Spaarnwoude Park

Jaarstukken **2023**

Recreatieschap Spaarnwoude



versie DB 11 april 2024

Inhoudsopgave

Samenvatting **3**

Jaarverslag **13**

Programmaverantwoording *18*

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting 21

Programma 2. Beheer en onderhoud 27

Programma 3. Toezicht en veiligheid 34

Programma 4. Bestuur en ondersteuning 34

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen 37

Paragrafen *40*

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 41

B. Kapitaalgoederen 48

C. Financiering 55

D. Bedrijfsvoering 58

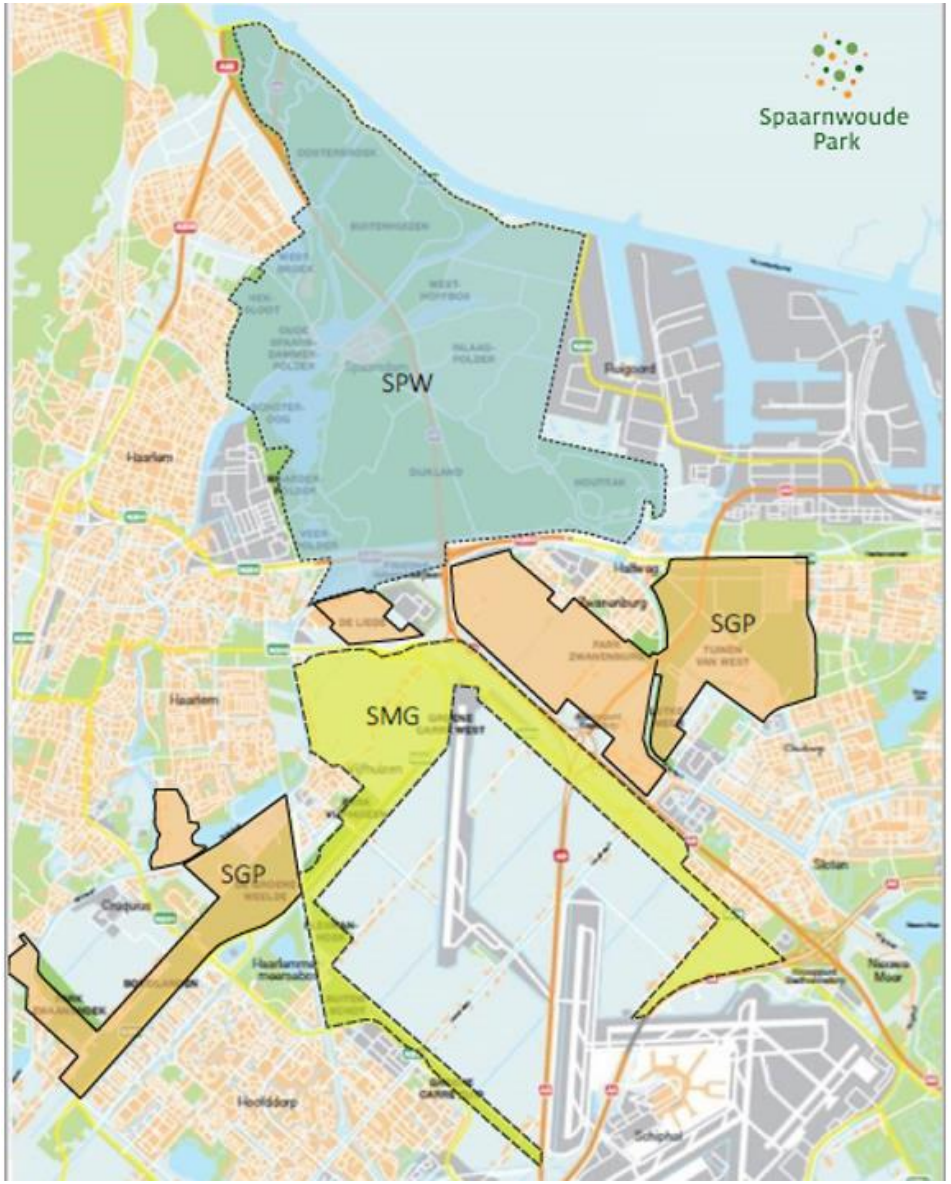
E. Grondbeleid 62

F. Participanten 64

Jaarrekening **68**

Overige gegevens **87**

Bijlagen **92**



Samenvatting

De gemeenten Amsterdam, Haarlem, Velsen en Haarlemmermeer participeren samen met Provincie Noord-Holland in de gemeenschappelijke regeling van recreatieschap Spaarnwoude. Zij financieren het grootste deel van de jaarlijkse exploitatie. Dit wordt aangevuld met inkomsten uit (erf)pacht en verhuur voor recreatieve activiteiten, horeca en evenementen.

Het recreatieschap kent drie deelbegrotingen met elk eigen reserves en exploitatiebudget. De jaarstukkenis geconsolideerd weergegeven en doet waar relevant uitspraken over de situatie per deelgebied. De drie deelbegrotingen zijn:

- SPW, ook wel 'Spaarnwoude-oud'. Dit omvat het gebied ten noorden van de A200, begrensd door het Noordzeekanaalgebied, Haarlem en de havens van Amsterdam West.
- SGP - Strategisch Groen Project. Dit zijn gebieden die in de jaren '90 toegevoegd zijn vanuit de RodS-gelden (Recreatie om de Stad). Betreft o.a. Tuinen van West en Groene Weelde.
- SMG - Stichting Mainport en Groen. Dit zijn de jongste gebieden, aangelegd ter compensatie van de vijfde baan (Polderbaan) van Schiphol. Het gaat om o.a. Plesmanhoek, Boseilanden en park Zwaanshoek.

Kerngegevens: 6.097 hectare werkgebied, waarvan 2.572 hectare beheergebied met 277 hectare water. Het overige gebied wordt beheerd door lokale agrariërs- en bewoners. Er waren 8,7 miljoen bezoeken in 2023.

Realisatie in hoofdlijnen

Recreatieschap Spaarnwoude heeft haar koers bepaald met de Visie Spaarnwoude Park 2040: rijk aan natuur, buitenleven en verhalen uit het verleden. De ambitie is om van Spaarnwoude Park een natuurrijk park te maken tussen de grote steden, goed bereikbaar, veelzijdig met regionale bekendheid. Het uitvoeringsprogramma heeft als belangrijkste punten:

- Focus op het versterken van natuur, landschap en cultuurhistorie
- Focus op de ontwikkeling van aantrekkelijke ontvangst- en verblijfgebieden ten behoeve van een goede spreiding van de recreatieve druk
- Het succesvol wegwerken van het achterstallig onderhoud in het oudere deelgebied SPW
- Uitgeven in ondererfpacht van gedateerde gebouwen
- Fietsbereikbaarheid (in Spaarnwoude en van- en naar de steden)

In 2023 heeft het recreatieschap verder gewerkt aan de planvoorbereiding (en daar waar eerder besloten) planrealisatie van de projecten van het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park 2020-2024. Spaarnwoude op een kwalitatief hoogwaardige wijze onderhouden is betekenisvol voor de brede welvaart, ofwel het welzijn en de gezondheid van bewoners in de Metropoolregio Amsterdam (MRA) en biedt opvang voor spreiding van de regionale recreatiedruk.

Keuze ambitieniveau Basis uitvoeringsprogramma

De realisatie van de visie en het uitvoeringsprogramma vraagt een stevige investering, maar de reserves zijn niet toereikend om dit te dekken. Daarom heeft het algemeen bestuur een voorlopige keuze gemaakt voor ambitieniveau basis voor de uitvoering van Spaarnwoude Park. Het recreatieschap financiert de investeringen uit eigen middelen, een toename van verwachte erfpachtbaten, subsidies of incidentele bijdragen. Hoewel de doelstellingen onverminderd overeind blijven, en ook met scenario basis vooruitgang geboekt wordt, gaat het realiseren van de plannen uit het uitvoeringsprogramma langer duren. Vooral het vernieuwen van de ontvangstgebieden

en het ecologisch beheer – de basis van het merkverhaal –voert het recreatieschap beperkt en pragmatisch uit. Dit houdt onder andere in dat we bij groot onderhoudsprojecten kijken in hoeverre we enkele aanpassingen uit de vastgestelde ontwerpen kunnen meenemen.

Naast de projecten uit het uitvoeringsprogramma zijn er in 2023 mooie stappen gemaakt om effectief invulling te geven aan de hoofddoelstelling om steden en natuurgebieden te ontlasten en een aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Ten aanzien van het beheer van het recreatiegebied volgt hieronder een selectie van activiteiten:

- Regulier periodiek onderhoud en beheer
- Begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschap
- Voorbereiden en updaten uitvoering meerjarenplanning groot onderhoud en vervangingen
- Beheren vastgoedcontracten en genereren opbrengsten
- Controleren veiligheids- en onderhoudssituatie
- Toezicht houden, handhaving en contacten met recreanten, gebruikers en ondernemers
- Bestuurlijk-logistieke processen voorbereiden en begeleiden aan de hand van jaarprogramma, begroting en doelstellingen
- Advisering bestuur (juridisch, financieel, bestuurlijk)
- Promotie gebied en gebruiksmogelijkheden
- Uitvoering communicatieplan – omgevingsmanagement



Voorbeeld beeldgebruik merkgids Spaarnwoude Park

Bezoekersaantallen

In 2023 is Spaarnwoude Park meer bezocht ten opzichte van 2022. In 2022 is in alle recreatieschappen gestart met een nieuwe methodiek om de bezoekersstromen te meten. In plaats van het gebruik van telslangen over de toegangswegen wordt het aantal bezoeken nu gemeten op basis van GPS tellingen. Deze methodiek is in 2023 voor het tweede jaar in gebruik. Omdat het hier gaat om een nog vrij nieuwe methodiek, zijn de nodige opmerkingen te plaatsen bij de interpretatie van het aantal bezoeken en de herkomst van de bezoekers.

De verschillen met voorgaande jaren zijn zoveel mogelijk geanalyseerd. Er is data nodig over meerdere jaren om een adequate vergelijking te kunnen maken en onderbouwde uitspraken te kunnen doen. Kort gezegd betekent de overgang naar een nieuwe methode dat de cijfers over 2022 en 2023 niet zonder meer vergelijkbaar zijn met de cijfers uit de jaren voorafgaand aan de GPS tellingen.

Spaarnwoude heeft over 2022 een aantal bezoekers ontvangen van 6.321.773 miljoen, een mooi resultaat.

Wat heeft het gekost en opgeleverd?

De geconsolideerde jaarstukken van Recreatieschap Spaarnwoude eindigt met een positiever exploitatie resultaat van € -800.533. Ten opzichte van het verwachte resultaat van de begroting van € - 1.016.715 is dit een positieve financiële afwijking van € 216.182. De baten en de lasten zijn hoger dan begroot, maar de toename van de baten is groter dan de toename van de lasten.

Financieel resultaat

	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	12.124.524	11.767.636	356.888
Baten	11.323.991	10.750.921	573.070
Saldo	**-800.533**	**-1.016.715**	**216.182**

Op de volgende pagina's worden per programma de belangrijkste afwijkingen uit de geconsolideerde weergave genoemd, die in de programmaverantwoording worden toegelicht. In bijlage V is de volledige verklaring van afwijkingen opgenomen.

In de tabellen op de pagina's 13 t/m 15 staan de cijfermatige overzichten per deelgebied, waarbij deelgebied SPW eindigt met een negatief resultaat en deelgebied SGP met een positief resultaat. Deelgebied SMG wordt in tegenstelling tot de andere twee deelgebieden bekostigd uit een ontvangen afkoopsom, totdat deze is uitgeput.

Overzicht van baten en lasten (geconsolideerd) over het begrotingsjaar 2023

	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarrekening 2022		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	887.868	166.544	-721.324	931.420	361.057	-570.363	1.134.884	559.458	-575.426
2. Beheer en onderhoud	9.209.189	4.825.305	-4.383.884	8.942.917	4.522.290	-4.420.627	7.899.608	4.209.612	-3.689.996
3. Veiligheid en toezicht	760.687	37.780	-722.907	736.636	-	-736.636	651.367	39.341	-612.026
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	247.586	-	-247.586	224.475	-	-224.475	229.312	-	-229.312
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.076	6.294.361	6.292.285	1.409	5.867.574	5.866.165	5.605	5.427.245	5.421.640
Overhead	1.017.117	-	-1.017.117	930.779	-	-930.779	881.782	-	-881.782
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**12.124.524**	**11.323.991**	**-800.533**	**11.767.636**	**10.750.921**	**-1.016.715**	**10.802.558**	**10.235.657**	**-566.901**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	610.368	210.675	399.693	13.000	2.015.162	-2.002.162	131.104	56.795	74.309
Bestemmingsreserves	614.855	1.815.080	-1.200.225	2.501.108	1.515.661	985.447	600.455	1.241.666	-641.210
Totaal mutaties reserves	**1.225.223**	**2.025.756**	**-800.533**	**2.514.108**	**3.530.823**	**-1.016.715**	**731.560**	**1.298.461**	**-566.901**
Gerealiseerd resultaat	**13.349.747**	**13.349.747**	**-**	**14.281.744**	**14.281.744**	**-**	**11.534.118**	**11.534.118**	**-**

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2023 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2023 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2023. Voor een vergelijking naast de begroting voor- en na wijziging 2023, zie het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2023 in de jaarrekening.

Programma 1 Ontwikkeling en Inrichting

In 2023 heeft het recreatieschap grotendeels inzet gepleegd op de planvoorbereiding en (daar waar al eerder besloten) planrealisatie van 14 projecten uit het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park 2020 -2025. In programma 1 vallen de lasten € 43.552 lager uit ten opzichte van de begrotingswijziging. De baten vallen € 194.513 lager uit ten opzichte van de begrotingswijziging. Per saldo komt het programma € 150.961 negatiever uit. Hieronder staan de belangrijkste afwijkingen opgesomd:

- Lagere lasten en lagere baten door de beëindiging van project de opstapper en de verkoop van de veerpont (kosten en baten vallen tegen elkaar weg)
- Lagere lasten in het dossier Erfpacht Tuinen van West (44.000)
- Lagere lasten voor het onderzoek klimaatverandering (25.000)
- Hogere lasten door tussentijdse ophoging budget uitvoeringsprogramma (-125.800)
- Lagere baten door investering voor vaste stroomvoorziening voor een duurzaam evenemententerrein op de Groene Weelde te Haarlemmermeer (-144.300)
- En diverse andere afwijkingen (per saldo 95.139)

Programma 2 Beheer en onderhoud

In programma 2 Beheer en onderhoud heeft het recreatieschap inzet gepleegd op de instandhouding van recreatie en natuur. De lasten vallen € 266.272 hoger uit ten opzichte van de begrotingswijziging. De baten vallen € 303.015 hoger uit ten opzichte van de begrotingswijziging. Per saldo komt het programma € 36.743 positiever uit. Hieronder staan de belangrijkste afwijkingen opgesomd:

- Hogere lasten door stormschade (-354.000)
- Lagere lasten nieuwe evenementenafrit A22 (90.000)
- Hogere baten uit evenementen (219.000)
- Hogere baten van het verplaatsen van de vissteiger bij Zijkanaal C (70.400)
- En diverse andere afwijkingen (per saldo 11.343)

Programma 3 Toezicht en veiligheid

In programma 3 Toezicht en veiligheid heeft het recreatieschap inzet gepleegd op het houden van toezicht door gastheerschap. Daarnaast dragen de boswachters bij aan het beheer en onderhoud van het recreatiegebied. Dit programma heeft in de jaarrekening ten opzichte van de begroting na wijziging € 24.051 hogere lasten en € 37.780 hogere baten. Per saldo komt het programma € 13.729 positiever uit. De afwijkingen worden veroorzaakt door:

- Hogere lasten reguliere inzet (-24.100)
- Hogere baten vanuit Rijkssubsidie (37.780)

Programma 4 Bestuur en ondersteuning (inclusief overhead)

Dit programma (inclusief overhead) heeft een overschrijding van lasten van € 109.449. Deze afwijking wordt veroorzaakt door:

- Hogere lasten door afhandeling WOO/AVG en wijziging GR (-16.500)
- Hogere lasten door extra reguliere inzet financiën en programmasturing (-97.500)

Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen

Dit programma heeft per saldo een voordeel van € 426.787 door rente inkomsten op de schatkistrekening, dankzij de toegenomen marktrente.

Overzicht van baten en lasten deelgebied SPW over het begrotingsjaar 2023

	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarrekening 2022		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	476.849	54.166	-422.684	511.576	120.057	-391.519	463.855	104.580	-359.275
2. Beheer en onderhoud	7.418.341	4.184.108	-3.234.232	7.018.161	4.030.415	-2.987.746	6.338.867	3.544.546	-2.794.321
3. Veiligheid en toezicht	589.237	30.449	-558.788	583.383	-	-583.383	506.533	30.858	-475.675
4. Bestuur en ondersteuning	136.882	-	-136.882	116.101	-	-116.101	135.831	-	-135.831
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.076	4.163.676	4.161.600	1.409	4.169.894	4.168.485	5.605	3.843.877	3.838.271
Overhead	785.733	-	-785.733	708.157	-	-708.157	693.589	-	-693.589
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**9.409.118**	**8.432.399**	**-976.719**	**8.938.787**	**8.320.366**	**-618.421**	**8.144.280**	**7.523.860**	**-620.419**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	3.280	-	3.280	1.000	-	1.000	930	-	930
Bestemmingsreserve	167.943	1.147.941	-979.999	204.500	823.921	-619.421	105.757	727.106	-621.349
Totaal mutaties reserves	**171.222**	**1.147.941**	**-976.719**	**205.500**	**823.921**	**-618.421**	**106.687**	**727.106**	**-620.419**
Gerealiseerd resultaat	**9.580.341**	**9.580.341**	**-**	**9.144.287**	**9.144.287**	**-**	**8.250.966**	**8.250.966**	**-**

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2023 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2023 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2023.

Overzicht van baten en lasten deelgebied SGP over het begrotingsjaar 2023

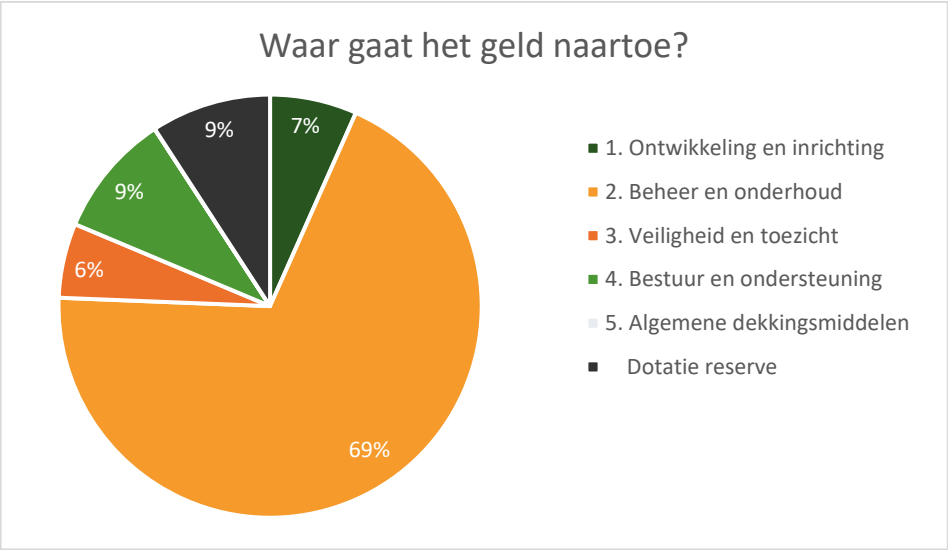
	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarrekening 2022		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	409.255	112.379	-296.877	417.478	241.000	-176.478	664.813	450.503	-214.310
2. Beheer en onderhoud	1.158.957	329.705	-829.252	1.286.006	229.479	-1.056.527	1.068.115	309.932	-758.183
3. Veiligheid en toezicht	115.992	5.207	-110.785	105.953	-	-105.953	100.961	6.262	-94.699
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	63.013	-	-63.013	62.929	-	-62.929	55.197	-	-55.197
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	-	1.897.400	1.897.400	-	1.677.680	1.677.680	-	1.556.817	1.556.817
Overhead	156.560	-	-156.560	151.014	-	-151.014	130.933	-	-130.933
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**1.903.777**	**2.344.690**	**440.913**	**2.023.380**	**2.148.159**	**124.779**	**2.020.019**	**2.323.514**	**303.495**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	607.088	210.675	396.413	12.000	2.015.162	-2.003.162	130.174	56.795	73.379
Bestemmingsreserves	163.626	119.127	44.500	2.226.608	98.667	2.127.941	394.586	164.470	230.116
Totaal mutaties reserves	**770.715**	**329.802**	**440.913**	**2.238.608**	**2.113.829**	**124.779**	**524.760**	**221.265**	**303.495**
Gerealiseerd resultaat	**2.674.492**	**2.674.492**	**-**	**4.261.988**	**4.261.988**	**-**	**2.544.779**	**2.544.779**	**-**

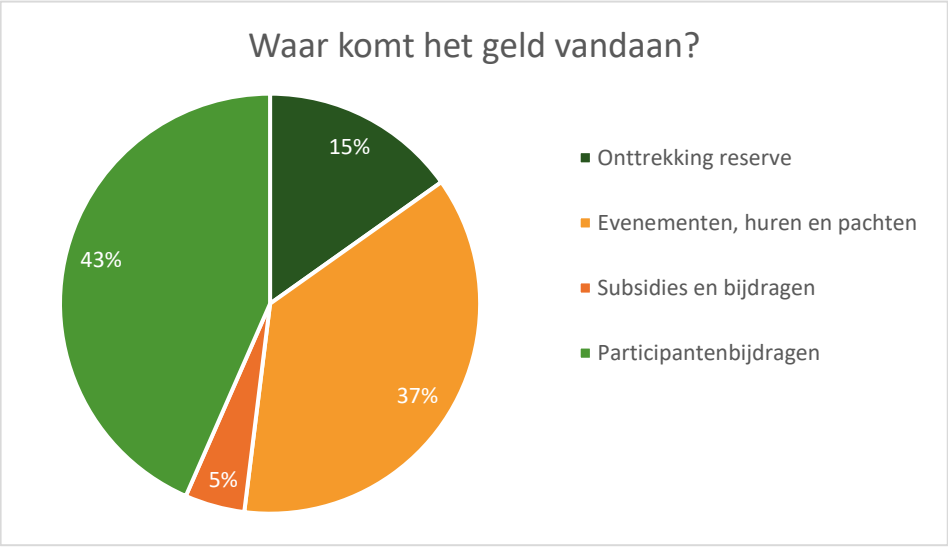
In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2023 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2023 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2023.

Overzicht van baten en lasten deelgebied SMG over het begrotingsjaar 2023

	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarrekening 2022		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	1.764	-	-1.764	2.366	-	-2.366	6.217	4.375	-1.841
2. Beheer en onderhoud	631.892	311.492	-320.400	638.750	262.396	-376.354	492.626	355.135	-137.491
3. Veiligheid en toezicht	55.459	2.124	-53.335	47.300	-	-47.300	43.874	2.221	-41.653
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	47.690	-	-47.690	45.445	-	-45.445	38.283	-	-38.283
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	-	233.286	233.286	-	20.000	20.000	-	26.552	26.552
Overhead	74.824	-	-74.824	71.608	-	-71.608	57.260	-	-57.260
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**811.629**	**546.902**	**-264.727**	**805.469**	**282.396**	**-523.073**	**638.260**	**388.283**	**-249.977**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Bestemmingsreserves	283.286	548.012	-264.727	70.000	593.073	-523.073	100.113	350.090	-249.977
Totaal mutaties reserves	**283.286**	**548.012**	**-264.727**	**70.000**	**593.073**	**-523.073**	**100.113**	**350.090**	**-249.977**
Gerealiseerd resultaat	**1.094.914**	**1.094.914**	**-**	**875.469**	**875.469**	**-**	**738.373**	**738.373**	**-**

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2023 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2023 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2023.





Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling is de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd op basis van de CPI. Voor 2023 was de index 8,2%.

Participantenbijdragen	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Participantenbijdragen	5.358.202	5.797.574

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord-Holland	52,20%	2.797.710	3.027.122
Gemeente Amsterdam	18,70%	998.783	1.080.683
Gemeente Haarlem	13,40%	719.554	778.557
Gemeente Haarlemmermeer	10,30%	551.368	596.580
Gemeente Velsen	5,40%	290.787	314.632
Totaal	**100,00%**	**5.358.202**	**5.797.574**

Participantenbijdragen SPW	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Participantenbijdragen	3.826.150	4.139.894

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord-Holland	53,10%	2.031.685	2.198.283
Gemeente Amsterdam	22,10%	845.579	914.916
Gemeente Haarlem	12,80%	489.747	529.906
Gemeente Haarlemmermeer	4,40%	168.352	182.157
Gemeente Velsen	7,60%	290.787	314.632
Totaal	**100,00%**	**3.826.150**	**4.139.894**

Participantenbijdragen SGP	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Participantenbijdragen	1.532.052	1.657.680

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord-Holland	50,00%	766.025	828.839
Gemeente Amsterdam	10,00%	153.204	165.767
Gemeente Haarlem	15,00%	229.807	248.651
Gemeente Haarlemmermeer	25,00%	383.016	414.423
Totaal	**100,00%**	**1.532.052**	**1.657.680**

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Verschil
Algemene reserve SPW	59.064	55.784	3.280
Bestemmingreserves SPW	2.024.476	3.004.475	-979.999
Algemene reserve SGP	3.779.964	3.383.550	396.413
Bestemmingsreserves SGP	2.473.099	2.428.599	44.500
Bestemmingsreserves SMG	5.391.435	5.656.162	-264.727
Totaal reserves	**13.728.038**	**14.528.570**	**-800.533**
Voorziening groot onderhoud SPW	619.911	369.163	250.749
Voorziening groot onderhoud SGP	427.434	282.214	145.220
Voorziening groot onderhoud SMG	505.431	436.994	68.436
Totaal reserves en voorzieningen	**15.280.814**	**15.616.941**	**-336.128**

Jaarverslag

Beleidsverantwoording

Hoofddoelstelling

Spaarnwoude is ingericht als recreatiegebied om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Het doel van Spaarnwoude is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling (GR):

a. Het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie;
b. Het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu;
c. Het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder a en b geformuleerde.

Alle activiteiten van het recreatieschap dragen bij aan deze doelen. Verder geven de vigerende visie en het beleid van de participanten richting aan de activiteiten van Spaarnwoude.

Strategische doelen 2023

In 2023 is vooral ingezet op het realiseren van de volgende doelen:

- Het visieproces met een breed draagvlak.
- Het verbeteren van de jaarstukken conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV).
- Wegwerken beheertekort.

Externe ontwikkelingen

Het recreatieschap heeft te maken met een aantal ontwikkelingen, waar in 2023 op moest worden ingespeeld. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- Implementatie Omgevingswet: Per 1 januari 2024 moeten alle overheden werken volgens de Omgevingswet.
- Regionale Energie Strategie (RES): waarbij Spaarnwoude is opgenomen als zoekgebied voor de opwek van duurzame energie.
- Stikstofdiscussie/NNN: Om de natuur te versterken heeft de Provincie Noord-Holland beleidsdoelen vastgesteld om de stikstofuitstoot te reduceren en het natuurnetwerk te versterken. Voor de Provincie Noord-Holland geldt een stikstofreductie van 41% onder het NPLG, ook is de Wet stikstofreductie en natuurverbetering (Wsn), en daaropvolgende Strategie Noord-Hollandse Aanpak Stikstofproblematiek 2021-2022 in hoge mate bepalend voor de koers van de provincie. Uitkopen van agrariërs speelt niet in Spaarnwoude.
- Provincie Noord-Holland verkent de mogelijkheid om de aandelen in de uitvoeringsorganisatie RNH, die volledig in het bezit van de provincie zijn, te verkopen aan Staatsbosbeheer. Dit voornemen heeft voor het recreatieschap in 2023 niet tot merkbare effecten geleid.

Voortgang verbetering planning en control

De planning en control cyclus wordt continue verbeterd. Ook wordt opvolging gegeven aan de aanbevelingen van de accountant.

- Begin 2023 zijn de gewijzigde inkoop- en aanbestedingsrichtlijn en de algemene inkoopvoorwaarden vastgesteld.
- De processen rondom autorisaties in digitale systemen zijn aangescherpt.
- De verplichte rechtmatigheidsverantwoording is ingebed in de bedrijfsvoering van het recreatieschap, waarvoor begin 2023 het normenkader en controleplan zijn vastgesteld. Tot en met 2022 gaf de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening. Door een wetswijziging is vanaf 2023 het dagelijks bestuur van het recreatieschap verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat voortaan het dagelijks bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen. Dit gebeurt in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap kunnen als volgt worden omschreven: beleidsbepaling, beheer en onderhoud van recreatieterreinen, genereren van publiciteit en ter beschikking stellen van recreatieterreinen voor openluchtrecreatie en evenementen. Spaarnwoude neemt het standpunt in dat haar activiteiten geen belaste ondernemingsactiviteiten vormen voor de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt jaarlijks beoordeeld. In voorgaande jaren is het recreatieschap vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De verwachting is dat dit ook voor 2023 geldt.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten ‘onvoorzien’ begroot. Wel is het benodigde weerstandsvermogen bepaald op basis van de risicoparagraaf.

Het jaar van recreatieschap Spaarnwoude

Hieronder staan de hoogtepunten van Spaarnwoude beschreven.

Start gebiedsontwikkelingsproces bij Fort Benoorden

Het bestuur heeft besloten dat de initiatiefnemers van het plan ‘Kwartiermaker’ kunnen starten met het gebiedsontwikkelingsproces voor de herbestemming van Fort Benoorden Spaarndam en het nabijgelegen munitiecomplex. Onderdeel van dit plan vormen onder andere de realisatie van een hotel met een klein museum in het fort en het inrichten van kampeer- en werkplekken in het munitiebos. Dit plan voldeed nog niet volledig aan de spelregels (must haves) van het bidbook. Het recreatieschap heeft er vertrouwen in dat de Kwartiermaker binnen een jaar aan het Witboek kan voldoen.

Ontwikkeling zonnepark

In samenwerking met diverse stakeholders, waaronder Staatsbosbeheer (SBB), gemeente Haarlem en omwonenden, heeft initiatiefnemer Afvalzorg gewerkt aan een definitief ontwerp voor een landschappelijk ingepaste zonneweide op Schoteroog. Het recreatieschap kan op lokale schaal een bijdrage leveren aan de uitkomsten van de Regionale Energie Strategie (RES) door o.a. zoekgebieden voor zonne- en windenergie te definiëren. Schoteroog, gelegen tussen het industriegebied Waarderpolder en de Mooie Nel in Haarlem, is een projectgebied binnen de RES.



Impressie zonneweide Schoteroog

Nieuw ontwerp gemeenschappelijke regeling

Als gevolg van een wijziging in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen moet de tekst van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) worden aangepast. Met het oog op flexibiliteit en toekomstig gewenste wijzigingen is ervoor gekozen om de financiële bepalingen, inclusief de bijlage met verdelingen van de participantenbijdrage, uit de tekst van de GR te halen en onder te brengen in de vernieuwde verordening financieel beheer. Voor de uitwerking heeft de ambtelijke werkgroep, bestaande uit vertegenwoordigers van Recreatie Noord-Holland (RNH), AC-leden en het Bestuursbureau, de concept-GR aan het AB van 13 juli 2023 voorgelegd. Deze conceptversie is in het najaar van 2023 voor goedkeuring naar de raden verstuurd gezamenlijk met het verzoek om een zienswijze op de verordening financieel beheer.

Regiodeal MRA West Beter in Balans

Het Rijk heeft subsidie beschikbaar gesteld voor Regiodeals. In deze deals werken Rijksoverheid en regio's samen om de kwaliteit van leven, wonen en werken van inwoners en ondernemers te verhogen. Samen met de gemeenten Haarlem, Velsen, Haarlemmermeer en het Nationaal Park Zuid-Kennemerland slaan we de handen ineen en hebben we een gezamenlijk plan gemaakt. Dit is nodig omdat er in de MRA grote verschillen zijn in de lokale gezondheidssituatie. De hoge milieudruk (belasting met geluid, fijnstof, stikstof en koolstofdioxide) en het groeiend tekort aan groene recreatieruimte vormen samen een matige/slechte score van de brede welvaart op nationaal niveau. Bij toekenning van de Regio Deal kunnen we stappen zetten om deze belangrijke opgaven aan te pakken, waaronder het realiseren van een aantal projecten uit het uitvoeringsprogramma. De Regiodeal is begin 2024 toegekend met een subsidie van € 20 miljoen voor de regio MRA West.

Definitief ontwerp ontvangstgebied Groene Weelde

Het recreatieschap verbetert de toegankelijkheid en aantrekkelijkheid van dit ontvangstgebied. Dit sluit aan op de realisatie van het nieuwe, eigentijdse Pannenkoekenpaviljoen, dat in 2022 is geopend. Samen met mountainbikevereniging Noordbikers heeft het recreatieschap het mountainbikeparcours in de Boseilanden, Groene Weelde en Park Vijfhuizen opnieuw ingericht en verbeterd. Eind 2023 heeft het bestuur ingestemd met het definitief ontwerp van het ontvangstgebied. Met het gereed komen van het definitief ontwerp wordt de stap gezet richting uitvoering.



Impressie nieuwe entree Groene weelde

Voorlopig ontwerp ontvangstgebied Veerplas

Ontvangstgebied Haarlem Veerplas wordt ontwikkeld als aantrekkelijk, herkenbaar, groen en levendig startpunt mét hoge natuurwaarden. Er komen betere verbindingen vanuit de stad, het station en hoogwaardige loop- en fietsroutes vanuit Oostpoort het landschap in. Met een bijdrage van de gemeente Haarlem is een nieuwe impuls gegeven in de aanpassing van het voorlopig ontwerp.



Impressie ontvangstgebied Veerplas

Visieschets ontvangstgebied Spaarnwoude Heuvels

Samen met de gemeente en de ondernemer wordt gewerkt aan de ontwikkeling van ontvangstgebied Spaarnwoude Heuvels (terrein rondom SnowWorld). Dit heeft geleid tot een hernieuwde visieschets waarin de locatie voor hotelontwikkeling, zoals overeengekomen met de gemeente Velsen, de basis vormt. Met het schetsontwerp wordt het concept van de sportieve en culturele identiteit van het gebied versterkt, het recreatieve aanbod uitgebreid en toegewerkt naar een uitnodigende uitstraling.



Impressie ontvangstgebied Spaarnwoude Heuvels

Uitvoeringsprogramma Herstel Liniedijken Spaarndam

De provincie Noord-Holland heeft een programma herstel Liniedijken 2021 – 2025 opgesteld inclusief een Uitvoeringsregeling van 2 miljoen euro. Het recreatieschap is één van de eigenaren van enkele liniedijken bij de locatie Spaarndam en heeft mede de Samenwerkingsverklaring tussen alle eigenaren ondertekend. Vier projecten kunnen nu met nagenoeg 100% subsidie tot uitvoering komen: een wandelpad langs de Boezemkade en Redoute, het opknappen van de entree fort Bezuiden Spaarndam, een informatie/rustpunt bij de Slaperdijkweg en het verwijderen van braam- en vlierstruweel van de dijktaluds.

Bewonersinitiatief pluktuin/fruitgaard Park Vijfhuizen

Een groep bewoners uit het dorp Vijfhuizen heeft in 2022 vanuit de Dorpsvereniging het initiatief genomen om een deel van het Park Vijfhuizen aantrekkelijker te maken voor mens, plant en dier. Samen met het recreatieschap is het 'Ecologisch & recreatief plan natuurtuin in Park Vijfhuizen ' tot stand gekomen. Het recreatieschap staat open voor het "adopteren" van groen door omwonenden of maatschappelijke organisaties, mits dit niet ten koste gaat van de beleving en openbare toegankelijkheid. De intentie is dat bepaalde (grootschaligere) beheertaken bij het recreatieschap blijven en dat er enkel beperkte investeringen van het recreatieschap nodig zijn.

Eerste stap gezet in het onderzoek naar één begroting

De financiële jaarstukken worden geconsolideerd gepresenteerd. Hiermee voldoet het recreatieschap aan de eis van het Ministerie van Binnenlandse Zaken. 'Achter de schermen' zijn het echter nog steeds drie deelbegrotingen (SPW, SGP en SMG) met eigen financieringsvormen en eigen reserves. Dit resulteert in "arme" en "gezonde" deelgebieden en complexiteit in de administratie. Daarom heeft het Algemeen Bestuur van Recreatieschap Spaarnwoude eind 2022 besloten om de mogelijkheden te onderzoeken om te komen tot één begrotingsstructuur. De eerste stap is gezet met het samenvoegen van de algemene- en vrij aanwendbare reserves van de deelgebieden SPW en SGP. Met het samenvoegen van deze reserves worden onder andere de disbalans tussen de deelbegrotingen (discrepantie ambitie en beschikbare middelen) en het in balans brengen van stemrecht en financiering aangepakt. Deelgebied SMG wordt bekostigd uit een afkoopsom en daarvan is besloten om dit deelgebied buiten beschouwing te laten bij deze eerste stap, totdat de afkoopsom volledig is benut, wat naar verwachting over ongeveer 8 jaar het geval is.



Impressie boomgaard met klaprozen

Programmaverantwoording

De verschillende taken die het recreatieschap uitvoert, zijn verdeeld over 4 programma's, met een vijfde programma voor de algemene dekkingsmiddelen. In de programma's zijn naast kosten ook exploitatieopbrengsten opgenomen, zoals de inkomsten uit huren, (erf)pachten, vergunningen en gebruiksvergoedingen voor onder meer muziek- en sportevenementen.

Een groot deel van de kosten worden gedekt door de jaarlijkse financiële bijdrage van de participanten; de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. De exploitatieopbrengsten en de participantenbijdragen zijn verwerkt als baten in de begroting en jaarrekening van het recreatieschap.

De lasten en baten zijn als volgt verdeeld over de programma's.

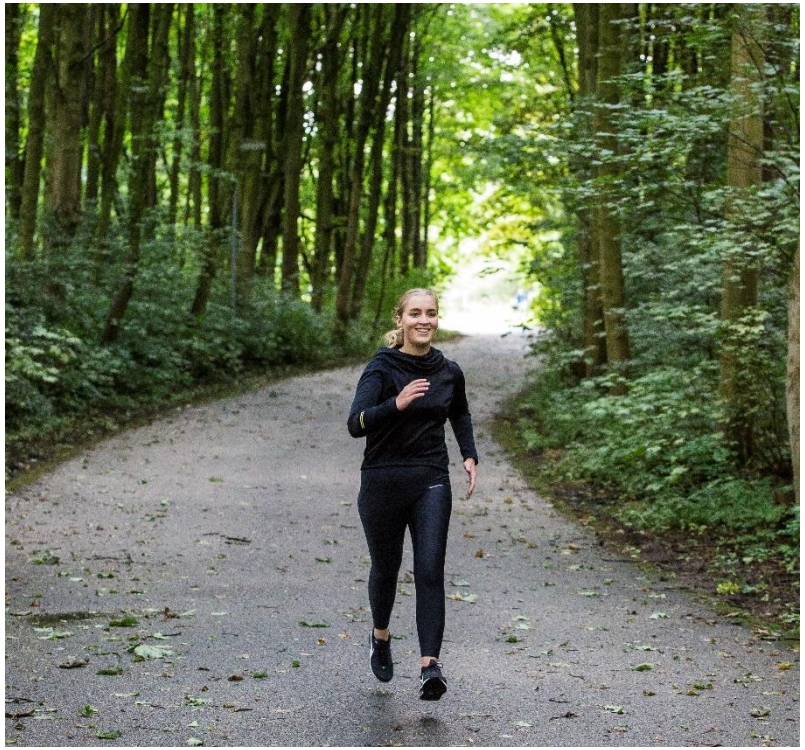
Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	887.868	166.544	-721.324
2. Beheer en onderhoud	9.209.189	4.825.305	-4.383.884
3. Veiligheid en toezicht	760.687	37.780	-722.907
4. Bestuur en ondersteuning	1.264.703	-	-1.264.703
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves	2.076	6.294.361	6.292.285
Totaal voor bestemming	**12.124.524**	**11.323.991**	**-800.533**
	Toevoeging	**Onttrekking**	**Saldo**
Ad 5. Mutaties reserves	1.225.223	2.025.756	800.533
Totaal na bestemming	**13.349.747**	**13.349.747**	-



Luchtfoto Spaarnwoude Heuvels

Verkorte balans

De balans per 31 december 2023 kan verkort als volgt worden weergegeven.
(bedragen x € 1.000)



Hardlopen in de Houtrak

ACTIVA	2023	2022	PASSIVA	2023	2022
Vaste activa			***Vaste financieringsmiddelen***		
Materiële vaste activa	2.162	2.065	Eigen vermogen	13.728	14.529
Financiële vaste activa	471	495	Voorzieningen	1.553	1.088
			Schulden op lange termijn	-	-
Subtotaal	**2.634**	**2.560**	***Subtotaal***	**15.281**	**15.617**
Vlottende activa			***Vlottende passiva***		
Vorderingen en overlopende activa	724	808	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.050	1.132
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	15.154	15.000	Overlopende passiva	2.227	1.641
Liquide middelen	46	22			
Subtotaal	**15.924**	**15.829**	***Subtotaal***	**3.277**	**2.772**
Totaal	**18.557**	**18.389**	**Totaal**	**18.557**	**18.389**

Geconsolideerd overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2023

	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarrekening 2022		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	887.868	166.544	-721.324	931.420	361.057	-570.363	1.134.884	559.458	-575.426
2. Beheer en onderhoud	9.209.189	4.825.305	-4.383.884	8.942.917	4.522.290	-4.420.627	7.899.608	4.209.612	-3.689.996
3. Veiligheid en toezicht	760.687	37.780	-722.907	736.636	-	-736.636	651.367	39.341	-612.026
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	247.586	-	-247.586	224.475	-	-224.475	229.312	-	-229.312
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.076	6.294.361	6.292.285	1.409	5.867.574	5.866.165	5.605	5.427.245	5.421.640
Overhead	1.017.117	-	-1.017.117	930.779	-	-930.779	881.782	-	-881.782
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**12.124.524**	**11.323.991**	**-800.533**	**11.767.636**	**10.750.921**	**-1.016.715**	**10.802.558**	**10.235.657**	**-566.901**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	610.368	210.675	399.693	13.000	2.015.162	-2.002.162	131.104	56.795	74.309
Bestemmingsreserves	614.855	1.815.080	-1.200.225	2.501.108	1.515.661	985.447	600.455	1.241.666	-641.210
Totaal mutaties reserves	**1.225.223**	**2.025.756**	**-800.533**	**2.514.108**	**3.530.823**	**-1.016.715**	**731.560**	**1.298.461**	**-566.901**
Gerealiseerd resultaat	**13.349.747**	**13.349.747**	**-**	**14.281.744**	**14.281.744**	**-**	**11.534.118**	**11.534.118**	**-**

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2023 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2023 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2023. Voor een vergelijking naast de begroting voor- en na wijziging 2023, zie het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2022 in de jaarrekening.

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Visie

Met het programma ontwikkeling en inrichting heeft het recreatieschap zich ingezet voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. In 2023 zijn er zichtbare resultaten geleverd door het programmateam in de planvoorbereidingsfase van het uitvoeringsprogramma. In 2023 gebeurde dat vooral door:

- Voorbereiding en realisatie ontwikkelingen nieuwe locaties/gebieden en het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park
- Advies en omgevingsmanagement op het gebied van natuur, landschap en RO
- Gedragscode ecologie en evenementen opstellen

Bij programma 1 Ontwikkeling en inrichting zijn de werkelijke baten en lasten lager dan begroot. Hieronder zijn een aantal projecten uitgelicht met de grootste afwijkingen. De projecten staan benoemd in de tabel ‘specificatie van de projecten per taakveld’.

Lagere lasten en lagere baten door de beëindiging van project de opstapper en de verkoop van de veerpont

Na jarenlange inzet is het project geconfronteerd met grote hindernissen en groeiende kosten. Daarom is besloten om het project te beëindigen. De onzekerheid of de pontverbinding op de nodige passanten kon rekenen en voldoende bemensing om het pontveer te laten varen, zorgde voor de doorslag. Het project was gesubsidieerd met gelden van de provincie en de gemeente Haarlem. De afwikkeling hiervan vindt plaats in 2024.

Lagere lasten in het dossier Erfpacht Tuinen van West

In samenwerking met de gemeente Amsterdam worden de laatste gebiedsdelen van de Tuinen van West in beheer bij recreatieschap Spaarnwoude gebracht. Dit project schuift door en wordt afgerond in 2024. Dit jaar is het beheerplan opgeleverd en de erfpachtakte ondertekend. Het passeren van de erfpachtakte bij de notaris gebeurd in 2024.

Lagere lasten voor het onderzoek klimaatverandering

De lagere lasten worden veroorzaakt doordat het onderzoek naar klimaatverandering volledig is gedekt uit subsidie voor de bossenstrategie (programma 2).

Hogere lasten door tussentijdse ophoging budget uitvoeringsprogramma

De afwijkingen worden bepaald door plussen en minnen. Een belangrijke afwijking is een tussentijds genomen besluit (2023ABSPW05) waarin is ingestemd met aanvullend budget voor project- en procesbegeleiding van het uitvoeringsprogramma. Dit was nodig, omdat het bestuur bij de begrotingswijziging had besloten alleen een basisbudget toe te kennen voor het eerste half jaar van 2023.

Lagere baten door investering voor vaste stroomvoorziening voor een duurzaam evenemententerrein op de Groene Weelde te Haarlemmermeer

Conform het bestuursbesluit 2019 10 SGP is de investering door het recreatieschap onttrokken aan de algemene reserve. Abusievelijk was hier in eerste instantie in de begrotingswijziging uitgegaan van 100% subsidie. Voor het volledige overzicht zie de verantwoording in bijlage 1.

