Spaarnwoude Park

Jaarstukken **2025**

Recreatieschap Spaarnwoude







versie DB 26 maart 2026

Inhoudsopgave

Samenvatting **3**

Jaarverslag **6**

Programmaverantwoording *8*

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting 12

Programma 2. Beheer en onderhoud 17

Programma 3. Toezicht en veiligheid 25

Programma 4. Bestuur en ondersteuning 25

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen 28

Paragrafen *32*

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 33

B. Kapitaalgoederen 37

C. Financiering 44

D. Bedrijfsvoering 46

E. Grondbeleid 51

F. Participanten 53

Jaarrekening **56**

Overige gegevens **74**

Bijlagen **79**



Spaarnwoude Heuvels

Samenvatting

Recreatieschap Spaarnwoude heeft het jaarverslag en de jaarrekening over 2025 opgesteld. In 2025 is het programma grotendeels volgens planning uitgevoerd. Met relatief kleine afwijkingen blijken zowel de lasten als de baten in lijn met de begroting. Voor het tweede jaar op rij is een positief exploitatieresultaat geboekt, wat nodig is voor toekomstige incidentele uitgaven.

Het afgelopen jaar stond in het teken van de eerste zichtbare resultaten van het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park 2040. Binnen het uitvoeringsprogramma is vooral gewerkt aan de ontwikkeling van de ontvangstgebieden Groene Weelde, Veerplas en Boerenerf Spaarnwoude. De genoemde projecten zijn gefaseerd opgezet en gaan nu over van de fase van planvorming naar de start van de fysieke uitvoering.

Binnen de samenwerking van de Regiodeal MRA West is ingezet op het vergroten van de regionale betekenis van Spaarnwoude. Mede door deze samenwerking is het mogelijk om stap voor stap de ambitie van de Visie Spaarnwoude Park 2040 waar te maken.

2025 kende bijzondere mijlpalen. Spaarnwoude Park vierde haar 55-jarig bestaan tijdens het evenement Ontdek Spaarnwoude Park, een feestelijke dag vol natuur-, sport- en cultuuractiviteiten. Daarnaast beleefden we een succesvolle festivalzomer, waarin Dance Valley haar 30-jarig jubileum vierde en het park opnieuw een geliefde locatie was voor grote terugkerende evenementen, zoals Awakenings, Mud Masters en het NK Mountainbike. Ook werd een belangrijke stap gezet met de ondertekening van de nieuwe erfpachtovereenkomst met Staatsbosbeheer: een langdurige erfpacht van 60 jaar met een verlengingsrecht van nog eens 60 jaar. Dit biedt de mogelijkheid om het gebied duurzaam te ontwikkelen en te exploiteren binnen regionale doelstellingen.

Op het gebied van natuurontwikkeling en klimaatadaptatie zijn in het kader van de Bossenstrategie bosvakken versterkt en zijn natuurvriendelijke oevers aangelegd om biodiversiteit en waterkwaliteit te verbeteren. We werken hiervoor samen met provincie Noord-Holland en Hoogheemraadschap van Rijnland. De maatregelen dragen bij aan een robuuster en toekomstbestendig park.



Aanplant van een fruitboom bij het 55-jarig bestaan Spaarnwoude Park

Wat heeft het gekost en opgeleverd?

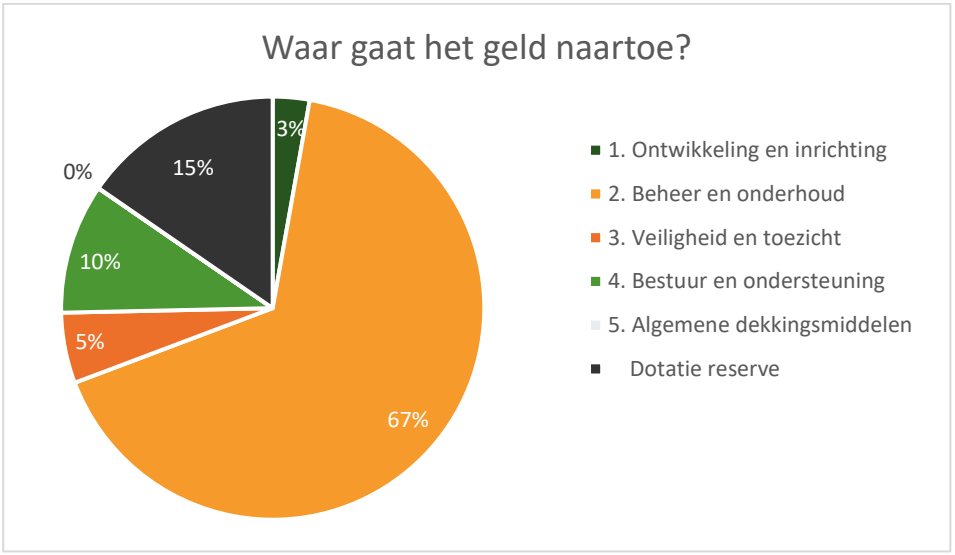
De geconsolideerde jaarrekening van Recreatieschap Spaarnwoude heeft een positief exploitatieresultaat van € 990.635. Ten opzichte van het verwachte resultaat van de begroting van € 448.000 is dit een positieve financiële afwijking van € 542.635. De lasten zijn lager en de baten zijn hoger dan begroot.

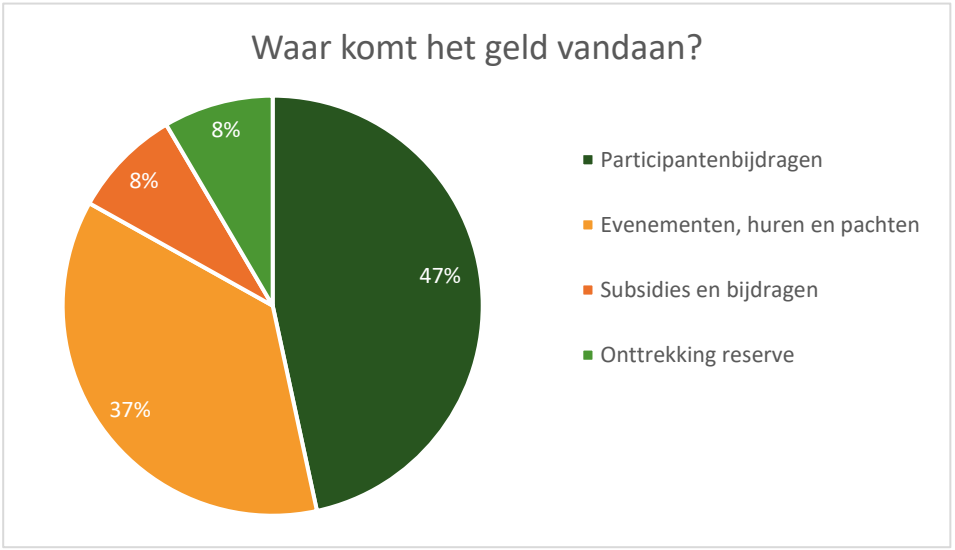
Financieel resultaat

	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Lasten	12.090.316	12.560.573	-470.257
Baten	13.080.951	13.008.573	72.378
Saldo	**990.635**	**448.000**	**542.635**



Paaltje routenetwerk





Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de Gemeenschappelijke Regeling is de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor 2025 was de index 6,20%.

