerd op de invoering van het individueel keuzebudget en dat het IKB in uw organisatie op korte termijn dient te worden ingevoerd in uw organisatie. Vorig jaar heeft u ons medegedeeld dat het IKB in 2020 definitief zou gaan invoeren. Om deze reden hebben wij vorig jaar toegestaan om de opgebouwde schuld vakantiedagen onder de overige schulden te verantwoorden.

Tijdens de controle 2020 hebben wij vastgesteld dat de schuld vakantiedagen nog steeds aanwezig was en is door u bevestigd dat de IKB-regeling in 2020 niet is ingevoerd. De coördinatoren water en land zouden dit in 2020 gaan oppakken, maar door achterstallig werk is de invoering er nog niet van gekomen.

Naar aanleiding van de bespreking van de jaarrekening heeft u besloten om de schuld vakantiedagen dit jaar ten gunste van het resultaat te brengen, zodat hiermee deze bevinding door u is opgevolgd.

Jaarrekening en werkzaamheden risico's

SR Volledigheid verantwoorde schulden & overlopende passiva (vervolg)

Negatief saldo lopende projecten Rondje Snitsermar & Jouster Sluske Ten aanzien van onze controlewerkzaamheden op de lopende projecten hebben wij van onderstaande projecten geconstateerd dat deze (initieel) onder de overlopende passiva zijn verantwoord, terwijl aan deze projecten op balansdatum meer uitgaven zijn verricht dan er aan bijdragen vanuit de overheid zijn ontvangen. Het betreft hier de volgende projecten:

1. Rondje Snitsermar, neg. saldo per 31.12.2020: € 51.600
2. Jouster Sluske, neg. saldo per 31.12.2020: € 124.200

Bovenstaande resulteert in een totaalbedrag van € 175.800 dat als negatief bedrag onder de overlopende passiva is verantwoord. Het betreft hier investeringsprojecten dat voor rekening en risico van de Marrekrite wordt uitgevoerd. Er worden geen overheidsbijdragen meer voor deze projecten verwacht. Gevolg is dat in de definitieve jaarrekening bovengenoemde projecten zijn gecorrigeerd van de overlopende passiva naar de materiële vaste activa (onder activa in bestelling).

Aanbestedingen

Het risico bestaat dat de vereisten die volgen uit de geldende aanbestedingswetgeving niet worden nageleefd met als gevolg dat de inkopen en/of aanbestedingen niet rechtmatig zijn.

Wij hebben voor de aanbestedingen geen risico in ons dossier aangemerkt, maar hebben dit wel getoetst in het kader van onze controle op de rechtmatigheid.

Onze aanpak

- Controle op de formele vereisten volgens de aanbestedingswet
- Controle op de inhoudelijke keuzes en ingenomen posities tijdens het inkoopproces/aanbestedingsproces.

Onze bevindingen

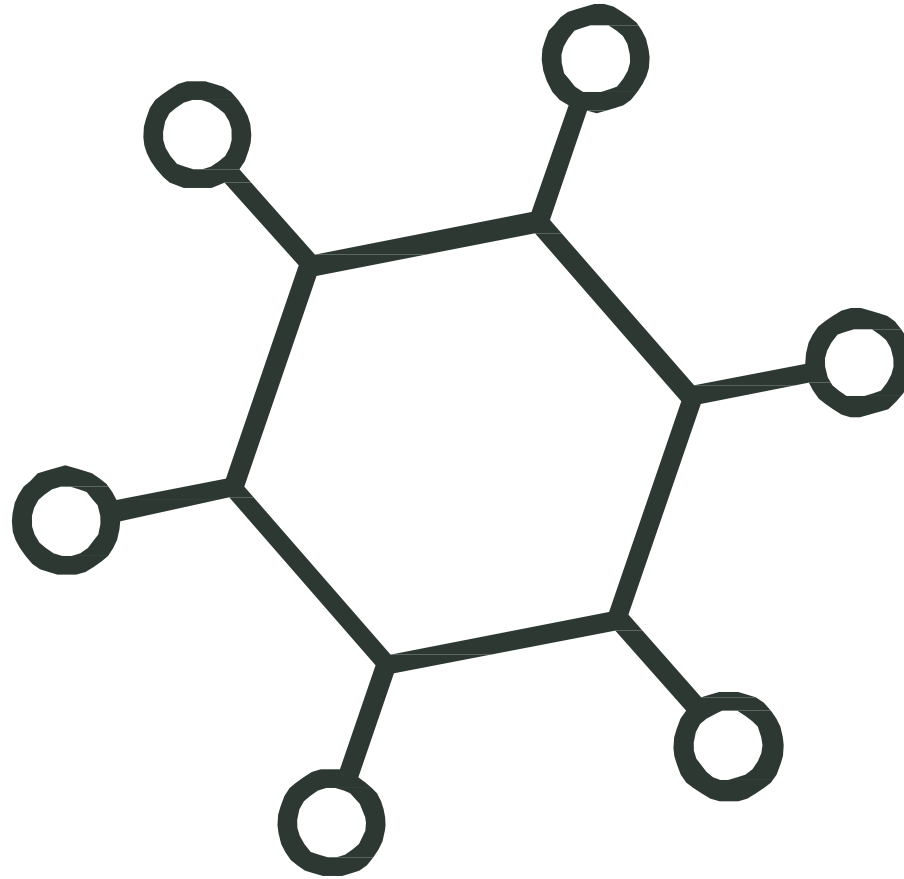
Er zijn ons geen onjuistheden of onrechtmatigheden gebleken met betrekking tot de inkopen en/of aanbestedingen.

Aanbeveling

In de eigen aanbestedingsregels van de Marrekrite wordt de nadruk gelegd op de aanbestedingsprocedure rondom werken. Wij adviseren u om bij de beoordeling van de aanbestedingen te beoordelen in hoeverre diensten (meervoudig) onderhands of (Europees) aanbesteed dienen te worden.

Voor meerjarige overeenkomsten omtrent diensten dient u hierbij rekening te houden met een tijdsbestek van 4 jaar of de jaarlijkse last te vermenigvuldigen met factor 4 om vast te stellen op welke wijze de dienst aanbesteed moet worden.

Daarnaast bevelen wij u aan om jaarlijks een analyse op de crediteuren uit te voeren om de eventuele rechtmatigheid van de aanbestedingen vast te stellen.



3. Uitkomsten beoordeling interne beheersing

Uitkomsten beoordeling interne beheersing

3.1 Algemeel beeld van uw interne organisatie

Vanuit ons perspectief willen wij u inzicht verschaffen in de kwaliteit van de administratieve organisatie van De Marrekrite.

Wij hebben hiervoor de volgende criteria gehanteerd:

- Is het proces beschreven?
- Is de opzet van het proces toereikend?
- Bestaat het proces zoals het in de opzet staat beschreven?
- Werkt het proces conform de beschreven opzet?
- Is de management informatie uit het proces betrouwbaar en toereikend?
- Hebben wij vanuit de externe controle bevindingen rondom het proces?
- Is de beheersmaatregel beoordeeld en getest?
- Zijn voldoende beheersmaatregelen genomen in de applicaties waarvan het proces gebruik maakt?

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat de voor de jaarrekening significante processen van de Marrekrite van voldoende niveau zijn.

Overall gezien zijn wij van mening dat het huidige niveau van uw interne beheersing adequaat te noemen is gezien de omvang van de organisatie. Er zijn binnen uw organisatie voldoende interne beheersingsmaatregelen ingeregeld om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen.

3.2 Wij hebben uw IT-omgeving beoordeeld

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of onderdelen hiervan.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Uitkomsten beoordeling interne beheersing

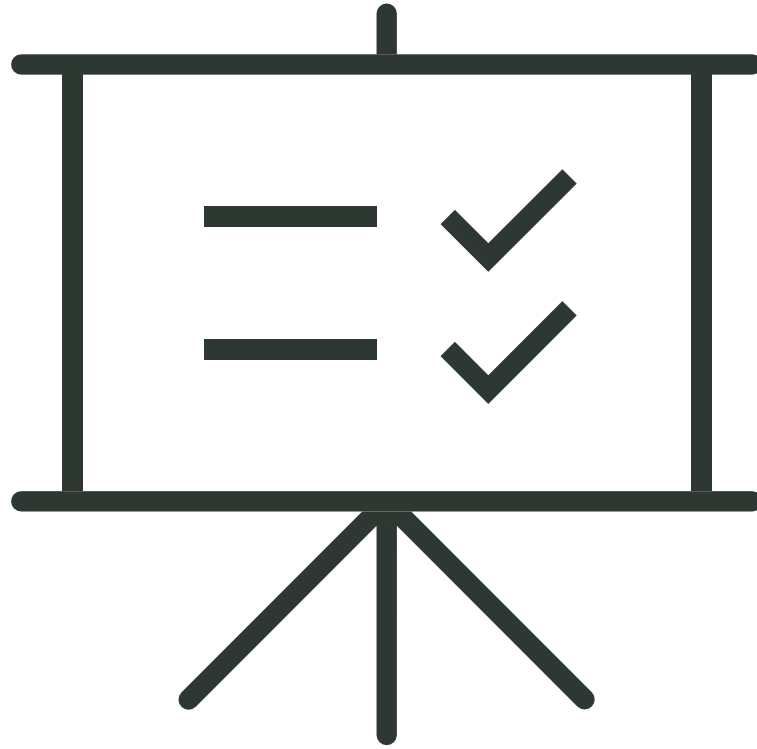
3.3 Cyberrisico's blijven toenemen

De grote hoeveelheid cyber- en privacy incidenten in de maatschappij de afgelopen periode toont aan dat cyber- en privacy risico's verder blijven toenemen. Cyberaanvallen kunnen tot continuïteitsrisico's leiden doordat tijdens ransomware aanval kritische data en systemen voor een langere periode niet beschikbaar zijn. Covid-19 leidt tot versnelde digitalisering bij organisaties, maar brengt ook nieuwe cyberrisico's met zich mee.

Wij adviseren om blijvende aandacht en voldoende prioriteit te geven aan de toenemende cyber en privacy risico's op zowel technisch, procedureel als organisatorisch vlak en daarbij bijvoorbeeld ook te overwegen een onafhankelijke externe audit op het gebied van security en privacy uit te voeren.

Wij merken op dat onze werkzaamheden rondom security en privacy zich beperken tot het inzicht krijgen in de maatregelen die de Marrekrite in dit kader in opzet heeft getroffen en hoe cybersecurity en privacy in opzet is ingebed in de organisatie. Wij hebben geen diepgaande beoordeling uitgevoerd om vast stellen of uw organisatie adequate maatregelen heeft getroffen om cyberrisico's te mitigeren en te voldoen aan wet- en regelgeving rondom de beveiliging van persoonsgegevens.

Wij adviseren u om een analyse te doen op de door u gewenste niveau van dienstverlening, die gebaseerd is op uw afhankelijkheid van IT dienstverlening en bijbehorende kosten. Indien gewenst treden wij nader met u in overleg.



4. Overige bevindingen en relevante zaken

Overige bevindingen en relevante zaken

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf begrotingsjaar 2021 vindt er een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekeningen van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Niet langer is het de accountant die vaststelt of deze posten rechtmatig tot stand zijn gekomen. Vanaf 2021 ligt deze verantwoordelijkheid bij het dagelijks bestuur. Dit is vastgelegd in de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording (opgesteld door de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)). Deze notitie vervangt de Kadernota Rechtmatigheid.

Het algemeen bestuur bepaalt met ingang van 2021 wat de kaders zijn en vanaf welk moment (en welk bedrag) zij geïnformeerd wenst te worden. Het dagelijks bestuur legt via de jaarrekening verantwoording af over rechtmatigheid. De accountant oordeelt vervolgens of aan de criteria van deze verantwoording is voldaan en of deze verantwoording een getrouw beeld van de werkelijkheid geeft.

De rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2021 opgenomen wordt in de jaarrekening, dient te voldoen aan negen criteria. Zes criteria zien tevens toe op getrouwheidsaspecten en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten:

- | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Calculatiecriterium ➤ Valuteringscriterium ➤ Adresseringscriterium ➤ Volledigheidscriterium ➤ Aanvaardbaarheidscriterium ➤ Leveringscriterium | } | afgedekt door balans en overzicht van baten en lasten |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Begrotingscriterium ➤ Voorwaardencriterium ➤ Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium | } | afgedekt door rechtmatigheidsverantwoording |

Het stappenschema voor het verantwoordingstraject ziet er vanaf 2021 als volgt uit:



Stap 1:

- Normenkader wordt vastgesteld door AB
- Dagelijks bestuur toetst aan normenkader

Stap 2:

- Dagelijks bestuur rapporteert over rechtmatigheidsverantwoording en eventuele onduidelijkheden
- Accountant betreft de rechtmatigheidsverantwoording bij het oordeel over getrouwheid

Stap 3:

- Algemeen bestuur spreekt met dagelijks bestuur over de bevindingen rechtmatigheid.

De vorm van de rechtmatigheidsverantwoording is per heden nog niet definitief vastgelegd en wordt naar verwachting beschikbaar gesteld zodra de wetgeving hierop is aangepast.

Voorwaarde voor het op kunnen stellen van een rechtmatigheidsverantwoording is de inrichting van een rechtmatigheidsadministratie c.q. registratie van afwijkingen van de geldende wet- en regelgeving. Deze registratie is een aanvulling op de operationalisering van het geldende normenkader in een toetsingskader.

Wij adviseren u om de regelgeving hieromtrent nauwlettend te volgen en tijdig uw administratie in te richten om aan de voorwaarden van de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen voldoen.