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 2.1.1 Verkeer en vervoer

Het recreatieschap heeft gezorgd voor de realisatie van nieuwe wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. Vanuit de visie Spaarnwoude park wordt voorzien in een bijdrage voor een stevige recreatieve fietsverbinding van Amsterdam naar de kust. Dit is bij verschillende partijen onder de aandacht gebracht en heeft geleid tot een tweetal projecten: 1. Het vervangen en verbreden van de Liedebrug en 2. Een veilige aansluiting van Zijkanaal F en de Wethouder van Essenweg. Het bestuur heeft nog geen opdracht gegeven om deze projecten verder uit te werken tot een haalbare businesscase. Dit taakveld is binnen de begroting uitgevoerd.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Dit taakveld omvat de programmering in een uitvoeringsprogramma en de werving van ondernemers. Met Spaarnwoude Park wordt een bewuste stap gemaakt naar een gebalanceerde ontwikkeling van recreatie met natuur en landschap. Het uitvoeringsprogramma telt 14 projecten, waarbij wordt gewerkt aan planvoorbereiding en daar waar al eerder besloten aan planrealisatie. De kosten voor dit taakveld overschrijden de begroting, omdat het bestuur na vaststelling van de begroting heeft besloten aanvullend budget beschikbaar te stellen voor project- en procesbegeleiding van het uitvoeringsprogramma (bestuursbesluit 2023ABSPW05).

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat de fysieke locatieontwikkelingen, maar in 2023 heeft het recreatieschap geen ontwikkelingsprojecten die bij dit taakveld horen.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Door het ondernemersloket zijn de verzoeken van ondernemers behandeld en zo nodig verder begeleid. Hier is in 2023 een licht voordeel van lagere kosten door minder inzet RNH.

Taakveld 5.5.1 Cultuurhistorische monumenten

Dit taakveld omvat de herontwikkeling van forten en molens. Vanuit de provincie is een uitvoeringsprogramma opgesteld voor de bescherming en herstel van de liniedijken van de stelling van Amsterdam in de periode 2021 tot 2025. De kosten van dit project worden volledig gedekt door de provincie Noord-Holland. In 2023 zijn de plannen verder uitgewerkt.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit taakveld omvat gebiedsinrichtingsprojecten. In 2023 is een aantal projecten succesvol afgerond, zoals de E-bike route Oer-IJ en themaroute Romeinen. De realisatie van de e-bike route is tot stand gekomen met subsidies van de provincie Noord-Holland en bijdragen van de gemeente Haarlem en Haarlemmermeer. De Romeinse wandelroute is de eerste themaroute die is gerealiseerd in Spaarnwoude. Met cofinanciering van de gemeente Velsen heeft het recreatieschap, aanvullend op de audiotour uit 2022 de route toegevoegd aan het wandelnetwerk en routeborden, een doorkijkpaneel en opvallende aankleding op de route verzorgd. Met het gereed komen van de e-bike route en de themawandelroute Romeinen is een aspect uit de visie Spaarnwoude Park, *rijk aan natuur, buitenleven en verhalen uit het verleden,* ingekleurd. Zowel de lasten als de baten van dit taakveld zijn lager dan begroot.

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten	495.752	584.000	-88.248	819.567
Inzet RNH	392.116	347.420	44.696	315.317
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totale lasten	**887.868**	**931.420**	**-43.552**	**1.134.884**
Opbrengsten	-	-	-	-
Subsidies en projectbijdragen	166.544	361.057	-194.513	559.458
Totale baten	**166.544**	**361.057**	**-194.513**	**559.458**
Saldo	**-721.324**	**-570.363**	**-150.961**	**-575.426**

Lasten en baten per taakveld

	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Jaarrekening 2022	
Taakveld	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 Verkeer en vervoer	13.907	13.907	15.000	15.000	11.429	11.429
3.1 Economische ontwikkeling	416.332	14.103	295.620	-	337.227	58.287
3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	11.073	-	20.957	-	5.035	-
5.5.1 Cultureel erfgoed	69.773	-598	78.557	8.557	124.715	6.071
5.7.1 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	376.783	139.134	521.286	337.500	656.478	483.671
Totaal	**887.868**	**166.544**	**931.420**	**361.057**	**1.134.884**	**559.458**

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.1	De Groene F200	13.907	13.907	15.000	15.000	-1.093	-1.093
	Subtotaal taakveld 2.1.1						
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	7.764	-	11.595	-	-3.831	-
3.1	Hotel the Green (pr 2030)	18.890	-	10.000	-	8.890	-
3.1	Ontvangstgebied Haarlem Veerplas (pr 2022)	21.056	-	2.000	-	19.056	-
3.1	Toekomstperspec en realisatie NNN Dijkland (pr 2033)	43.342	14.103	52.000	-	-8.658	14.103
3.1	Ontvangstgebied Velsen Heuvels (pr 2024)	52.764	-	32.500	-	20.264	-
3.1	Ontvangstgebied Zorgvrij (pr 2042)	53.453	-	47.000	-	6.453	-
3.1	Lagedijk 5 Spaarndam LG (pr 2046)	38.785	-	26.000	-	12.785	-
3.1	Ontvangstgebied Houtrak (pr 2049)	-	-	-	-	-	-
3.1	Gebiedsconcept Borneohoeve (pr 2025)	50.838	-	25.000	-	25.838	-
3.1	Optimalisatie NNN (pr 2117)	35.309	-	30.000	-	5.309	-

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
3.1	Herontwikkeling Zandschuur (pr 2130)	9.858	-	9.525	-	333	-
3.1	Uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park (2037)	28.316	-	10.000	-	18.316	-
3.1	Pannenkoekenpaviljoen de Groene Weelde (2034)	55.957	-	40.000	-	15.957	-
	Subtotaal taakveld 3.1	**416.332**	**14.103**	**295.620**	**-**	**120.712**	**14.103**
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	-	-	-	-	-	-
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	11.073	-	20.957	-	-9.884	-
	Subtotaal taakveld 3.3	**11.073**	**-**	**20.957**	**-**	**-9.884**	**-**
5.5.1	Reguliere werkzaamheden cultureel erfgoed	-	-	-	-	-	-
5.5.1	Oriëntatie v. werving exploitant Fort benoorden (pr 1999)	62.603	-	60.000	-	2.603	-
	Herstel liniedijken (pr 2066)	4.777	-598	8.557	8.557	-3.780	-9.155
	Overdracht Noord-Akendam aan Haarlem (pr 2108)	2.393	-	10.000	-	-7.607	-
	Subtotaal taakveld 5.5.1	**69.773**	**-598**	**78.557**	**8.557**	**-8.784**	**-9.155**

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	8.936	-	19.786		-10.850	-
5.7.1	Verplaatsing pontveer De Opstapper (pr 1923)	15.646	15.646	73.000	73.000	-57.354	-57.354
5.7.1	Onderzoek klimaatverandering en ruimtelijke condities 2100	-	-	25.000	-	-25.000	-
5.7.1	Aanleg romeinenroute (SPW 2118)	29.182	7.500	24.500	7.500	4.682	-
5.7.1	Uitvoering Landschapsplan 380kV (pr 1794)	1.849	3.609	16.000	16.000	-14.151	-12.391
5.7.1	Erfpacht Tuinen van West (1934)	953	-	45.000	-	-44.047	-
5.7.1	Belangenbehartiging en realisatie Geboortebos ZWB (2087)	22.790	22.790	35.000	35.000	-12.210	-12.210
5.7.1	Begeleiden MTB-route Boseilanden& GW (2092)	81.036	-	77.000	-	4.036	-
5.7.1	Vaste stroomaansluiting Mysteryland (1985)	83.888	83.888	56.000	56.000	27.888	27.888
5.7.1	Landschapsplan 380kv Haarlemmermeer (1807)	132.502	5.700	150.000	150.000	-17.498	-144.300
	Subtotaal taakveld 5.7.1	**376.783**	**139.134**	**521.286**	**337.500**	**-144.503**	**-198.366**
	Totaal	**887.868**	**166.544**	**931.420**	**361.057**	**-43.552**	**-194.513**

Programma 2. Beheer en onderhoud

Visie

Met het programma beheer en onderhoud heeft het recreatieschap zich ingezet voor de instandhouding van recreatie en natuur. In 2023 ging het vooral om:

- Instandhouding van recreatiegebieden volgens de CROW beeldkwaliteit B
- verhoging biodiversiteit en duurzaamheid door fasering beheer, zonering en opbouw beplantingen en overgangen beheerdoeltypen
- Waar mogelijk inhuur van werknemers vanuit sociale werkvoorziening
- Advies vanuit de beheerpraktijk op projecten en processen uit het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park 2020 – 2025
- Duurzame programmering van evenementen afgestemd op de MRA-evenementenstrategie, stimuleren duurzaamheidsverbeteringen en bewaken van landschap- en natuurwaarden
- Jaarlijks actualiseren van beheerplan en bijbehorende meerjarenbegroting
- Groot onderhoud en vervangingsinvesteringen (GO/V): voor de vele projecten wordt doorverwezen naar bijlage B. De bijbehorende overzichtskaarten zijn bijgevoegd in bijlage C.

Zie voor nadere informatie ook de paragraaf kapitaalgoederen↗.

Samen met onze participanten werken wij aan het versterken van de natuur en de biodiversiteit in Spaarnwoude. Afgelopen jaar is gewerkt aan een ecologisch beheerplan voor de instandhouding van de soortenrijkdom en het vergroten van de biodiversiteit. De visie waar het bestuur enkel mee heeft ingestemd als richtinggevend kader schetst randvoorwaarden en doelen voor het beheergebied van het recreatieschap.

Door samenwerking met sociale ondernemingen draagt het recreatieschap bij aan duurzame inzetbaarheid van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Deze mensen met een SW-indicatie of een re-integratietraject werden ingezet via IJmond werkt en Paswerk. Naast een bijdrage aan een inclusieve samenleving levert deze keuze nog een voordeel op: de beeldkwaliteit die afgeleverd wordt door de SW-bedrijven is hoger dan de vastgestelde beeldkwaliteit (B-kwaliteit). Het personeel kent geen ‘half’ werk, schoon is schoon en dat betekent dat het zwerfvuil zorgvuldig wordt opgeruimd.

Het saldo van baten en lasten is € 36.743 lager ten opzichte van de begroting. Deze financiële afwijking wordt verklaard door:

Lagere lasten nieuwe evenementenafrit A22

Dit project heeft vertraging opgelopen door aanvullende eisen aan vergunningverlening. De werkzaamheden schuiven door naar 2024.

Hogere baten uit evenementen

Er waren hogere opbrengsten uit de evenementen: Awakening en Veerplas festival (SPW), Mysteryland en Mudmasters (SGP) en uit parkeergelden Mysteryland (SMG). Het recreatieschap ontvangt opbrengsten uit een vaste vergoeding of middels een variabele vergoeding (bijv. kaartenverkoop). Dit is afhankelijk van contractafspraken.

Hogere lasten door stormschade

De zomerstorm Polly heeft medio juli 2023 veel schade veroorzaakt. Vele wegen, paden en watergangen waren versperd door omgevallen bomen. De opruimwerkzaamheden en het reparatiewerk hebben € 354.000,- aan extra kosten opgeleverd.



Afbeelding stormschade Poly

Hogere baten van het verplaatsen van de vissteiger bij Zijkanaal C

Rijkswaterstaat heeft gevraagd om de vissteiger bij Zijkanaal C 60 meter te verplaatsen. Vanwege de bouw van een nieuwe zeesluis in IJmuiden is ervoor gekozen om een gevestigde roeivereniging te verplaatsen naar de locatie van de vissteiger. Rijkswaterstaat heeft de gemaakte kosten volledig voor haar rekening genomen.

Zie onderstaande specificatie van de taakvelden. De projecten staan benoemd in de tabel ‘specificatie van de projecten per taakveld’ en bijlagen B en C.

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat het onderhouden van wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. Dit jaar is de parkeerplaats bij boerderij Zorgvrij opgeknapt. Het bestuur heeft in 2021 budget vrijgemaakt om de buitenruimte bij boerderij Zorgvrij in de loop van vijf jaren op te knappen. Dit gebied is één van de te ontwikkelen ontvangstgebieden vanuit de visie Spaarnwoude Park. In totaal zijn de lasten voor dit taakveld lager dan begroot en zijn de baten juist hoger, dankzij een provinciale subsidie voor de botenhelling.

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Het team vastgoed geeft jaarlijks invulling aan een drietal kerntaken om de gebiedsexploitatie van Spaarnwoude blijvend te optimaliseren:

1. Commercieel contractbeheer: accountmanagement, contractherziening- en verlenging, controle op de naleving van contracten, verjaringszaken en oneigenlijk gebruik;
2. Administratief contractbeheer: uitvoering van datamutaties in het digitaal archief, GeoVisia en de afhandeling van notariële, Kadastrale en onroerendezaakbelasting afhandeling.
3. Het leveren van vastgoed advies aan het gebiedsteam en projectleiding over grondexploitaties en uitgiften conform het vastgestelde vastgoedbeleid en relevante wet- en regelgeving;

Taakveld 3.4 Economische promotie

Dit taakveld omvat gebiedspromotie en marketing en het vergroten van de herkenbaarheid en zichtbaarheid van het recreatiegebied. De lasten overschrijden de begroting in beperkte mate.

Taakveld 5.3 Cultuur presentatie en productie

Dit taakveld betreft het faciliteren en begeleiden van evenementen. In 2023 een totaal van 10 evenementen. De kosten zijn lager en de opbrengsten uit evenementen zijn hoger dan geraamd.

Taakveld 5.5.2 Cultuurhistorische monumenten

Het recreatieschap heeft Rijks-, provinciale en gemeentelijke monumenten onder haar beheer, zoals forten van de stelling van Amsterdam, molen (de Veer) en boerderijen. Ten opzichte van de begroting zijn de lasten hoger en de baten lager, maar de afwijkingen hebben een beperkte omvang.

Nationaal monument MH17
Eind 2016 is het Nationaal Monument MH17, ter nagedachtenis van de slachtoffers van de vliegtuigramp, gerealiseerd in Park Vijfhuizen. Het beheer wordt uitgevoerd door het recreatieschap en vrijwilligers van de stichting Vrienden van het Nationaal Monument MH17. Het beheer wordt bekostigd uit de bestemmingsreserve SMG beheer Monument MH17, welke bestaat uit ontvangen gelden van derden en een dotatie van het recreatieschap (SMG). De reserves worden aangevuld door middel van rentebaten. Jaarlijks wordt aan de bestemmingsreserve beheer nationaal monument MH17 SMG een bedrag onttrokken ter dekking van de exploitatielasten voor het beheer van het monument. In de eerste jaren van het beheer was er veel schade door een defect in het bewateringssysteem. Het recreatieschap heeft diverse maatregelen genomen. Over 2023 kwam € 64.377 ten laste van de bestemmingsreserve MH17. Totaal was € 52.736 begroot. De hogere lasten hebben betrekking op herstelwerkzaamheden na storm (rechtzetten bomen), herstellen van bloementaluds (verwijderen van riet en boomstruiken en opnieuw inzaaien), aanleggen van stroom voor de vrijwilligers en betonreparaties aan het podium. Doordat de kosten jaarlijks hoger uitvallen is in overleg met de vrijwilligers besloten om het onafhankelijke adviesbureau Cyber in te schakelen om de kosten van de gewenste kwaliteit in beeld te brengen.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Het recreatieschap onderhoudt het openbaar groen (gras, beplanting, water, stranden, speeltoestellen, evenemententerreinen, routes, etc.). Jaarlijks wordt een planning gemaakt van jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervangingen. De zomerstorm Poly heeft grote schade aangericht, wat veel extra tijd en geld kostte, zoals in de najaarsnotitie al is aangegeven.

Baten en lasten

*) GO betreft groot onderhoud en kleine vervangingen waarvan de kosten minder dan € 100.000 bedragen.

	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten DO	3.190.612	2.912.298	278.314	2.710.759
Overige bedrijfskosten	1.507.881	1.439.530	68.351	990.994
Inzet RNH	2.515.768	2.617.871	-102.103	2.143.335
GO*	1.423.681	1.984.178	-560.497	1.826.549
Kapitaallasten	106.842	116.718	-9.876	107.462
Subtotaal lasten	**8.744.784**	**9.070.595**	**-325.811**	**7.779.099**
Dotatie voorziening GO*	1.856.500	1.856.500	-	1.947.058
Onttrekking voorziening GO*	-1.392.095	-1.984.178	592.083	-1.826.549
Saldo mutaties voorziening GO	464.405	-127.678	592.083	120.509
Totale lasten	**9.209.189**	**8.942.917**	**266.272**	**7.899.608**
Opbrengsten	4.397.850	4.211.092	186.758	3.929.675
Projectsubsidies	427.456	311.198	116.258	279.938
Totale baten	**4.825.305**	**4.522.290**	**303.015**	**4.209.612**
Saldo	**-4.383.884**	**-4.420.627**	**36.743**	**-3.689.996**

Baten en lasten per taakveld

	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Jaarrekening 2022	
Taakveld	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 Verkeer en vervoer	1.774.001	124.429	1.813.506	78.236	1.828.685	78.232
3.2.2 Fysieke bedrijfs-infrastructuur	843.289	2.577.794	912.846	2.545.795	586.431	2.540.376
3.4 Economische promotie	243.850	-	234.630	-	239.505	-
5.3 Cultuur presentatie en productie	221.715	1.438.096	307.441	1.219.500	184.497	1.190.971
5.5.2 Cultureel erfgoed	36.331	16.879	30.806	21.091	87.100	71.104
5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	6.090.004	668.107	5.643.688	657.668	4.973.391	328.929
Totaal	**9.209.189**	**4.825.305**	**8.942.917**	**4.522.290**	**7.899.608**	**4.209.612**

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	363.497	92.843	434.546	78.236	-71.049	14.607
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	1.308.900	-	1.308.900	-	-	-
2.1.2	GO/V	934.837	-	1.211.950	-	-277.113	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-903.251	-	-1.211.950	-	308.699	-
2.1.2	Kapitaallasten	70.018	-	70.060	-	-42	-
2.1.2	Subsidie botenhelling	-	31.586	-	-	-	31.586
	Subtotaal taakveld 2.1.2	**1.774.001**	**124.429**	**1.813.506**	**78.236**	**-39.505**	**46.193**
3.2.2	Reguliere werkzaamh. beheer fysieke bedrijfsinfrastr.	458.830	2.547.419	510.846	2.545.795	-52.016	1.624
3.2.2	Extra capaciteit vastgoed t.b.v. inkomsten SPW (pr 2089)	174.459	-	192.000	-	-17.541	-
3.2.2	Schikking en verhogen budget Watergeus	210.000	-	210.000	-	-	-
3.2.2	Grondruil Zwaanshoek	-	5.500	-	-	-	5.500
3.2.2	Bijdrage gebiedsfonds SPW/SBB pannenkoeken paviljoen GR. Weelde	-	24.875	-	-	-	24.875

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
3.2.2	**Subtotaal taakveld 3.2.2**	**843.289**	**2.577.794**	**912.846**	**2.545.795**	**-69.557**	**31.999**
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	243.850	-	234.630	-	9.220	-
	Subtotaal taakveld 3.4	**243.850**	**-**	**234.630**	**-**	**9.220**	**-**
5.3	Reguliere werkzaamheden cultuurpresentatie en productie	221.715	-	307.441	-	-85.726	-
5.3	Evenementen	-	1.438.096		1.219.500	-	218.596
	Subtotaal taakveld 5.3	**221.715**	**1.438.096**	**307.441**	**1.219.500**	**-85.726**	**218.596**
5.5.2	Reguliere werkzaamheden cultureel erfgoed	30.833	14.751	26.306	16.591	4.527	-1.840
5.5.2	Molen de Veer	5.497	2.128	4.500	4.500	997	-2.372
	Subtotaal taakveld 5.5.2	**36.331**	**16.879**	**30.806**	**21.091**	**5.525**	**-4.212**
5.7.2	Reguliere werkzaamheden beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	5.056.506	304.741	4.570.227	350.970	486.279	-46.229
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	547.600	-	547.600	-	-	-
5.7.2	GO/V	488.844	-	1.453.466	-	-964.622	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-488.844	-	-1.453.466	-	964.622	-
5.7.2	Kapitaallasten	36.824	-	46.658	-	-9.834	-

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
5.7.2	Verplaatsen vissteiger Zijkanaal C (pr 1990)	188.429	190.769	118.000	118.000	70.429	72.769
5.7.2	Natuurontwikkeling en watercompensatie Veerplas (2105)	3.264	-	10.000	10.000	-6.736	-10.000
5.7.2	Natuurinclusieve bossenrevitalisatie	96.164	96.164	137.698	137.698	-41.534	-41.534
5.7.2	Terreinverbetering Oosterbroek	58.213	-	147.505	-	-89.292	-
5.7.2	Realisatie terreinverbetering Houtrak (pr 1805)	76.040	76.040	41.000	41.000	35.040	35.040
5.7.2	Financiering beheergebieden SBB (pr 2115)	435	-	25.000		-24.565	-
5.7.2	Realisatie Terreinverbetering Mysteryland	26.528	-	-	-	26.528	-
5.72	Vergoeding Gasunie	-	393	-	-	-	393
	Subtotaal taakveld 5.7.2	**6.090.004**	**668.107**	**5.643.688**	**657.668**	**446.316**	**10.439**
	Totaal	**9.209.189**	**4.825.305**	**8.942.917**	**4.522.290**	**266.272**	**303.015**

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Visie

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

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

- Vervullen van de rol van gastheer in de gebieden en verbeteren van de zichtbaarheid.
- Corrigeren van ongewenst gebruik van de recreatiegebieden.
- Onderhouden en beheren van het recreatiegebied
- Bevorderen van de samenwerking met partners (o.a. politie, gemeentelijke handhaving)

Het saldo van baten en lasten is € 13.729 hoger ten opzichte van de begroting. Deze financiële afwijking wordt verklaard door:

Hogere lasten reguliere inzet
De bedrijfskosten zijn hoger dan begroot door een toename van de afschrijvingskosten van toezichtauto's en het uitvoeren van een WPG-audit (wet politiegegevens).

Hogere baten vanuit Rijkssubsidie
De afwijking van de baten ten opzichte van de begroting liggen in de ontvangst van een Rijkssubsidie ten behoeve van groene boa's. Het is een tegemoetkoming in de kosten voor eventuele uitbreiding van het boa bestand, opleiding en aanschaf van uitrusting.

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten	62.408	43.000	19.408	42.586
Inzet RNH	698.279	693.636	4.643	608.781
Totale lasten	**760.687**	**736.636**	**24.051**	**651.367**
Opbrengsten	37.780	-	37.780	39.341
Totale baten	**37.780**	**-**	**37.780**	**39.341**
Saldo	**-722.907**	**-736.636**	**13.729**	**-612.026**

Baten en lasten per taakveld

	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Jaarrekening 2022	
Taakveld	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	760.687	37.780	736.636	-	651.367	39.341
Totaal	**760.687**	**37.780**	**736.636**	**-**	**651.367**	**39.341**

Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Speerpunten

- Aansturen van uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park 2040.
- Goede bestuursadvisering, programmasturing en omgevingsmanagement.
- Aanscherpen planning & controlcyclus.
- Vernieuwen risicoanalyse.
- Voorbereiden en uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole.

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 0.1 Bestuur

- Interim controle en accountantscontrole over jaarrekening.
- Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening.
- Kosten voor het bestuursbureau.

Taakveld 0.4 Overhead

- Implementatie van de financiële transitie;
- Verbeterde bestuurlijke besluitvorming;
- Verbeterde planning & control;
- Verbeterd omgevingsmanagement.