Participantenbijdragen Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Provincie Noord-Holland	52,20%	3.275.346	3.478.418
Gemeente Amsterdam	18,70%	1.169.299	1.241.795
Gemeente Haarlem	13,40%	842.398	894.626
Gemeente Haarlemmermeer	10,30%	645.500	685.521
Gemeente Velsen	5,40%	340.432	361.539
Totaal	**100,00%**	**6.272.975**	**6.661.899**

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

De omvang van de totale reserves bedroeg eind van het boekjaar 2025 € 15.024.466.

	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Verschil
Algemene reserve SPW/SGP	2.696.464	2.147.613	548.851
Bestemmingreserve SPW/SGP	7.609.962	6.797.757	812.204
Bestemmingsreserve SMG	4.718.041	5.088.461	-370.420
Totaal reserves	**15.024.466**	**14.033.832**	**990.635**
Voorziening groot onderhoud SPW/SGP	1.510.022	-	1.510.022
Voorziening groot onderhoud SPW	-	950.418	-950.418
Voorziening groot onderhoud SGP	-	429.656	-429.656
Voorziening groot onderhoud SMG	672.753	586.616	86.138
Totaal reserves en voorzieningen	**17.207.242**	**16.000.521**	**1.206.721**

Jaarverslag

Beleidsverantwoording

Recreatieschap Spaarnwoude is een gezamenlijke regeling van de gemeenten Amsterdam, Haarlem, Velsen en Haarlemmermeer en de Provincie Noord-Holland. Zij dragen het grootste deel van de jaarlijkse exploitatie. Deze financiering wordt aangevuld met inkomsten uit (erf)pacht en verhuur voor recreatieve activiteiten, horeca en evenementen.

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

Recreatieschap Spaarnwoude staat voor de uitdaging om een gebied te beheren dat aantrekkelijk, toegankelijk en toekomstbestendig is. Onze strategische koers richt zich op drie pijlers: kwaliteit van natuur en landschap, gezonde en inclusieve recreatie, en duurzame ontwikkeling.

We willen een gebied bieden waar mensen tot rust komen, bewegen en genieten van natuur dicht bij de stad. Dit vraagt om een balans tussen recreatie en ecologie: het versterken van biodiversiteit, het beschermen van kwetsbare zones en het spreiden van bezoekersstromen. Door slimme inrichting en voorzieningen zorgen we dat iedereen zijn plek vindt zonder dat natuurwaarden onder druk komen.

Daarnaast zetten we in op gezondheid en inclusiviteit. Spaarnwoude moet een plek zijn waar ontspanning en beweging voor iedereen bereikbaar zijn, ongeacht leeftijd, achtergrond of financiële situatie. We stimuleren activiteiten die bijdragen aan mentale en fysieke gezondheid en werken samen met partners om sociale verbinding te versterken.

Tot slot is duurzaamheid een rode draad. We anticiperen op klimaatverandering, verminderen onze ecologische voetafdruk en benutten kansen voor circulaire oplossingen. Dit doen we door energiezuinige voorzieningen, natuur-inclusieve maatregelen en samenwerking met gemeenten en maatschappelijke organisaties.

Koers en speerpunten

Met de Visie Spaarnwoude Park 2040 is de koers bepaald om het gebied te beheren en verder te ontwikkelen tot een natuurrijk park tussen de steden, goed bereikbaar en veelzijdig. De visie geeft richting aan beheer en ontwikkeling dat het park toekomstbestendig maakt.

Belangrijke speerpunten in Spaarnwoude Park zijn:

- 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
- Balans tussen natuur en recreatie voor behoud van biodiversiteit en spreiding van bezoekersstromen.
- Uitgeven in ondererfpacht van gedateerde gebouwen
- Fietsbereikbaarheid
- Duurzaamheid en klimaatadaptatie: meewerken aan maatregelen voor energie, water en circulaire inrichting.

Naast de ontwikkelopgave vormt beheer de kern van onze opdracht. Het hoofddoel is om een balans te creëren tussen stedelijke druk en natuurbehoud. Door een aantrekkelijk en toegankelijk recreatiegebied te bieden, ontlasten we omliggende steden en kwetsbare natuurgebieden, terwijl inwoners uit de regio een groene plek vinden voor ontspanning, ontmoeting en buitenleven. Dit vraagt om continu onderhoud van paden, watergangen, groenvoorzieningen en recreatieve voorzieningen, zodat Spaarnwoude Park veilig, aantrekkelijk en duurzaam blijft.

Ontwikkelingen

Het recreatieschap heeft in 2025 te maken met diverse ontwikkelingen die invloed hebben op de koers en uitvoering:

- **Verstedelijkingsopgave:** De combinatie van lokale, regionale en landelijke opgaven, zoals woningbouw, energietransitie, klimaatadaptatie en waterbeheer blijven een ruimtelijke puzzel voor het open landschap en de recreatieve functies. Vanuit de visie Spaarnwoude Park en de Gemeenschappelijke Regeling blijft de zorgplicht voor natuur, recreatie en behoud van open landschap leidend.
- **Klimaatverandering en extremen:** Veranderende weersomstandigheden, zoals langdurige natte periodes of stormen, kunnen leiden tot hogere beheerlasten en onderstrepen de noodzaak van klimaatadaptieve inrichting.
- **Toenemende maatschappelijke druk en participatie:** Mondige gebruikersgroepen en stakeholders vragen om inspraak en transparantie, wat vraagt om actieve communicatie en participatieprocessen.
- **Omgevingswet:** Na de invoering in 2024 ligt de focus op het verder implementeren van processen en participatie, inclusief digitale systemen en vergunningverlening.
- **Onzekere financiële kaders voor de langere termijn:** Op termijn blijft het voor het recreatieschap een zoektocht naar een duurzame gezonde financiële huishouding. Voor het recreatieschap betekent dit voor de korte termijn dat we samen met participanten zoeken naar slimme oplossingen, zoals koppeling met lopende projecten, cofinanciering en het benutten van subsidies. De financiële kaders voor de langere termijn zijn onzeker, mede door de politieke dynamiek.

Governance

Het bestuur van recreatieschap Spaarnwoude is samen met de besturen van de recreatieschappen Twiske-Waterland en Groengebied Amstelland gestart met een bestuurlijke dialoog op een kwaliteitsslag in de governance van de recreatieschappen. In 2026 wordt de samenwerking met het Bestuursbureau beëindigd en kan een kwaliteitsverbetering worden gemaakt door efficiënter samen te werken met de deelnemers.

Kerngegevens

Het recreatieschap beslaat een werkgebied van ruim 6.000 hectare, waarvan bijna de helft als economisch eigendom wordt geëxploiteerd. In 2025 trok het gebied ongeveer 8 miljoen bezoeken.

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap zijn beheer en onderhoud van natuur- en 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 2025 geldt.