Overige bevindingen en relevante zaken

4.2 BTW ondernemerschap versus BCF

Marrekrite voert als gemeenschappelijke regeling zowel activiteiten uit die ondernemersactiviteiten geclassificeerd worden als activiteiten die voortvloeien uit de taken die door de deelnemers aan De Marrekrite zijn uitbesteed. Voor de ondernemersactiviteiten dient u per kwartaal Btw-aangifte te doen over de gerealiseerde omzet uit deze activiteiten. Voor de overheidstaken maakt de Marrekrite via deelnemers gebruik van het BTW compensatiefonds. Dit betekent dat de Marrekrite in haar financiële administratie zowel ten aanzien van de omzet als de in rekening gebrachte voorbelasting duidelijk dient aan te geven of sprake is van een belaste prestatie of van een overheidsprestatie.

Bij de controle op de belastingen hebben wij samen met u geconstateerd dat ten aanzien de ondernemersactiviteiten niet alle omzet uit wimpelverkoop is meegenomen in de Btw-aangifte met als gevolg dat over 2020 nog een suppletie omzetbelasting dient te volgen. Mogelijke oorzaak voor het ontstaan van deze suppletie is dat ten tijde van het verwerken van de boeking niet wordt aangegeven welke Btw-code van toepassing is.

Een mogelijke oplossing hiervoor is door in Twinfield aan bepaalde grootboekrekeningen in te richten voor ondernemersprestaties en hier een verplichte Btw-code aan te koppelen, zodat wordt afgedwongen dat de af te dragen btw automatisch wordt berekend en geboekt op de desbetreffende balansrekening.

Overigens heeft het niet juist toepassen van de btw-code in principe geen financiële gevolgen voor de Marrekrite, omdat de btw voor u een neutrale post is. Dit betekent dat een aanpassing in de btw wordt doorberekend in de afrekening aan de deelnemende gemeenten.

4.3 Bevestiging geen ongebruikelijke transacties

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240, “De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten”). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Bij onze controle zijn geen gevallen van fraude en/of overtreding van wet- en regelgevingesignaleerd.

Overige bevindingen en relevante zaken

4.4 Onafhankelijkheid controleteam

Op grond van wettelijke voorschriften en regelgeving van de beroepsorganisatie zijn wij gehouden om alle relaties tussen onze organisatie en De Marrekrite schriftelijk te rapporteren en onze onafhankelijkheid als externe accountant ten opzichte van De Marrekrite schriftelijk te bevestigen.

Een aantal belangrijke punten uit de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO), die we hieronder hebben opgenomen betreffen:

- langdurige betrokkenheid
- samenloop van dienstverlening
- geschenken en giften

Wij bevestigen als controleteam dat de onafhankelijkheidsvereisten zijn nageleefd.

4.5 Naleving Wet- en Regelgeving

Wij informeren het dagelijks- en/of algemeen bestuur over handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving of statuten, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het bestuur in staat is haar taken te vervullen.

6. Naleving Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Wij hebben getoetst of uw jaarrekening voldoet aan de BBV en hebben geconcludeerd dat uw jaarrekening voldoet aan deze richtlijnen.

7. Wet Normering Topinkomens

De Marrekrite is als gemeenschappelijke regeling op grond van de Wet Normering Topinkomens (WNT) verplicht om de beloningsgegevens van haar bestuurders en haar hoogste besluitvormende organen in haar jaarrekening op te nemen.

Marrekrite heeft terecht de vereiste personalia en juiste bezoldigingsgegevens van de leden van het dagelijks bestuur, het algemeen bestuur en haar directeur opgenomen in de WNT-verantwoording.

Wij hebben bij de controle op de WNT-verantwoording geen onjuistheden in de verantwoording aangetroffen.

Overige bevindingen en relevante zaken

4.8 Urenbesteding

Met ingang van boekjaar 2016 doen wij als Bentacera mee aan het NBA-verbetertraject "In het publiek belang". In dit traject is één van de verbetermaatregelen het voor- en achteraf communiceren van onze tijds- en kostenbesteding aan u.

Belangrijke investeringen in de kwaliteit van de door ons uitgevoerde controles betreffen de investeringen in technologie en in onze medewerkers. Binnen onze praktijk hechten wij veel waarde aan het organiseren van trainingen voor medewerkers. Daarnaast vereist de controle van de jaarrekening van uw stichting tijd en aandacht van het controleteam voor de uitvoering van controlewerkzaamheden, review- en coachingswerkzaamheden.

Voor de controle van de jaarrekening 2020, inclusief tijdens het jaar uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van plannings-, interimwerkzaamheden hebben wij de volgende uren aan de controle van de Marrekrite besteed:

Urenbesteding controle 2020		
Funcctie	Begroot	Realisatie
Extern accountant	14	19
Controleleider	-	-
Zelfstandig assistent	64	76
Assistent	52	87
Overige medewerkers	1	1
Totaal	131	183
Controlebudget		13.000
Totale kosten		18.500

Voorstel uitkering resultaat 2020 Marrekrite		
<i>(verdeling gebaseerd op bijdrage 2020)</i>		
<i>Deelnemer</i>	<i>Perc.DNB</i>	<i>Uitkering</i>
Achtkarspelen	1,03%	4.338,39
Dantumadiel	1,08%	4.553,00
De Fryske Marren	11,50%	48.624,07
Harlingen	0,97%	4.084,78
Heerenveen	2,83%	11.964,83
Leeuwarden	10,03%	42.409,77
Noardeast Fryslân	3,19%	13.488,11
Opsterland	1,27%	5.364,01
Smallingerland	4,18%	17.649,16
Súdwest Fryslân	15,05%	63.601,16
Tytsjerksteradiel	3,21%	13.576,69
Waadhoeke	1,95%	8.241,25
Weststellingwerf	1,66%	7.010,92
Provincie Fryslân	42,05%	177.738,13
	100,00%	422.644,27

Meerjarenraming 2023-2025



Begroting 2022

1	Begroting 2022	6	2.6	Programma Ontwikkelingen	26
1.1	Inleiding	7	2.6.1	Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?	26
1.1.1	Deelnemersbijdragen	8	2.6.2	Wat gaat het kosten?	27
1.1.2	Vervangingsinvesteringen	9	2.7	Programma Wimpels, Donateurs en Vrijwilligers	27
1.1.3	Liquiditeit	10	2.7.1	Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?	27
1.1.4	Begrotingsresultaat	11	2.7.2	Wat gaat het kosten?	28
1.2	Samenstelling bestuur & organisatie	12	3	Paragrafen	30
1.3	Leeswijzer	13	3.1	Lokale heffingen	31
2	Beleidsbegroting	16	3.2	Weerstandsvermogen en risicomanagement	31
2.1	Programmaplan	17	3.3	Financiering	36
2.1.1	Beleidskader	17	3.4	Onderhoud Kapitaalgoederen	37
2.1.2	Programma's	17	3.5	Verbonden partijen	38
2.2	Programma Bedrijfsvoering	18	3.6	Bedrijfsvoering	40
2.2.1	Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?	18	3.7	Grondbeleid	42
2.2.2	Huisvesting	18	4	Financiële begroting	47
2.2.3	Wat mag het kosten?	19	4.1	Overzicht van baten en lasten	46
2.3	Programma Waterrecreatie	20	4.1.1	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	50
2.3.1	Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?	20	4.2	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	54
2.3.2	Wat mag het kosten?	23	4.2.1	Geprognostiseerde balans	54
2.4	Programma Landrecreatie	23	4.2.2	Stand en verloop van reserves/eigen vermogen	56
2.4.1	Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?	24	4.2.3	Meerjarenraming 2023-2025	58
2.4.2	Wat gaat het kosten?	24	4.2.4	Ontwikkeling financiële positie	60
2.5	Programma Baggeren	25	5	Bijlagen	63
2.5.1	Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?	25	5.1	Overzicht deelnemersbijdragen	64
2.5.2	Wat gaat het kosten?	26	5.2	Overzicht incidentele baten en lasten	66
			5.3	Overzicht Algemene dekkingsmiddelen	68



1

Begroting 2022

1.1 Inleiding

Recreatieschap Marrekrite biedt hierbij haar Begroting 2022 & Meerjarenraming 2023-2025 aan. Deze begroting voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting.

Het vaststellen van de begroting is een verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur (AB). Vóór 15 april 2021 ontvangen de deelnemers de *conceptbegroting (financiële kaders)*. Naar aanleiding hiervan kunnen zij 'hun zienswijze' kenbaar maken. De Begroting 2022 & Meerjarenraming 2023-2025 worden op 9 juni 2021 vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Marrekrite.

1.1.1 Deelnemersbijdragen

Indexeren

De afspraak om de deelnemersbijdrage niet te indexeren gold tot het jaar 2021. In de voorliggende (meerjaren)begroting hebben we de bijdrage van de deelnemers voor het eerst sinds 2014 weer geïndexeerd met 2% voor het gehele meerjarenbeeld. Dit is nodig om de financiële consequentie van de baggeropgave binnen de begroting te kunnen opvangen en enige flexibiliteit in de begroting te hebben, alsmede een meerjarig positief saldo.

Deelnemersbijdragen

Samen met deze nieuwe meerjarenbegroting ligt een “nieuwe” deelnemersbijdrageregeling voor. In zoverre nieuw, dat in deze begroting sprake is van 1 bijdrage vanuit de deelnemers, gebaseerd op de huidige bijdragen voor water en land. Deze bijdrage komt tevens in de plaats van de losse facturen die de deelnemers op declaratiebasis ontvingen aan het eind van het jaar voor de incidentele onderhoudskosten voor landactiviteiten. Daarmee bereiken we een administratieve versimpeling en tevens een liquiditeitsvoordeel voor Marrekrite.

Baggerbijdrage

Vorig jaar hebben we een concept baggerplan voorgelegd aan het bestuur. Daarbij hebben we aangegeven dat we toewerken naar een gedifferentieerde aanpak van het op diepte houden van onze aanlegvoorzieningen, mede om het voor de deelnemers ook betaalbaar te houden. We hebben aangegeven dat we verwachten met een bedrag van € 0,3 miljoen jaarlijks de baggeropgave structureel te kunnen uitvoeren. Dit bedrag hebben we met ingang van 2022 in onze begroting opgenomen. Dat betekent dat hiermee de noodzaak van de, als voorziening bestempelde, reserve Baggeren komt te vervallen. We stellen in deze begroting voor de bestemmingsreserve te verlagen naar € 0,3 miljoen (gelijk aan een jaarlast van de begroting) om daarmee eventuele acute problemen op te lossen, mochten die zich voordoen buiten de reguliere onderhoudswerkzaamheden om, die we jaarlijks structureel zullen uitvoeren.

Investing in maatschappelijk nut

Conform het BBV worden alle investeringen per 2018 geactiveerd. In onze nieuwe Financiële Verordening en de Nota Activeren, Waarden & Afschrijven is afgesproken dat investeringen kleiner dan € 25.000 niet worden geactiveerd. Dit kan niet met terugwerkende kracht, dus dit geldt alleen voor nieuwe investeringen.

Doorschuif BTW

De doorschuif-BTW verantwoordt wij als kosten en opbrengsten binnen de exploitatie. Marrekrite financiert deze doorschuif-BTW niet langer voor op grond van het hierover genomen bestuursbesluit in 2020. Ook dit zorgt voor een betere liquiditeitspositie.

1.1.2 Vervangingsinvesteringen

Marrekrite gaat onverminderd verder met haar grote vervangingsopgave. Deze is meerjarig in de investeringsplanning weggezet en duurt tot en met 2025. We hebben inmiddels inzichtelijk dat de hierop volgende grotere vervangingsopgaven pas weer vanaf 2045 aan de orde komen. Dit gaat om de eerste voorzieningen die jaren terug in kunststof zijn vervangen. Overigens gaat het hierbij om schattingen van de vervangingsdata, want het een en ander is uiteraard mede afhankelijk van de staat van het gebruikte materiaal tegen die tijd. We kunnen stellen dat de huidig gebruikte materialen zeker de 40 en 50 jaar mee zullen gaan, dus het is niet denkbeeldig dat de werkelijk grotere en langdurige vervangingsopgave zich (veel) later voor zal doen dan per 2045.

Met de investeringen die voor de komende jaren gepland staan, blijft Marrekrite duurzaam investeren in haar recreatieve voorzieningen en in de (Friese) economie. De kapitaallasten die gemoeid zijn met deze vervangingsinvesteringen bekostigen we op dit moment volledig uit de deelnemersbijdragen.

Investerings in maatschappelijk nut 2022			Afschrijvingstermijn			
Damwanden			750.000			50 jaar
Steigers			500.000			40 jaar
Marboeien			-			10 jaar
Investeringskrediet			1.250.000			

Kapitaallasten	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
MVA maatschappelijk	-54.501	-107.283	-132.027	-159.527	-187.027	-214.527
MVA economisch	-22.445	-17.193	-17.193	-11.301	-16.668	-9.512
TOTAAL	-76.946	-124.476	-149.220	-170.828	-203.695	-224.039

1.1.3 Liquiditeit

Met het huidige investeringsniveau konden we vorig jaar al zien dat het niet langer houdbaar is voor Marrekrite om de investeringen met eigen vermogen te bekostigen. Vanaf 2021 zal Marrekrite langjarige leningen moeten aantrekken. Tenslotte zorgt het voorstel tot afbouw van het eigen vermogen voor extra financiële druk.

We handhaven in onze meerjarenbegroting voor 2022-2025 het jaarlijks investeringsbudget van € 1,25 miljoen. Dit budget blijkt voor Marrekrite jaarlijks goed stuurbaar en uitvoerbaar te zijn. Binnen dit budget kijken we jaarlijks eerst waar de prioriteit het hoogst is. Die locaties pakken we als eerste aan. Deze praktische werkwijze voldoet al jaren uitstekend.

1.1.4 Begrotingsresultaat

TOTAAL MARREKRITE	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Baten	2.375.654	2.317.429	2.357.702	2.382.085	2.407.056	2.433.197
Lasten	-1.953.009	-2.129.040	-2.285.500	-2.341.558	-2.373.809	-2.422.115
Saldo (voor bestemming)	422.644	188.389	72.202	40.527	33.247	11.082

We lichten het begrotingsresultaat per programma toe.