Het saldo van baten en lasten is € 109.449 hoger ten opzichte van de begroting, zoals al in de najaarsnotitie als prognose is aangegeven. Deze financiële afwijking wordt verklaard door:

Hogere lasten door afhandeling WOO/AVG en wijziging GR

De hoge advieskosten hebben betrekking op de inhuurkosten voor de afhandeling van WOB/WOO verzoeken en als gevolg van een wijziging van de wet gemeenschappelijke regelingen wordt ingezet gepleegd om de tekst van de gemeenschappelijke regeling (GR) van recreatieschap Spaarnwoude aan te passen. Met het oog op flexibiliteit en toekomstig gewenste wijzigingen van financiële afspraken, zijn vrijwel alle financiële bepalingen vanuit de GR regeling overgeheveld naar de Verordening financieel beheer. Beide documenten zijn gecombineerd in procedure gebracht. Deze werkzaamheden vallen onder dit programma en zijn extra ten opzichte van de begroting.

Hogere lasten door extra reguliere inzet financiën en programmasturing

Vanwege de toename van het aantal projecten (uitvoeringsprogramma) en de hiermee gepaard gaande extra inzet zijn de lasten hoger dan begroot. Vanwege de aankomende pensionering van de huidige controller is extra capaciteit nodig gebleken voor de overdracht. Daarnaast is er structurele onderbezetting vanwege extra eisen aan de verslaglegging en het zelfstandig beoordelen van de rechtmatigheid per 1 januari 2023.

Baten en lasten

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten	295.970	288.712	7.258	253.076
Inzet RNH	968.733	866.542	102.191	858.017
Totale lasten	**1.264.703**	**1.155.254**	**109.449**	**1.111.094**
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-
Saldo	**-1.264.703**	**-1.155.254**	**-109.449**	**-1.111.094**

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2023 Lasten	Jaarrekening 2023 Baten	Begroting na wijziging 2023 Lasten	Begroting na wijziging 2023 Baten	Jaarrekening 2022 Lasten	Jaarrekening 2022 Baten
0.1 bestuur	247.586	-	224.475	-	229.312	-
0.4 overhead	1.017.117	-	930.779	-	881.782	-
Totaal	**1.264.703**	**-**	**1.155.254**	**-**	**1.111.094**	**-**

Specificatie taakveld 0.4 overhead

Specificatie taakveld 0.4 overhead	Jaarrekening 2023 Lasten	Jaarrekening 2023 Baten	Begroting na wijziging 2023 Lasten	Begroting na wijziging 2023 Baten	Verschil (realisatie minus begroting) Lasten	Verschil (realisatie minus begroting) Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	435.023	-	386.635	-	48.388	-
Secretariaat	64.573	-	63.599	-	974	-
Financiële controle en administratie	372.456	-	316.627	-	55.829	-
Aansturing beheerteam en toezichthouders	116.339	-	129.681	-	-13.342	-
Kantoor- en bedrijfskosten	28.725	-	34.237	-	-5.512	-
Totaal	**1.017.117**	**-**	**930.779**	**-**	**86.338**	**-**

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Gebeurtenissen per taakveld in 2023

Taakveld 0.5 Treasury

De uitvoeringsorganisatie streeft naar de volgende financiële doelstellingen:

- De financiering van het vastgestelde beleid
- Het minimaliseren van de financieringskosten
- Het beperken van de (financiële) risico's

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

Een groot deel van de kosten worden gedekt door de jaarlijkse financiële bijdrage van de participanten (43%); de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap kunnen als volgt worden omschreven: beleidsbepaling, beheer en onderhoud van recreatieterreinen, genereren van publiciteit en ter beschikking stellen van recreatieterreinen voor openluchtrecreatie en evenementen. Spaarnwoude neemt het standpunt in dat haar activiteiten geen belaste ondernemingsactiviteiten vormen voor de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt jaarlijks beoordeeld. Op grond daarvan is de conclusie dat het recreatieschap ook in 2023 niet Vpb-plichtig is en dus vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

Het recreatieschap heeft verschillende reserves, die elk voor hun eigen doelen worden ingezet. Het doel van elke reserve is nader toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen.

Het uitvoeren van de beleidsbepalingen conform de Nota reserves en voorzieningen.

In onderstaande tabellen zijn de mutaties en de ontwikkeling van de verschillende reserves weergegeven.

Baten en lasten

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Afwijking 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten	2.076	1.409	667	5.605
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	**2.076**	**1.409**	**667**	**5.605**
Participantenbijdragen	5.797.574	5.797.574	-	5.358.202
Opbrengsten	496.787	70.000	426.787	69.043
Totale baten	**6.294.361**	**5.867.574**	**426.787**	**5.427.245**
Saldo voor bestemming	**6.292.285**	**5.866.165**	**426.120**	**5.421.640**
Mutaties reserves	-800.533	-1.016.715	216.182	-566.901
Saldo na bestemming	**7.092.818**	**6.882.880**	**209.938**	**5.988.541**

Dit programma heeft per saldo een voordeel van € 426.120 door rente inkomsten op de schatkistrekening dankzij de toegenomen marktrente.

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves

Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarrekening 2022		
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve SPW	3.280	-	3.280	1.000	-	1.000	930	-	930
Bestemmingreserve beheer SPW	23.560	638.311	-614.751	13.700	286.323	-272.623	27.334	356.651	-329.317
Bestemmingsreserve investeringen SPW	36.345	432.705	-396.359	15.300	460.672	-445.372	78.423	276.716	-198.293
Best.reserve beheer CRM tunnel SPW	-	-	-	-	-	-	-	9.905	-9.905
Bestemmingsreserve egalisatie SPW	108.038	76.926	31.112	175.500	76.926	98.574	-	83.834	-83.834
Algemene reserve SGP	607.088	210.675	396.413	12.000	2.015.162	-2.003.162	130.174	56.795	73.379
Best.reserve verv.investeringen SGP	163.626	119.127	44.500	321.558	98.667	222.891	394.586	164.470	230.116
Best. Reserve egalisatie SGP	-	-	-	1.905.050	-	1.905.050	-	-	-
Bestemmingsreserve SMG	188.360	406.683	-218.323	16.200	478.670	-462.470	100.113	291.432	-191.319
Best. reserve SMG beh. monument MH17	17.176	81.554	-64.378	2.400	52.736	-50.336	-	58.658	-58.658
Bestemmingsreserve SMG investering	27.750	59.775	-32.026	1.400	61.667	-60.267	-	-	-
Best. Reserve egalisatie SMG	50.000	-	50.000	50.000	-	50.000	-	-	-
Totaal mutaties reserves	**1.225.223**	**2.025.756**	**-800.533**	**2.514.108**	**3.530.823**	**-1.016.715**	**731.560**	**1.298.461**	**-566.901**

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Verschil
Algemene reserve SPW	59.064	55.784	3.280
Bestemmingsreserves SPW	2.024.476	3.004.475	-979.999
Algemene reserve SGP	3.779.964	3.383.550	396.413
Bestemmingsreserve SGP	2.473.099	2.428.599	44.500
Bestemmingsreserve SMG	5.391.435	5.656.162	-264.727
Totaal reserves	**13.728.038**	**14.528.570**	**-800.533**

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2023 Lasten	Baten	Begroting na wijziging 2023 Lasten	baten	Jaarrekening 2022 Lasten	Baten
0.5 treasury	2.076	536.190	1.409	70.000	5.605	78.472
0.8 overige baten en lasten	-	5.758.172	-	5.797.574	-	5.348.773
0.9 vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
0.10 mutaties reserves	1.225.223	2.025.756	2.514.108	3.530.823	731.560	1.298.461
0.11 resultaat rekening baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Totaal reserves	**1.227.299**	**8.320.117**	**2.515.517**	**9.398.397**	**737.165**	**6.725.706**

Paragrafen



A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre Recreatieschap Spaarnwoude in staat is om middelen vrij te maken en daarmee substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid veranderd moet worden. Het weerstandsvermogen wordt vergeleken met de weerstandscapaciteit: de mogelijk in te zetten middelen om de risico's te dragen. De weerstandscapaciteit moet groter zijn dan het berekende weerstandsvermogen.

Weerstandsvermogen

Om het weerstandsvermogen te berekenen zijn alle risico's, waarvoor geen maatregelen getroffen zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, geïnventariseerd.

Belangrijke risico's voor Spaarnwoude zijn:

- Verminderde inkomsten/ Geen doorgang evenement door bv. faillissement organisator of een niet- verleende evenementenvergunning
- Beperkingen ontwikkelingen in landelijk gebied (beschermingsregimes NNN, Natura 2000, PBL en UNESCO)
- Klimaatverandering (langdurige droogte, piekbuien, hogere temperaturen en verzilting)
- Vervuilde grond/ bodemsanering

Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's.
Het berekende weerstandsvermogen bedraagt op 31-12-2023 € 1.050.000.
De onderbouwing hiervan is als bijlage IV opgenomen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de vrij beschikbare middelen in de reserves en voorzieningen. Omdat bestemmingsreserves en voorzieningen al voor specifieke doelen zijn bestemd, is in de praktijk alleen de algemene reserve vrij beschikbaar als weerstandscapaciteit. Bestemmingsreserves en voorzieningen kunnen echter wel worden ingezet middels een bestuursbesluit.

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

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

Op 1 januari 2004 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. Het BBV verplicht Recreatieschap Spaarnwoude aandacht te besteden aan de risico's. Met de voorliggende 'Nota weerstandsvermogen' wordt het noodzakelijke inzicht in zowel het weerstandsvermogen als de weerstandscapaciteit van Recreatieschap Spaarnwoude gegeven.

Deze nota is in vier fasen tot stand gekomen.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's
2. Bepalen minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen
3. Berekenen aanwezige weerstandscapaciteit
4. Matchen benodigd weerstandsvermogen en aanwezige weerstandscapaciteit

In deze paragraaf worden de uitkomsten van deze fasen beschreven.

1. Inventariseren en kwantificeren risico's

In de eerste fase zijn de risico's van Recreatieschap Spaarnwoude geïnventariseerd. Met de programmamanagers en budgethouders zijn deze risico's in beeld gebracht. De geïnventariseerde risico's zijn beschreven en onderverdeeld naar:

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

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

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

Op basis van de risico-inventarisatie zijn de volgende risico's onderkend. De geïnventariseerde risico's zijn gekwantificeerd voor een bedrag van in totaal € 946.000, -. Een nadere specificatie van dit bedrag is opgenomen in de tabel.

Risico	kans	Incidenteel / structureel	Financiële impact	Uitgaande van twee jaar
1. Subsidies (risico terugbetalen)	Laag risico	Incidenteel	€ 75.000	€ 15.000
2. Inkoop en aanbestedingsrisico	Midden risico	Structureel	€ 150.000	€ 150.000
3. Vervuilde grond/ bodemsanering	Midden risico	Incidenteel	€ 500.000	€ 250.000
4. Verandering regelgeving (bijv. wijziging zwemwater kwaliteit)	Midden risico	Structureel	€ 25.000	€ 20.000
5. Calamiteiten zwemwater	Laag risico	Structureel	€ 15.000	€ 6.000
6. Verminderde inkomsten (faillissement ondernemers, tegenvallend bezoek evenementen, geen	Hoog risico	Incidenteel	€ 600.000	€ 480.000

evenementen zoals coronacrisis)				
7. Opruimen dumping drugs afval	Midden risico	Incidenteel	€ 50.000	€ 25.000
8. Eindwaarde vergoeding opstallen	Laag risico	Incidenteel	€ 200.000	0
9. Beperkingen ontwikkelingen in landelijk gebied (beschermingsregimes NNN, BPL, UNESCO, Natura 2000	Hoog risico	Structureel	€ 300.000	PM
10. Klimaatverandering (langdurige droogte, piekbuien, hogere temperaturen, verzilting)	Midden risico	Structureel	PM	PM
11. Continuïteit dienstverlening	Hoog risico	Structureel	PM	PM
12. Kosten afhandeling WOO-verzoeken	Midden risico	Structureel	PM	PM
13. Verwachtte bezuinigingen gemeentelijk en provinciaal budget in het ravijnjaar (2026) waarbij er een herziening van het provincie- en gemeentefonds wordt ingezet (totale korting 3 miljard) daarnaast onzekere toekomst door een nieuw kabinet i.r.t. de aandacht voor natuur en recreatie	Hoog risico	Structureel	PM	PM
Totaal			**€ 1.915.000**	**€ 946.000**

Bij de bepaling van de totale financiële impact voor alle risico's worden de incidentele risico's eenmalig meegenomen. Bij structurele risico's wordt de verwachte financiële impact per jaar met 2 vermenigvuldigd.

2. De gewenste / benodigde omvang van het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is in artikel 11 van het BBV gedefinieerd als “De relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (of de gemeenschappelijke regeling) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken, en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie”.
Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin het recreatieschap in staat is middelen vrij te maken om de risico's, die zich in de praktijk voordoen, op te vangen zonder dat dit betekent dat het beleid verandert dan wel ingekrompen moet worden. Het vermogen om het beleid door te zetten, is afhankelijk van de omvang van de weerstandscapaciteit.

Er zijn (nog) geen wetenschappelijke of algemeen geldende normen voor de gewenste omvang van een weerstandsvermogen. Iedere gemeente en gemeenschappelijke regeling moet zelf invulling geven aan de gewenste omvang, gelet op haar eigen situatie en context. De omvang van het weerstandsvermogen moet in verhouding

staan tot de risico's die de organisatie loopt. De risico's moeten niet kunnen worden opgevangen door stuur- en beheersmaatregelen en / of financieel kunnen worden afgedekt door voorzieningen.

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

1. Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 946.000.

2. Voor de niet-gekwantificeerde risico's wordt uitgegaan van 2% van de structurele inkomsten. Het rijk stelt voor de gemeenten die vallen onder het artikel 12-regime, de minimale buffer van de algemene reserve ook op 2% van de som van de structurele inkomsten te stellen. Voor Recreatieschap Spaarnwoude komt 2% van de structurele inkomsten overeen met een bedrag van € 100.000. Dit bedrag is daarmee het minimaal gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor niet gekwantificeerde risico's.

Het totale benodigde weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 1.046.000. In het volgende hoofdstuk wordt de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

3. Berekende weerstandscapaciteit per begin 2023

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan: het geheel aan beschikbare en vrij aanwendbare financiële middelen om mogelijke “resterende” risico's met financieel gevolg op te kunnen vangen. Met “resterende” risico's worden bedoeld: de risico's die onvoldoende “in control” zijn of kunnen worden gehouden door stuur- en beheersmaatregelen en/of waarvoor (nog) geen specifieke voorzieningen zijn of kunnen worden getroffen.
De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 1 januari 2024. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het “vrije deel” in reserves en voorzieningen.

De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve	Stand per 31-12-2023	Stand per 01-01-2024	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Algemene reserve SPW	59.064	-	-
Bestemmingsreserve beheer SPW	-	-	-
Bestemmingsreserve investeringen SPW	7.861	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie SPW	2.016.615	-	-
Algemene reserve SGP	3.779.964	-	-
Bestemmingsreserve SGP verv investeringen	2.473.099	-	-
Bestemmingsreserve SGP Egalisatie	-	-	-
Algemene reserve SPW/SGP	-	3.839.028	950.000
Bestemmingreserve UP SPW park	-	1.817.960	-
Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	-	2.016.615	-
Bestemmingsreserve verv.investeringen SGP (fietsbrug Zwanenburg)		663.000	-
Bestemmingsreserve SMG	4.348.586	4.348.586	100.000
Bestemmingsreserve SMG monument MH17	608.429	608.429	-
Bestemmingsreserve SMG Investeringen	384.420	384.420	-
Bestemmingsreserve SMG Egalisatie	50.000	50.000	-
Totaal	**13.728.038**	**13.728.038**	**1.050.000**

* In de begrotingswijziging 2024 € 1.905.050 conform bestuursbesluit Groene Weelde overhevelen naar bestemmingsreserve egalisatie SGP

Van de reserves (het eigen vermogen) is € 1.050.000 aangemerkt als direct beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Het vrije deel uit de overige reserves is niet direct beschikbaar. Het Algemeen Bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

In de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting wordt elk jaar de (specificatie van de) weerstandscapaciteit vermeld, in overeenstemming met artikel 11, lid 2a van het BBV. In het jaarverslag wordt op grond van artikel 26 BBV verantwoording afgelegd over de ontwikkelingen in de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit wordt elk jaar berekend bij de jaarrekening met als peildatum de balansdatum. De berekeningswijze en de uitgangspunten blijven hierbij ongewijzigd, tenzij het Algemeen Bestuur anders besluit.

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

4. Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit

De conclusie in deze nota is dat Recreatieschap Spaarnwoude over een weerstandscapaciteit beschikt van € 1.050.000, - om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 1.046.000, - .

Voorgesteld wordt de minimale omvang van de reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 1.046.000.

Het gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor de geïdentificeerde en de gekwantificeerde risico's worden jaarlijks herzien. Risico's en de omvang van de risico's kunnen derhalve jaarlijks wijzigen.
Natuurlijk blijft het signaleren en het beheersen van de risico's een continue proces. Gedurende het jaar wordt het Bestuur geïnformeerd over belangrijke nieuwe risico's gedurende het jaar. De risico's met een hoge kans van voordoen worden als vast onderdeel in de planning & control instrumenten (begroting, bestuursrapportages, jaarrekening) behandeld. En de ontwikkeling van de weerstandscapaciteit.

	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Verschil
Algemene reserve SPW	59.064	55.784	3.280
Bestemmingreserve beheer SPW	-	400.745	-400.745
Bestemmingsreserve investeringen SPW	7.861	618.226	-610.365
Bestemmingsreserve egalisatie SPW	2.016.615	1.985.504	31.112
Algemene reserve SGP	3.779.964	3.383.550	396.413
Bestemmingsreserve verv.investeringen SGP	2.473.099	2.428.599	44.500
Bestemmingsreserve egalisatie SGP	-	-	-
Bestemmingsreserve SMG	4.348.586	4.566.910	-218.323
Bestemmingsreserve SMG beheer monument MH17	608.429	672.807	-64.378
Bestemmingsreserve SMG investering	384.420	416.445	-32.026
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	50.000	-	50.000
Totaal	**13.728.038**	**14.528.570**	**-800.533**

Algemene reserve

De algemene reserve dient als weerstandscapaciteit voor de financiële risico's die het recreatieschap loopt. Ook worden soms uit de algemene reserve extra incidentele inspanningen gefinancierd omdat de reserve investeringen beperkt is. De aanvullende, incidentele, opdrachten zijn 'extra' en afhankelijk van de mogelijkheden om ze te financieren. Er kunnen verschillende soorten incidentele projecten worden uitgevoerd, zoals op het gebied van groot onderhoud, gebiedsontwikkeling, inkomstenwerving of omvormingen. Voor deze projecten wordt dan een aanvullend budget uit de algemene reserve beschikbaar gesteld door het bestuur. Middelen uit de algemene reserve kunnen dus door het bestuur worden ingezet voor allerlei taken van het recreatieschap.

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen

De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen wordt ingezet voor het investeren in groot onderhoud en vervanging van voorzieningen in het recreatiegebied. Beheer van het gebied vereist een duurzame basis in de begroting, waarbij groot onderhoud en vervangingen van bijvoorbeeld paden en bruggen structureel wordt gedekt. Vanaf 2019 is besloten om de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen op te heffen en het bedrag uit de bestemmingreserve vervangingsinvesteringen te bestemmen voor de vorming van de Voorziening groot onderhoud.

Bestemmingsreserve investeringen

De bestemmingsreserve investeringen wordt voornamelijk ingezet voor ontwikkeling van het recreatiegebied door vernieuwing. Vernieuwing is gericht op het aantrekkelijk houden van de gebieden voor de inwoners van de regio, het betaalbaar houden van het beheer en het realiseren van inkomsten. Voorbeelden van vernieuwing zijn onder andere het plaatsen van sporttoestellen en het faciliteren van nieuwe horecagelegenheden.

Bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten

De reserve is ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven en dient in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie. Daarnaast is er ook een begrenzing aan het vormen van de bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten voor zover er een (positieve) reserve is.

Conclusie

De omvang huidige reserves ligt boven het weerstandsvermogen voor SPW. Echter voor deelgebied SPW (oud) geldt dat het huidige omvang van het weerstandsvermogen zeer beperkt is. Sinds oktober 2022 loopt een traject waarin door een extern bureau onderzocht wordt of en hoe de begroting vereenvoudigd kan worden Het bestuur heeft een eerste stap gezet door de algemene reserves en vrij aanwendbare reserves van de deelgebieden SPW en SGP samen te voegen per 1 januari 2024. Door de samenvoeging is het beperkte weerstandsvermogen voor deelgebied SPW tijdelijk opgelost. Echter, zonder extra maatregelen zal binnen enkele jaren ook deze reserve zijn uitgeput.

Kengetallen

Conform het BBV worden de kengetallen in onderstaande tabel vermeld.
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) wordt dit als voldoende bestempeld en boven de 130% als onvoldoende. Het recreatieschap heeft geen leningen, vandaar de negatieve ratio.
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd. Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	-112%	-91%	-128%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-112%	-91%	-128%
Solvabiliteitsratio	74%	78%	79%
Structurele exploitatieruimte	3%	2%	1%
Grondexploitatie	n.v.t.		
Belastingcapaciteit	n.v.t.		

B. Kapitaalgoederen

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

- Verhardingen
- Civiele kunstwerken
- Groen
- Water, oevers en stranden
- Pontjes
- Terreinmeubilair
- Hygiënische maatregelen / nutsvoorzieningen, riolering en reiniging
- Gebouwen en materieel

Op 13 december 2018 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd en is het gewenste beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de CROW "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018".
De CROW-systematiek heeft kwaliteitsnormen van A+ (top)-A-B-C-D. Als voorbeeld geldt Verhardingen – Onkruid in goten en randstroken: A betekent “weinig onkruid” en B “in beperkte mate onkruid”. Recreatieschap Spaarnwoude weet de beeldkwaliteit momenteel te handhaven op kwaliteitsniveau B op basis van het beschikbare beheerbudget. Alleen monument MH17 wordt conform afspraak beheerd op niveau A+.

Bij de instandhouding wordt onderscheid gemaakt tussen dagelijks onderhoud (DO), groot onderhoud (GO) en vervangingen (VV).

Dagelijks / jaarlijks onderhoud

DO omvat de reguliere, jaarlijks terugkerende kosten voor de instandhouding. Het DO betaalt het recreatieschap uit de exploitatiebegroting.

Groot onderhoud en kleine vervangingen

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

Het GO en kleine VV (vervangingen tot € 100.000) betaalt het recreatieschap uit de voorziening GO. Die voorziening wordt gevoed met een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatiebegroting. De jaarlijkse dotatie is berekend op basis van het werkelijk geplande groot onderhoud en de kleine vervangingen in de komende 10 jaren, zoals dat vastligt in een door het bestuur vastgesteld beheerplan (zie de meerjarenbegroting).

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

Grote vervangingen

Grote VV (maatschappelijke vervangingen boven tot € 100.000 en economische vervangingen van bijvoorbeeld gebouwen en evenemententerreinen) dekt het recreatieschap uit de bestemmingsreserve.

Het BBV schrijft voor dat alle investeringen als bezit (materiële vaste activa) op de balans moeten staan. Op de balans is rekening gehouden met een realistische jaarlijkse waardedaling. Die waardedaling leidt tot de jaarlijkse afschrijvingslasten, die in de

jaarlijkse exploitatie verwerkt zijn. Omdat de investeringen uit de reserves worden betaald, kunnen deze jaarlijkse afschrijvingslasten worden afgedekt.