Onvoorzien

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



Spaarnwoude heuvels

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	401.143	85.655	-315.488
2. Beheer en onderhoud	9.496.360	5.891.740	-3.604.620
3. Veiligheid en toezicht	770.996	-	-770.996
4. Bestuur en ondersteuning	1.419.216	-	-1.419.216
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	2.601	7.103.556	7.100.955
Totaal voor bestemming	**12.090.316**	**13.080.951**	**990.635**
	Toevoeging	**Onttrekking**	**Saldo**
Ad 5. Mutaties reserves	2.199.481	1.208.846	-990.635
Totaal na bestemming	**14.289.796**	**14.289.796**	**-**



Hardlopen in Spaarnwoude



Schaapscheren Boerenerf Spaarnwoude

Verkorte balans

De balans per 31 december 2025 kan verkort als volgt worden weergegeven.
(Bedragen x € 1.000)

ACTIVA		2025	2024	PASSIVA	2025	2024
Vaste activa				***Vaste financieringsmiddelen***		
Materiële vaste activa		2.509	2.229	Eigen vermogen	15.024	14.034
Financiële vaste activa		447	458	Voorzieningen	2.183	1.967
				Schulden op lange termijn	-	-
Subtotaal		**2.956**	**2.687**	***Subtotaal***	**17.207**	**16.001**
Vlottende activa				***Vlottende passiva***		
Vorderingen en overlopende activa		977	428	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.134	876
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		20.372	16.527	Overlopende passiva	5.979	2.818
Liquide middelen		15	52			
Subtotaal		**21.364**	**17.007**	***Subtotaal***	**7.113**	**3.694**
Totaal		**24.320**	**19.694**	**Totaal**	**24.320**	**19.694**

Geconsolideerd overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025

	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Jaarrekening 2024		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	401.143	85.655	-315.488	495.443	117.500	-377.943	596.165	108.629	-487.536
2. Beheer en onderhoud	9.496.360	5.891.740	-3.604.620	9.825.543	5.811.974	-4.013.569	9.289.352	5.260.876	-4.028.476
3. Veiligheid en toezicht	770.996	-	-770.996	763.779	-	-763.779	770.783	-	-770.783
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	324.186	-	-324.186	296.788	-	-296.788	226.037	-	-226.037
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.601	7.103.556	7.100.955	2.500	7.079.099	7.076.599	2.499	6.939.163	6.936.665
Overhead	1.095.030	-	-1.095.030	1.176.520	-	-1.176.520	1.118.039	-	-1.118.039
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**12.090.316**	**13.080.951**	**990.635**	**12.560.573**	**13.008.573**	**448.000**	**12.002.874**	**12.308.668**	**305.794**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	739.396	190.546	548.851	562.020	136.460	425.560	4.579.414	6.270.828	-1.691.414
Bestemmingsreserves	1.460.084	1.018.300	441.784	1.112.121	1.089.681	22.440	6.844.527	4.847.319	1.997.208
Totaal mutaties reserves	**2.199.481**	**1.208.846**	**990.635**	**1.674.141**	**1.226.141**	**448.000**	**11.423.941**	**11.118.147**	**305.794**
Gerealiseerd resultaat	**14.289.796**	**14.289.796**	**-**	**14.234.714**	**14.234.714**	**-**	**23.426.816**	**23.426.816**	**-**

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2025 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2025 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2025. Voor een vergelijking met de begroting voor- en na wijziging 2025, zie het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025 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 2025 zijn er zichtbare resultaten geleverd door het programmateam in het uitvoeringsprogramma:

- Voorbereiding en realisatie ontwikkelingen nieuwe locaties/gebieden en het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park
- Advies en omgevingsmanagement op het gebied van natuur, landschap en RO
- Duurzaamheidsladder evenementen (DLE)

Financiële verantwoording

Binnen programma 1 Ontwikkeling en inrichting is inzet gepleegd op de projecten van het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude park. De gerealiseerde lasten zijn ruim € 400k, dat is bijna een ton lager dan begroot. De gerealiseerde baten zijn € 86k, dat is € 32k lager dan begroot. De afwijkingen worden bepaald door plussen en minnen. Hieronder zijn een aantal projecten uitgelicht met de grootste afwijkingen. De projecten staan benoemd in de tabel ‘specificatie van de projecten per taakveld’.

De lagere lasten van € 94.300 zijn vooral het gevolg van:

- Lagere lasten incidentele projecten van het uitvoeringsprogramma (€-80,5k), waarbij een deel doorschuift naar 2026 (€ 35,5k) voor de projecten Fort Benoorden (€ 14k) en natuurtuin park Vijfhuizen (€ 21,5k)
- Lagere lasten projecten Regiodeal (€ -19,6k)
- Lagere lasten project verkeersknelpunten G200 (€ -11,4k, kostenneutraal)
- Hogere lasten belangenbehartiging en realisatie Geboortebos Park Zwanenburg (€ 25,8k, kostenneutraal)
- Overige mutaties (per saldo € -8,6k)

Hieronder staan de belangrijkste afwijkingen van de lagere baten van € 31.845 opgesomd:

- Lagere baten uit projecten van het uitvoeringsprogramma (€ -16,2k)
- Lagere baten uit projecten Regiodeal (€ -30k)
- Lagere baten project verkeersknelpunten G200 (€ -11,4k)
- Hogere baten realisatie Geboortebos Park Zwanenburg (€ 25,8k, kostenneutraal)

Inhoudelijke toelichting

Ontvangstgebieden Groene Weelde, Veerplas en Boerenerf Spaarnwoude

Ontvangstgebieden vormen de belangrijkste toegangspoorten tot Recreatiegebied Spaarnwoude en spelen een cruciale rol in de bezoekersstromen, beleving en functionaliteit van het gebied. Door deze locaties aantrekkelijk, overzichtelijk en toekomstbestendig in te richten, kan het gebruik van kwetsbare natuurzones beter worden gereguleerd en kan actief worden gestuurd op spreiding van de recreatiedruk. Binnen Spaarnwoude zijn vijf ontvangstgebieden aangewezen. In 2025 is bij drie hiervan – de Veerplas, de Groene Weelde en Boerenerf Spaarnwoude – gestart met de doorontwikkeling, mede mogelijk gemaakt door de Regiodeal. Deze uitvoering heeft een directe relatie met de ambities van de NOVEX.

Groene Weelde

Voor het ontvangstgebied Groene Weelde is intensief samengewerkt met de Provincie Noord-Holland en de gemeente Haarlemmermeer aan een uitnodigende entree binnen het Natuurnetwerk Nederland. De ontwikkeling richt zich op de uitbreiding van de horecavoorziening en de parkeerplaats, waarbij compensatie plaatsvindt in het deelgebied Zwaanshoek-Noord. Dit draagt bij aan de realisatie van een robuust en kwalitatief hoogwaardig natuurnetwerk binnen Spaarnwoude, waar recreatie en natuurversterking hand in hand gaan.

Veerplas

In het gebied rondom de Veerplas is samen met de gemeente Haarlem gewerkt aan het versterken van de verbinding tussen de plas en de stad. Onderdeel hiervan zijn nieuwe wandelroutes, natuurontwikkeling langs de oeverlanden en de bouw van een nieuw horecapaviljoen. Het bestuur van het recreatieschap heeft ingestemd met het definitief ontwerp. In deze fase is ook participatie georganiseerd en zijn de kosten voor realisatie in kaart gebracht, waardoor de stap naar verdere uitvoering kan worden gemaakt. De werving voor een horecapaviljoen loopt.