1.2 Samenstelling bestuur & organisatie

Het Algemeen Bestuur (AB) bestaat op 1 januari 2021 uit de volgende leden:

Algemeen bestuur	
Deelnemers	Bestuursleden
Provincie Fryslân (voorzitter)	Mevrouw Fokkens
Gemeente Achtkarspelen	De heer De Haan
Gemeente Dantumadeel	De heer Agricola
Gemeente De Fryske Marren	De heer Veltman
Gemeente Harlingen	De heer Schoute
Gemeente Heerenveen	Mevrouw Rinkes
Gemeente Leeuwarden	De heer Wassink
Gemeente Noardeast-Fryslân	De heer Boerema
Gemeente Opsterland	De heer Jonkman
Gemeente Smallingerland	De heer van Beek
Gemeente Súdwest-Fryslân	De heer De Man
Gemeente Tytsjerksteradiel	Mevrouw Hoekstra
Gemeente Waadhoeke	Mevrouw De Pee
Gemeente Weststellingwerf	De heer Hoën

Het Dagelijks Bestuur (DB) bestaat per 1 januari 2021 uit de volgende leden:

Dagelijks bestuur	
Deelnemers	Bestuursleden
Provincie Fryslân (voorzitter)	Mevrouw Fokkens
Gemeente De Fryske Marren	De heer Veltman
Gemeente Noardeast-Fryslân	De heer Boerema
Gemeente Opsterland	De heer Jonkman
Gemeente Súdwest-Fryslân	De heer De Man
Gemeente Waadhoeke	Mevrouw De Pee

1.3 Leeswijzer

De opbouw van de begroting wordt in belangrijke mate voorgeschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en ziet er als volgt uit:

- In Hoofdstuk 2 treft u de beleidsbegroting aan, bestaande uit de plannen voor het jaar 2022, onderverdeeld naar de programma's Bedrijfsvoering, Waterrecreatie, Landrecreatie, Baggeren, Ontwikkelingen en tot slot het programma Wimpels, Donaties & Vrijwilligers.
- Hoofdstuk 3 bestaat uit de paragrafen waar we in gaan op de bedrijfsvoering, de financiering, het weerstandstandsvermogen en het onderhoud van onze kapitaalgoederen.
- In de Financiële Begroting (Hoofdstuk 4) schetsen wij een beeld van onze financiële positie en geven wij met onze meerjarige investeringsplanning een financiële doorkijk naar de jaren 2023 – 2025. Hier vindt u ook de verplicht voorgeschreven bijlagen uit het BBV.

2

Beleidsbegroting

2.1 Programmaplan

2.1.1 Beleidskader

Recreatieschap Marrekrite onderhoudt en beheert ongeveer 33 kilometer aan vrije ligplaatsen in de Friese natuur (peildatum ultimo 2020), zorgt voor afvoer van recreatieafval en onderhoudt boeien en bakens in recreatievaarten. Tevens beheert en onderhoudt Marrekrite het fietsknooppuntnetwerk en het wandelknooppuntnetwerk en de toeristische opstappunten (TOP's). Het in kaart brengen en actueel houden van alle routes in Fryslân behoort ook tot het werk van Marrekrite. Hiernaast verricht Marrekrite namens - en voor - de deelnemers nog tal van andere taken, die we in dit verband niet allemaal benoemen.

Recreatieschap Marrekrite verricht op deze taakvelden werkzaamheden namens de provincie Fryslân en de Friese gemeenten met als doel een uniforme, toeristische recreatieve infrastructuur op water en land te bewerkstelligen. Daartoe werken we nauw samen met vele partijen zoals Merk Fryslân, Wetterskip, It Fryske Gea (IFG), Staatsbosbeheer (SBB) en vele anderen.

2.1.2 Programma's

De begroting van Marrekrite bestaat uit zes programma's:

1. Bedrijfsvoering
2. Waterrecreatie
3. Landrecreatie
4. Baggeren
5. Ontwikkelingen
6. Wimpels, Donaties & Vrijwilligers

2.2 Programma Bedrijfsvoering

Het achterliggende doel van het programma ‘Bedrijfsvoering’ is, dat we de primaire processen binnen de organisatie effectief ondersteunen en we goed samenwerken met – en namens – deelnemers en bestuur.

De kosten die betrekking hebben op de bedrijfsvoering zijn onder andere: personeelskosten, secretariaatskosten, kantoorkosten en communicatie.

Maar ook de aan- en verkoop van grond, de waterschapslasten en ruilverkavelingsrente verantwoorden we onder dit programma.

We rekenen de loon- en salariskosten van onze medewerkers toe aan de programma's en investeringen waar deze betrekking op hebben. Dit doen we middels een integraal uurtarief. Dit integrale uurtarief bevat ook de niet direct toe te rekenen loon- en salariskosten van de ondersteunende functies (de zogenaamde overhead). Het overheadpercentage hebben we voor 2022 en verder geactualiseerd en berekend op 20,83%. Zo komen we tot een zo juist mogelijke vervaardigingsprijs van onze dienstverlening en onze producten.

2.2.1 Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?

Wij werken eraan de interne organisatie op orde te houden, zodat wij onze taken naar behoren kunnen uitvoeren, de deelnemers en het bestuur kunnen adviseren en hun belangen zo goed mogelijk kunnen behartigen.

2.2.2 Huisvesting

We hebben in de afgelopen jaren vele initiatieven ondernomen om te komen tot een nieuwe huisvesting van Marrekrite, tot voor kort zonder veel succes. Het pand aan de Emmakade en de losse loodsen die we huren zijn niet maximaal efficiënt in gebruik en beheer. We streven naar een locatie, meer centraal in Friesland en direct aan vaarwater gelegen, om onze werkzaamheden voor de deelnemers op een zo goed mogelijke manier te uit te voeren. We streven naar een sobere en doelmatige huisvesting voor al onze medewerkers, waar we als team bij elkaar zitten en van waaruit het te

bedienen gebied optimaal bereikbaar is. We verkennen momenteel nog een tweetal scenario's waarvan de verwachting is dat daar een definitieve keuze uit gemaakt kan worden. Met de keuze voor deze locatie houden we dan tevens rekening met de veranderende rol van Marrekrite na 2026.

Met de huisvesting zijn de nodige kosten gemoeid: we hebben in de begroting rekening gehouden met de exploitatielasten van de toekomstige huisvesting. Omdat op dit moment nog niet definitief duidelijk is welke locatie het betreft en of er sprake zal zijn van huur of eigendom hebben we alleen een inschatting van de exploitatielasten gemaakt: deze zijn mede afhankelijk van de locatie en de daar al aanwezige en bruikbare voorzieningen. Hiervoor verwachten we aan de deelnemers geen extra bijdrage te hoeven vragen, naast een eventuele goedkeuring van het investeringskrediet. Door het vervallen van de huurlasten enerzijds en door de te verwachten efficiencywinst in de uitvoering van de werkzaamheden, denken wij nagenoeg kostenneutraal uit te komen ten opzichte van de huidige situatie.

2.2.3 Wat mag het kosten?

Bedrijfsvoering	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Baten	738.688	700.000	2.154.824	2.183.920	2.213.599	2.243.871
Lasten	-822.937	-855.480	-954.480	-984.250	-966.250	-971.995
Saldo (voor bestemming)	-84.248	-155.480	1.200.344	1.199.670	1.247.349	1.271.876

In de bovenstaande tabel zijn de overheadkosten de meest bepalende factor: het betreft die kosten die geen directe relatie hebben met de dienstverlening van Marrekrite en die we niet op grond van de integrale kostprijs kunnen toerekenen aan onze producten. Door het proces van “insourcing” van taken

zien we de personeelslasten van Marrekrite iets groeien. Daar staat tegenover dat we de inhuur van derden en het uitbesteden van werk inmiddels tot een minimum kunnen beperken. Binnen onze begroting zijn dergelijke posten communicerende vaten.

Zoals aangegeven in de inleiding hebben wij inmiddels al vele jaren met dezelfde, niet-geïndexeerde begroting gewerkt. Per saldo hebben we dus met een steeds kleiner budget dan voorheen gewerkt, omdat we tot nu toe zowel de prijs- als de jaarlijkse loonstijgingen (cao en reguliere periodieken) binnen de beschikbare middelen opvingen. Met de indexatie per 2022 komt daaraan nu een eind, met name vanwege het inpassen in de huidige begroting van de structurele baggeropgave.

Marrekrite werkt in 2022 met 8,0 fte en heeft 9 eigen personeelsleden in dienst. Daarvan rekenen we 1,67 fte tot de overhead. Het overige personeel rekenen we toe aan de programma's Waterrecreatie en Landrecreatie.

De gemiddelde parttime-factor bedraagt 89%. Waar specifieke kennis noodzakelijk is, kopen we dit in op het moment dat dit doeltreffender en doelmatiger is voor onze bedrijfsvoering. Voor 2022 gaat het hier om externe financiële en juridische ondersteuning en externe ondersteuning van een projectleider.

2.3 Programma Waterrecreatie

Onder het programma Waterrecreatie vallen alle taken die betrekking hebben op het vernieuwen, vervangen en het beheer en onderhoud van de infrastructuur op en om het water. De taken variëren van (regie op) nieuwe investeringen en vervangingsinvesteringen, het uitvoeren van dagelijks onderhoud, recreatieafvalinzameling, groenbeheer tot werken aan uniforme brug- en sluisbediening.

2.3.1 Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?

Dagelijks Onderhoud

De kosten die voortkomen uit kleinere reparaties die wij in eigen beheer uitvoeren of uitbesteden aan derden rekenen we tot de kosten van Dagelijks

Onderhoud (DO). Vanwege de grootschalige vervangingsinvesteringen in de afgelopen en komende jaren en door zeer duurzame steigers en damwanden te bouwen, kunnen wij het dagelijks onderhoud uitvoeren met een relatief beperkt budget en een minimale bezetting qua personeel en materieel.

Vervangingsinvesteringen

Per 2018 activeren wij de investeringen in de vervanging van aanlegvoorzieningen (investeringen met maatschappelijk nut). Het investeringsvolume voor 2022 bedraagt € 1,25 miljoen. De voortgang van deze opgave wordt in de voortgangsrapportage (september) en in de jaarstukken verantwoord.

Voor de volledigheid geven wij in het onderstaande een overzicht van de belangrijkste beleidskeuzes waaruit de jaarlijkse vervangingsopgave wordt gedestilleerd:

- a) Stevig blijven inzetten op onderzoek (tellingen, eigen observaties, provinciale monitoringscijfers) naar gebruik van voorzieningen (1) en op toekomst / trends watersport in Fryslân in algemene zin (2), zodat er een beeld ontstaat van de benodigde capaciteit.
- b) Met ligplaatsen zoveel mogelijk aansluiten op fiets- en wandelstructuren.
- c) Nieuwe plekken realiseren; elders dezelfde meters inleveren door inkorten daar waar dat verantwoord is, om zo te zorgen voor optimale spreiding in Fryslân.
- d) Zoveel mogelijk locaties behouden, maar afslanken per locatie.
- e) Waar mogelijk eigendom van percelen afstoten.
- f) Damwanden in principe behouden en vervangen door betonnen exemplaren.
- g) Steigers waar mogelijk vervangen door betonnen damwanden (in overleg met terreinbeheerders en rekening houdend met natuurdoelen).
- h) Aanmeergedrag beïnvloeden (aansluiten en dubbelen).

Groenbeheer

Eerder memoreerden we dat we door de insourcing van personeel verschuivingen krijgen tussen budgetten in de begroting. De kosten van het in dienst hebben van eigen personeel zijn structureel gestegen (Programma Bedrijfsvoering), terwijl de kosten van het programma Waterrecreatie dalen, omdat de inhuur van diensten door derden afneemt. Per 2021 hebben wij een SW-medewerker in (vaste) dienst genomen, die voorheen bij ons was gedetacheerd. De grootste post binnen het Groenbeheer in de huidige opzet is de inleen van 2 andere SW-medewerkers (maaiwerk).

Recreatieafval

De milieuboot kunnen we inmiddels ook in de wintermaanden inzetten als onderdeel van onze eigen allround onderhoudsploeg. Zo bezuinigen wij in de wintermaanden op de kosten die wij anders aan derden kwijt zouden zijn.

Daarnaast vallen de personele kosten voor het ophalen van het recreatieafval de komende jaren lager uit dan in de voorgaande jaren. Door routes slimmer te plannen, een extra auto aan te schaffen en aanpassingen te doen aan het schip is onze dienstverlening op dit vlak per 2021 een stuk minder kwetsbaar en tegelijk ook efficiënter geworden.

Adviescommissies en werkgroepen

In 2014 kwam vanuit de deelnemers de vraag of Marrekrite het taakveld ‘harmonisatie bedieningstijden bruggen en sluizen’ op zich kon nemen. Eerder lag deze taak ook al bij ons, echter tijdens de jaren dat het Friese Meren Project (FMP) actief was, werden zaken als deze in dat kader aan de orde gesteld en had de provincie per saldo de leiding. De werkgroep “Harmonisatie Brug- & Sluisbediening” is in januari 2016 van start gegaan en buigt zich over zaken als de jaarlijkse starttijden van de bediening, verkenningen rondom een nieuw bedieningsregime voor Fryslân, experimenten rondom afwijkende openingstijden, tellingen op bruggen. Marrekrite is voorzitter van dit overleg.

In 2016 is ook een tweede werkgroep opgestart: “Camperen, Kamperen & Handhaving”. In deze werkgroep hebben R&T-ambtenaren zitting, die de regio’s vertegenwoordigen: zij denken en werken mee aan voorstellen, die eraan bijdragen dat we zaken rondom de betreffende domeinen (camperen, kamperen, handhaven) goed en uniform voor onze gehele provincie kunnen regelen.