Op het moment dat een grote vervanging gedaan wordt, wordt de som van die investering vanuit de bestemmingsreserve overgezet naar de bestemmingsreserve egalisatie en vervolgens jaarlijks afgeschreven op de balans. Door het afschrijven veroorzaakt de investering geen hoge piek in de winst- en verliesrekening, maar worden jaarlijkse kapitaallasten opgenomen tijdens de levensduur van het object.

Wanneer het recreatieschap een investering niet (geheel) uit de bestemmingsreserve kan dekken, is het (met instemming van het bestuur) mogelijk om het benodigde bedrag voor de bestemmingsreserve egalisatie te dekken uit eenmalige extra bijdragen van de participanten.

Een andere optie is in theorie om een investering te betalen uit een lening, maar dat is tegen de uitgangspunten die het recreatieschap zichzelf heeft opgelegd. Bij een lening moet het recreatieschap de jaarlijkse kapitaallasten dekken uit de exploitatie en/of hogere participantenbijdragen, in plaats van dekking uit de reserves. Van de optie om geld te lenen voor een investering wordt nu geen gebruik gemaakt.



Totale lasten DO, GO en VV

Totale lasten kapitaalgoederen (in programma 2)	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	3.190.612	2.912.298	2.710.759
Groot onderhoud en kleine vervangingen	1.423.681	1.984.178	1.826.549
Kapitaallasten	106.842	116.718	107.462
Totaal	**4.721.135**	**5.013.194**	**4.644.770**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Maatschappelijke vervangingen >100.000	158.038	175.500	-
Economische vervangingen	46.108	-	-

Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Totale lasten 2.1 VERKEER EN VERVOER	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Verhardingen	833.381	1.181.766	1.067.555
Civiele kunstwerken	496.558	459.410	659.689
Inzet RNH	31.520	59.478	18.437
Overige bedrijfskosten	6.893	15.902	137.372
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	405.649	96.950	-54.368
Totaal	**1.774.001**	**1.813.506**	**1.828.685**

Categorie verhardingen

Recreatieschap Spaarnwoude beheert in totaal 94 hectare aan verhardingen in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor rijbanen, parkeerterreinen, fiets- en wandelpaden en half verharding voor de overige wandelpaden. Ook de ruiterpaden zijn in deze categorie opgenomen. De wegen en paden worden periodiek geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

Omdat de beeldkwaliteit voor verhardingen is vastgesteld op niveau B wordt bij gladheid de verharding niet gestrooid.

VERHARDINGEN	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	146.872	190.000	189.216
Groot onderhoud en kleine vervangingen	686.509	991.766	878.339
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**833.381**	**1.181.766**	**1.067.555**

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft totaal 486 stuks kunstwerken waarvan 187 bruggen en 299 waterstaatkundige voorzieningen zoals stuwen en duikers.

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	178.212	169.166	155.363
Groot onderhoud en kleine vervangingen	248.328	220.184	434.308
Kapitaallasten	70.018	70.060	70.018
Totaal	**496.558**	**459.410**	**659.689**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Maatschappelijke vervangingen >100.000	108.038	175.500	-
Economische vervangingen			

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Groen	1.886.576	1.500.880	1.545.487
Water, oevers en stranden	353.512	379.023	281.273
Pontjes	9.286	11.135	9.599
Terreinmeubilair	343.475	508.755	261.830
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	550.600	632.669	575.317
Gebouwen en materieel	247.747	339.556	244.020
Overige bedrijfskosten	1.125.347	1.042.832	595.183
Inzet RNH	1.514.705	1.453.466	1.285.804
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	58.756	-224.628	174.878
Totaal	**6.090.004**	**5.643.688**	**4.973.391**

Categorie groen

Recreatieschap Spaarnwoude bevat in totaal 635 hectare aan grasvegetatie in de vorm van intensieve- en extensieve grasvegetatie, moeras en rietlanden. Verder heeft het recreatieschap in totaal 398 ha beplanting bestaande uit cultuurlijke en natuurlijke beplanting.

GROEN	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	1.768.756	1.336.500	1.332.669
Groot onderhoud en kleine vervangingen	117.820	164.380	212.818
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**1.886.576**	**1.500.880**	**1.545.487**



Categorie water, oevers en stranden

Het recreatiegebied heeft in totaal 277 ha water en in totaal 2 ha zandstrand (voor zover dit onderscheidt te maken is), wat onderdeel uitmaakt van in totaal 14ha aan oevers en stranden. De inrichting van de zwemplekken moeten middels waarschuwingsborden aan de wettelijke eisen voldoen. Ook het zwemwater voldoet aan de minimale wettelijke eisen (Whvbz).

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	164.596	173.392	148.866
Groot onderhoud en kleine vervangingen	188.915	205.631	132.407
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**353.512**	**379.023**	**281.273**

Categorie pontjes

Het recreatieschap heeft in de verschillende gebieden in totaal 1 pontje. Het betreft de Opstapper die momenteel niet in de vaart is, en waarvoor een vervangende verbinding en de mogelijkheden om het pondje te verduurzamen onderzocht wordt.

PONTJES	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	728	2.576	1.039
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	-	-
Kapitaallasten	8.559	8.559	8.559
Totaal	**9.286**	**11.135**	**9.599**

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft totaal 5172 stuks terreinmeubilair, waarvan 97 speeltoestellen en 5075 overig terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts.

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	216.159	227.405	164.608
Groot onderhoud en kleine vervangingen	105.958	259.990	75.864
Kapitaallasten	21.358	21.360	21.358
Totaal	**343.475**	**508.755**	**261.830**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Maatschappelijke vervangingen >100.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Categorie hygiënische maatregelen / nutsvoorzieningen, riolering en reiniging

Recreatieschap Spaarnwoude heeft in totaal 16 pompen voor de riolering en het doorspoelen van zwemwater, 23 electrakasten, 11.350 meter elektra leidingen en 28.500 meter persriolering. Daarnaast verschillende waterputten, water tappunten en 8425 meter waterleiding.

Het recreatieschap heeft totaal 10 toiletgebouwen, die in het seizoen dagelijks schoongemaakt moeten worden. In de verschillende terreinen staan geen ondergrondse afvalcontainers die periodiek leeggezogen worden. Op intensief gebruikte gazons staan geen "hete kolen bakken" voor het barbecueën. Ook het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de parkeerterreinen behoort tot deze categorie.

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	550.600	632.669	575.317
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**550.600**	**632.669**	**575.317**



Categorie gebouwen en materieel

Dit omvat het onderhoud aan de openbare gebouwen, verhuurde gebouwen en materieel zoals voertuigen en grote machines. Het recreatieschap heeft diverse gebouwen in eigen beheer. Niet al deze gebouwen zijn openbaar toegankelijk. Denk aan boerderij Borneohoeve in de Houtrak of de boerderij aan de Lage Dijk 5 bij de Mooie Nel. Beide genoemde gebouwen maken onderdeel uit van het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park 2020 -2025 waarvoor een nieuwe bestemming gezocht zal worden.

GEBOUWEN EN MATERIEEL)	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	164.689	180.590	143.682
Groot onderhoud en kleine vervangingen	76.151	142.227	92.812
Kapitaallasten	6.908	16.739	7.527
Totaal	**247.747**	**339.556**	**244.020**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Maatschappelijke vervangingen >100.000	50.000	-	-
Economische vervangingen	46.108	-	-



C. Financiering

Wet Financiering decentrale overheden

De Wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido) heeft als uitgangspunt het beheersen van risico's. De belangrijkste kenmerken in dat kader is een tweetal randvoorwaarden voor het treasurybeleid. De eerste is dat het aangaan en verstrekken van geldleningen alsmede het verlenen van garanties allen zijn toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. De tweede houdt in dat uitzettingen een prudent karakter (=met beleid en inzicht bezien) moeten hebben en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van onnodige risico's.
Op 9 december 2022 het Algemeen Bestuur haar verordening financieel beheer vastgesteld in gevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. Ook is in deze openbare vergadering de controleverordening vastgesteld in gevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de artikelen 190 tot en met 2019 van de Provinciewet.

Risicobeheer

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

De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar en de renterisiconorm op leningen met een looptijd vanaf 1 jaar. Het doel van deze normen is te voorkomen dat bij herfinanciering van leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote schokken optreden in de hoogte van de rente die het recreatieschap moet betalen. De normen beperken de budgettaire risico’s. Recreatieschap Spaarnwoude is volgens het huidige liquiditeits- en financieringsbeleid binnen de kasgeldlimiet en rente-risiconorm gebleven.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het bedrag ter grootte van 8,2% van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. Het doel van de limiet is de vlottende schuld (kortlopende leningen) te beperken. In de onderstaande tabel is de kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar bepaald.

Berekening van de kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal (lasten)	11.767.636
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	964.900

Rente-risiconorm

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

Berekening van de renterisiconorm	
Stand van de vaste schuld per 1 januari	-
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%
Renterisiconorm	0

Wet Fido Modelstaat A (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat A

De Kasgeldlimiet voor het recreatieschap bedraagt op basis van de begroting 2023 € 965.000,-. Het recreatieschap blijft het gehele jaar binnen de limiet.

Kwartaal	1e			2e		
Maand	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld		0			0	
Gem. overschot		0			0	
Kasgeldlimiet	965	965	965	965	965	965
Ruimte onder limiet		965			965	
Overschrijding		0			0	

Kwartaal	3e			4e		
Maand	1 jul	1 aug	1 sep	1 okt	1 nov	1 dec
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld		0			0	
Gem. overschot		0			0	
Kasgeldlimiet	965	965	965	965	965	965
Ruimte onder limiet		965			965	
Overschrijding		0			0	

Wet Fido Modelstaat B (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat B

Bij het recreatieschap hebben zich geen renteherzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken. De rente risiconorm is derhalve nihil.

Modelstaat B

Renteherziening op vaste schuld O/G		-	
Renteherziening op vaste schuld U/G		-	
Renteherziening op vaste schuld	(1a-1b)		-
nieuw aangetrokken vaste schuld		-	
nieuw uitgezette lange leningen		-	
netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a-3b)		-
Betaalde aflossingen		-	
herfinanciering	(laagste van 4 en 5)	-	
Renterisico op de vaste schuld	(2+6)		-
Renterisiconorm			-
ruimte onder			-
Overschrijding			-

Renterisiconorm

Stand van de vaste schuld		-	
Vastgestelde percentage			
Renterisiconorm	(10x11)		-

D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid WOO

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) is de uitvoeringsorganisatie voor de recreatieschappen Spaarnwoude, Twiske-Waterland, Alkmaarder- en Uitgeestermeer, Geestmerambacht en Groengebied Amstelland. De provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder van RNH, maar de provincie wil de aandelen verkopen aan Staatsbosbeheer.

De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Vanaf 2009 waren dat vijfjarige contracten. In 2017 is de dienstverlening van RNH geëvalueerd. Daarna heeft RNH een verbeterplan uitgevoerd naar tevredenheid van zowel ambtelijke als bestuurlijke vertegenwoordigers van (de participanten van) de vijf recreatieschappen waar RNH de uitvoeringsorganisatie voor is. Op initiatief van de provincie is in 2020 onderzoek uitgevoerd naar de uitvoeringstaken van RNH in combinatie met de governance structuur van de recreatieschappen. Daarom hebben de recreatieschappen voor 2021 een contractverlenging van één jaar afgesproken. In 2021 is besloten om met ingang van 1 januari 2022 een bestuursbureau op te richten met medewerkers die rechtstreeks in dienst staan van de recreatieschappen, zodat een betere scheiding van opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap ontstaat. In het licht daarvan hebben de vijf recreatieschappen in 2021 besloten dat RNH ook in 2022 en 2023 als uitvoeringsorganisatie wordt gecontracteerd, met een opzegtermijn van één jaar. In 2022 is enerzijds besloten een werkgroep in te stellen om samen met de andere recreatieschappen te werken aan vernieuwing van de meerjarige overeenkomsten met RNH en anderzijds om nog eenmaal de bestaande overeenkomst te verlengen voor 2024, met een opzegtermijn van één jaar. In december 2023 heeft het recreatieschap de overeenkomst opgezegd in de verwachting dat in de loop van 2024 de nieuwe meerjarige overeenkomst definitief wordt en per 1 januari 2025 kan ingaan. Indien de nieuwe overeenkomst voor het einde van 2024 nog niet is gesloten, wordt de opzegging eenmalig opgeschort met één jaar.

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte kosten en uren. De inzet van RNH voor het recreatieschap behoort tot de kostencategorie ingeleend personeel. Deze categorie bestaat zowel uit medewerkers met een vast contract als inhuurkrachten. In 2023 was het bedrag voor de inzet RNH € 4.667.548. Dit is € 8.000 hoger dan was begroot (€ 4.659.067).

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht van het recreatieschap verricht zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen. Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling. In 2023 was de opdrachtsom € 77.000. Het recreatieschap ontving € 21.000 aan bijdragen van gemeenten.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

- HR management
- Training en opleiding van het personeel
- Professioneel contractbeheer vastgoed en evenementen
- Modern ingerichte ICT voor projectadministratie, financiële administratie en factuurafhandeling
- Archivering
- Natuurinclusief kennisnetwerk
- Omgevingsmanagement
- Planning en control

Voortgang verbetering planning en control cyclus

De planning en control cyclus wordt continue verbeterd. Ook wordt opvolging gegeven aan de aanbevelingen van de accountant.

- Begin 2023 zijn de gewijzigde inkoop- en aanbestedingsrichtlijn en de algemene inkoopvoorwaarden vastgesteld.
- De processen rondom autorisaties in digitale systemen zijn aangescherpt.
- De verplichte rechtmatigheidsverantwoording is ingebed in de bedrijfsvoering van het recreatieschap, waarvoor begin 2023 het normenkader en controleplan zijn vastgesteld. Tot en met 2022 gaf de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening. Door een wetswijziging is vanaf 2023 het dagelijks bestuur van het recreatieschap verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat voortaan het dagelijks bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen.

Flexibele schil / inhuur

Bij de uitvoering van onderhoudswerk huurt Recreatieschap Spaarnwoude de inzet van het werkvoorzieningsschap in.

Percentage overhead

Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023
Bestuursadvisering en programmasturing	435.023	386.635
Secretariaat	64.573	63.599
Financiële controle en administratie	372.456	316.627
Aansturing beheerteam en toezichthouders	116.339	129.681
Kantoor- en bedrijfskosten	28.725	34.237
Totaal	**1.017.117**	**930.779**

Totale lasten	12.124.524	11.767.636
Percentage overhead	8,00%	8,00%

Klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een informatieverzoek, melding of klacht in te dienen. In 2023 zijn in totaal 461 meldingen via telefoon, meldformulier of mail gedaan. Hierbij zijn geen klachten ontvangen over het handelen of functioneren van medewerkers die namens het recreatieschap optreden.

Maatregelen bij begrotingsafwijkingen

Materiële afwijkingen (beleidsmatig en/of financieel) ten opzichte van de begroting moeten door het bestuur worden geautoriseerd. Als een wijziging niet in het jaar zelf is voorgelegd, dan zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen mogelijk onrechtmatig. Daarom worden de afwijkingen tijdig, en in elk geval in het begrotingsjaar zelf, aan het bestuur voorgelegd. Dit gebeurde in de vorm van:

- de begrotingswijziging 2023;
- separate bestuursvoorstellen;
- de najaarsnotitie 2023.

Het recreatieschap streeft ernaar om begrotingsafwijkingen boven de grens van 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) te voorkomen. Dit geldt in sterkere mate voor rechtmatigheidsafwijkingen zoals beschreven in de kadernota-rechtmatigheid-2024.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Zoals daar weergegeven is het dagelijks bestuur van mening dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de vastgestelde materialiteitsgrens van 3% (voor 2023 een bedrag van € 422.287).

Interne controle

Het dagelijks bestuur komt tot haar mening omdat ze jaarlijks, op basis van het interne controleplan, expliciet onderzoek laat doen naar de rechtmatigheid van haar beheerhandelingen. Ook dit jaar zijn deze controlewerkzaamheden volledig uitgevoerd en gedocumenteerd vastgelegd. Over detailbevindingen is intern op managementniveau gerapporteerd. Waar nodig zijn of worden corrigerende maatregelen genomen. Zoals afgesproken in de financiële verordening wordt in deze paragraaf gerapporteerd over de belangrijkste bevindingen.

Materiële bevindingen

Bevindingen die geleid hebben tot de conclusie dat mutaties in 2023 niet rechtmatig tot stand gekomen zijn, worden specifiek benoemd. In 2023 zijn geen materiële bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheid naar voren gekomen.

Vervolg bevindingen 2022

Bij de jaarrekening over het vorig boekjaar is gerapporteerd over een aantal bevindingen en de ondernomen acties. Onderstaand een korte terugkoppeling van het vervolg van deze acties.

Verwerken inkoopfacturen
De externe accountant adviseert om de huidige werkwijze voor factuurafhandeling en het vastleggen van prestatiebewijzen door te zetten en de naleving te controleren. Als uitvoeringsorganisatie neemt Recreatie Noord-Holland het advies over en ook bij de verbijzonderde interne controle wordt de naleving gecontroleerd.

Betalingen
De accountant adviseert door te gaan om het 4-ogen beginsel te implementeren in het betaalsysteem van ING en adviseert om een transactielimiet in te stellen. Ook dit advies is overgenomen en in 2024 wordt een ander betaalpakket van ING hierop ingericht.

Begrotingsrechtmatigheid

Beoordeling van overschrijding van de begroting op programma-niveau is volgens de BBV-aanwijzingen onderdeel van de rechtmatigheidstoets. Uit deze beoordeling bleek dat zich geen onrechtmatige afwijkingen hebben voorgedaan.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Vast onderdeel van de gehele interne controle op zowel de processen als balansposten is het onderkennen van misbruik en oneigenlijk gebruik van (financiële) middelen (fraude). Uit de controle is dit verslagjaar niet gebleken dat misbruik of oneigenlijk gebruik heeft plaatsgevonden.

Overige bevindingen

Uit de interne controle bleken verder geen bijzondere zaken.

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

Dit is een nieuwe paragraaf in de jaarstukken. Met ingang van verslagjaar 2022 dient jaarlijks aandacht te worden besteed aan de uitvoering van de Woo, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. De Wet open overheid (Woo) heeft als doel een transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) en is op 1 mei 2022 in werking getreden. De drie hoofddoelen van de Woo zijn:

- Actieve openbaarmaking;
- Passieve openbaarmaking;
- Verbetering van de informatiehuishouding.

Omdat er nog geen format beschikbaar is, zal de uitwerking van deze paragraaf werkenderwijs plaatsvinden. Deze eerste openbaarheidsparagraaf zal ook tegen deze achtergrond moeten worden bezien.

Eind 2022 is het Woo proces geëvalueerd. Op basis daarvan is opnieuw gekeken naar het proces-schema met de verschillende rollen en verantwoordelijkheden. Het nieuwe processchema Woo wordt in het voorjaar van 2023 vastgesteld.
De AB-stukken van de recreatieschappen worden actief openbaar gemaakt via de website (iBabs).

In 2022 heeft een extern bureau, als onderdeel van een rapportage voor de verbetering van de informatiehuishouding, een advies uitgebracht over de Woo. Hier wordt in 2023 een vervolg aan gegeven. Denk daarbij aan het inventariseren van werkprocessen en de gegevensstromen die deze werkprocessen opleveren. Ook zullen de applicaties (databronnen) in beeld gebracht worden. Aan de (persoons)gegevens worden per werkproces bewaartermijnen gekoppeld. Bij de laatste activiteit is het advies van de functionaris voor de gegevensbescherming belangrijk. Met proceseigenaren zal vervolgens een keuze gemaakt worden voor de toe te passen ordening waarmee we beter kunnen voldoen aan de Woo.

Informatie over Woo-verzoeken 2023

In 2023 is één Woo-verzoek behandeld in Spaarnwoude. Het betrof een informatieverzoek over pacht.

E. Grondbeleid

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

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

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	2500	Hectare
Oppervlakte in eigendom	2123	Hectare
waarvan: in eigen beheer	1361	Hectare
contractueel uitgegeven	1216	Hectare
Aantal contracten gronden		
Gebouwen		
Aantal gebouwen*	42	
waarvan: in eigen beheer	25	
contractueel uitgegeven	17	
potentieel af te stoten	13	

*Betreft opstallen waar het recreatieschap onderhoudsverplichtingen heeft

Gronden in eigendom en uitgegeven

Spaarnwoude voert een transparant, doelmatig en gestructureerd uitgiftebeleid van onroerend goed. Alle gronduitgiftes zijn digitaal op kaart verwerkt in het beheersysteem GeoVisia en van alle contracten is een digitaal archief.

De meeste gronden van het recreatieschap zijn in bloot eigendom van Staatsbosbeheer, waarbij het recreatieschap het economisch eigendom heeft. Hier lopen dertien verschillende erfpachtcontracten mee, die allemaal op verschillende data expireren. Voor ontwikkelingen waarbij externe financiering nodig is, is een lange looptijd van het ondererfpacht wenselijk. Er is op hoofdlijnen overeenstemming bereikt met Staatsbosbeheer over de gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de groene recreatiegebieden in MRA en de lopende erfpachtrelatie in bijzonder. De basisafspraken hiertoe zijn in mei 2022 ter besluitvorming aan het bestuur van het recreatieschappen voorgelegd. Zo is er overeenstemming over het terugbrengen van dertien contracten naar één erfpachtcontract en aanpassing van de looptijd naar 60 jaar. Er is nog geen overeenstemming bereikt over het verlengingsrecht (en het inroepen daarvan). Dit wordt momenteel verder voorbereid en uitgewerkt in het concept erfpachtcontract. Deze zal met de bijbehorende (concept) publieke samenwerkingsovereenkomst tussen Staatsbosbeheer en de drie betrokken recreatieschappen naar verwachting in de eerste helft van 2024 aan het bestuur zal worden voorgelegd. Ondertussen werken Staatsbosbeheer en de recreatieschappen gezamenlijk aan het oplossen van kadastrale issues, waarmee het passeren van de nieuwe erfpachtaktes bij de notaris, naar verwachting in de loop van 2025 kan plaatsvinden.

Het recreatieschap beheert ook aantal gebieden van Staatsbosbeheer in de Haarlemmermeer, waar het recreatieschap nog geen formele titel heeft. De

Staatsbosbeheer heeft de intentie uitgesproken om deze gebieden bij het aangaan van het vernieuwde erfpachtcontract in erfpacht over te dragen aan het recreatieschap. Hiertoe worden momenteel de voorbereidingen getroffen

Gebouwen in eigendom

Soort object	Aantal	Voorkeur (uitgifte in erfpacht
Big Spotters Hill,	1	
Fort	2	1
Gebouwen van een dubbelwoonhuis en schuur.	1	1
Horeca / recreatieobject	3	3
Kantoor	2	
Kiosk - toiletgebouw	1	
Manege	1	1
Molen	1	
Toiletgebouw	13	
Vacuumstation	1	
Woonhuis	7	2
Zorgvrij	3	
Munitiecomplex	1	1
Schuur / Stal / Opslag	5	3
Eindtotaal	**42**	**12**

Commerciële activiteiten

Om voldoende baten te halen uit de gronden zijn sommige percelen voor commerciële activiteiten of bewoning uitgegeven. Hierbij wordt gewerkt met standaardcontracten en voorwaarden. Bij Recreatieschap Spaarnwoude is nog geen sprake van een vastgesteld grondprijzenbeleid. Wel wordt aangesloten bij de prijzen in de regio daarvoor. Er is sprake van actief accountmanagement waardoor contracten regelmatig worden herzien of gecontroleerd op oneigenlijk gebruik.