Boerenerf Spaarnwoude

Het Boerenerf Spaarnwoude wordt stap voor stap doorontwikkeld tot een ontmoetingsplek voor families en kinderen, met een centrale rol voor educatie, bewustwording en beleving rondom duurzaam boeren, circulariteit en natuur. In 2022 is gestart met de erfinrichting vanuit het budget voor groot onderhoud. Met de bijdrage uit de Regiodeal kan de ingezette verbeterslag verder worden doorgevoerd en kan het erf in fasen worden opgeknapt, zodat het aantrekkelijker, gebruiksvriendelijker en veiliger wordt. Het nieuwe ontwerp zorgt bovendien voor meer samenhang tussen de boerderij, het terras en het speelerf, en biedt ruimte voor een upgrade van de binnenruimte, het educatieve programma en evenementen, passend binnen het concept ‘van grond tot mond’.

Regiodeal

‘Groen - gezond - samen’ is het motto van de Regiodeal MRA West. De Regiodeal vormt een belangrijke impuls voor de ontwikkeling van Spaarnwoude Park. Deze regionale samenwerking tussen gemeenten, het Rijk en diverse gebiedspartners — waaronder het Hoogheemraadschap van Rijnland, PWN en Nationaal Park Zuid-Kennemerland — richt zich op het versterken van de leefomgeving en het bevorderen van gezondheid.

De Regiodeal is een belangrijke motor voor ontwikkeling in het recreatiegebied, maar ook voor het verstevigen van de rol van het recreatieschap als samenwerkingspartner in de regio. Vanuit de Regiodeal wordt uitvoering gegeven aan een aantal projecten uit het uitvoeringsprogramma van Spaarnwoude Park, waaronder de doorontwikkeling van meerdere ontvangstgebieden.

De lagere lasten en baten voor de Regiodeal-projecten betreffen een kleine administratieve aanpassing. In de begroting waren voor de cross-over thema’s en overhead de totale kosten en de rijksbijdrage (subsidie) opgenomen. De inzet betreft echter alleen de cofinanciering namens het schap voor de regio en de subsidie wordt via het Regiodealprogramma besteed. Hierbij is de kostenverlaging (€ -19,6k) minder groot dan de verlaging van de baten (€ -30k). Dit kan het recreatieschap in de komende jaren binnen de Regiodeal opvangen.

Naast de gebiedsontwikkelingen richt de Regiodeal zich op twee thematische opgaven die gebiedsbreed relevant zijn. Het thema ‘Leren en ontwikkelen’ stimuleert kennisdeling, bewustwording en gezamenlijke ontwikkeling rondom een gezonde leefomgeving. Het thema ‘Duurzame gebiedsfinanciering’ richt zich op structurele financieringsmodellen voor langdurig beheer en ontwikkeling van groengebieden, waarbij Spaarnwoude fungeert als primair onderzoeksgebied. Deze ambitie sluit nauw aan bij de zoektocht van het recreatieschap naar een toekomstbestendige exploitatie.



Rijk-Regio overleg Regiodeal bij het Boerenerf

Samenhang met Novex

Met het programma NOVEX geeft de rijksoverheid regie aan de ruimtelijke ordening in samenwerking met provincies, gemeenten en waterschappen. Het zorgt voor samenhang in het ruimtelijke beleid, verbindt nationale programma's en het versnelt de uitvoering door te sturen op heldere voorwaarden en concrete uitvoeringsafspraken. De Metropoolregio Amsterdam (MRA) kent een enorme woningbouwopgave (het Ontwikkelperspectief gaat uit van 175.000 woningen tot 2030 en nog eens 75.000 tot 2040 en een reeks andere grote ruimtelijke vraagstukken, zoals de transities op het gebied van mobiliteit, klimaat, water en energie. De urgente woningbouwopgave kan niet los worden gezien van die andere vraagstukken.

In de Uitvoeringsagenda 1.0 NOVEX MRA (26 mei 2025) is de 'Kwaliteitsslag entreegebieden Spaarnwoude' niet voor niets als prioritaire maatregel benoemd om in te investeren. In de Uitvoeringsafspraak B van de NOVEX NZKG is het 'Versterken landschap en watersysteem Houtrakpolder als onderdeel van de inpassing van de transformator A9-Zuid' belangrijk voor de realisatie van de Visie Spaarnwoude 2040.

Door concrete uitvoering te realiseren draagt het recreatieschap als partner in de regio dus bij aan de gestelde beleidsambities van Rijk en regio.

Samenwerking met de ondernemersvereniging

De samenwerking tussen Recreatieschap Spaarnwoude en de ondernemersvereniging *Spaarnwoude Geeft Energie* speelt een belangrijke rol in het versterken van de zichtbaarheid en beleving van Spaarnwoude Park. Samen met ondernemers en regionale partners (o.a. Citymarketing Velsen en Visit Haarlemmermeer) wordt gewerkt aan een goede positionering van Spaarnwoude Park als toonaangevend recreatiegebied in de regio. Deze gezamenlijke inzet richt zich zowel op het vergroten van de naamsbekendheid als op het creëren van maatschappelijke en economische meerwaarde.

Gezamenlijk worden initiatieven ontwikkeld die bijdragen aan een sterkere merkpositie, zoals gezamenlijke promotieactiviteiten. Een concreet voorbeeld hiervan is de aanwezigheid op grote evenementen. Met opvallende publieksacties, zoals een creatieve ballenbak en promotie-initiatieven van lokale ondernemers, is ingespeeld op het bereiken van een breed en divers publiek. Een ander belangrijk initiatief is het evenement *Beleef Spaarnwoude Park,* die bezoekers op een laagdrempelige manier laten kennismaken met het aanbod in het park. Deze gezamenlijke aanpak draagt bij aan een aantrekkelijk, gastvrij en toekomstbestendig Spaarnwoude Park.



Citymarketing evenement Velsen

Natuurkwaliteit en ecologische ontwikkeling

Recreatieschap Spaarnwoude werkt aan een park waar recreatie en natuur hand in hand gaan. Om de biodiversiteit te versterken en ontwikkelingen in de vegetatie te kunnen volgen, wordt structureel natuuronderzoek uitgevoerd. De resultaten daarvan helpen bij het verfijnen van het ecologisch beheer; adviezen worden waar mogelijk toegepast binnen de recreatieve en budgettaire kaders. Dankzij de samenwerking met onder andere de Provincie Noord-Holland en het Hoogheemraadschap van Rijnland kan een deel van de ambities uit het ecologisch beheerplan worden gerealiseerd.

Parallel hieraan wordt samen met de provincie gewerkt aan de actualisatie van het Natuurnetwerk Nederland (NNN). Op sommige locaties sluiten huidige grenzen niet goed aan bij de ecologische waarde van de gebieden, terwijl elders juist kansen ontstaan om natuur toe te voegen. Door het indienen van grensaanpassingen en het samenstellen van een pakket aan waardevolle terreinen, werken we aan een robuuster natuurnetwerk dat beter aansluit bij zowel natuurontwikkeling als recreatieve functies in Spaarnwoude Park.