2.3.2 Wat mag het kosten?

Water-recreatie	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Baten	1.092.938	1.107.324	42.878	43.165	43.457	44.326
Lasten	-761.792	-813.254	-731.020	-747.728	-788.247	-820.782
Saldo (voor bestemming)	331.146	294.070	-688.142	-704.563	-744.790	-776.456

2.4 Programma Landrecreatie

Binnen dit programma valt het beheren en onderhouden van het fietsknooppuntennetwerk, het wandelknooppuntnetwerk en andere routestructuren; het initiëren en faciliteren van nieuwe ontwikkelingen ten aanzien van de infrastructuur voor de landrecreatie en het coördineren van nieuwe en bestaande netwerken in Fryslân.

In 2012 heeft het algemeen bestuur besloten dat de Marrekrite haar taken zou moeten verbreden met het onderhoud en het beheer van de knooppuntnetwerken. De (onderhouds)kosten van deze netwerken vallen inmiddels onder de algemene bijdrageregeling. Daar waar incidenteel grotere investeringen noodzakelijk zijn, maken we vooraf afspraken met de deelnemers.

2.4.1 Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?

We voeren het onderhoud elk jaar in één uitgebreide voorjaarsronde uit op beide netwerken (fietsen en wandelen). Incidentele meldingen, waaronder schades, verhelpen we jaarrond. Inmiddels is gebleken dat het aantal schademeldingen niet groter is geworden, nu er maar één onderhoudsronde plaatsvindt. Deze opzet werkt dus goed en is efficiënter dan de eerdere opzet.

2.4.2 Wat gaat het kosten?

Land-recreatie	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Baten	214.288	189.232	-	-	-	-
Lasten	-264.532	-296.889	-281.000	-284.580	-288.192	-291.835
Saldo (voor bestemming)	-50.243	-107.657	-281.000	-284.580	-288.192	-291.835

2.5 Programma Baggeren

We hebben een Bestemmingsreserve Baggeren (BB) opgebouwd, die we – zolang we niet definitief zicht hadden op de meerjarige baggerverplichtingen – behandelden als ware het een voorziening. Nu we grosso modo weten welke meerjarige baggeropgave we hebben, hebben we de exploitatielasten voor deze baggeropgave van € 0,3 miljoen structureel in onze begroting verwerkt. We hebben met het concept baggerplan een eerste aanzet gegeven voor het prioritair baggeren van onze meest populaire (“top 12”) voorzieningen en kiezen voor maatwerk en aansluiting bij de verwachtingen van de watersport. Dat heeft geleid tot een betaalbare en in onze ogen realistische opgave. De definitieve uitwerking volgt na de 0-metingen die we in de loop van 2021 uitvoeren.

In de realisatie van onze ambities blijven we mede afhankelijk van de andere waterbeheerders (provincie, gemeenten, waterschap). Hoewel we projectmatig praktische combinaties kunnen blijven maken met de vervangingsinvesteringen van onze aanlegvoorzieningen, streven we naar maximale kosteneffectiviteit. Liever pakken we de zaak integraal aan en liften we mee met de baggercycli van de provincie (en andere partijen), zodat we hele vaarwegen in één keer kunnen aanpakken. Met de huidige ruimte in de begroting kunnen we dat.

Overigens maakt de baggerbijdrage per 2022 integraal onderdeel uit van de bijdrageregeling. Die is – ook in de nieuwe regeling- nog steeds gebaseerd op de oorspronkelijke kengetallen per deelnemer.

2.5.1 Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?

“Het op diepte brengen/houden van ligplaatsen” is het exclusieve bestedingsdoel voor de bijdragen van de deelnemers in het kader van het Programma Baggeren. In de praktijk betekent dit het baggeren tot 4 meter vóór de aanlegplaats en over de hele lengte van die aanlegplaats.

2.5.2 Wat gaat het kosten?

Baggeren	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Baten	144.417	144.417	-	-	-	-
Lasten	-92.789	-144.417	-300.000	-306.000	-312.120	-318.362
Saldo (voor bestemming)	51.628	-	-300.000	-306.000	-312.120	-318.362

2.6 Programma Ontwikkelingen

Onder dit programma kunnen allerlei nieuwe ontwikkelingen in gang worden gezet rondom voorzieningen van Marrekrite en/of de infrastructuur voor de water- en landrecreatie. Jaarlijks leggen we relevante projectvoorstellen ter goedkeuring aan het bestuur voor, die we na instemming bekostigen uit het Programma Ontwikkelingen.

Door middel van dergelijke “projecten ter ontwikkeling” innoveert en verduurzaamt Marrekrite en dragen we bij aan het aantrekkelijker maken van Fryslân als dé provincie voor water- en/of landrecreatie. Dit alles in lijn met onze statutaire doelstelling: *het verbeteren van het leefklimaat van de inwoners en de bevordering van het toerisme.*

2.6.1 Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?

We hanteren jaarlijks nader in te vullen budgetten voor “ontwikkelingen/innovaties” op de domeinen water en land. Indien nodig kan het bestuur beslissen extra geld uit de Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie (BIOR) in te zetten voor bijvoorbeeld het aanleggen van nieuwe ligplaatsen of voor andere projecten die zich tijdens het jaar aandienen. Wat de werkelijke onttrekking aan de BIOR zal zijn, is door de aard van de reserve moeilijk ver vooruit te ramen.

2.6.2 Wat gaat het kosten?

Ontwikkelingen	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Baten	5.125	11.456	-	-	-	-
Lasten	-	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000	-7.140
Saldo (voor bestemming)	5.125	4.456	-7.000	-7.000	-7.000	-7.140

2.7 Programma Wimpels, donateurs en vrijwilligers

Binnen dit programma komen alle inkomsten en uitgaven samen die te maken hebben met de wimpelverkoop, de vrijwilligers en de donateurs die de Marrekrite extra ondersteunen.

2.7.1 Wat willen we bereiken en wat willen we gaan doen?

Wimpels

Watersporters dragen bij aan het in stand houden van de Marrekritevoorzieningen door het vrijwillig kopen van de bekende Marrekrite-wimpel. Conform het besluit van het bestuur handhaven we de verkoopprijzen van de wimpels op het niveau van 2020 (en de jaren hiervoor). Dit betekent dat de standaardwimpel (“de kleine”) een verkoopprijs houdt van € 15. De middelgrote wimpel kost € 20 en de grote wimpel kost € 25.

Vrijwilligers

We hebben een stabiele, positieve groep vrijwilligers (circa 25 mensen) die ons op goede wijze aanvult in onze werkzaamheden, met name op het vlak van de *wimpelverkoop* en het *toezicht houden*. Hoewel we af en toe een nieuwe vrijwilliger mogen verwelkomen, zien we per saldo dat het aantal

actieve vrijwilligers elke jaar iets verder terugloopt, bijvoorbeeld als gevolg van leeftijd of gezondheid. Het is daarom duidelijk dat ook Marrekrite in de toekomst rekening zal moeten houden met een verdere afname van het aantal actieve vrijwilligers. Al jaren anticiperen wij hierop door onze webshop verder te professionaliseren om zo onze online verkoop te verhogen. Dit heeft het afgelopen jaar al de nodige vruchten afgeworpen. We verwachten in 2022 door middel van gerichte acties de volgende stap te hebben gemaakt met de “digitalisering” van ons klantenbestand, zodat we ook voor de toekomst de watersporters goed kunnen bereiken en de logistiek rond de wimpels eenvoudiger wordt.

Wat de inspecties betreft, ook hier worden we steeds onafhankelijker van de inzet van personeel en vrijwilligers. Door goede keuzes te maken qua toepassing van materiaal en qua bouw en constructie krijgen we de kwaliteit van onze voorzieningen steeds beter onder controle.

Donateurs

We zien dat ons donateursbestand als gevolg van de professionalisering van de webshop uitbreidt. Onze ruim 450 donateurs dragen net even iets meer bij aan het in stand houden van onze voorzieningen, dan mensen die puur en alleen de wimpel kopen. Door € 25 (of meer) te betalen ontvangen onze donateurs behalve de wimpel, tevens onze Nieuwsbrief.

2.7.2 Wat gaat het kosten?

Wimpels e.d.	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Baten	180.197	165.000	160.000	155.000	150.000	145.000
Lasten	-10.960	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000
Saldo (voor bestemming)	169.237	153.000	148.000	143.000	138.000	133.000



3

Paragrafen

3.1 Lokale heffingen

Hoewel een verplichte paragraaf op grond van het BBV, kent Recreatieschap Marrekrite geen Lokale Heffingen.

3.2 Weerstandsvermogen en risicomanagement

Het weerstandsvermogen is het vermogen om de financiële risico's van de GR Marrekrite te kunnen opvangen, zonder dat dit directe gevolgen heeft voor de lopende bedrijfsvoering. Om te kunnen bepalen of het weerstandsvermogen van Marrekrite per 31 december 2022 toereikend is, beoordelen we welke risico's het schap loopt en wat de mogelijke (financiële) impact van deze risico's is.

	JR 2020				begroting 2021			begroting 2022		
	Begin	Resultaat	Eind		Begin	Resultaat	Eind	Begin	Resultaat	Eind
Algemene Reserve (AR)	3.203.078	-	3.203.078		3.203.078	-	3.203.078	3.203.078	796.659	3.999.737
Bestemmingsreserve Baggeren (BB)	1.346.659		1.346.659		1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-1.046.659	300.000
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie (BIOR)	190.138		190.138		190.138	-	190.138	190.138	-	190.138
SUBTOTAAL MUTATIES RESERVES	4.739.875	-	4.739.875		4.739.875	-	4.739.875	5.176.021	-250.000	4.489.875
RESULTAAT NA BESTEMMING		422.644				188.389			322.202	

Algemene Reserve

De algemene reserve dient ter dekking van de onvoorziene uitgaven. Het grootste risico voor Marrekrite is dat we – als gevolg van ziekte, vertrek of uitval – extra of duurder personeel moeten aantrekken om de continuïteit van de bedrijfsvoering te kunnen blijven garanderen. In dergelijke gevallen moeten we teruggevallen op interim-personeel of op uitzendkrachten die, in directe kosten gerekend, duurder zijn dan eigen mensen. De kans dat dit risico zich voordoet is reëel. Daarom houden we voorzichtigheidshalve voor dit risico een bedrag aan ter grootte van 50% van de jaarlijkse personeelskosten. In 2022 bedragen de begrote personeelskosten circa € 570.000, wat in een benodigde weerstandscapaciteit resulteert van € 285.000. De algemene reserve zit daar ruimschoots boven en wel zo ver dat we het verstandig achten onze eigen vermogenspositie de komende jaren af te bouwen. Een eerste stap zetten we met deze begroting door de komende vier jaar een bedrag van 0,25 miljoen van dit vermogen bij resultaatsbestemming terug te geven aan de deelnemers, naar rato van de deelnemersbijdrage. Naast deze afbouw vindt er geen verdere opbouw van vermogen plaats. Eventuele rekeningresultaten keren we tevens aan de deelnemers uit bij resultaatsbestemming.

Om bij de resultaatsbestemming de komende vier jaren de algemene reserve af te bouwen tot een meer realistische waarde, in overeenstemming met de aard van de werkzaamheden van Marrekrite en de risico's die we daarbij lopen, moeten we aanvullende financiering aantrekken in de vorm van langlopende leningen. Gezien het huidige renteklimaat is nu het moment deze leningen aan te trekken en vermogen af te bouwen. We stellen voor om per 2026 te kijken in hoeverre en in welke mate verdere afbouw van vermogen op een verantwoorde wijze kan plaatsvinden. Dat is ook het moment om opnieuw naar de deelnemersbijdrageregeling te kijken.

Eventuele materiële risico's in de vaste organisatiekosten schatten we als zeer beperkt in, omdat hier in belangrijke mate sprake is van flexibiliteit, dan wel van dekking via verplichte verzekeringen. Op het moment dat Marrekrite nieuwe huisvesting heeft, is de mate waarin deze huisvesting reeds adequaat en duurzaam is bepalend voor de risico's die Marrekrite loopt, alsmede of er sprake is van huur of eigendom.

Bestemmingsreserves

Met deze begroting stellen we voor om één bestemmingsreserve fors te verlagen, namelijk de reserve Baggeren. Nu we de exploitatielasten structureel in onze begroting hebben opgenomen kan deze reserve worden verlaagd tot € 0,3 miljoen. Het restant voegen we in eerste instantie toe aan onze algemene reserve.

Sinds we onze vervangingsinvesteringen op grond van BBV activeren neemt de druk op onze liquide middelen fors toe. Dit resulteert er in dat we per 2022 bij een vervangingsinvesteringsopgave van jaarlijks € 1,25 miljoen toch langlopende leningen zullen moeten aantrekken. De lasten van deze leningen kunnen we voldoen uit de jaarlijks aan ons beschikbaar gestelde middelen.

Aanwezige stille reserves

Naast bovenstaande reserves beschikt Marrekrite ook over meerdere water- en grondkavels. In het verre verleden zijn deze veelal “om niet” verkregen en niet op de balans gewaardeerd. Het BBV staat herwaardering van deze bezittingen niet toe. Als gevolg van allerlei heroverwegingen kan het bestuur besluiten om kavels te verkopen aan boeren, natuurorganisaties of andere belangstellenden. De omvang van de stille reserves op dergelijke kavels is op de balansdatum niet bepaald.

Financiële kengetallen

Meerjaren- begroting 2022-2025	Jaar- rekening	Meerjarenbegroting				
		2020	2021	2022	2023	2024
<i>Kengetallen</i>						
Netto schuldquote	-52%	-38%	82%	134%	195%	256%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-52%	-38%	82%	134%	195%	256%
Solvabiliteitsratio	88%	75%	60%	49%	42%	36%
Structurele exploitatieruimte	22%	-3%	2%	2%	2%	1%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Netto schuldquote

Een negatieve schuldquote geeft aan dat per saldo sprake is van een overschot aan (liquide) middelen. Dit past bij de wens van het algemeen bestuur om werkzaamheden in relatie tot de aanlegvoorzieningen, de fiets- en wandelknooppunten, alsmede baggerwerkzaamheden vanouds puur uit de eigen middelen te dekken en hiervoor geen vreemd vermogen aan te trekken. Na vele decennia moeten we per 2021 afscheid nemen van dit regime omdat Marrekrite bij een gelijkblijvend investeringsniveau geen andere optie heeft dan lang vreemd vermogen aan te trekken. De hiermee gemoeide rentelasten zijn nihil of mogelijk nagenoeg nihil en daarmee prima in de begroting in te passen.