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023
Baten uit (erf)pachten	2.079.418	1.980.684
Baten uit verhuren	423.849	454.041

Natuur Netwerk Nederland (NNN)

Bijna alle gronden van het recreatieschap maken deel uit van het NatuurNetwerk Nederland (NNN).Dit stelt natuurdoelen veilig, maar niet op alle gronden zijn wezenlijke natuurwaarden terwijl andere gronden met meer natuurwaarden niet de beschermingsstatus van NNN genieten. Door uitwisseling met ontgrenzing en begrenzing kan de NNN geoptimaliseerd worden ten gunste van de natuur. Dit voorkomt ook knelpunten tussen de natuurwaarden en recreatief gebruik.

Kavelpaspoorten

Voor nieuwe ontwikkelingen worden kavelpaspoorten opgesteld, waarop marktpartijen kunnen inchrijven.

F. Participanten

Vanwege de bestuurlijke, beleidsmatige en financiële belangen voor elke participant is inzicht in en actieve deelname aan de gemeenschappelijke regeling noodzakelijk. Door effectief te sturen op de doelstellingen en prestaties kunnen participanten de gemeenschappelijke regeling maximaal laten bijdragen aan eigen bestuurlijke ambities. Ook de ambtelijke organisaties en het bestuursbureau hebben in 2023 samengewerkt met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd.

Totaaloverzicht

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord Holland	52,20%	2.797.710	3.027.122
Gemeente Amsterdam	18,70%	998.783	1.080.683
Gemeente Haarlem	13,40%	719.554	778.557
Gemeente Haarlemmermeer	10,30%	551.368	596.580
Gemeente Velsen	5,40%	290.787	314.632
Totaal	**100,00%**	**5.358.202**	**5.797.574**

Deeloverzichten

Participant SPW	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord Holland	53,10%	2.031.685	2.198.283
Gemeente Amsterdam	22,10%	845.579	914.916
Gemeente Haarlem	12,80%	489.747	529.906
Gemeente Haarlemmermeer	4,40%	168.352	182.157
Gemeente Velsen	7,60%	290.787	314.632
Totaal	**100,00%**	**3.826.150**	**4.139.894**

Participant SGP	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord Holland	50,00%	766.025	828.839
Gemeente Amsterdam	10,00%	153.204	165.767
Gemeente Haarlem	15,00%	229.807	248.651
Gemeente Haarlemmermeer	25,00%	383.016	414.423
Totaal	**100,00%**	**1.532.052**	**1.657.680**

Informeren van participanten

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

Informatie over verbonden partijen

Deze paragraaf geeft de informatie weer, die elke participant volgens het BBV moet opnemen in haar paragraaf 'Verbonden partijen'. Deze gegevens hebben betrekking op de geconsolideerde begroting.

Naam verbonden partij	Recreatieschap Spaarnwoude
Vestigingsplaats	Velsen-Zuid
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Deelnemende partijen	Provincie Noord-Holland en de gemeenten Amsterdam, Haarlem, Haarlemmermeer en Velsen.
Bestuurlijke vertegenwoordiging	E.A.S. Rommel Provincie Noord-Holland A. den Boer Provincie Noord-Holland B. Diepstraten gemeente Velsen R. van Dantzig gemeente Amsterdam (vertegenwoordigt door de heer N. Türkkol) R. Berkhout gemeente Haarlem M. Sedee-Schuitemaker gemeente Haarlemmermeer
Doelstelling en openbaar belang (BBV 15, 2a en 2b)	Het besturen en beheren van het recreatiegebied. Gezien de ligging en het gebruik van het gebied door de inwoners heeft de provincie/gemeente een direct maatschappelijk belang bij het realiseren van de doelen en neemt daarom deel aan de gemeenschappelijke regeling.
Activiteiten	Het recreatieschap voert de ontwikkeling en het beheer van het recreatiegebied uit, conform de kaders van de gemeenschappelijke regeling.
Visie op de verbonden partij (BBV 15, 1a)	Spaarnwoude is ingericht als recreatiegebied om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Het recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten: a. Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen. b. Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant. c. Uitvoeren van het inrichtingsplan en investeringsprogramma.
Beleidsvoornemens 2021-2024	• Schone, hele, veilige en bruikbare recreatieve gebieden die tevens

(BBV 15, 1a)	aantrekkelijk zijn door de ligging in de natuur • Voorzien in de groeiende behoefte aan openluchtrecreatie en natuur en daarmee versterken van het woon- en werkklimaat in de groeiende omliggende steden • Een evenwichtige balans openluchtrecreatie en commerciële vormen van recreatie • Het ontwikkelen van een duurzaam stad - land netwerk met: • goed bereikbare, herkenbare en vindbare ontvangstgebieden aan de stedelijke randen én in het gebied waar voorzien wordt in alle behoeften van de recreant • rustieke gebieden waar het landschap, de natuur en de cultuurhistorie prevaleren die onderling (vooral voor langzaam verkeer) verbonden zijn • Ontwikkelen en aanhelen van natuurgebieden, vergroten van de biodiversiteit en de belevingswaarde ervan voor de recreant • Ontwikkelen en behoud van waardevolle en aantrekkelijke agrarische landschappen en erfgoed • Inzet op sociaal-maatschappelijke meerwaarden • Spaarnwoude profileren en positioneren aan de hand van bovengenoemde doelstellingen

(Wijziging) financieel belang **(BBV 15, 2b-d)**	Voor financiering van het jaarlijkse exploitatietekort zijn de participanten verantwoordelijk. Provincie Noord-Holland 52,20% Gemeente Amsterdam 18,70% Gemeente Haarlem 13,40% Gemeente Haarlemmermeer 10,30% Gemeente Velsen 5,40%
Bestuurlijk belang	Het doel van de GR is de belangen te behartigen bij: • het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie; • het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu; • het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder sub a en b geformuleerde alsmede;
Bestuurlijke invloed	Jaarlijks kan Provinciale Staten / de raad haar gevoelens uitspreken over de begroting en kennisnemen van de jaarrekening en eventuele beleidsdocumenten. In de gemeenschappelijke regeling zijn de bevoegdheden vastgelegd. Voor aanpassing van de regeling is de instemming van alle participanten vereist.

Eigen vermogen	31-12-2020 31-12-2021 31-12-2022 31-12-2023	€ 16.188.902 € 15.095.472 € 14.528.570 € 13.728.038
Vreemd vermogen	31-12-2020 31-12-2021 31-12-2022 31-12-2023	€ 2.988.132 € 3.538.270 € 3.860.853 € 4.829.403
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2020 31-12-2021 31-12-2022 31-12-2023	€ - 885.108 € -1.093.430 € - 566.901 € - 800.533
Website	https://www.spaarnwoudepark.nl/	
Risicoprofiel	Hoog/middel/laag	
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)		

Beleidsverslag / Ontwikkelingen
De belangrijkste ontwikkelingen van 2023 zijn op de eerste pagina's van deze jaarrekening benoemd.









Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten ligt € 224.820 hoger dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

REGULIER	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	10.395.977	9.967.850	428.127
Baten	10.731.614	10.078.666	652.947
Saldo	**335.636**	**110.816**	**224.820**

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten ligt € 8.638 hoger dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

INCIDENTEEL	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	1.728.547	1.799.786	-71.239
Baten	592.378	672.255	-79.877
Saldo	**-1.136.169**	**-1.127.531**	**-8.638**

Resultaat totaal 2023

Het saldo van de baten en lasten ligt in totaal € 216.182 lager dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

TOTAAL	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	12.124.524	11.767.636	356.888
Baten	11.323.991	10.750.921	573.070
Saldo	**-800.533**	**-1.016.715**	**216.182**

Bovenstaande drie tabellen worden op de volgende pagina's in uitgebreide vorm weergegeven, met specificatie van de incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd, en een specificatie van de structurele / reguliere en incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Gebeurtenissen na balansdatum

Tussen het boekjaar waar de jaarstukken betrekking op hebben en het moment van de accountantscontrole, kunnen gebeurtenissen plaatsvinden die relevant zijn om een verantwoord oordeel te kunnen vormen over de financiële positie en over de baten en de lasten. Er is in november 2023 een subsidieaanvraag ingediend bij het programma Regiodeal. Hiervoor is in totaal voor de regio € 35 miljoen aan subsidie aangevraagd. Inmiddels is er een toekenning van € 20 miljoen voor de Regiodeal MRA-West. Voor Spaarnwoude was een subsidie gevraagd van € 6,3 miljoen.
Zie bijlage III voor een verdere uitwerking van de gebeurtenissen na balansdatum.

Het overzicht van baten en lasten en de balans worden vastgesteld met inachtneming van deze gebeurtenissen.

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2023

	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Begroting voor wijziging 2023		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	887.868	166.544	-721.324	931.420	361.057	-570.363	247.897	-	-247.897
2. Beheer en onderhoud	9.209.189	4.825.305	-4.383.884	8.942.917	4.522.290	-4.420.627	7.995.807	4.165.771	-3.830.036
3. Veiligheid en toezicht	760.687	37.780	-722.907	736.636	-	-736.636	724.123	-	-724.123
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	247.586	-	-247.586	224.475	-	-224.475	133.154	-	-133.154
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	2.076	6.294.361	6.292.285	1.409	5.867.574	5.866.165	1.409	5.653.221	5.651.812
Overhead	1.017.117	-	-1.017.117	930.779	-	-930.779	952.680	-	-952.680
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**12.124.524**	**11.323.991**	**-800.533**	**11.767.636**	**10.750.921**	**-1.016.715**	**10.055.070**	**9.818.992**	**-236.078**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**
Algemene reserve SPW	3.280	-	3.280	1.000	-	1.000	500	-	500
Bestemmingreserve beheer SPW	23.560	638.311	-614.751	13.700	286.323	-272.623	143.379	133.000	10.379
Bestemmingsreserve investeringen SPW	36.345	432.705	-396.359	15.300	460.672	-445.372	9.700	103.605	-93.905
Best.reserve beheer CRM tunnel SPW	-	-	-	-	-	-	-	9.905	-9.905
Bestemmingsreserve egalisatie SPW	108.038	76.926	31.112	175.500	76.926	98.574	-	70.060	-70.060
Algemene reserve SGP	607.088	210.675	396.413	12.000	2.015.162	-2.003.162	78.603	1.905.050	-1.826.447

Best.reserve verv.investeringen SGP	163.626	119.127	44.500	321.558	98.667	222.891	313.558	21.000	292.558
Best. Reserve egalisatie SGP	-	-	-	1.905.050	-	1.905.050	1.905.050	-	1.905.050
Bestemmingsreserve SMG	188.360	406.683	-218.323	16.200	478.670	-462.470	82.445	473.811	-391.366
Best. reserve SMG beh. monument MH17	17.176	81.554	-64.378	2.400	52.736	-50.336	-	52.882	-52.882
Bestemmingsreserve SMG investering	27.750	59.775	-32.026	1.400	61.667	-60.267	-	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	50.000	-	50.000	50.000	-	50.000	-	-	-
Totaal mutaties reserves	**1.225.223**	**2.025.756**	**-800.533**	**2.514.108**	**3.530.823**	**-1.016.715**	**2.533.235**	**2.769.313**	**-236.078**
Gerealiseerd resultaat	**13.349.747**	**13.349.747**	**-**	**14.281.744**	**14.281.744**	**-**	**12.588.305**	**12.588.305**	**-**

Voor verdere toelichting bij de cijfers van de jaarrekening 2023: zie de programmaverantwoording in het jaarverslag↗.

- De kosten van de overhead zijn opgenomen in programma 4.
- Het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting is opgenomen in programma 5.

De cijfers van de begroting na wijziging 2023 zijn verantwoord in het besluit van het algemeen bestuur op 11 juli 2023.

De cijfers van de begroting voor wijziging 2023 zijn vastgelegd in het besluit van het algemeen bestuur op 7 juli 2022.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten ‘onvoorzien’ begroot.

WNT verantwoording

De informatie van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is opgenomen in bijlage VII ↗.

Balans

Onderstaand volgt de balans per 31 december 2023, een overzicht van de waarderingsgrondslagen en de toelichting op de balans.

ACTIVA		31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA			
Materiële vaste activa			
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut		2.033.343	1.966.680
Investeringen met een economisch nut		129.096	98.454
Subtotaal materiële vaste activa		**2.162.439**	**2.065.135**
Financiële vaste activa			
Effecten		32.689	32.689
Hypothecaire leningen u/g		438.381	462.136
Subtotaal financiële vaste activa		**471.070**	**494.825**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**2.633.508**	**2.559.960**
VLOTTENDE ACTIVA			
Vorderingen en overlopende activa			
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		4.085	7.055
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		236.714	435.655
Overige vorderingen		483.345	365.420
Subtotaal vorderingen en overlopende activa		**724.144**	**808.130**
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar			
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		15.154.050	14.999.567
Subtotaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		**15.154.050**	**14.999.567**
Liquide middelen			
ING bank		44.979	19.528
Kas		759	2.239
Subtotaal liquide middelen		**45.738**	**21.767**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**15.923.933**	**15.829.463**
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA		**18.557.441**	**18.389.423**

PASSIVA		31-12-2023	31-12-2022
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN			
Eigen vermogen			
Algemene reserve SPW		59.064	55.784
Bestemmingreserve beheer SPW		-	400.745
Bestemmingsreserve investeringen SPW		7.861	618.226
Bestemmingsreserve egalisatie SPW		2.016.615	1.985.504
Algemene reserve SGP		3.779.964	3.383.550
Best.reserve verv.investeringen SGP		2.473.099	2.428.599
Best. Reserve egalisatie SGP		-	-
Bestemmingsreserve SMG		4.348.586	4.566.910
Best. reserve SMG beh. monument MH17		608.429	672.807
Bestemmingsreserve SMG investering		384.420	416.445
Bestemmingsreserve egalisatie SMG		50.000	-
Gerealiseerd resultaat		-	-
Subtotaal eigen vermogen		**13.728.038**	**14.528.570**
Voorzieningen			
Voorziening groot onderhoud SPW		619.911	369.163
Voorziening groot onderhoud SGP		427.434	282.214
Voorziening groot onderhoud SMG		505.431	436.994
Subtotaal voorzieningen		**1.552.776**	**1.088.371**
Schulden op lange termijn			
Subtotaal schulden op lange termijn		-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		**15.280.814**	**15.616.941**
VLOTTENDE PASSIVA			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar			
Overige schulden		1.049.748	1.131.776
Subtotaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		**1.049.748**	**1.131.776**
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen		64.905	16.290
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen		1.412.466	812.480
Investeringssubsidies		2.201	17.847
Investeringsbijdragen		747.308	794.088
Subtotaal overlopende passiva		**2.226.880**	**1.640.706**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**3.276.628**	**2.772.482**
Totaal		**18.557.441**	**18.389.423**

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

Activa worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs. Subsidies en bijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Voor maatschappelijke investeringen zijn bijdragen van reserves aan activeerbare investeringen niet toegestaan.

De materiële activa worden onderverdeeld in:

- Activa met een economisch nut en
- Activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Voorwaarde voor het activeren van materiële vaste activa is een minimale gebruiksduur van drie jaar, waarvoor een ondergrens geldt van:

- € 10.000 voor activa met economisch nut
- € 100.000 voor activa met maatschappelijk nut

Investeringen worden geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur wordt afgeschreven. De afschrijvingen vinden plaats volgens het lineaire systeem, dus in gelijke jaarlijkse termijnen en startend op 1 januari van het jaar volgend op het jaar van ingebruikname. De tabel met afschrijvingstermijnen is hiernaast weergegeven.

Vaste activa	Afschrijvingsperiode in jaren	Toelichting
Immateriële vaste activa		Looptijd van de geldlening
Materiële vaste activa		
Gronden / terreinen	n.v.t.	Geen afschrijving
Gebouwen / werkplaats	40	
Verbouwingen	10	
Vervoermiddelen	5	
Machines	5	
Werktuigen	10	
Ponten	20	
Overige vaartuigen	10	
Zonnepanelen	15	
Kunstwerken		
Bruggen van beton	40	
Bruggen van staal	40	
Bruggen van hout	30	
Tunnels	60	
Beschoeiing	30	
Gemalen	40	
Gebiedsontwikkelingen	30	
Openbaar toiletgebouwen	30	
Terreinmeubilair	5	
Rioleringspompen	20	

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of de nominale waarde.

Vlottende activa

De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en - waar nodig – verminderd met een voorziening voor oninbaarheid.

Reserves en voorzieningen

Algemene reserve Spaarnwoude
Aan de algemene reserve wordt naast rente opbrengsten een deel van het exploitatieoverschot toegevoegd. Bij een negatief resultaat kan een beroep worden gedaan op deze reserve.

Bestemmingsreserve beheer Spaarnwoude
Jaarlijks wordt aan de bestemmingsreserve beheer een bedrag onttrokken ter dekking van de exploitatielasten. Dit bedrag wordt bepaald bij de vaststelling van de begroting van het desbetreffende jaar. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve. Bij een negatief resultaat kan een beroep worden gedaan op deze reserve.

Bestemmingsreserve investeringen Spaarnwoude
Jaarlijks worden aan de bestemmingsreserve investeringen de netto uitgaven onttrokken van de investeringen. Een deel van de renteopbrengst, alsmede de opbrengst door verkoop van onroerende zaken wordt toegevoegd aan deze reserve.

Bestemmingsreserve egalisatie Spaarnwoude
De bestemmingsreserve is per 01-01-2019 ingesteld. De reserve is ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven en dient in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie. Daarnaast is er ook een begrenzing aan het vormen van de bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten voor zover er een (positieve) reserve is.

Voorzieningen Spaarnwoude
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbare verlies. Onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd op de meerjarenramingen van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

Bestemmingsreserve SMG
Jaarlijks wordt aan de bestemmingsreserve SMG een bedrag onttrokken ter dekking van de exploitatielasten voor het beheer van het gebied, zoals overeengekomen met Stichting Mainport Groen. Het exploitatieoverschot en een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve.

Bestemmingsreserve investeringen SMG
Jaarlijks wordt een bedrag conform de begroting toegevoegd aan deze reserve ter financiering van in de toekomst te plegen vervangingsinvesteringen. Een deel van de renteopbrengst wordt eveneens toegevoegd.

Bestemmingsreserve beheer Nationaal Monument MH17 SMG
Jaarlijks wordt aan de bestemmingsreserve beheer nationaal monument MH17 SMG een bedrag onttrokken ter dekking van de exploitatielasten voor het beheer van het monument.

Bestemmingsreserve egalisatie SMG
De bestemmingsreserve dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven. Deze bestemmingsreserves dienen in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie.

Voorzieningen SMG
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbare verlies. Onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd op de meerjarenramingen van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

Algemene reserve SGP
Aan de algemene reserve wordt het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve.

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen SGP
Jaarlijks wordt een bedrag conform de begroting toegevoegd aan deze reserve ter financiering van in de toekomst te plegen vervangingsinvesteringen. Een deel van de renteopbrengst wordt eveneens toegevoegd.

Bestemmingsreserve egalisatie SGP
De bestemmingsreserve dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven. Deze bestemmingsreserves dienen in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie.

Voorzieningen SGP
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbare verlies. Onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd op de meerjarenramingen van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

Overige balansposten

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

Bepaling van het resultaat

Toerekening zal geschieden o.b.v. de periode waarop zij betrekking hebben (lasten) of waarin zij gerealiseerd worden (baten).

Subsidies en bijdragen van derden

Ontvangsten inzake subsidies en bijdragen van derden voor de realisatie van specifieke projecten, en de daarmee samenhangende uitgaven, worden in de programmarekening verantwoord in het jaar van realisatie.

Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Netto investeringen tot boekjaar	2.203.533	2.203.533
Netto investeringen boekjaar	158.038	-
Desinvesteringen boekjaar	**2.361.571**	**2.203.533**
Afschrijvingen tot boekjaar	236.852	145.477
Afschrijvingen lopend boekjaar	91.376	91.376
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	**328.228**	**236.852**
Boekwaarde per 31 december	**2.033.343**	**1.966.680**

Investering betreffen vervanging van brug 164 en er is een start gemaakt met uitvoering van het project Plesmanhoek.

Investeringen met een economisch nut	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Netto investeringen tot boekjaar	365.268	365.268
Netto investeringen boekjaar	46.108	-
Desinvesteringen boekjaar	**411.377**	**365.268**
Afschrijvingen tot boekjaar	266.814	250.727
Afschrijvingen lopend boekjaar	15.467	16.087
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	**282.281**	**266.814**
Boekwaarde per 31 december	**129.096**	**98.454**

Investering betreft aanschaf van een beheer auto.

In BIJLAGE II is een specificatie van de materiële vaste activa opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2023

Financiële vaste activa	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Effecten	**32.689**	**32.689**
Specificatie:		
Campina obligaties / ledencertificaten	32.689	32.689
Hypothecaire leningen	**438.381**	**462.136**
Specificatie:		
De Ettingen BV	83.708	89.482
Koningshoeve BV	327.163	344.447
St. Agrarische bedrijven	27.510	28.207

effecten			**2023**	**2022**
omschrijving	*rente*	*vervaldatum*		
Campina obligaties / ledencertificaten	0,80	doorlopend	32.689	32.689
Totaal effecten			**32.689**	**32.689**
Hypothecaire leningen	rente %		**2023**	**2022**
De Ettingen BV	4,00		83.708	89.482
Koningshoeve BV	4,00		327.163	344.447

St. Agrarische bedrijven	4,00		27.510	28.207
Totaal hypothecaire leningen			**438.381**	**462.136**
Nadere specificatie hypothecaire leningen:			**2023**	**2022**
omschrijving	*looptijd*	*einddatum*		
De Ettingen BV, Leningdeel I	30 jaar	1-1-2026	-	3.510
De Ettingen BV, leningdeel II	30 jaar	1-1-2026	20.100	20.643
De Ettingen BV, leningdeel V	30 jaar	1-1-2026	63.608	65.329
			83.708	**89.482**
omschrijving	*looptijd*	*einddatum*		
Koningshoeve BV, leningdeel I	30 jaar	1-1-2029	1.651	11.213
Koningshoeve BV, leningdeel II	30 jaar	1-1-2029	58.259	59.641
Koningshoeve BV, leningdeel V	30 jaar	1-1-2029	267.253	273.593
			327.163	**344.447**
omschrijving	*looptijd*	*einddatum*		
St. Agrarische bedrijven	30 jaar	1-1-2029	27.510	28.207
			27.510	**28.207**

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2023	**31-12-2021**
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.085	7.055

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2023 bestaan uit kosten abonnementen 2024 voorschot termijnen gas.

Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**236.714**	**435.655**
Specificatie:		
Project RWS verplaatsen steiger	4.973	13.584
Bijdrage wegen gemeente Velsen	-	72.122
Subsidie Provincie NH herstel liniedijken	-	7.486
Tegemoetkoming Groene Boa	37.780	39.341
Subsidie Provincie NH project Dijkland	-	22.149
Afrekening evenementen vergoeding	29.819	-
BTW aangifte 4e kwartaal 2022	-	45.548
Energiecompensatie nov/dec 2022	-	10.260
Rente 4e kw Schatkist	163.179	50.377
Bijdrage Tennet	-	174.788
Vergoeding terreinmeubilair	964	-
Totaal nog te ontvangen bedragen	**236.714**	**435.655**

Overige vorderingen	**483.345**	**365.420**
Debiteuren algemeen	466.868	351.682
CAMPINA leden reserve rekening	16.477	13.738
Specificatie:		
Friesland Campina	16.477	13.738
Totaal overige vorderingen	**16.477**	**13.738**

Overige vorderingen op Friesland Campina in verband met de melkleveringsovereenkomsten € 16.477.