Fort Benoorden

Het project Fort Benoorden heeft een langere doorlooptijd dan oorspronkelijk voorzien, wat samenhangt met de complexiteit van het project. Er is sprake van zorgvuldig overleg met betrokken partijen en er wordt gewerkt aan een overeenkomst. Ook het omgaan met historische vervuiling (asbest en chroom) vraagt om extra afstemming. Toch worden stappen gezet richting realisatie. Er schuift € 14k door naar 2026.

Natuurtuin park Vijfhuizen

Dankzij de betrokkenheid van bewoners ontwikkelt de natuurtuin park Vijfhuizen zich tot een ontmoetingsplek waar natuur, recreatie en bewonersparticipatie samenkomen. Het is een bewonersinitiatief wat is ondergebracht bij de werkgroep Duurzaamheid en Biodiversiteit van de dorpsvereniging Vijfhuizen. Voor dit project is geld vrijgekomen uit de Regiodeal. De aanleg en inrichting worden in fases gerealiseerd. Van de geplande werkzaamheden in 2025 schuiven een aantal werkzaamheden door naar 2026 (€ 21,5k).

Geboortebos park Zwanenburg (kostenneutraal)

In het kader van de bossenstrategie wordt een geboortebos aangelegd in samenwerking met provincie Noord-Holland, Staatsbosbeheer en de Stichting Nationale Boomfeestdag. Dit project loopt van 2021 t/m 2025 en is kostenneutraal vanwege subsidie. Dankzij het extra budget dat Staatsbosbeheer beschikbaar heeft gesteld, was het mogelijk extra bodemmaatregelen te nemen die bijdragen aan een gezonde groei van het geboortebos. Ook heeft dit extra budget geleid tot een verlenging van het project met één jaar. Dit levert hogere lasten en baten ad € 25,8k en is daarmee kostenneutraal.

Oplossen knelpunten G200 (kostenneutraal)

Het recreatieschap werkt aan een regionale recreatieve doorfietsroute Haarlem - Amsterdam, de Groene F200. Vooralsnog worden hierin twee veiligheidsknelpunten opgelost, maar de mogelijkheden voor realisatie blijven in beeld. De lasten en baten vallen lager uit dan geraamd (€ -11,4k), doordat de uitvoering opschuift naar 2026.

Samen met de gemeente is een aanpak opgesteld om omliggende delen van de doorfietsroute verder verkeersveilig te maken. Dit vraagt om zorgvuldige afstemming. De kosten voor dit project worden gedekt vanuit het gebiedsfonds en zijn hiermee kostenneutraal.

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	153.975	208.750	-54.775	291.329
Inzet RNH	247.168	286.693	-39.525	304.836
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totale lasten	**401.143**	**495.443**	**-94.300**	**596.165**
Opbrengsten	-	-	-	-
Subsidies en projectbijdragen	85.655	117.500	-31.845	108.629
Totale baten	**85.655**	**117.500**	**-31.845**	**108.629**
Saldo	**-315.488**	**-377.943**	**62.455**	**-487.536**

Prestaties per taakveld in 2025

In de tabellen hieronder staan de totale lasten en baten per taakveld gespecificeerd.

Taakveld 2.1.1 Verkeer en vervoer

Het recreatieschap heeft gezorgd voor onderhoud aan wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Het recreatieschap richt zich op de gebiedsontwikkeling en economische versterking van Spaarnwoude. Het gaat hierbij om het uitvoeren van het Uitvoeringsprogramma Spaarnwoude, waarmee projecten en maatregelen worden gerealiseerd die de recreatieve kwaliteit, toegankelijkheid en economische waarde van het gebied vergroten. Met Spaarnwoude Park wordt een bewuste stap gemaakt naar een gebalanceerde ontwikkeling van recreatie met natuur en landschap.

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat de fysieke locatieontwikkelingen, maar in 2025 heeft het recreatieschap geen ontwikkelingsprojecten die bij dit taakveld horen.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Het recreatieschap richt zich op de dienstverlening aan ondernemers, exploitanten en commerciële partners die actief zijn in het gebied of die initiatieven willen ontplooien. Het gaat hierbij om het faciliteren, begeleiden en reguleren van activiteiten die bijdragen aan recreatie, beleving en economische vitaliteit van Spaarnwoude.

Taakveld 5.5.1 Cultuurhistorische monumenten

Het recreatieschap richt zich op 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. Daarnaast werkt het recreatieschap samen met de provincie en een initiatiefnemer aan het behoud en toegankelijk maken van Fort Benoorden.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Het recreatieschap werkt aan de inrichting, ontwikkeling en het beheer van openbaar groen, recreatieve voorzieningen, biodiversiteit en recreatieve kwaliteit in de openbare ruimte. Hieronder vallen projecten zoals bewonersinitiatief natuurtuin park Vijfhuizen en de realisatie van een geboortebos in park Zwanenburg.

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Jaarrekening 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 Verkeer en vervoer	18.587	18.587	30.000	30.000	9.061	9.061
3.1 Economische ontwikkeling	226.325	-	293.160	30.000	348.080	60.048
3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	10.808	-	14.950	-	10.395	-
5.5.1 Cultureel erfgoed	59.886	-	74.000	-	105.250	-
5.7.1 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	85.537	67.067	83.333	57.500	123.380	39.520
Totaal	**401.143**	**85.655**	**495.443**	**117.500**	**596.165**	**108.629**

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld		Realisatie 2025		Begrotingswijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.	Projectnaam	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.1	Reguliere werkzaamheden verkeer en vervoer	-	-	-	-	-	-
2.1.1	De Groene F200	18.587	18.587	30.000	30.000	-11.413	-11.413
	Subtotaal taakveld 2.1.1	**18.587**	**18.587**	**30.000**	**30.000**	**-11.413**	**-11.413**
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	10.219	-	12.660	-	-2.441	-
3.1	Hotel Spaarnwoude Park	2.082	-	5.000	-	-2.918	-
3.1	Toekomstperspectief en realisatie NNN Dijkland	39.801	-	50.000	-	-10.199	-
3.1	Ontvangstgebied Velsen Snowworld	3.380	-	20.000	-	-16.620	-
3.1	Lagedijk 5 Spaarndam	9.081	-	20.000	-	-10.920	-
3.1	Optimalisatie NNN	13.677	-	25.000	-	-11.323	-
3.1	Gebiedsconcept Borneohoeve	5.243	-	20.000	-	-14.757	-
3.1	Herontwikkeling Watergeus	33.875	-	25.000	-	8.875	-
3.1	Herontwikkeling Zandschuur	12.209	-	10.000	-	2.209	-
3.1	Herontwikkeling Speeleiland Peddelpoel	143	-	-	-	143	-
3.1	Uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park	20.054	-	25.000	-	-4.946	-