Solvabiliteitsratio

Naarmate het solvabiliteitspercentage hoger is, is een onderneming (of gemeenschappelijke regeling) beter in staat om aan de verplichtingen op

lange termijn te voldoen. De solvabiliteit van Marrekrite is, mede ook gelet op de beperkte organisatieomvang, zeer goed te noemen en blijft ook naar de toekomst toe relatief (zeer) goed. Wel is er duidelijk sprake van een dalende solvabiliteitspositie als gevolg van de toename van vreemd vermogen en de afbouw van eigen vermogen.

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan hoeveel structurele vrije ruimte er binnen de jaarrekening is. Een hoog percentage geeft aan dat de organisatie beschikt over een positief resultaat op haar structurele activiteiten. We hebben in de komende vierjarige periode een beperkte structurele ruimte in onze begroting, in relatie tot eerdere jaren. Deze beperktere ruimte geeft ons evenwel voldoende flexibiliteit om de werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden, te kunnen uitvoeren. De gedachte daarbij is dat het begrote overschot op de exploitatie bij resultaatsbestemming terugvloeit naar de deelnemers. Daar zullen we ook strikt op sturen.

3.3 Financiering

Marrekrite kent sinds 2021 een paragraaf Financiering. Marrekrite blijft ten aanzien van beide normen ruimschoots binnen de toepasselijke maxima.

Berekening renterisiconorm		2021	2022	2023	2024	2025
Grondslag: omvang oorspronkelijke begroting		2.129.040	2.285.500	2.341.558	2.373.809	2.422.115
Renterisiconorm (20% van grondslag)	20%	425.808	457.100	468.312	474.762	484.423
Renteherzieningen		-	-	-	-	-
Aflossingen		-	50.000	100.000	150.000	191.667
Renterisicobedrag		-	50.000	100.000	150.000	191.667
In % begroting		0,00%	2,19%	4,27%	6,32%	7,91%
Ruimte (+) / overschrijding (-)		425.808	407.100	368.312	324.762	292.756

Berekening kasgeldlimiet		2021	2022	2023	2024	2025
Vlottende korte schuld	A	80.000	60.000	40.000	20.000	-
Vlottende Middelen	B	486.984	568.162	620.783	400.905	136.860
Netto vlottende schuld	C=A-B	-406.984	-508.162	-580.783	-380.905	-136.860
Kasgeldlimiet	D	172.026	174.609	176.791	178.103	198.613
Ruimte onder de kasgeldlimiet	D-C	579.010	682.771	757.574	559.007	335.473
Begrotingstotaal		2.097.877	2.129.377	2.155.985	2.171.985	2.422.115
Kasgeldlimiet	8,20%	172.026	174.609	176.791	178.103	198.613

We hebben hieronder op een rij gezet welke langlopende leningen we verwachten te moeten aantrekken vanaf 2022.

Aan te trekken financiering	soort	omvang	duur	start	eind
Langlopende lening O/G	lin	1.500.000	30	2022	2052
Langlopende lening O/G	lin	1.500.000	30	2023	2053
Langlopende lening O/G	lin	1.250.000	30	2024	2054
Langlopende lening O/G	lin	1.250.000	30	2025	2055

3.4 Onderhoud Kapitaalgoederen

Aanlegvoorzieningen

Wanneer al onze aanlegplaatsen in Fryslân achter elkaar zouden worden gelegd, blijkt dat we ongeveer 34 km aanlegvoorziening in beheer hebben op de mooiste plekken in het buitengebied van de provincie. Daarnaast hebben we per 2020 in totaal 100 MarBoeien op het water liggen.

Containers

Onze circa 120 containers (recreatie-afval) blijven 's winters in het veld staan. Ze worden jaarlijks gecontroleerd en - indien nodig - gerepareerd door de schipper van de milieuboot. Daarmee bewaken we de kwaliteit en verlengen we de levensduur. Het overgrote deel van de containers is inmiddels zo oud, dat zij volledig zijn afgeschreven. Als repareren niet langer mogelijk of rendabel is, schaffen we op gezette tijden ook wat nieuwe exemplaren aan.

Werkship (MK1)

Onze eerste echte werkboot is halverwege 2013 aanschaf en wordt gedurende 15 jaar afgeschreven (tot 2028). Het schip ligt in een jachthaven in Sneek vanwege de centrale locatie. Aanvankelijk besteedden we het technisch onderhoud uit, maar nu we beschikken over meerdere technisch goed onderlegde medewerkers, doen wij het meeste onderhoud aan onze

schepen zelf. De grotere technische klussen, zoals het reviseren van motoren, besteden wij wel uit, hoewel wij ook hierbij regelmatig zelf handen spandiensten leveren. Wij zijn er trots op dat we een behoorlijke vloot schepen op het water hebben liggen, tegen relatief lage kosten.

Milieuboot (MK2)

De milieuboot (containerboot) is eind 2013 aanschaf om het recreatie-afval met ingang van 2014 in eigen beheer te kunnen inzamelen. Voor die tijd werd deze taak vanuit Boarnsterhim uitgevoerd. De verwerking van het afval is en blijft een taak van Omrin. De schipper doet het dagelijks onderhoud aan het schip zelf, waar nodig bijgestaan door twee andere technisch onderlegde collega's. In 2014 is een bijboot met motor en trailer aangeschaft om op moeilijk bereikbare locaties afval op te kunnen halen. Overigens staan alleen vervoermiddelen met een oorspronkelijke aanschafwaarde van € 25.000 of meer op de balans.

Duwponton

De werkponton is 6 x 4 meter groot. Het ponton is aangekocht om klein onderhoudswerk te kunnen doen en om schapen mee te vervoeren, al gebeurt dit laatste al een paar jaar niet meer.

Installatie YOSS

Vanuit het project Húskes voorzien we in de vuilwatervoorzieningen voor boten die door de provincie varen. Momenteel liggen er 3 Húskes op het Friese water en in het seizoen 2021 wordt de pilot met deze voorzieningen afgerond en geëvalueerd.

In eerdere jaren heeft Marrekrite samen met de provincie en de gemeenten ook al op andere wijzen aandacht besteed aan het onderwerp "vuilwater lozen". Gedurende de seizoenen 2014 tot en met 2018 hebben we gevaren met de Vuilwaterboot. Het schip waarmee werd gevaren was eigendom van de provincie. De mobiele Yoss- vuilwaterpompinstallatie, die op het schip geplaatst werd tijdens de maanden dat er door Marrekrite werd gevaren, is door ons destijds tweedehands aangeschaft en staat na afloop van het project Vuilwaterboot gereed om opnieuw te worden herbestemd.

Borden netwerken en TOP's

De informatiepanelen en borden van de knooppuntennetwerken blijven formeel in eigendom van de gemeenten. Ook de vervangingskosten worden door de gemeenten betaald. In totaal is in Fryslân ruim 2800 km fietspad van knooppuntbebording voorzien (840 knooppunten). Op het gebied van wandelen geldt dat ruim 3800 km aan paden is voorzien van knooppunten (2000 knooppunten). Daarnaast hebben we inmiddels in samenwerking met de gemeenten 5 toeristische overstappunten (TOPs) geplaatst, een aantal dat in de komende periode sterk zal toenemen.

Kantoorinventaris

De kantoorinventaris is op dit moment volledig afgeschreven. Aanschaffingen kleiner dan € 25.000 komen rechtstreeks ten laste van de exploitatie.

De verwachting is dat we bij ingebruikname van de nieuwe huisvesting ook nieuw inventaris in gebruik zullen nemen, voor zover noodzakelijk uiteraard.

3.5 Verbonden partijen

Bij Marrekrite is geen sprake van Verbonden Partijen.

3.6 Bedrijfsvoering

Hieronder een overzicht van de vaste medewerkers in dienst bij Recreatieschap Marrekrite, per 1 januari 2021.

Personeel	
Functie	Fte
directeur	0,89
officemanager	0,67
coördinator waterrecreatie	0,89
coördinator landrecreatie	0,67
projectadviseur landrecreatie	1,00
medewerker watersport	0,78
medewerker milieuboot	1,00
medewerker groenonderhoud	1,00
medewerker groenonderhoud	1,00
vacature	0,11
Totaal fte	8,00

WNT-verantwoording

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Recreatieschap Marrekrite van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum. De honorering van de directeur van Marrekrite valt ruim binnen het bezoldigingsmaximum.

Overhead

Het overheadpercentage voor 2022 hebben we berekend op 20,83% en is gebaseerd op 1,67 fte personeel dat overheadtaken uitvoert (waarvan 0,11 vacatureruimte). De overhead rekenen we als een opslag op het integrale uurtarief dat we als directe kosten in rekening brengen bij de respectievelijke programma's.

Kostendeekkende tarieven

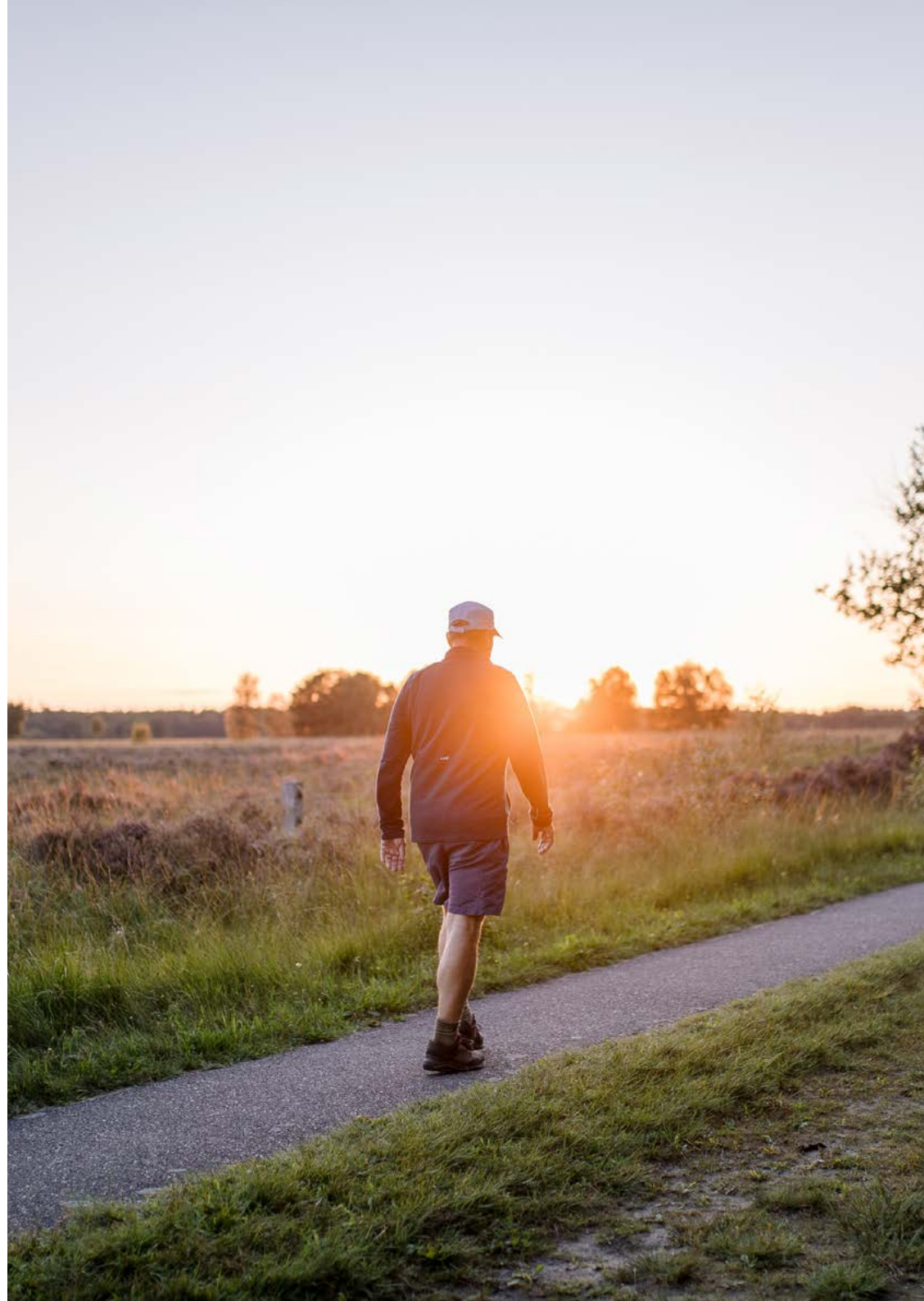
De integrale uurtarieven van onze medewerkers zijn gebaseerd op 1400 werkbare uren per jaar en zijn tenminste kostendeekkend. Omdat deze tarieven naar personen te herleiden zijn, vormen deze geen onderdeel van deze begroting.

3.7 Grondbeleid

Marrekrite heeft circa 170 percelen land in eigendom waarop voorzieningen zijn gerealiseerd. Ook is er een enkel perceel waarop geen aanlegvoorziening is gerealiseerd. Er zijn locaties die zich bevinden in provinciaal of gemeentelijk vaarwater of op terreinen van natuurorganisaties.

Grondbezit is geen doel op zich, maar een middel om ligplaatsen te realiseren. Wanneer we kansen zien om percelen te verkopen (lieft met behoud van het recht er een aanleglocatie te realiseren) dan werken we daaraan mee. Hetzelfde geldt voor percelen die we niet (volledig) gebruiken. Incidenteel kunnen we percelen - of delen daarvan - verkopen. Het algemeen bestuur moet altijd instemmen met een eventuele verkoop.