Debiteuren algemeen

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	31-12-2023	31-12-2022
Uitzettingen in 's Rijks schatkist SPW	15.154.050	14.999.567

Rijks schatkist

Drempelbedrag 01-01-2023 t/m 31-12-2023 1.000.000

Het bedrag aan middelen per kwartaal dat buiten 's Rijks schatkist is gehouden:

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	22.361	15.416	25.858	44.979
Ruimte onder drempelbedrag	977.639	984.584	974.142	955.021
Overschrijding van het drempelbedrag				

Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
ING bank r/c	44.979	19.528
Kas	759	2.239
Totaal liquide middelen	**45.738**	**21.767**

PASSIVA

VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN

Reserves

Algemene reserve SPW	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	55.784	54.854
Bij: Dotatie rente	3.280	930
Saldo per 31 december	**59.064**	**55.784**

De toevoeging aan de Algemene reserve betreft een deel van de ontvangen rente over 2023.

Bestemmingsres. Beheer SPW	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	400.745	730.062
Bij: Dotatie rente	23.560	12.379
Bij: Saldo dotatie	-	14.955
Bij: overheveling tekort best. Res. Beheer naar best. Res. Invest.	214.006	
Af: Saldo onttrekking projecten	-230.000	-200.421
Af: Saldo exploitatie	-408.311	-156.230
Saldo per 31 december	**-**	**400.745**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve beheer betreft een deel aan ontvangen rente over 2023, (23.560). Het saldo onttrekking projecten bestaat uit: projectkosten uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park (UP SPW Park) en betaling schikking 'de watergeus' (230.000). Resterend een onttrekking exploitatieresultaat van (408.311), hiervan is (214.006) overgeheveld naar bestemmingsreserve investering vanwege een negatief saldo op de bestemmingsreserve beheer.

Bestemmingsres. Investeringen SPW	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	618.226	816.519
Bij: Dotatie rente	36.345	13.845
Bij: Saldo toevoeging	-	64.577
Af: Saldo onttrekking	-432.705	-276.716
Af: overheveling tekort best.res.beheer naar best.res. invest.	-214.006	-
Saldo per 31 december	**7.861**	**618.226**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve investeringen betreft een deel aan ontvangen rente over 2023, (36.345). Het saldo onttrekking bestaat uit: verbeteren evenemententerrein Oosterbroek en Houtrak (58.213), uitvoeringsplan Spaarnwoude 2040 (342.937), fietsroute Romeinenroute (21.682) en aandeel spw voor project integrale begrotingherziening (9.872).Vanwege negatief saldo op bestemmingsreserve beheer is (214.006) overgeheveld en onttrokken uit de bestemmingsreserve investeringen.

Bestemmingsres. Egalisatie Kapitaallasten	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	1.985.504	2.069.337
Bij: Saldo toevoeging	108.038	-
Af: Saldo onttrekking	-76.926	-83.834
Saldo per 31 december	**2.016.615**	**1.985.504**

Het saldo toevoeging betreft vervanging van brug 164. Het saldo onttrekking bestaat uit kapitaallasten (76.926).

Bestemmingsres. Algemene reserve SGP	31-12-2023	31-12-2021
Saldo per 1 januari	3.383.550	3.310.172
Bij: Dotatie conform begroting	-	48.758
Bij: Dotatie rente	139.553	14.881
Bij: Saldo exploitatie	467.535	66.535
Af: Bijdrage Tuinen van West	-953	-2.990
Af: Onttrekking uitvoeringsprogramma SPW / SGP	-55.957	-10.608
Af: Bijdrage Vaste stroomaansluiting Mysteryland	-126.802	-43.197
Af: Financiering beheergebieden SBB	-435	-
Af: Terreinverbetering Mysteryland	-26.528	-
Saldo per 31 december	**3.779.964**	**3.383.550**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft rente 2023 (139.553). Het saldo onttrekking (210.675) betreft erfpacht tuinen van West, bijdrage vaste stroomaansluiting Mysteryland en uitvoeringsplan Spaarnwoude / SGP 2040, financiering beheergebieden SBB en terreinverbetering Mysteryland. Resterend dotatie exploitatieresultaat (467.535).

Best. Reserve verv. Investeringen SGP	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	2.428.599	2.198.483
Bij: Saldo toevoeging	63.460	327.521
Bij: Verkoop grond Hofstede	-	57.181
Bij: Dotatie rente	100.166	9.884
Af: Bijdrage Groene Weelde	-	-18.139
Af: Onttrekking uitvoeringsprogramma SGP	-28.316	-41.081
Af: MTB route	-81.036	-105.069
Af: Saldo onttrekking	-9.775	-181
Saldo per 31 december	**2.473.099**	**2.428.599**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2023 (100.166) en reservering voor fietsbrug Zwanenburg (63.460). Het saldo onttrekking betreft uitvoeringsplan Spaarnwoude / SGP 2040 (28.316), begeleiden MTB-route Boseilanden & Groene Weelde (81.036) en aandeel sgp voor project intergrale begrotingherziening (9.775).

Best.reserve Egalisatie Kapitaallasten SGP	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Saldo toevoeging	-	-
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	-	-

Bestemmingsreserve SMG	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	4.566.910	4.763.366
Bij: Dotatie rente	188.360	21.414
Bij: Dotatie conform begroting	-	73.561
Af: Saldo exploitatie	-406.683	-291.432
Saldo per 31 december	**4.348.586**	**4.566.910**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2023 (188.360). Resterend onttrekking exploitatieresultaat van (406.683).

Best.reserve SMG beh. Monument MH17	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	672.807	728.191
Bij: Dotatie rente	17.176	3.274
Af: Saldo exploitatie	-81.554	-58.658
Saldo per 31 december	**608.429**	**672.807**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2023 (17.176). De onttrekking aan de reserve betreft kosten beheer van het Nationaal Monument MH17 (81.554).

Bestemmingsreserve SMG Investering	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	416.445	414.582
Bij: Dotatie rente	27.750	1.864
Af: Saldo onttrekking	-9.775	-
Af: Investering naar best.res. egalisatie	-50.000	-
Saldo per 31 december	**384.420**	**416.445**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2023 (27.750). Het saldo onttrekking betreft aandeel smg voor project intergrale begrotingherziening (9.775) en overheveling van Plesmanhoek uitwerking Basis Plus/investering naar egalisatiereserve (50.000).

Bestemmingsres.Egalisatie Kapitaallasten SMG	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Saldo toevoeging	50.000	-
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	50.000	-

Het saldo toevoeging betreft Plesmanhoek uitwerking Basis Plus/investering (50.000).

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud SPW	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	369.163	208.878

Bij: Saldo toevoeging	1.543.500	1.680.880
Af: Saldo onttrekking	-1.292.752	-1.520.596
Saldo per 31 december	**619.911**	**369.163**

De onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd op de meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

Voorziening groot onderhoud SGP	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	282.214	405.527
Bij: Saldo toevoeging	208.000	182.448
Af: Saldo onttrekking	-62.780	-305.762
Saldo per 31 december	**427.434**	**282.214**

De onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd op de meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

Voorziening groot onderhoud SMG	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	436.994	353.456
Bij: Saldo toevoeging	105.000	83.730
Af: Saldo onttrekking	-36.564	-191
Saldo per 31 december	**505.431**	**436.994**

De onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd op de meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

VLOTTENDE PASSIVA

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Overige schulden	**1.049.748**	**1.131.776**
De overige schulden bestaan uit crediteuren en nog te betalen bedragen, die in onderstaande tabellen worden gespecificeerd.	**1.049.748**	**1.131.776**

Specificatie

Crediteuren	31-12-2023	31-12-2022
Recreatie Noord-Holland NV	380.519	350.156
Peter Heeremans Hoveniers	146.543	19.782
Strukton Civiel B.V.	132.887	
Belastingdienst BTW 4e kwartaal	83.473	-
Verhart Groen	33.185	45.150
LV-Infra B.V.	13.052	
B&D Natuuradvies	12.573	14.441
Mysteryland holding B.V.	11.162	
Pot Jonker	9.802	
BK Ingenieurs B.V.	7.651	
Spaarne werkt	1.224	1.578
IJmond Groen		31.675
De Bie Wegenbouw		46.464
RvR Hoofddorp		520
Van der Bijl & Heierman BV		4.574
MBC de Noordbikers		50.000
ETL Assurance & Overheidsaccountants		6.050
Overige crediteuren	51.630	37.168
Totaal crediteuren	**883.701**	**607.559**

Nog te betalen bedragen	31-12-2023	31-12-2022
Kosten beheer en bediening fietsbrug Zwanenburg	86.000	85.000
Afrekening gas/electra/water	13.912	-
Bijdrage bestuursbureau	10.631	158.272
Kosten dagelijks/groot onderhoud	37.869	205.822

Advieskosten	6.817	15.461
Taxatie herbouwwaarde gebouwen	-	11.616
Stelpost belastingen	-	35.000
Kosten UP SPW Park	9.066	13.045
Overig	1.752	-
Totaal nog te betalen bedragen	**166.047**	**524.216**

Overlopende passiva	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	**64.905**	**16.290**

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Huren / pachten	21.065	3.936
Schadeherstel beplantingen	176.951	118.020
Awakenings investeringsbijdrage	83.960	160.000
Mysteryland investeringsbijdrage	179.680	40.000
DDL investeringsbijdrage	40.000	20.000
Nationaal restauratiefonds molen de Veer	-	2.128
Vliegende Vrienden nader te bepalen object	-	4.372
Voorschotten nutsvoorzieningen	8.073	8.073
Gebiedsfonds Spaarnwoude	287.728	366.180
Gemeente Velsen OER IJ Romeinen	-	7.500
Borg	12.270	12.270
Bijdrage Bosrevitalisatie	102.534	-
Bijdrage Veerplas	91.000	-
Bijdrage Plesmanhoek	409.204	70.000
Totaal vooruit ontvangen bedragen	**1.412.466**	**812.480**

	31-12-2023	**31-12-2022**
Provincie - Investeringssubsidies	**2.201**	**17.847**
Specificatie: Subsidie veerpont de Opstapper	2.201	17.847
Totaal Provincie - Investeringssubsidies	**2.201**	**17.847**

	31-12-2023	**31-12-2022**
Derden - Investeringsbijdrage		
specificatie		
Bijdrage de groene F200	230.638	244.544
Bijdrage aanleveren grond	25.030	25.030
Verbetering Plesmanhoek	3.765	3.765
Bijdrage Amsterdam baggeren Kluut	60.000	60.000
Uitkering gewasschade Gasunie	-	43.703
Bijdrage Gem. Haarlemmermeer	266.143	266.143
Bijdrage gem. Haarlem Opstapper	55.000	55.000
Verplaatsen Opstapper (verkoop)	34.500	-
Bijdrage gem. Haarlem Zonneweiden	-	881
Geboortebos SGP	72.232	95.022
Totaal Derden-investeringsbijdrage	**747.308**	**794.088**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als uitvoeringsorganisatie en opdrachtnemer voor het bestuur van Recreatieschap Spaarnwoude. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Meer informatie hierover staat in de paragraaf bedrijfsvoering.

De Stichting Mainport en Groen (SMG) heeft zich vanaf 1996 bezig gehouden met de uitvoering van het Convenant Mainport Schiphol en Groen. Daarbij heeft de stichting gronden laten verwerven en inrichten. In het Convenant is bepaald dat de provincie Noord-Holland en de gemeente Haarlemmermeer verantwoordelijk zijn voor het beheer van de ingerichte terreinen. Deze partijen hebben de uitvoering van het operationeel beheer toegewezen aan het Recreatieschap Spaarnwoude, conform het bij het Convenant behorende uitvoeringsplan. De beschikbaar gestelde afkoopsom bedraagt € 7.266.000,-. De afkoop is berekend over een periode van 25 jaar. Overeenkomstig de gemaakte afspraken staan zowel de provincie Noord-Holland als de gemeente Haarlemmermeer op de langere termijn elk voor 50% garant voor de voortzetting van het beheer van de gebieden.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 15 juli 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 422.287.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen vastgesteld boven genoemde grens van € 422.287.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging2023	Verschil
0.1	Bestuur	247.586	224.475	23.111
0.4	Overhead	1.017.117	930.779	86.338
0.5	Treasury	2.076	1.409	667
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	1.225.223	2.514.108	-1.288.885
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	760.687	736.636	24.051
2.1	Verkeer en vervoer	1.787.907	1.828.506	-40.599
3.1	Economische ontwikkeling	416.332	295.620	120.712
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	843.289	912.846	-69.557
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	11.073	20.957	-9.884
3.4	Economische promotie	243.850	234.630	9.220
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	221.715	307.441	-85.726
5.5	Cultureel erfgoed	106.104	109.363	-3.259
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.466.787	6.164.974	301.813
	Totaal lasten	**13.349.747**	**14.281.744**	**-931.997**

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging2023	Verschil
0.1	Bestuur	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	536.190	70.000	466.190
0.8	Overige baten en lasten	5.758.172	5.797.574	-39.402
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	2.025.756	3.530.823	-1.505.067
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	37.780	-	37.780
2.1	Verkeer en vervoer	138.336	93.236	45.100
3.1	Economische ontwikkeling	14.103	-	14.103
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.577.794	2.545.795	31.999
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	1.438.096	1.219.500	218.596
5.5	Cultureel erfgoed	16.281	29.648	-13.367
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	807.241	995.168	-187.927
	Totaal baten	**13.349.747**	**14.281.744**	**-931.997**

	Saldo van baten en lasten per taakveld	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
	Totaal baten	13.349.747	14.281.744	-931.997
	Totaal lasten	13.349.747	14.281.744	-931.997
	Saldo	-	-	-

	Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
	bijdrage participant gemeente Amsterdam	1.080.683	1.080.683	-
	bijdrage participant gemeente Haarlem	778.557	778.557	-
	bijdrage participant gemeente Haarlemmermeer	596.580	596.580	-
	bijdrage participant provincie Noord Holland	3.027.122	3.027.122	-
	bijdrage participant gemeente Velsen	314.632	314.632	-
	overige exploitatieinkomsten	-	-	-
	overige verrekeningen	-39.402	-	-39.402
	Totaal	**5.758.172**	**5.797.574**	**-39.402**

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	1.331.030	1.850.580	-519.550
Pachten	8.025	2.335	5.690
Ingeleend personeel	4.667.548	4.659.067	8.481
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	5.544.597	5.265.205	279.392
Rente	2.076	1.409	667
Mutatie voorzieningen	464.405	-127.678	592.083
Afschrijvingen	106.842	116.718	-9.876
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	**12.124.524**	**11.767.636**	**356.888**

Baten per kostensoort	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Grond	-	-	-
Pachten	2.079.418	1.980.684	98.734
Huren	423.849	454.041	-30.192
Leges en andere rechten	11.444	14.041	-2.598
Overige goederen en diensten	1.862.222	1.741.406	120.816
Subsidies	55.431	33.977	21.454
Inkomensoverdrachten	6.394.840	6.456.772	-61.932
Kapitaaloverdrachten	-	-	-
Rente	536.190	70.000	466.190
Overige verrekeningen	-39.402	-	-39.402
Totaal baten	**11.323.991**	**10.750.921**	**573.070**

Saldo van baten en lasten per kostensoort	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Totaal lasten	12.124.524	11.767.636	356.888
Totaal baten	11.323.991	10.750.921	573.070
Saldo	**-800.533**	**-1.016.715**	**216.182**

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2023

Provincie Noord-Holland	mevrouw E.A.S. Rommel (vicevoorzitter)
Provincie Noord-Holland	mevrouw A. den Boer
Gemeente Velsen	De heer B. Diepstraten (voorzitter)
Gemeente Amsterdam	De heer R. van Dantzig (vertegenwoordigt door de heer N. Türkkol)
Gemeente Haarlem	de heer R. Berkhout
Gemeente Haarlemmermeer mevrouw	M. Sedee-Schuitemaker

Controleverklaring

De controleverklaring van de accountant is hieronder ingevoegd.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Spaarnwoude

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Spaarnwoude gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten over 2023 als van de activa en passiva van Recreatieschap Spaarnwoude op 31 december 2023, alsmede van de financiële rechtmatigheid met inachtneming van de verantwoordinggrens, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
- de balans per 31 december 2023;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de rechtmatigheidsverantwoording over 2023;
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld en overige bijlagen.

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), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Spaarnwoude zoals vereist in 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.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 133.500. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Badc. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V. is een onderdeel van IPA-ACON Holding B.V.
Henk Schijvenaarstraat 1 | Postbus 6222 | 2001 HE HAARLEM | 023 – 531 95 39 | info@ipa-acon.nl | www.ipa-acon.nl
K.v.K. nr. 34083093 | Rabobank IBAN NL58 RABO 0350 0877 25

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Voor de Wnt verantwoording in de jaarrekening zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol Wnt 2023. Daarbij houden wij mede rekening met afwijkingen en mogelijke afwijkingen die naar ons oordeel voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve reden materieel zijn, zoals bedoeld in artikel 3 Badc.

Wij zijn voorts met het Algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde fouten of onzekerheden boven de € 25.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of Wnt-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, 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.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen, en diverse bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. 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 voor het recreatieschap van toepassing zijnde vereisten in de wet en aan 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 het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met artikel 58a van het BBV en artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet. Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de hiervoor genoemde regelgeving. In dit kader is het Dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, 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;
- 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 het recreatieschap;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wnt. 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 zoals opgenomen in het normenkader van Recreatieschap Spaarnwoude, dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 13 juli 2023.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de controleverordening Recreatieschap Spaarnwoude dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 13 juli 2023, het Controleprotocol Wnt 2023, de 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,
- dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.
- Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met het Algemeen Bestuur hebben gecommuniceerd. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Haarlem, 26 maart 2024
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

|

drs. J.C. Olij RA

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze jaarrekening wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Spaarnwoude in de openbare vergadering van 11 juli 2024.

Voorzitter,
De heer B. Diepstraten

Bijlagen

Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2023
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2023
Bijlage III	Gebeurtenissen na balansdatum
Bijlage IV	Risicoanalyse 2023
Bijlage V	Verantwoording lasten en baten over het begrotingsjaar 2023
Bijlage VI	SiSa
Bijlage VII	WNT-verantwoording

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2023

nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2023	Vermeerderingen 2023	Verminderingen 2023	Afschrijvingen 2023	Stand per 31-12-2023
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	2.065.135	204.146	-	106.842	2.162.439
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-				-
3	Financiële vaste activa	-				-
	Totaal activa	**2.065.135**	**204.146**	**-**	**106.842**	**2.162.439**
	PASSIVA					
1	Algemene reserve SPW	55.784	3.280	-	-	59.064
2	Bestemmingreserve beheer SPW	400.745	237.566	-638.311	-	-
3	Bestemmingsreserve investeringen SPW	618.226	36.345	-646.710	-	7.861
4	Bestemmingsreserve egalisatie SPW	1.985.504	108.038	-76.926	-	2.016.615
5	Algemene reserve SGP	3.383.550	607.088	-210.675	-	3.779.964
6	Best.reserve verv.investeringen SGP	2.428.599	163.626	-119.127	-	2.473.099
7	Best.reserve egalisatie SGP	-	-	-	-	-
8	Bestemmingsreserve SMG	4.566.910	188.360	-406.683	-	4.348.586
9	Best. reserve SMG beh. monument MH17	672.807	17.176	-81.554	-	608.429
10	Bestemmingsreserve SMG investering	416.445	27.750	-59.775	-	384.420
11	Bestemmingsreserve egalisatie SMG	-	50.000	-	-	50.000
	Totaal reserves	**14.528.570**	**1.439.229**	**-2.239.761**	**-**	**13.728.038**
11	Voorziening groot onderhoud SPW	369.163	1.543.500	-1.292.752	-	619.911
12	Voorziening groot onderhoud SGP	282.214	208.000	-62.780	-	427.434
13	Voorziening groot onderhoud SMG	436.994	105.000	-36.564	-	505.431
14	Aangegane langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal passiva	**15.616.941**	**3.295.729**	**-3.631.857**	**-**	**15.280.814**
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	**13.551.806**	**3.091.583**	**-3.631.857**	**-106.842**	**13.118.375**

	Omschrijving	Stand per 1-1-2023	Vermeerderingen 2023	Verminderingen 2023		Stand per 31-12-2023
12**	**Specificatie voorziening groot onderhoud SPW**					
	verkeer & vervoer:					
	Categorie verhardingen	5.704	873.900	-639.294		240.309
	Categorie civiele kunstwerken	3.303	243.000	-240.866		5.437
		9.006	1.116.900	-880.160		245.746
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:					
	Categorie groen	45.923	72.600	-57.452		61.071
	Categorie water, oevers en stranden	206.981	3.500	-185.095		25.385
	Categorie terreinmeubilair	87.634	227.000	-94.399		220.235
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-		-
	Categorie gebouwen	19.619	123.500	-75.645		67.474
		360.156	**426.600**	**-412.592**		**374.165**
	Totaal	**369.163**	**1.543.500**	**-1.292.752**		**619.911**

	Omschrijving	Stand per 1-1-2023	Vermeerderingen 2023	Verminderingen 2023		Stand per 31-12-2023
13**	**Specificatie voorziening groot onderhoud SGP**					
	verkeer & vervoer:					
	Categorie verhardingen	93.854	22.000	-4.709		111.145
	Categorie civiele kunstwerken	2.950	107.000	-7.462		102.487
		96.803	**129.000**	**-12.171**		**213.632**
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:					
	Categorie groen	63.941	47.000	-36.278		74.663
	Categorie water, oevers en stranden	38.203	6.000	-3.820		40.383

	Categorie terreinmeubilair	80.459	25.000	-10.510		94.949
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-		-
	Categorie gebouwen	2.808	1.000	-		3.808
		185.410	**79.000**	**-50.608**		**213.802**
	Totaal	**282.214**	**208.000**	**-62.780**		**427.434**

	Omschrijving	Stand per 1-1-2023	Vermeerderingen 2023	Verminderingen 2023		Stand per 31-12-2023
14**	**Specificatie voorziening groot onderhoud SMG**					
	verkeer & vervoer:					
	Categorie verhardingen	196.894	48.000	-10.920		233.974
	Categorie civiele kunstwerken	67.244	15.000	-		82.244
		264.138	**63.000**	**-10.920**		**316.218**
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:					
	Categorie groen	85.308	17.000	-24.506		77.802
	Categorie water, oevers en stranden	10.949	2.000	-		12.949
	Categorie terreinmeubilair	76.600	23.000	-1.138		98.462
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-		-
	Categorie gebouwen	-	-	-		-
		172.857	**42.000**	**-25.644**		**189.213**
	Totaal	**436.994**	**105.000**	**-36.564**		**505.431**