Taakveld		Realisatie 2025		Begrotingswijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.	Projectnaam	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
3.1	Regionale VAT kosten	28.537	-	25.000	12.500	3.537	-12.500
3.1	Projectleiding Cross thema "Duurzame gebiedsfinanciering"	8.496	-	17.500	8.750	-9.004	-8.750
3.1	Projectleiding Cross thema "Leren & ontwikkelen"	3.386	-	17.500	8.750	-14.114	-8.750
3.1	Expo terrein herinrichting openbare ruimte	36.144	-	20.500	-	15.644	-
	Subtotaal taakveld 3.1	**226.325**	**-**	**293.160**	**30.000**	**-66.835**	**-30.000**
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	10.808	-	14.950	-	-4.142	-
	Subtotaal taakveld 3.3	**10.808**	**-**	**14.950**	**-**	**-4.142**	**-**
5.5.1	Reguliere werkzaamheden cultureel erfgoed	-	-	-	-	-	-
5.5.1	Oriëntatie v. werving exploitant Fort benoorden	59.886	-	74.000	-	-14.114	-
	Subtotaal taakveld 5.5.1	**59.886**	**-**	**74.000**	**-**	**-14.114**	**-**
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	11.343	-	13.333	-	-1.990	-
5.7.1	Belangenbehartiging en realisatie Geboortebos Park Zwanenburg	45.767	45.767	20.000	20.000	25.767	25.767
5.7.1	Natuurtuin in Park Vijfhuizen	28.427	21.300	50.000	37.500	-21.573	-16.200
	Subtotaal taakveld 5.7.1	**85.537**	**67.067**	**83.333**	**57.500**	**2.204**	**9.567**
	Totaal	**401.143**	**85.655**	**495.443**	**117.500**	**-94.300**	**-31.845**

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 2025 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
- 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↗.

Financiële verantwoording

Bij programma 2 Beheer en onderhoud zijn de gerealiseerde lasten € 9.500k dat is € 330k lager dan begroot. De gerealiseerde baten zijn € 5.900k, dat is € 80k hoger dan begroot. Hieronder zijn een aantal projecten uitgelicht met de grootste afwijkingen.

- Lagere lasten groot onderhoud (GO) (€ -872k)
- Lagere onttrekking voorziening GO (€ 874k)
- Lagere lasten aan reguliere werkzaamheden (€ -350k)
- Lagere lasten erfpacht 2.0 (€ -64k)
- Lagere lasten molen de Veer (€ -18k)
- Lagere kapitaallasten (€ -6k)
- Hogere lasten Sail 2025 (€ 56k)
- Hogere lasten natuurontwikkeling en watercompensatie Veerplas (€ 33k)
- Hogere lasten bossenrevitalisatie (€ 15k)
- Hogere lasten terreinverbetering Oosterbroek/Houtrak/Mysteryland (€ 2,3k kostenneutraal)
- Overige verschillen (€ -0,3k)

Hieronder staan de belangrijkste afwijkingen van de hogere baten van € 80k opgesomd:

- Hogere baten aan reguliere werkzaamheden (met name hogere inkomsten evenementen (€ 130k)
- Hogere baten bossenrevitalisatie (€ 15k)
- Hogere incidentele baten aan vastgoed inkomsten (€ 12k)
- Hogere baten Herstel liniedijken Spaarndam (€ 3k)
- Lagere baten Erfpacht 2.0 (€ -64k)
- Lagere baten terreinverbetering Houtrak (€ -8k)
- Lagere baten molen De Veer (€ -7k)
- Overige verschillen (€ 1k)



30e editie Dance Valley

Inhoudelijke toelichting

Groot onderhoud (GO)

De onderschrijding (€ 872,3k) op het groot onderhoud wordt veroorzaakt doordat meerdere geplande werkzaamheden in 2025 niet volledig konden worden uitgevoerd. Diverse onderdelen vroegen meer voorbereidingstijd dan voorzien, door onder andere langere vergunningsprocedures en technische voorbereiding, uitloop in planningen door afhankelijkheden in samenwerking met derden, of vanwege personeelstekorten bij aannemers.

Daarnaast is sprake van een lagere onttrekking aan de voorziening groot onderhoud, omdat werkzaamheden aan met name terreinmeubilair en watergangen eveneens doorschuiven naar 2026.

Reguliere werkzaamheden

De lagere lasten bij de reguliere werkzaamheden (€ -350k) zijn het resultaat van een efficiëntere inzet van middelen, waaronder het benutten van incidentele bijdragen, minder externe inhuur en minder incidentele kosten, bijvoorbeeld door beperkte stormschade dit jaar.

Tegelijkertijd vallen de baten hoger uit (€ 130k), voornamelijk door hogere inkomsten uit evenementen. De recente ontwikkelingen in de evenementenbranche maken dat de inkomsten uit evenementen de komende jaren onzeker zijn.

Sail 2025

De hogere lasten door Sail 2025 (€ 56k) zijn het gevolg van het op 10 juli 2025 genomen bestuursbesluit, waarmee werkzaamheden zijn toegevoegd aan de uitvoering, met name op het gebied van regionale inzet verkeersveiligheid. De totale kosten voor het evenement voor het recreatieschap komen daarmee op ruim € 80k. Het bestuur heeft aangegeven dat de kosten voor Sail bij een volgende editie moeten worden gedragen door de organisator.

Erfpacht 2.0 (kostenneutraal)

In 2025 is een belangrijke mijlpaal bereikt: de ondertekening van het nieuwe erfpachtcontract met Staatsbosbeheer. De lagere lasten en baten voor het traject erfpacht 2.0 (€ -64k) vinden hun oorzaak in de geleidelijke voortgang. Per saldo is dit volledig kostenneutraal.

Natuurontwikkeling en watercompensatie nabij de Veerplas (kostenneutraal)

De hogere lasten voor de natuurontwikkeling en watercompensatie bij de Veerplas (33k), i.v.m. realisatie datacenter Waarderpolder, zijn het gevolg van het eerder uitvoeren van werkzaamheden binnen het project dan gepland. Ook de initiële vergoeding is eerder ontvangen, per saldo is dit volledig kostenneutraal.

Molen De Veer

Door een gunstige prijsopgave van de aannemer zijn er lagere lasten. Omdat de kosten lager zijn, wordt ook minder subsidie gebruikt, wat leidt tot lagere baten (€ -7k).

Bossenrevitalisatie (kostenneutraal)

De hogere lasten en baten voor de bossenrevitalisatie (€ 15k) zijn het gevolg van het eerder uitvoeren van werkzaamheden binnen het project dan gepland. Hierbij is ook de bijbehorende subsidie eerder verantwoord, waardoor de kosten en inkomsten tijdelijk anders lopen in de tijd, maar per saldo is dit volledig kostenneutraal.

Uitgifte en verkoop gebouwen

Er zijn hogere incidentele baten (€ 12k) ontvangen bij de uitgifte en verkoop van gebouwen.