Veel percelen land hebben geen (financiële) waarde, omdat deze geen nut hebben voor een andere bestemming. Boeren hebben er bijvoorbeeld vaak geen belang bij, wanneer het buitendijks land betreft. Verkoop voor commercieel gebruik is daardoor veelal niet mogelijk. Toch is het goed om zorgvuldig naar deze materie te blijven kijken. Bij eigendom liggen de risico's en de onderhoudsplicht wel bij Marrekrite. Dat betekent dat we kosten moeten maken, zonder dat hier echte voordelen tegenover staan. Bezit is voor ons geen doel op zich. Het borgen van recreatief medegebruik is voor Marrekrite in principe voldoende.





4

Financiële begroting

4.1 Overzicht van baten en lasten

Hieronder een overzicht van de baten en lasten voor 2021 tot en met 2024.
In de tabel wordt ook helder wat de stand en het verloop van de reserves is.

		JR 2020			2021			2022		
		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1	Bedrijfsvoering	738.688	-822.937	-84.248	700.000	-855.480	-155.480	2.154.824	-954.480	1.200.344
2	Waterrecreatie	1.092.938	-761.792	331.146	1.107.324	-813.254	294.070	42.878	-731.020	-688.142
3	Landrecreatie	214.288	-264.532	-50.243	189.232	-296.889	-107.657	-	-281.000	-281.000
4	Baggeren	144.417	-92.789	51.628	144.417	-144.417	-	-	-300.000	-300.000
5	Ontwikkelingen	5.125	-	5.125	11.456	-7.000	4.456	-	-7.000	-7.000
6	Wimpels, donateurs en vrijwilligers	180.197	-10.960	169.237	165.000	-12.000	153.000	160.000	-12.000	148.000
Subtotaal programma's		2.375.654	-1.953.009	422.644	2.317.429	-2.129.040	188.389	2.357.702	-2.285.500	72.202

		JR 2020			2021			2022		
		Begin	Mutatie	Eind	Begin	Mutatie	Eind	Begin	Mutatie	Eind
A	Algemene Reserve (AR)	2.599.723	603.355	3.203.078	3.203.078	-	3.203.078	3.203.078	-	3.203.078
B	Bestemmingsreserve Baggeren (BB)	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659
C	Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie (BIOR)	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138
Subtotaal mutaties reserves		4.136.520	603.355	4.739.875	4.739.875	-	4.739.875	4.739.875	-	4.739.875
Resultaat na bestemming				422.644			188.389			72.202

		2023			2024			2025		
		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1	Bedrijfsvoering	2.183.920	-984.250	1.199.670	2.213.599	-966.250	1.247.349	2.243.871	-971.995	1.271.876
2	Waterrecreatie	43.165	-747.728	-704.563	43.457	-788.247	-744.790	44.326	-820.782	-776.456
3	Landrecreatie	-	-284.580	-284.580	-	-288.192	-288.192	-	-291.835	-291.835
4	Baggeren	-	-306.000	-306.000	-	-312.120	-312.120	-	-318.362	-318.362
5	Ontwikkelingen	-	-7.000	-7.000	-	-7.000	-7.000	-	-7.140	-7.140
6	Wimpels, donateurs en vrijwilligers	155.000	-12.000	143.000	150.000	-12.000	138.000	145.000	-12.000	133.000
Subtotaal programma's		2.382.085	-2.341.558	40.527	2.407.056	-2.373.809	33.247	2.433.197	-2.422.115	11.082

		2023			2024			2025		
		Begin	Mutatie	Eind	Begin	Mutatie	Eind	Begin	Mutatie	Eind
A	Algemene Reserve (AR)	3.203.078	40.527	3.243.605	3.243.605	33.247	3.276.852	3.276.852	11.082	3.287.934
B	Bestemmingsreserve Baggeren (BB)	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659
C	Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie (BIOR)	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138
Subtotaal mutaties reserves		4.739.875	40.527	4.780.402	4.780.402	33.247	4.813.649	4.813.649	11.082	4.824.731
Resultaat na bestemming				40.527			33.247			11.082

4.1.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

We kunnen u met deze meerjarenbegroting een structureel sluitende begroting aanbieden. We blijven voor alle jaren in het meerjarenbeeld aan de goede kant van de streep.

Hieronder volgt een korte analyse van de verschillen per programma (2021-2022).

Programma Bedrijfsvoering (+99k lasten // +1.455k baten)

Hoewel de personeelskosten stijgen, onder andere als gevolg van de toename van het aantal fte's in vaste dienst en als gevolg van beperkte indexatie (1,7%), zien we de voornaamste kostenstijging als gevolg van de (lagere) toerekening van de overheadkosten aan de programma's Water- en Landrecreatie. We kunnen inmiddels - op grond van de geraamde loonkosten en de toe te rekenen overheadkosten als gevolg van het geactualiseerde berekende overheadpercentage (20,83%)- de kosten specifiek toerekenen aan de programma's waar die bij horen. Op rekeningbasis zal een aanvullend deel van deze loonkosten aan de investeringen toe te rekenen zijn. Uit voorzichtigheid doen we dat niet op begrotingsbasis, maar op basis van werkelijke gerealiseerde uren.

Ten aanzien van de baten uit deelnemersbijdragen hebben we zoals gezegd een stijging per 2022 aangehouden van 2%. Daarbij is er nog maar sprake van één totaalbijdrage per deelnemer. We vragen voor de komende 5-jarige periode deze bijdrageregeling vast te stellen. In 2026 is er dan een nieuw afwegingsmoment. De volledige baten uit deelnemersbijdragen zijn opgenomen onder het programma Bedrijfsvoering.

Programma Waterrecreatie (-82k lasten // -1.064k baten)

Zoals onder programma Bedrijfsvoering aangegeven rekenen we minder lasten toe aan het programma Waterrecreatie, ondanks de toename van fte's op water. We hebben daarnaast hogere kapitaallasten als gevolg van de investeringen in damwanden en steigers. Deze meerkosten worden gecompenseerd door het afbouwen van het onderhoudscontract met de

provincie. Voortaan pakken onze eigen medewerkers de eerder aan de provincie uitbestede werkzaamheden op.

Zoals aangegeven heeft Marrekrite een extra personeelslid in dienst genomen die toegerekend wordt aan Waterrecreatie. Tegenover deze extra personeelslasten staan lagere inhuurlasten SW-personeel. De baten staan in 2022 opgenomen onder het programma Bedrijfsvoering.

Programma Landrecreatie (-16k lasten // -189k baten)

Zoals onder programma Bedrijfsvoering aangegeven rekenen we minder lasten toe aan het programma Landrecreatie. De baten staan in 2022 opgenomen onder programma Bedrijfsvoering.

Programma Baggeren (+156k lasten // -144k baten)

De lasten nemen toe als gevolg van het concept-baggerplan tot een bedrag van € 0,3 miljoen. Dit is ruim een verdubbeling van de begrotingslast in 2021.

Programma Wimpels (geen verschil lasten // -5k baten)

De overige baten lopen in de meerjarenbegroting nog terug: we zagen de afgelopen jaren een gestage daling van de wimpelverkoppen. In 2020 was er sprake van een veel hogere omzet van de wimpelverkoppen, vrijwillige bijdragen en donateursbijdragen. Op dit moment is nog niet duidelijk of dit incidenteel is of dat dit een trendbreuk betreft. We hebben onze baten hier op dit moment daarom niet op aangepast.

Hieronder volgt een korte analyse van de verschillen per programma (2022 en meerjarenbegroting).

Programma Bedrijfsvoering

Hoewel de personeelskosten eveneens beperkt stijgen in de meerjarenbegroting, zien we per saldo de grootste kostenstijging binnen het programma Bedrijfsvoering als gevolg van de gewijzigde huisvestingskosten en bijbehorende kosten als gevolg van nieuwbouw/verbouw op de nieuwe locatie. Deze kosten rekenen we per 2023 volledig toe aan het programma Bedrijfsvoering, terwijl die in het verleden ook deels werden toegerekend aan het programma Waterrecreatie. Op het moment dat we de nieuwe locatie

in gebruik hebben (of definitief de indeling/realisatie kennen) kunnen we op basis van kengetallen een juiste doorbelasting bepalen aan de verschillende programma's. Daarnaast vervallen per 2023 de leasekosten. Waar nodig indexeren wij onze lasten met 2%, hierdoor kunnen we nog kleine verschillen in de lasten verklaren.

Ten aanzien van de baten uit deelnemersbijdragen hebben we zoals gezegd een jaarlijkse indexatie per 2022 aangehouden van 2% per jaar.

Programma Waterrecreatie

De toename van de lasten vloeit grotendeels voort uit de hogere kapitaallasten als gevolg van de investeringen in damwanden en steigers. Verder dalen de opslagkosten voor de vaartuigen als gevolg van de nieuwe huisvesting: deze lasten hebben we toegerekend aan het programma Bedrijfsvoering. Waar nodig indexeren wij onze lasten met 2%, hierdoor kunnen we nog kleine verschillen in de lasten verklaren.

Programma Landrecreatie

Geen bijzonderheden. Zie analyse 2021-2022. Waar nodig indexeren wij onze lasten met 2%, hierdoor kunnen we nog kleine verschillen in de lasten verklaren.

Programma Baggeren

Geen bijzonderheden. Zie analyse 2021-2022. Wij indexeren de lasten op dit programma met 2%.

Programma Wimpels

Geen bijzonderheden. Zie analyse 2021-2022.



4.2 Uiteenzetting financiële positie

4.2.1 Geprognostiseerde balans

	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Activa						
Vaste activa	4.719.750	5.832.891	6.931.713	8.009.092	9.058.970	10.111.349
Activa in aanbouw	510.260	-	-	-	-	-
Vorraden	3.867	-	-	-	-	-
Vorderingen	675.538	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Liquide middelen	138.763	386.984	468.162	520.783	300.905	36.860
Totaal	6.048.177	6.319.875	7.499.875	8.629.875	9.459.875	10.248.208
Passiva						
Eigen Vermogen	4.739.875	4.739.875	4.489.875	4.239.875	3.989.875	3.739.875
Onverdeeld resultaat	422.644	-	-	-	-	-
Vorzieningen	-	-	-	-	-	-
Langlopende schulden	-	1.500.000	2.950.000	4.350.000	5.450.000	6.508.333
Kortlopende schulden	885.657	80.000	60.000	40.000	20.000	-
Totaal	6.048.177	6.319.875	7.499.875	8.629.875	9.459.875	10.248.208

4.2.2 Stand en verloop van reserves/eigen vermogen

In de paragrafen 4.1 en 4.2.3 wordt de stand en het verloop van de reserves tot en met 2025 weergegeven. Het is goed zichtbaar dat Marrekrite het credo “alleen financieren met eigen vermogen” niet langer kan handhaven. De vervangingsopgave naar de toekomst is groter dan de eigen financiële liquiditeit. Het voornemen tot het incidenteel uitbetalen van het rekeningresultaat en de afbouw van het eigen vermogen vraagt om verdere externe financiering. Hoewel voor Marrekrite een noviteit, is het voor overheden in het algemeen heel gebruikelijk om vreemd vermogen aan te trekken om investeringen te financieren. Zoals uit de balans blijkt, heeft Marrekrite meer dan voldoende bezittingen (activa in de vorm van aanlegvoorzieningen) om een gezonde financiële positie te behouden. Het zal alleen voor iedereen even wennen zijn dat we onze investeringen niet langer volledig uit de eigen liquide middelen kunnen bekostigen. Een liquiditeitsvoordeel hebben we behaald door alle bijdragen, alsook de BTW, aan het begin van het jaar bij de deelnemers in rekening te brengen.



4.2.3 Meerjarenraming 2023-2025

		2023			2024			2025		
		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1	Bedrijfsvoering	2.183.920	-984.250	1.199.670	2.213.599	-966.250	1.247.349	2.243.871	-971.995	1.271.876
2	Waterrecreatie	43.165	-747.728	-704.563	43.457	-788.247	-744.790	44.326	-820.782	-776.456
3	Landrecreatie	-	-284.580	-284.580	-	-288.192	-288.192	-	-291.835	-291.835
4	Baggeren	-	-306.000	-306.000	-	-312.120	-312.120	-	-318.362	-318.362
5	Ontwikkelingen	-	-7.000	-7.000	-	-7.000	-7.000	-	-7.140	-7.140
6	Wimpels, donateurs en vrijwilligers	155.000	-12.000	143.000	150.000	-12.000	138.000	145.000	-12.000	133.000
Subtotaal programma's		2.382.085	-2.341.558	40.527	2.407.056	-2.373.809	33.247	2.433.197	-2.422.115	11.082

		2023			2024			2025		
		Begin	Resultaat	Eind	Begin	Resultaat	Eind	Begin	Resultaat	Eind
A	Algemene Reserve (AR)	3.203.078	40.527	3.243.605	3.243.605	33.247	3.276.852	3.276.852	11.082	3.287.934
B	Bestemmingsreserve Baggeren (BB)	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659	1.346.659	-	1.346.659
C	Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling Recreatie (BIOR)	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138	190.138	-	190.138
Subtotaal mutaties reserves		4.739.875	40.527	4.780.402	4.780.402	33.247	4.813.649	4.813.649	11.082	4.824.731
Resultaat na bestemming				40.527			33.247			11.082

4.2.4 Ontwikkeling financiële positie

Niet vaak genoeg kunnen we benadrukken, dat de langere termijn prognose voor Marrekrite uitstekend is. De onderhoudskosten dalen enorm door het gebruik van duurzame materialen (gerecycled kunststof en beton). Het vereist aan de voorkant een forse investering waar we in de toekomst langjarig (decennia) de financiële vruchten van zullen plukken. Zoals aangegeven zal de huidige investeringspiek in damwanden en steigers vanaf 2026 afvlakken. Pas per 2045 zal pas weer een forse investeringsopgave volgen, die vooral afhankelijk zal zijn van de staat (tegen die tijd) van de steigers en damwanden die in de periode 2003-2017 zijn gebouwd.