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2023

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2022	Investering	Desinvestering	Geactiv. t/m 2023	Termijn	Boekwaarde 1-1-2023	Afschr. t/m 2022	Afschr. 2023	Afschr. desinv. 2023	Boekwaarde 31-12-2023	Restwaarde
Investeringen maatschappelijk nut												
Civiele Kunstwerken												
Bruggen 157/158/162/604	2018	974.003	-	-	974.003	30	847.426	-126.577	32.593	-	814.832	-
Bruggen 154	2019	218.338	-	-	218.338	30	196.504	-21.834	7.278	-	189.226	-
Civiele kunstwerken	2020	467.378	-	-	467.378	30	436.220	-31.158	15.579	-	420.640	-
Civiele kunstwerken	2021	437.026		-	437.026	30	422.458	-14.568	14.568	-	407.891	-
Civiele kunstwerken brug 164	2023		108.038		108.038	30	-	-	-	-	108.038	-
		2.096.745	**108.038**	**-**	**2.204.783**		**1.902.608**	**-194.137**	**70.018**	**-**	**1.940.628**	**-**
Terreinmeubilair												
Divers terreinmeubilair	2020	106.788	-	-	106.788	5	64.073	-42.715	21.358	-	42.715	-
		106.788	**-**	**-**	**106.788**		**64.073**	**-42.715**	**21.358**	**-**	**42.715**	**-**
UP SPW Park												
Plesmanhoek uitwerking Basis Plus	2023		50.000		50.000	30	-	-	-	-	50.000	-
		-	**50.000**	**-**	**50.000**		**-**	**-**	**-**	**-**	**50.000**	**-**
Totaal Investeringen maatschappelijk nut		**2.203.533**	**158.038**	**-**	**2.361.571**		**1.966.680**	**-236.852**	**91.376**	**-**	**2.033.343**	**-**
Investeringen economisch nut												
Vervoermiddelen												
Mercedes 44-VTJ-6	2008	29.176	-	-	29.176	5	7.000	-22.176	-	-	7.000	7.000
Fiat Qubo	2012	15.852			15.852	5	-	-15.852	-		-	-
Iveco Daily	2015	51.068			51.068	5	-	-51.068	-		-	-
Mitsubishi Outlander	2017	37.161	-		37.161	5	-	-37.161	-		-	-
Beheerauto VOLVO 536 XC40 T-122-LP	2023		44.900		44.900	5	-	-	-		44.900	-
		133.257	**44.900**	**-**	**178.157**		**7.000**	**-126.257**	**-**	**-**	**51.900**	**7.000**
Vaartuigen												
Pont De Opstapper	2009	128.392		-	128.392	15	8.559	-119.833	8.559	-	-	-
		128.392	**-**	**-**	**128.392**		**8.559**	**-119.833**	**8.559**	**-**	**-**	**-**
Diverse voorzieningen												
Zonne-Panelen	2019	103.619	-	-	103.619	15	82.896	-20.724	6.908	-	75.988	-
Vervanging melktanklokaal Zorgvrij	2023	-	1.208	-	1.208	15	-	-	-	-	1.208	-
		103.619	**1.208**	**-**	**104.828**		**82.896**	**-20.724**	**6.908**	**-**	**77.196**	**-**
Totaal Investeringen economisch nut		**365.268**	**46.108**	**-**	**411.377**		**98.454**	**-266.814**	**15.467**	**-**	**129.096**	**7.000**
Totaal Investeringen maatschappelijk/economisch nut		**2.568.801**	**204.146**	**-**	**2.772.947**		**2.065.135**	**-503.666**	**106.842**	**-**	**2.162.439**	**7.000**

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum

Er is in november 2023 een subsidieaanvraag ingediend bij het programma Regiodeal. Hiervoor is in totaal voor de regio € 35 miljoen aan subsidie aangevraagd. Inmiddels is er een toekenning van € 20 miljoen voor de Regiodeal MRA-West. Voor Spaarnwoude was een subsidie gevraagd van € 6,3 miljoen. De looptijd van dit programma is vooralsnog vier jaar vanaf 1 januari 2025. Er is vereist dat er uit eigen middelen, dan wel van aanvullende subsidies 50% van de projectomvang gedekt wordt. De projecten die zijn ingediend waren al gebudgetteerd in de Kadernota 2025. In deze Kadernota is geen rekening gehouden met de inkomsten uit deze subsidie.

Bijlage IV Risicoanalyse 2023

Recreatieschap Spaarnwoude vindt het belangrijk om voldoende aandacht te besteden aan de risico's, zoals ook wordt verplicht in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze nota geeft het noodzakelijke inzicht en wordt in de paragraaf weerstandsvermogen gebruikt en vergeleken met de beschikbare weerstandscapaciteit.

Belang van de risico-analyse

De afgelopen twee jaren hebben het belang aangetoond van een goede risico-inventarisatie. Ondanks dat een gebeurtenis met de impact van de coronacrisis niet was te voorspellen, bood de inventarisatie aanknopingspunten bij het inschatten van de financiële gevolgen van de pandemie.

Op basis van de kans van voorkomen en de gevolgen/impact als het risico zich voordoet zijn de risico's geplaatst in de onderstaande matrix. Lage scores (groen gekleurd) geven kleine risico's weer. Deze behoeven weinig tot geen aandacht. Hoge scores (rood gekleurd) geven grote risico's weer. Deze risico's zijn niet aanvaardbaar. Voor deze risico's moeten beheersmaatregelen worden getroffen. De vermenigvuldiging van de kansen met de financiële gevolgen leidt tot de positionering in de matrix.

Geïnventariseerde risico's

Begin 2024 zijn de risico's voor Recreatieschap Spaarnwoude in kaart gebracht. Hieronder zijn de risico's benoemd.

1. Terugbetalen subsidies
2. Inkoop en aanbestedingsrisico
3. Vervuilde grond/ bodemsanering
4. Verandering regelgeving (zwemwaterkwaliteit)
5. Calamiteiten zwemwater
6. Verminderde inkomsten /Geen doorgang evenement door bv. faillissement organisator of een niet- verleende evenementenvergunning
7. Opruimen dumpingen synthetisch drugsafval, vandalisme en brandstichting
8. Eindwaardevergoeding opstallen
9. Beperkingen ontwikkelingen in landelijk gebied (beschermingsregimes NNN, Natura 2000, PBL en UNESCO)
10. Klimaatverandering (langdurige droogte, piekbuien, hogere temperaturen en verzilting)
11. Continuïteit dienstverlening uitvoeringsorganisatie
12. Kosten voor afhandeling WOO-verzoeken
13. Verwachtte bezuiniging (herziening gemeentefonds 2026 en onzekere toekomst vanuit nieuw kabinet i.r.t. investeringen in recreatie en natuur)

De verdere uitwerking van deze risico's staan hieronder. Alleen de risico's met het grootste gevolg zijn in detail uitgewerkt.

	Gevolg / impact		
Kans	1 = 0 – 100.000	2 = 100.000- 300.000	3 = > 300.000
1 = < 10%	1,5	8	
2 = 10 – 40 %	4, 7, 12	2, 13	3
3 = > 40 %	11		6, 9, 10

6: Verminderde inkomsten

Dit risico omvat het scenario waarbij externe factoren invloed hebben op de inkomsten van het recreatieschap. Het gaat hierbij om gemiste inkomsten door bijvoorbeeld geplande evenementen niet doorgaan of een contractant niet meer kan voldoen aan zijn betalingsverplichting, maar ook hoge lasten door effecten van het weer, zoals langdurige perioden van droogte en toenemende verzilting. Er zijn tal van externe

factoren te benoemen die uiteindelijk kunnen leiden tot lagere inkomsten voor het recreatieschap (prijsstijgingen, personeelstekorten, niet verleende vergunning, slechtere dienstverlening etc.)

Risico/kans: Verminderde inkomsten en hogere lasten door externe factoren.		**Oorzaak:** Externe omstandigheden zoals pandemie, prijsstijgingen, personeelstekorten, faillissement contractant, niet verleende vergunning etc. en Hogere lasten door inflatie of effecten van de klimaatverandering op ruimtelijke condities.
Kans(cijfer): 3 > 40%	Gevolg(cijfer): 3 > € 300.000	**Gevolg/impact:** ▪ Het recreatieschap mist cruciale inkomsten die ten gunste van het beheer en onderhoud zouden komen; ▪ Evenementen organisatoren en ondernemers komen in zwaar weer en voortbestaan is onzeker. ▪ Het recreatieschap mist een cruciale bindingsfactor met het jongere publiek; ▪ Gemis DNA (diversiteit) Spaarnwoude ▪ Hogere lasten voor inrichting, beheer en veiligheid van het gebied (hogere zeespiegel, hevige neerslag, langdurige droogte, verzilting, hoge temperaturen, aanvoer zoetwater.

Beheersmaatregel:
- Verhaal Spaarnwoude Park blijven vertellen
- Participantenbijdrage verhogen of bezuinigen
- Evenemententerreinen goed borgen in omgevingsplannen
- Compensatiemaatregelen treffen voor contractanten
- Onderzoek naar effecten klimaatverandering

9: Beperkingen ontwikkelingen in landelijk gebied

Dit risico omvat het scenario dat recreatieve ontwikkelingen in het landelijk gebied ernstige vertraging oplopen, weerstand of geheel niet mogelijk zijn vanwege beschermingsregimes als NNN, BPL en UNESCO. Recreatieve ruimte is schaars en ligt vaak in NNN of BPL gebied. Ontwikkelingen geven een positieve impuls aan het gebied en vergroten de aantrekkelijkheid. Gezien de grote opgaven in het gebied (woningbouwopgave, spreidingsopgave) een gewenste ontwikkeling, maar zonder goede kaders een vertragend en frustrerend proces, wat risico's meebrengt dat initiatiefnemers afhaken of voor langdurige processen staan met hoge kosten.

Risico/kans: Weinig mogelijkheden om recreatieve functie in landelijke gebied op te waarderen of uit te breiden door beschermings-regimes.		**Oorzaak:** Gebrek aan integrale blik op beleid Gebrek aan samenwerking overheden
Kans(cijfer): 3 > 40%	Gevolg(cijfer): 1 € 100.000	**Gevolg/impact:** ▪ Langdurige processen met hoge kosten

		▪ Weinig zekerheid voor initiatiefnemer, kans dat initiatiefnemer afhaakt. ▪ Gedateerde voorzieningen in recreatiegebied, waardoor bezoekers wegblijven
Beheersmaatregel: ▪ Heldere spelregels en kaders voor recreatieve initiatieven landelijk gebied ▪ Samenwerking bevorderen overheden en regionale spelers, initiatiefnemers ▪ Uitvoering geven aan het project Optimalisatie NNN i.s.m. PNH		

10. Klimaatverandering

Dit betreffen risico's die ontstaan door overmacht. Zaken die hieronder gekwantificeerd worden zijn extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna. Vanwege het ongrijpbare en meervoudige karakter van dit risico is dit voor het recreatieschap een van de hoogst gekwalificeerde dreigingen.

Risico/kans: Extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna.		**Oorzaak:** Natuurrampen en ander van buiten afkomend onheil: storm- en brandschade, extreme droogte, (vogel)ziektes, plagen, invasieve exotische bedreigingen.
Kans(cijfer): **3** > 40 %	Gevolg(cijfer): **3** 300.000	Gevolg/impact: ▪ Extra kosten en personele inzet voor beveiligen, bestrijding en opruiming;
		▪ Inzet derden voor bestrijding en opruiming/herstelwerkzaamheden; ▪ Bestrijden invasieve exoten; ▪ Droogte, hitte en/of stormschade; ▪ Oxidatie veengrond en bodemdaling ▪ Vergrote kans op verminderend zwemwaterkwaliteit; ▪ Uitstel of afstel uitvoering onderhoud, projecten of evenementen met mogelijke schadeclaims.
Beheersmaatregel: ▪ Kostenpost opnemen in exploitatie bij het aannemen van structurele vormen ▪ Toekomstbestendigheid beheersplan updaten waar nodig ▪ Niet toegankelijkheidsmaatregelen zoals zwem- en gebiedsverboden ▪ Meer inzet op toezicht en handhaving ▪ Beheerplan voor extreme weerssituaties ▪ Communicatieplan bij risico's		

3. Vervuilde grond/ bodemsanering

Dit risico omvat het scenario dat de grond vervuild is, waardoor hoge kosten ontstaan voor het recreatieschap. Deze vervuiling kan al aanwezig zijn of worden veroorzaakt door derden.

Risico/kans: Vervuiling grond/ bodemsanering		**Oorzaak:** Contractant die vervuilt Vervuiling op eigen grond, bodem, water
Kans(cijfer): 2 < 40%	Gevolg(cijfer): 3 > € 300.000	**Gevolg/impact:** ▪ Hoge kosten opruimen ▪ Ruimtelijke ontwikkeling vertraagt
Beheersmaatregel: ▪ Onderzoek naar bodemverontreiniging (bij ontwikkellocatie) ▪ Gericht toezicht (in avonduren) ▪ Samenwerking bevorderen politie en buurtpreventie (app)		

Berekening gewenst weerstandsvermogen

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 1.046.000. Bij deze berekening is rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.

Ten opzichte van vorig jaar is het benodigde weerstandsvermogen afgenomen.

Het gewenste / benodigde weerstandsvermogen wordt jaarlijks herzien, omdat de risico's en de omvang jaarlijks kunnen wijzigen. En gedurende het jaar wordt het bestuur geïnformeerd over belangrijke nieuwe risico's.

Bijlage V Verantwoording lasten en baten over het begrotingsjaar 2023

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting Lagere lasten	bedragen	Lagere baten	bedragen
Hogere lasten aan incidentele projecten UP SPW Park, na begrotingswijziging is nog aanvullend budget 2023 beschikbaar gesteld SPW/SGP	- 125.800	Hogere baten landschapsplan 380kv Haarlemmermeer (zie ook hogere lasten/kostenneutraal) SGP	-27.900
Hogere lasten landschapsplan 380kv Haarlemmermeer (zie ook hogere baten/kostenneutraal) SGP	-27.900	Hogere baten aan incidentele baten UP SPW Park, bijdrage van provincie NH voor project Dijkland SPW	-13.000
Hogere lasten Begeleiden MTB-route Boseilanden & Groene Weelde SGP	-4.000	Lagere baten vaste stroomaansluiting Mysteryland conform bestuursbesluit 2019/10 SGP (zie najaarsnotitie)	144.300
Lagere lasten vanwege beëindiging project en verkoop pontveer de Opstapper, financiële afwikkeling vindt plaats in 2024 SPW	57.000	Lagere baten vanwege beëindiging project en verkoop pontveer de Opstapper, financiële afwikkeling vindt plaats in 2024 SPW	57.400
Lagere lasten aan project erfpacht Tuinen van West (doorschuiven naar 2024) SGP	44.000	Lagere baten nodig Uitvoering Landschapsplan 380kV en project is in 2023 afgerond SPW	12.400
Lagere lasten project onderzoek klimaatverandering en effecten ruimtelijke condities 2100 gedekt onder het budget natuurinclusieve bosrevitalisatie SPW	25.000	Lagere baten belangenbehartiging en realisatie GeboortebosZWB (zie ook lagere lasten/kostenneutraal) SGP	12.200
Lagere lasten aan reguliere inzet RNH op o.a. project advies natuur, landschap en ruimtelijke ontwikkeling SPW/SGP/SMG	24.600	Lagere baten vanwege lagere bijdrage Provincie t.b.v. project herstel Liniedijken SPW	9.200
Lagere lasten aan project vaste stroomaansluiting Mysteryland SGP	17.500	Overige mutaties baten programma 1 ontwikkeling en inrichting SPW/SGP/SMG	-87

Lagere lasten nodig voor uitvoering Landschapsplan 380kV en project is in 2023 afgerond SPW	14.100		
Lagere lasten belangenbehartiging en realisatie GeboortebosZWB (zie ook lagere baten/kostenneutraal) SGP	12.200		
Lagere lasten nodig voor overdracht Noord-Akendam aan Haarlem (doorschuiven naar 2024) SPW	7.600		
Overige mutaties lasten programma 1 ontwikkeling en inrichting SPW/SGP/SMG	-748		
Totaal Lasten	**43.552**	**Totaal Baten**	**194.513**

Programma 2 Beheer en onderhoud **Hogere lasten**	**bedragen**	**Hogere baten**	**bedragen**
Hogere lasten aan DO door voornamelijk storm Poly en extra reparatiewerk drainages SPW	-354.000	Hogere baten aan evenementen inkomsten SPW/SGP/SMG	-219.000
Lagere lasten aan DO door voornamelijk meerjarig uitzetten van bestekken, hierdoor aanbestedingsvoordeel SGP	43.908	Lagere baten aan inkomsten huren/pachten doordat inkomsten te rooskleurig in begroting waren opgenomen SPW/SGP/SMG	31.800
Lagere lasten aan DO door voornamelijk meerjarig uitzetten van bestekken, hierdoor aanbestedingsvoordeel SMG	32.055	Hogere baten verplaatsen vissteiger zijkanaal C (zie ook hogere lasten/kostenneutraal) SPW	-70.400
Lagere lasten aan GO doordat doorontwikkeling ontwerp naar duurzaam object meer tijd kost. Daarnaast zijn we vaak afhankelijk van andere organisaties zoals Hoogheemraadschap en dat werken worden uitgesteld om gecombineerd te worden, zoals project Liniedijken SPW	469.413	Hogere baten tereinverbetering Houtrak (zie ook hogere lasten/kostenneutraal) SPW	-35.000
Lagere onttrekking uit voorziening GO SPW	-469.413	Hogere baten vanwege provinciale subsidie botenhelling SPW	-31.586

Lagere onttrekking voorziening GO vanwege provinciale subsidie botenhelling SPW	-31.586	Hogere baten retributie pannenkoekenpaviljoen 2021 en 2022 SGP	-24.875
Lagere lasten aan GO doordat alternatieve uitvoering aan kunstwerken veel goedkoper uitviel. Bedacht was om bv een nieuw brugdeel te vervangen, maar uiteindelijk kon het verholpen worden door alleen schroeven SGP	106.686	Hogere baten door grondruil Zwaanshoek SGP	-5.500
Lagere onttrekking uit voorziening GO SGP	-106.686	Lagere baten natuurontwikkeling en watercompensatie Veerplas SPW	10.000
Hogere lasten aan GO door voornamelijk schouw van hoogheemraadschap Rijnland zijn extra snoeiwerkzaamheden uitgevoerd SMG	-15.602	Lagere baten natuurinclusieve bosrevalisatie (zie ook lagere lasten/kostenneutraal)(doorschuif naar 2024) SPW/SGP	42.000
Lagere onttrekking uit voorziening GO SMG	15.602	Overige mutaties baten programma 2 beheer en onderhoud	-454
Hogere lasten Verplaatsen vissteiger zijkanaal C (zie ook hogere baten/kostenneutraal) SPW	-70.400		
Hogere lasten tereinverbetering Houtrak (zie ook hogere baten/kostenneutraal) SPW	-35.000		
Hogere lasten realisatie Terreinverbetering Mysteryland	-26.600		
Lagere lasten natuurontwikkeling en watercompensatie Veerplas	6.700		
Lagere lasten extra capaciteit vastgoed t.b.v. inkomsten SPW	17.500		
Lagere lasten financiering beheergebieden SBB (schuift door naar 2024)	24.500		
Lagere lasten natuurinclusieve bosrevalisatie (zie ook lagere baten/kostenneutraal)(doorschuif naar 2024) SPW/SGP	42.000		
Lagere lasten nieuwe evenementenafrit A22 (doorschuif naar 2024) SPW	90.000		

Hogere lasten aan electra/ gas/water SPW/SGP/SMG	-15.600		
Hogere lasten aan advieskosten vastgoed/beheer onderzoeken SPW/SGP/SMG	-44.064		
Hogere lasten aan verzekeringen SPW/SGP/SMG	-38.000		
Hogere lasten aan inhuurkrachten SPW/SGP/SMG	-18.000		
Lagere lasten aan diverse voorzieningen Zorgvrij doordat budget per abuis te hoog begroot was SPW	24.500		
Lagere lasten aan reguliere inzet RNH veroorzaakt door verschuivingen over de verschillende programma's SPW/SGP/SMG	77.338		
Lagere kapitaallasten, vervoermiddelen volledig afgeschreven SPW/SGP/SMG	9.831		
Overige mutaties lasten programma 2 beheer en onderhoud SPW/SGP/SMG	-1.355		
Totaal Lasten	**-266.272**	**Totaal Baten**	**-303.015**

Programma 3 Veiligheid en toezicht Lagere lasten	bedragen	Lagere baten	bedragen
Hogere lasten aan reguliere inzet RNH en lagere doorberekening bedrijfskosten vanuit RNH (autokosten/kleding) SPW/SGP/SMG	-24.100	Hogere baten door tegemoetkoming kosten Groene Boa 2023 SPW/SGP/SMG	-37.780
Overige mutaties lasten programma 3 veiligheid en toezicht	49		
Totaal Lasten	**-24.051**	**Totaal baten**	**-37.780**

Programma 4 Bestuur en ondersteuning Lagere lasten	bedragen	Lagere baten	bedragen
Hogere lasten aan reguliere inzet RNH FEZ/Programmasturing SPW/SGP/SMG	-97.500		
Hogere lasten door advieskosten t.b.v. programmasturing (WOO verzoeken/GR proof adviseurs SPW/SGP/SMG	-16.500		
Lagere lasten incidentele project Integrale begrotingsherziening (doorschuif naar 2024) SPW/SGP/SMG	5.400		
Overige mutaties lasten programma 4 bestuur en ondersteuning	-849		
Totaal Lasten	**-109.449**		

Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen Lagere lasten	bedragen	Lagere baten	bedragen
Hogere lasten op bankkosten/overige verrekeningen SPW/SGP/SMG	-700	Hogere baten door rente inkomsten op schatkistrekening SPW/SGP/SMG	-466.190
Overige mutaties lasten programma 5 algemene dekkingsmiddelen	33	Lagere incidentele baten door kwijtschelding 90% vordering villa westend SPW	39.402
Totaal Lasten	**-667**	**Totaal baten**	**-426.787**

Bijlage VI SiSa

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 12-02-2024

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
LNV	L16B	**Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/01*	Naam uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/02*	Besteding (jaar T) per uitvoeringsprogramma *Aard controle R* *Indicator: L16B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/04*	Cumulatieve besteding apparaatskosten (t/m jaar T) per uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/05*	Uitvoeringsprogramma volgens projectplan uitgevoerd (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/06*
		1	050449 Recreatieschap Spaarnwoude	Provincie Noord-Holland	€ 96.164	€ 96.164	€ 12.136	Ja
		2						
		100						
			Kopie uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/07*	Uitvoeringsprogramma afgerond (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/08*	Toelichting per uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/09*			
		1	*Provincie Noord-Holland*	Nee				
		2						
		100						

Bijlage VII WNT-verantwoording 2023

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Recreatieschap Spaarnwoude van toepassing zijnde regelgeving: “het algemene WNT-maximum”.

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging €1.900 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening kan volstaan worden met de naam en de functie.

De bestuursfuncties van het recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2023

Naam	Functie
Provincie Noord-Holland	Mevrouw E.A.S. Rommel (vicevoorzitter)
Provincie Noord-Holland	Mevrouw A. den Boer
Gemeente Velsen	De heer B. Diepstraten (voorzitter)
Gemeente Amsterdam	De heer R. van Dantzigt (vertegenwoordigt door dhr. N. Türkkol)
Gemeente Haarlem	De heer R. Berkhout
Gemeente Haarlemmermeer	Mevrouw M. Sedee-Schuitemaker

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2023

Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan top functionarissen.

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2023 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.