Baten en lasten

	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten DO	3.233.991	3.281.257	-47.266	3.182.504
Overige bedrijfskosten	1.252.118	1.363.567	-111.449	1.083.978
Inzet RNH	2.608.437	2.775.309	-166.872	2.635.505
GO*	2.059.714	2.931.930	-872.216	1.862.586
Kapitaallasten	126.014	132.160	-6.146	110.865
Subtotaal lasten	**9.280.274**	**10.484.223**	**-1.203.949**	**8.875.438**
Dotatie voorziening GO*	2.388.400	2.388.400	-	2.252.100
Onttrekking voorziening GO*	-2.172.314	-3.047.080	874.766	-1.838.186
Saldo mutaties voorziening GO	**216.086**	**-658.680**	**874.766**	**413.914**
Totale lasten	**9.496.360**	**9.825.543**	**-329.183**	**9.289.352**
Opbrengsten	4.718.668	4.588.689	129.979	4.414.713
Projectsubsidies	1.173.072	1.223.285	-50.213	846.163
Totale baten	**5.891.740**	**5.811.974**	**79.766**	**5.260.876**
Saldo	**-3.604.620**	**-4.013.569**	**408.949**	**-4.028.476**

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

Prestaties per taakveld in 2025

In de tabellen op de volgende pagina's staan de totale lasten en baten per taakveld gespecificeerd.

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Het recreatieschap heeft gezorgd voor onderhoud aan wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair.

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.
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

Het recreatieschap richt zich op het vergroten van de herkenbaarheid en zichtbaarheid van het recreatiegebied. Het recreatieschap werkt hierin nauw samen met gemeenten (o.a. citymarketing) en ondernemers om het gebied gezamenlijk te profileren en versterken. Met de Regiodeal wordt gewerkt aan het stimuleren van regionale

economische ontwikkeling door het recreatiegebied te positioneren als aantrekkelijk voor dagrecreatie, verblijfsrecreatie en ondernemers in de regio.

Taakveld 5.3 Cultuurpresentatie en productie

Het recreatieschap zet zich in voor het in stand houden en actualiseren van bestaande culturele voorzieningen, zoals de Romeinenroute (Oosterbroek) en kunstroute (Houtrak), waarmee het culturele aanbod duurzaam toegankelijk blijft voor bezoekers. Daarnaast faciliteert en begeleidt het recreatieschap evenementen in het gebied. Het recreatieschap houdt voorzichtig rekening met lagere baten door diverse ontwikkelingen in de evenementenbranche, zoals beschreven in de najaarsnotitie. Ondanks deze ontwikkelingen heeft het schap nog steeds een mooie opbrengst uit evenementen.

Taakveld 5.5.2 Cultuurhistorische monumenten

Het recreatieschap richt zich op het behoud, beheer en zichtbaar houden van cultuurhistorische waarden in Spaarnwoude. Het gaat hierbij om het onderhouden van karakteristieke landschapselementen, zoals oude dijken, historische verkavelingsstructuren en monumenten in het gebied. Het recreatieschap heeft Rijks-, provinciale- en gemeentelijke monumenten onder haar beheer, zoals forten van de stelling van Amsterdam, molen (de Veer) en boerderijen.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Het recreatieschap onderhoudt het openbaar groen (gras, beplanting, water, stranden, speeltoestellen, evenemententerreinen, routes, etc.). Elk jaar wordt een planning gemaakt van jaarlijks onderhoud, groot onderhoud en vervangingen.

Baten en lasten per taakveld

	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Jaarrekening 2024	
Taakveld	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 Verkeer en vervoer	2.313.820	233.980	2.062.312	224.749	1.941.426	117.441
3.2.2 Fysieke bedrijfs-infrastructuur	630.375	3.486.331	795.800	3.536.085	650.495	2.706.643
3.4 Economische promotie	248.877	-	260.749	-	250.803	-
5.3 Cultuur presentatie en productie	288.638	1.343.650	264.778	1.220.000	249.249	1.304.076
5.5.2 Cultureel erfgoed	33.304	23.035	64.253	33.464	32.095	16.507
5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.981.347	804.744	6.377.651	797.676	6.165.285	1.116.210
Totaal	**9.496.360**	**5.891.740**	**9.825.543**	**5.811.974**	**9.289.352**	**5.260.876**

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	499.400	96.580	485.562	89.899	13.838	6.681
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	1.793.400	-	1.558.400	-	235.000	-
2.1.2	GO/V	1.417.422	-	1.630.300	-	-212.878	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-1.470.022	-	-1.685.450	-	215.428	-
2.1.2	Kapitaallasten	73.619	-	73.500	-	119	-
2.1.2	Projectsubsidie	-	137.400	-	134.850	-	2.550
	Subtotaal taakveld 2.1.2	**2.313.820**	**233.980**	**2.062.312**	**224.749**	**251.508**	**9.231**
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	602.570	2.939.138	703.865	2.936.800	-101.295	2.338
3.2.2	Erfpacht 2.0	27.805	27.805	91.935	91.935	-64.130	-64.130
3.2.2	Uitgifte en verkoop van gebouwen	-	519.388	-	507.350	-	12.038
	Subtotaal taakveld 3.2.2	630.375	3.486.331	795.800	3.536.085	-165.425	-49.754
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	248.877	-	260.749	-	-11.872	-
	Subtotaal taakveld 3.4	**248.877**	**-**	**260.749**	**-**	**-11.872**	**-**
5.3	Reguliere werkzaamh. cultuurpresentatie en productie	232.483	-	264.778	-	-32.295	-
5.3	Sail IN & OUT 2025	56.155	-	-	-	56.155	-
5.3	Evenementen	-	1.343.650		1.220.000	-	123.650
	Subtotaal taakveld 5.3	**288.638**	**1.343.650**	**264.778**	**1.220.000**	**23.860**	**123.650**
5.5	Reguliere werkzaamheden cultureel erfgoed	16.144	16.135	28.253	19.064	-12.109	-2.929

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
5.5	Molen de Veer	17.160	6.900	36.000	14.400	-18.840	-7.500
	Subtotaal taakveld 5.5	**33.304**	**23.035**	**64.253**	**33.464**	**-30.949**	**-10.429**
5.7.2	Reguliere werkzaamheden beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	5.013.590	323.165	5.219.241	322.926	-205.651	239
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	595.000	-	830.000	-	-235.000	-
5.7.2	GO/V	642.292	-	1.301.630	-	-659.338	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-702.292	-	-1.361.630	-	659.338	-
5.7.2	Kapitaallasten	52.395	-	58.660	-	-6.265	-
5.7.2	Terreinverbetering Oosterbroek	94.666	-	84.000	-	10.666	-
5.7.2	Terreinverbetering Houtrak	43.874	43.874	51.750	51.750	-7.876	-7.876
5.7.2	Terreinverbetering Mysteryland	77.493	77.493	78.000	78.000	-507	-507
5.7.2	Natuurontwikkeling en watercompensatie Veerplas	39.142	235.024	6.000	235.000	33.142	24
5.7.2	Natuurinclusieve bossenrevitalisatie	125.187	125.187	110.000	110.000	15.187	15.187
	Subtotaal taakveld 5.7.2	**5.981.347**	**804.744**	**6.377.651**	**797.676**	**-396.304**	**7.068**
	Totaal	**9.496.360**	**5.891.740**	**9.825.543**	**5.811.974**	**-329.183**	**79.766**

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. Vanuit deze rol zorgen onze boswachters voor de bescherming van de natuur door o.a. bijdragen aan het beheer en onderhoud, veiligheid van de bezoekers en handhaven van de regels.