Marrekrite behoudt met deze maatregelen een gezonde financiële positie, ook al zal zij voor de financiering van de vervangingsinvesteringen vreemd vermogen moeten aantrekken. De hiermee gemoeide lasten kunnen we uit de exploitatie en met de indexatie van de deelnemersbijdrage goed blijven bekostigen.





5

Bijlagen

5.1 Overzicht deelnemersbijdragen

Hieronder treft u de deelnemersbijdragen voor de jaren 2021 en verder aan.

Het algemeen bestuur van Recreatieschap Marrekrite heeft op 25 juni ingestemd met deze deelnemersbijdragen.

INTEGRALE deelnemersbijdragen				
Deelnemers	2022	2023	2024	2025
Achtkarspelen	18.845	19.222	19.606	19.998
Dantumadiel	18.005	18.365	18.732	19.107
De Fryske Marren	166.568	169.899	173.297	176.763
Harlingen	14.045	14.326	14.613	14.905
Heerenveen	47.297	48.243	49.208	50.192
Leeuwarden	144.586	147.478	150.427	153.436
Noardeast Fryslan	58.683	59.857	61.054	62.275
Opsterland	29.029	29.610	30.202	30.806
Smallingerland	60.521	61.731	62.966	64.225
Súdwest Fryslân	215.268	219.573	223.965	228.444
Tytsjerksteradiel	52.775	53.830	54.907	56.005
Waadhoeke	36.166	36.890	37.627	38.380
Weststellingwerf	29.912	30.510	31.120	31.743
Provincie Fryslân	563.124	574.386	585.874	597.591
Totaal	1.454.824	1.483.920	1.513.599	1.543.871



5.2 Overzicht incidentele baten en lasten

		Lasten				
	Programma	2021	2022	2023	2024	2025
1	Bedrijfsvoering	-51.000	-51.000	-51.000	-30.000	-30.600
2	Waterrecreatie	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.550
3	Landrecreatie	-	-	-	-	-
4	Baggeren	-	-	-	-	-
5	Ontwikkelingen	-	-	-	-	-
6	Wimpels, donateurs en vrijwilligers	-	-	-	-	-
	Subtotaal incidentele lasten	-53.500	-53.500	-53.500	-32.500	-33.150
		Baten				
	Programma	2021	2022	2023	2024	2025
1	Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-
2	Waterrecreatie	-	-	-	-	-
3	Landrecreatie	-	-	-	-	-
4	Baggeren	-	-	-	-	-
5	Ontwikkelingen	-	-	-	-	-
6	Wimpels, donateurs en vrijwilligers	-	-	-	-	-
	Subtotaal incidentele baten	-	-	-	-	-
	TOTAAL incidentele lasten en baten	-53.500	-53.500	-53.500	-32.500	-33.150

		SPECIFICATIE LASTEN EN BATEN > € 25.000 of wijzigingen t.o.v. voorgaande jaren				
	Programma	2021	2022	2023	2024	2025
a	Bedrijfsvoering: inhuur personeel	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
b	Bedrijfsvoering: lease auto's; einde 2023	-21.000	-21.000	-21.000	0	0

5.3 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen

Overzicht baten en lasten (verplichte indeling BBV), meerjarig																	
		Jaarrekening 2020			2022				2023			2024			2025		
		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1	Bedrijfsvoering (excl overhead)	738.688	-822.937	-84.248	2.154.824	-575.000	1.579.824		2.183.920	-621.000	1.562.920	2.213.599	-621.000	1.592.599	2.243.871	-610.140	1.633.731
2	Waterrecreatie	1.092.938	-761.792	331.146	42.878	-731.020	-688.142		43.165	-747.728	-704.563	43.457	-788.247	-744.790	44.326	-820.782	-776.456
3	Landrecreatie	214.288	-264.532	-50.243	-	-281.000	-281.000		-	-284.580	-284.580	-	-288.192	-288.192	-	-291.835	-291.835
4	Baggeren	144.417	-92.789	51.628	-	-300.000	-300.000		-	-306.000	-306.000	-	-312.120	-312.120	-	-318.362	-318.362
5	Ontwikkelingen	5.125	-	5.125	-	-7.000	-7.000		-	-7.000	-7.000	-	-7.000	-7.000	-	-7.140	-7.140
6	Wimpels, donateurs en vrijwilligers	180.197	-10.960	169.237	160.000	-12.000	148.000		155.000	-12.000	143.000	150.000	-12.000	138.000	145.000	-12.000	133.000
	Overhead	-	-	-	-	-379.480	-379.480		-	-363.250	-363.250	-	-345.250	-345.250	-	-361.855	-361.855
	Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Heffing Vpb	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Onvoorzien	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Subtotaal programma's	2.375.654	-1.953.009	422.644	2.357.702	-2.285.500	72.202		2.382.085	-2.341.558	40.527	2.407.056	-2.373.809	33.247	2.433.197	-2.422.115	11.082

5.4 EMU-saldo

EMU-saldo	Marrekrite MJB 2022-2025	T-1	T	T+1
		2021	2022	2023
		x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
	Omschrijving	Volgens realisatie tot en met sept. 2021, aangevuld met raming resterende periode	Volgens begroting 2022	Volgens meerjarenraming in begroting 2022
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	188	72	41
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	1.113	1.099	1.077
3	Mutatie voorzieningen	0	0	0
4	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0
5	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	-925	-1.027	-1.037

5.5 Overzicht IV-3 taakvelden Gemeenschappelijke Regelingen

		BATEN				
		JR 2020	2022	2023	2024	2025
0.1	Bestuur	-	-	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-	-	-
0.5	Treasury	-	-	-	-	-
0.8	Overige baten en lasten	2.351.473	2.329.158	2.353.541	2.378.512	2.404.082
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	-	-	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	24.180	28.544	28.544	28.544	29.115
2.4	Economische havens en waterwegen	-	-	-	-	-
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-	-	-	-	-
7.2	Riolering	-	-	-	-	-
TOTAAL BATEN		2.375.653	2.357.702	2.382.085	2.407.056	2.433.197

		LASTEN				
		JR 2020	2022	2023	2024	2025
0.1	Bestuur	-13.950	-10.000	-10.000	-10.000	-10.200
0.4	Overhead	-687.663	-379.480	-363.250	-345.250	-350.735
0.5	Treasury	-3.935	-3.000	-3.000	-3.000	-3.060
0.8	Overige baten en lasten	-649.363	-712.000	-712.000	-712.000	-712.000
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	-	-	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-422.644	-72.202	-40.527	-33.247	-11.082
2.1	Verkeer en vervoer	-51.006	-30.044	-30.044	-30.044	-30.500
2.4	Economische havens en waterwegen	-120.323	-798.834	-875.134	-920.447	-956.051
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-370.438	-352.142	-348.130	-353.068	-359.569
7.2	Riolering	-56.330	-	-	-	-
TOTAAL LASTEN		-2.375.653	-2.357.702	-2.382.085	-2.407.056	-2.433.197
TOTAAL SOM BATEN EN LASTEN			-	-	-	-



recreatieschap
marrekrte

recreatieschap marrekrite

Aan Algemeen Bestuur

Leeuwarden

18 maart 2021

Onderwerp

Verzoek tot zienswijze

Ons kenmerk

2021796

Geacht bestuurslid,

We bieden u hierbij de concept-Begroting 2022 en Meerjarenraming (MJR) 2023-2025 aan. Deze zijn in het DB van 11 maart jongstleden besproken en voldoen aan de eisen en kaders vanuit het BBV.

Mocht u vragen of opmerkingen over de stukken hebben, dan kunt u altijd contact met ons opnemen. Voor de financieel deskundigen hebben wij deze stukken inmiddels verzonden, als onderligger voor het, vanaf dit jaar structureel, te voeren vooroverleg, gepland voor 24 maart aanstaande.

Daarnaast heeft u op grond van de Wgr de mogelijkheid om een formele zienswijze in te dienen, mocht u hiertoe aanleiding zien. We ontvangen uw eventuele zienswijze graag uiterlijk vrijdag 28 mei, zodat we deze bij de stukken van de vergadering van het AB (9 juni) kunnen voegen.

Ter toelichting op de begroting, willen wij u graag op een aantal punten nader informeren:

Sluitende resultaten

Het begrotingsresultaat en de meerjarenraming zijn structureel sluitend, ook na 2026. Het begrote resultaat ligt dicht bij de nullijn, zeker in relatie tot voorgaande jaren. Dat is het gevolg van de toename van de begrote baggerkosten. Deze verdubbelen op grond van het vigerende baggerplan tot € 0,3 miljoen en zijn per 2022 volledig in de begroting opgenomen. Met het opnemen van deze (laatste) onzekerheid in een concreet en structureel begrotingsbudget, kunnen we de bestemmingsreserve baggeren – die we als ware het een voorziening achter de hand hebben gehouden - grotendeels laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve. We adviseren wel om een bedrag van € 0,3 miljoen – zijnde één jaarlast - in de reserve baggeren achter de hand te houden voor eventuele calamiteiten.

Teruggave vermogen

We hebben als Marrekrite een riante vermogenspositie. Dit vermogen neemt jaarlijks alleen maar verder toe doordat we steeds - zo ook afgelopen jaar - een positief rekeningresultaat kunnen presenteren. Vanuit meerdere deelnemers is eerder de wens uitgesproken om (een deel van) het vermogen uit te keren. Wij hebben deze wens tot nu toe steeds afgehouden, omdat wij nog geen concreet zicht hadden op onze risico's ten aanzien van de baggeropgave. Ook ten aanzien van onze meerjarige vervangings- en investeringsopgave hadden we te maken met onzekerheden. Inmiddels hebben het inzicht in deze zaken voor 95% compleet, zodat we denken dat het opportuun is om nu te gaan praten over uitkering van het eigen vermogen aan de deelnemers. Daarom hebben we hiermee in onze meerjarenraming rekening gehouden.

Daarnaast spreken we de intentie uit tot het uitkeren van het rekeningresultaat bij resultaatsbestemming om zo verdere vermogensopbouw te voorkomen. Dit ligt in lijn met het voorstel om het rekeningresultaat 2020 volledig aan de deelnemers uit te keren. De voorwaarde voor het uitkeren van ons vermogen is de zekerheid over een stabiele bijdrageregeling tot en met 2026. Omdat we over de aanpassingen voor een nieuwe regeling nog volop in gesprek zijn met het DB, gelden de begrote de uitkeringen in het meerjarenbeeld onder dat voorbehoud. Daarbij zijn wij ons tevens bewust van het feit dat de meeste van de deelnemers financieel lastige tijden doormaken. Met het meerjarig incidenteel uitkeren van een deel van het eigen vermogen gedurende 5 jaar, hebben de deelnemers per saldo lagere lasten voor Marrekrite, zonder dat de kwaliteit van onze dienstverlening daardoor afneemt.

Aantrekken vreemd vermogen

Wat enorm helpt is dat de rentestand op dit moment erg gunstig is, zodat Marrekrite (extra) vreemd vermogen in de vorm van langlopende leningen kan aantrekken tegen heel gunstige voorwaarden. Onvermijdelijk is dát namelijk de consequentie om vermogensuitkeringen te kunnen doen.

Zoals eerder al kenbaar is gemaakt, zal Marrekrite overigens ook op korte termijn al vreemd vermogen moeten gaan aantrekken om het restant van de meerjarige investeringsopgave (vervanging steigers en damwanden) te kunnen realiseren.

Als gezegd is het voor de presentatie van de stukken voor de komende vijf jaren belangrijk om te kunnen terugrijpen op een structurele deelnemersbijdrage.

recreatieschap marrekrite

We weten dat na die periode, vanaf ongeveer 2026, een periode van enkele tieltallen jaren aanbreekt waarin Marrekrite geen grote investeringen meer hoeft te plegen in de vervanging van damwanden en steigers. We zien ook mogelijkheden ten aanzien van onze kosten om daar tijdig op te anticiperen. Rond 2026 is het goed om de bijdrageregeling opnieuw te bekijken, alsmede naar de daadwerkelijke ontwikkeling van de kosten in de daarop volgende jaren en de mogelijkheden die dan ontstaan tot verdere afbouw van het eigen vermogen.

Centrale en integrale huisvesting

Marrekrite wil in 2022 voorzien in een belangrijke bedrijfsmatige behoefte: vervangende huisvesting op een nog definitief te bepalen locatie. We werken aan een sobere en doelmatige huisvesting centraler in Friesland, die plaats biedt aan het gehele team op dezelfde locatie en waar we kunnen beschikken over een bescheiden haven voor onze vaartuigen. Vanuit deze locatie kan Marrekrite slagvaardiger, efficiënter en met meer plezier opereren, wat uiteindelijk ten goede komt aan onze deelnemers en de recreant op water en land.

De hiermee verwachte exploitatielasten hebben we opgenomen in de begroting. Afhankelijk van de situatie of er sprake zal zijn van huur of eigendom zal het bestuur nog een nader besluit moeten nemen over een investeringskrediet.

Voorzichtigheidsbeginsel

In onze begroting zijn we wederom uitgegaan van het voorzichtigheidsbeginsel. We hebben de directe loonkosten inclusief een toeslag voor overhead – in lijn met het BBV en ons recent vastgestelde financiële beleid- toegerekend aan de programma's Water- en Landrecreatie. We hebben geen loonkosten in de begroting toegerekend aan onze investeringen. Een gedetailleerdere urenprognose hebben we daarvoor op dit moment nog niet beschikbaar. Bij de jaarrekening zullen we op nacalculatie de daadwerkelijk bestede uren aan de investeringen toerekenen. Dit zal een voordelig effect hebben op het rekeningresultaat van 2022.

Jaarstukken 2020

Naast de concept-begroting en meerjarenraming sturen we u ter kennisname eveneens de Jaarstukken 2020 toe. Een aantal voorlopige conclusies (inhoudelijk) presenteren we alvast onderstaand.

Allereerst, het rekeningresultaat bedraagt afgerond € 0,42 miljoen en ligt daarmee iets hoger dan bij de Tussenrapportage 2020. De belangrijkste afwijkingen op programmaniveau zijn:

1. de definitieve vaststelling van de subsidie *Routenetwerken bij de tijd & compleet* (meeropbrengst);
2. de meerkosten baggeren door de toerekening van direct bestede uren (per saldo neutraal);
3. de incidentele kosten van de pilot Húskes (meerkosten), die we opnieuw als last in de jaarstukken hebben opgenomen.

recreatieschap marrekrite

We hebben de Jaarstukken 2020 volgens BBV-voorschriften opgesteld en hebben de directe loonkosten op basis van urenrealisatie toegerekend aan de programma's, inclusief een opslag voor overhead. Daarmee is een-op-een aansluiting vinden bij de Begroting 2020 nog niet zo eenvoudig. In de toelichting op de programmarekening zijn de verschillen opgenomen.

Het algemeen bestuur beslist over de bestemming van het rekeningsaldo op basis van het voorstel van het dagelijks bestuur.

Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor: het onverdeelde rekeningsaldo 2020 van € 0,42 miljoen (€ 422.644) uit te keren aan de deelnemers naar rato van de geldende deelnemersbijdrageregeling.

Met vriendelijke groet,
Recreatieschap Marrekrite



Lourens Touwen
directeur

VERDELING GEVALIDEERDE SYSTEMATIEK DBR "MARREKRITE" PER 2023

2022 ter voorbeeld/vergelijk

	obv 25i/40sf/35dw	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	TOTAAL	PERIODE 23- 26	PERIODE 23- 28
Deelnemers											
Achtkarspelen	1,06%	12.001	12.645	13.037	13.593	16.156	17.020	17.360	89.811	-23.794	-31.442
Dantumadiel	1,36%	15.425	16.252	16.756	17.470	20.765	21.875	22.312	115.430	-4.451	-419
De Fryske Marren	12,95%	146.624	154.491	159.276	166.064	197.387	207.937	212.095	1.097.249	-23.041	25.504
Harlingen	0,50%	5.621	5.923	6.106	6.367	7.568	7.972	8.131	42.067	-33.084	-48.305
Heerenveen	2,95%	33.396	35.188	36.277	37.824	44.958	47.361	48.308	249.915	-44.593	-54.408
Leeuwarden	10,25%	116.071	122.299	126.087	131.460	156.256	164.608	167.900	868.611	-71.743	-61.696
Noardeast Fryslan	4,16%	47.165	49.696	51.235	53.419	63.494	66.888	68.226	352.957	-28.864	-24.628
Opsterland	1,72%	19.519	20.567	21.204	22.107	26.277	27.682	28.235	146.071	-31.886	-40.712
Smallingerland	4,56%	51.634	54.404	56.089	58.479	69.510	73.225	74.689	386.396	-15.949	-3.010
Súdwest Fryslân	13,40%	151.791	159.936	164.889	171.916	204.343	215.265	219.570	1.135.920	-203.910	-249.174
Tytsjerksteradiel	2,59%	29.322	30.895	31.852	33.210	39.474	41.584	42.415	219.430	-86.437	-120.139
Waadhoeke	2,48%	28.060	29.565	30.481	31.780	37.774	39.793	40.589	209.982	-22.444	-22.721
Weststellingwerf	2,03%	22.944	24.175	24.924	25.986	30.887	32.538	33.189	171.699	-19.778	-20.761
Provincie Fryslân	40,00%	453.049	477.358	492.141	513.116	609.900	642.498	655.348	3.390.360	-274.880	-232.938
	100,00%	1.132.622	1.193.394	1.230.353	1.282.790	1.524.749	1.606.244	1.638.369	8.475.899	-884.852	-884.850
<i>Waarvan incidentele inzet</i>											
Begrotingsresultaat		72.202	40.527	33.247	11.082	-	-	-			
Afbouw vermogen		250.000	250.000	250.000	250.000	50.000	-	-			
		1.454.824	1.483.921	1.513.600	1.543.872	1.574.749	1.606.244	1.638.369			
Was bij het voorstel oktober 2021		1.098.615	1.156.228	1.179.784	1.333.615	1.514.050	1.576.557	1.621.955	8.382.189		-978.560
DIFF (andere inzet baggerreserve/baggerkosten/uitkomsten jaarstukken 2020)		34.007	37.166	50.569	-50.825	10.699	29.687	16.414			93.710
		1.132.622	1.193.394	1.230.353	1.282.790	1.524.749	1.606.244	1.638.369			-884.850

VERDELING SYSTEMATIEK BEGROTING 2022-2025 (e.v.)

	obv huidige verdeelsleutels	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	TOTAAL
Deelnemers									
Achtkarspelen	1,30%	18.845	19.222	19.606	19.998	20.398	20.806	21.222	121.254
Dantumadiel	1,24%	18.005	18.365	18.732	19.107	19.489	19.879	20.276	115.849
De Fryske Marren	11,45%	166.568	169.899	173.297	176.763	180.299	183.904	187.583	1.071.745
Harlingen	0,97%	14.045	14.326	14.613	14.905	15.203	15.507	15.817	90.372
Heerenveen	3,25%	47.297	48.243	49.208	50.192	51.196	52.220	53.264	304.323
Leeuwarden	9,94%	144.586	147.478	150.427	153.436	156.505	159.635	162.827	930.308
Noardeast Fryslan	4,03%	58.683	59.857	61.054	62.275	63.521	64.791	66.087	377.585
Opsterland	2,00%	29.029	29.610	30.202	30.806	31.422	32.051	32.692	186.783
Smallingerland	4,16%	60.521	61.731	62.966	64.225	65.509	66.820	68.156	389.407
Súdwest Fryslân	14,80%	215.268	219.573	223.965	228.444	233.013	237.673	242.426	1.385.093
Tytsjerksteradiel	3,63%	52.775	53.830	54.907	56.005	57.125	58.268	59.433	339.569
Waadhoeke	2,49%	36.166	36.890	37.627	38.380	39.148	39.930	40.729	232.704
Weststellingwerf	2,06%	29.912	30.510	31.120	31.743	32.377	33.025	33.685	192.460
Provincie Fryslân	38,71%	563.124	574.386	585.874	597.591	609.543	621.734	634.169	3.623.297
	100,00%	1.454.824	1.483.920	1.513.599	1.543.871	1.574.748	1.606.243	1.638.368	9.360.749

Verordening van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Marrekrite van [datum], houdende regels betreffende de zorg voor archiefbescheiden. (Archiefverordening Marrekrite 2021)

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Marrekrite,

gelet op artikel 40, eerste en tweede lid, van de Archiefwet 1995 en artikel 28 van de gemeenschappelijke regeling Marrekrite,

besluit

vast te stellen de Archiefverordening Marrekrite 2021 als volgt:

Hoofdstuk I. Algemene bepalingen

Artikel 1

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. archiefbescheiden: archiefbescheiden als bedoeld in artikel 1, sub c, van de wet;
- b. archiefbewaarplaats: de op grond van artikel 28, lid 3, van de gemeenschappelijke regeling Marrekrite aangewezen archiefbewaarplaats;
- c. dagelijks bestuur: het dagelijks bestuur van de Marrekrite;
- d. provinciearchivaris: de door gedeputeerde staten van Fryslân aangewezen provinciearchivaris als bedoeld in artikel 29 van de wet;
- e. wet: Archiefwet 1995.

Hoofdstuk II. De zorg voor archiefbescheiden

Artikel 2 Zorgdrager archiefbescheiden

Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat:

- a. het ontvangen, opmaken en verwerken van archiefbescheiden zodanig plaatsvindt, dat het behoud daarvan voldoende is gewaarborgd;
- b. de onder de Marrekrite berustende archiefbescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat worden gebracht en bewaard en dat daarvoor in aanmerking komende archiefbescheiden worden vernietigd; en
- c. de voor blijvende bewaring in aanmerking komende archiefbescheiden worden overgebracht naar de provinciale archiefbewaarplaats.

Artikel 3 Bewaaromgeving

Het dagelijks bestuur draagt, in afstemming met de provinciearchivaris, zorg voor een doelmatig ingerichte bewaaromgeving en een geschikte omgeving voor het beschikbaar stellen van informatie.

Artikel 4 Middelen

Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat op de ontwerpbegroting voldoende middelen zijn geraamd ter bestrijding van de kosten die aan de zorg voor archiefbescheiden zijn verbonden.

Artikel 5 Besluit informatiebeheer Marrekrite

Het dagelijks bestuur stelt voor het beheer van archiefbescheiden nadere regels vast.

Artikel 6 Selectielijst

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor het ontwerpen van een selectielijst van de archiefbescheiden op grond van artikel 5 van de wet..

Artikel 7 Informeren algemeen bestuur

Het dagelijks bestuur brengt aan het algemeen bestuur tenminste één keer per jaar verslag uit over de uitvoering van artikel 40 van de wet.

Artikel 8 Toezicht

De provinciearchivaris oefent toezicht uit op het beheer van de archiefbescheiden, voor zover deze bescheiden niet zijn overgebracht naar de provinciale archiefbewaarplaats.

Hoofdstuk III Slotbepaling

Artikel 9 Citeertitel en inwerkingtreding

1. Deze verordening wordt aangehaald als Archiefverordening Marrekrite 2021.
2. Deze verordening wordt bekendgemaakt in het publicatieblad van de Marrekrite en treedt in werking op de eerste dag na bekendmaking.

Leeuwarden, [datum]

(...), voorzitter

(...), secretaris

Algemene toelichting

Het archief van de Marrekrite valt onder de Archiefwet 1995. Dit betekent dat in elk geval alle archiefbescheiden, hetzij in papieren hetzij in digitale vorm, in goede, geordende en toegankelijke staat moeten worden gebracht en gehouden en dat daarvoor in aanmerking komende archiefbescheiden worden vernietigd.

In de gemeenschappelijke regeling staat dat het dagelijks bestuur zorg draagt voor de archiefbescheiden van het openbaar lichaam Marrekrite, overeenkomstig een door het algemeen bestuur vast te stellen regeling die aan gedeputeerde staten wordt medegedeeld.

De bevoegdheid van het algemeen bestuur om een dergelijke regeling vast te stellen wordt ontleend aan artikel 40 van de Archiefwet 1995. Deze Archiefverordening voorziet in gemelde verplichting door de hoofdlijnen van de zorg voor het archief te normeren. De nadere uitwerking vindt plaats in een door het dagelijks bestuur vast te stellen Besluit informatiebeheer.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1 Begripsbepalingen

Wat onder archiefbescheiden moet worden verstaan regelt de Archiefwet 1995:

- 1°. bescheiden, ongeacht hun vorm, door de overheidsorganen ontvangen of opgemaakt en naar hun aard bestemd daaronder te berusten;
- 2°. bescheiden, ongeacht hun vorm, met overeenkomstige bestemming, ontvangen of opgemaakt door instellingen of personen, wier rechten of functies op enig overheidsorgaan zijn overgegaan;
- 3°. bescheiden, ongeacht hun vorm, welke ingevolge overeenkomsten met of beschikkingen van instellingen of personen dan wel uit anderen hoofde in een archiefbewaarplaats zijn opgenomen om daar te berusten;
- 4°. reproducties, ongeacht hun vorm, welke bij of krachtens de wet in de plaats zijn gesteld van de onder 1°, 2° of 3° bedoelde archiefbescheiden of welke op grond van het bepaalde in artikel 7 van de Archiefwet 1995 zijn vervaardigd;

Het betreft zowel fysieke als digitale bescheiden. Een archiefbewaarplaats is een voor de blijvende bewaring van archiefbescheiden aangewezen bewaarplaats.

Artikel 2 Zorgdrager archiefbescheiden

De zorgdrager is volgens de Archiefwet 1995 degene die bij of krachtens de wet belast is met de zorg voor de archiefbescheiden. Voor de Marrekrite is dat het dagelijks bestuur.

In de gemeenschappelijke regeling is de directeur van de Marrekrite als (feitelijk) beheerder aangewezen, voor zover archiefbescheiden niet zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats.

Artikel 3 Bewaaromgeving

Een bewaaromgeving is een digitale of fysieke omgeving bestemd of aangewezen voor de bewaring van archiefbescheiden, in afwachting van hun overbrenging. Die bewaaromgeving moet doelmatig zijn. Het doelmatigheidsvereiste is tweeledig: de bewaaromgeving moet toereikend zijn en voldoen aan de vanwege de Archiefregelgeving te stellen eisen.

Artikel 4 Kosten

Archiefbeheer brengt uiteraard kosten met zich mee. Het dagelijks bestuur neemt deze kosten op in de door het algemeen bestuur vast te stellen begroting.

Artikel 5 Besluit Informatiebeheer

Deze verordening regelt de hoofdlijnen van de zorg voor de archiefbescheiden van de Marrekrite. De uitwerking vindt plaats in een door het dagelijks bestuur vast te stellen Besluit Informatiebeheer Marrekrite.

Artikel 6 Selectielijst(en)

Het dagelijks bestuur is als zorgdrager verplicht om een of meer selectielijsten te ontwerpen waarin tenminste wordt aangegeven welke archiefbescheiden voor vernietiging in aanmerking komen. De lijst wordt vastgesteld door de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.

Artikel 7 Informeren algemeen bestuur

De actieve informatieplicht met betrekking tot de zorg voor de archiefbescheiden is een verbijzondering van de algemene inlichtingenplicht, zoals die is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 8 Toezicht

De provinciearchivaris oefent toezicht uit op het beheer van de archiefbescheiden. Dat toezicht heeft alleen betrekking op bescheiden die niet zijn overgebracht naar de provinciale archiefbewaarplaats.