Financiële verantwoording en inhoudelijke toelichting

Bij programma 3 Toezicht en veiligheid zijn de gerealiseerde lasten € 771k, dat is vrijwel conform begroting.

Aanschaf uitrusting

Om de kwaliteit en veiligheid van het toezicht te waarborgen is vervanging nodig van de verplichte steekwerende vesten. In de prognose werd rekening gehouden met een verhoging van € 16k. Dit heeft deels te maken met het wegvallen van de vergoeding VNBE ((Vereniging van Bos- en Natuurterreineigenaren). Deze lasten schuiven door naar 2026.

Prestaties per taakveld in 2025

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)

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	52.150	56.800	-4.650	56.496
Inzet RNH	718.847	706.979	11.868	714.287
Totale lasten	**770.996**	**763.779**	**7.217**	**770.783**
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-
Saldo	**-770.996**	**-763.779**	**-7.217**	**-770.783**

Baten en lasten per taakveld

	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Jaarrekening 2024	
Taakveld	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	770.996	-	763.779	-	770.783	-
Totaal	**770.996**	**-**	**763.779**	**-**	**770.783**	**-**

Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Visie

Door betrouwbare advisering, scherpe programmasturing en zorgvuldig omgevingsmanagement worden bestuur en organisatie van het recreatieschap ondersteund in het realiseren van de visie Spaarnwoude Park 2040. Dit resulteert in heldere besluitvorming, een voorspelbare planning- en control cyclus, een actuele risicoanalyse en een zorgvuldige rechtmatigheidscontrole. Zo versterken we de basis waarop het recreatieschap veilig, transparant en doelgericht kan functioneren.

Financiële verantwoording

Bij programma 4 Bestuur en ondersteuning zijn de gerealiseerde lasten € 324k, dat is € 54k lager dan begroot. De financiële afwijking wordt verklaard door:

- Lagere lasten efficiënte inzet van personeel Uitvoeringsprogramma en Regiodeal (€ -58k)
- Lagere lasten door minder inzet externe inhuur, WOO en juridische aanpassingen GR, AV en LV (€ -34k)
- Hogere lasten Bestuursbureau (€ 38k)

Inhoudelijke toelichting

Inzet ontwikkelprojecten

De lagere lasten voor Programmasturing, Financiën en Bedrijfsvoering zijn grotendeels toe te schrijven aan een verschuiving van inzet en prioriteit op ontwikkelprojecten uit het uitvoeringsprogramma en de Regiodeal, binnen de beschikbare personele en financiële capaciteit. Er is minder gebruik gemaakt van externe inhuur en er was minder inzet nodig op WOO-verzoeken. Voor een aantal juridische aanpassingen in de GR, zoals de algemene verordening en legesverordening, schuiven werkzaamheden door naar 2026.

Bestuursbureau

De lasten van het Bestuursbureau zijn hoger dan verantwoord was binnen de beschikbare middelen en sturingsmogelijkheden. In de dialoog over de governance heeft het bestuur van recreatieschap Spaarnwoude met de overige besturen van de recreatieschappen besloten om een nieuw bestuursmodel uit te werken en de samenwerking met het bestuursbureau te gaan beëindigen. De lasten voor het bestuursbureau waren in 2025 ruim € 38k hoger dan begroot en in totaal € 250k. Dit heeft te maken met personele wisselingen, waar ook de dienstverlening in 2025 onder te lijden had. Spaarnwoude neemt 40% van de kosten van het bestuursbureau voor haar rekening (ten opzichte van de andere recreatieschappen), deze verdeling van kosten is niet op basis van werkelijke inzet.

Baten en lasten

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	361.201	344.834	16.367	264.387
Inzet RNH	1.058.015	1.128.474	-70.459	1.079.689
Totale lasten	**1.419.216**	**1.473.308**	**-54.092**	**1.344.076**
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo	**-1.419.216**	**-1.473.308**	**54.092**	**-1.344.076**

Prestaties per taakveld in 2025

Taakveld 0.1 Bestuur

- Interim-controle en accountantscontrole over jaarrekening;
- Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening;
- Ondersteuning van het bestuur door het bestuursbureau.

Taakveld 0.4 Overhead

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

Baten en lasten per taakveld

	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Jaarrekening 2024	
Taakveld	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1 Bestuur	324.186	-	296.788	-	226.037	-
0.4 Overhead	1.095.030	-	1.176.520	-	1.118.039	-
Totaal	**1.419.216**	**-**	**1.473.308**	**-**	**1.344.076**	**-**

Specificatie taakveld 0.4 overhead

Specificatie taakveld 0.4 overhead	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	498.491	-	513.889	-	-15.398	-
Secretariaat	103.203	-	93.543	-	9.660	-
Financiële control en administratie	341.682	-	383.484	-	-41.802	-
Aansturing beheerteam en toezichthouders	123.260	-	145.761	-	-22.501	-
Kantoor- en bedrijfskosten	28.393	-	39.843	-	-11.450	-
Totaal	**1.095.030**	**-**	**1.176.520**	**-**	**-81.490**	**-**

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Visie

Met de algemene dekkingsmiddelen zorgt het recreatieschap voor een stabiele financiële basis waarmee onze werkzaamheden veilig, betrouwbaar en toekomstgericht kunnen worden uitgevoerd.

Financiële verantwoording

Bij programma 5. Algemene dekkingsmiddelen zijn de lasten in lijn met de begroting. Er zijn hogere baten door rente-inkomsten (€ 25k)

Baten en lasten

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Afwijking 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	2.601	2.500	101	2.499
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	**2.601**	**2.500**	**101**	**2.499**
Participantenbijdragen	6.661.899	6.661.899	-	6.272.975
Opbrengsten	441.657	417.200	24.457	666.188
Totale baten	**7.103.556**	**7.079.099**	**24.457**	**6.939.163**
Saldo voor bestemming	7.100.955	7.076.599	24.356	6.936.665
Mutaties reserves	990.635	448.000	542.635	305.794
Saldo na bestemming	**6.110.320**	**6.628.599**	**-518.279**	**6.630.871**

Gebeurtenissen per taakveld in 2025

In de tabellen op de volgende pagina's staan de totale lasten en baten per taakveld gespecificeerd.

Taakveld 0.5 Treasury

Het recreatieschap 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 2025 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.



Oosterbroek

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves

Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Jaarrekening 2024		
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	3.839.027	-3.839.027
Bestemmingsres. Beheer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsres. Investeringen	110.021	-	110.021	105.200	-	105.200	105.690	1.817.960	-1.712.270
Bestemmingsres. Egalisatie Kapitaallasten	-	-	-	-	-	-	-	2.016.615	-2.016.615
Algemene reserve SPW/SGP	739.396	190.546	548.851	562.020	136.460	425.560	4.579.414	2.431.801	2.147.613
Bestemmingreserve UP SPW park	576.677	285.155	291.522	503.100	304.000	199.100	1.918.565	326.472	1.592.093
Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	250.000	54.117	195.883	-	-	-	595.836	-	595.836
Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	295.306	80.527	214.779	250.000	80.400	169.600	3.921.665	80.527	3.841.138
Bestemmingsreserve SMG	180.738	504.050	-323.311	170.600	566.591	-395.991	240.649	519.295	-278.646
Best. reserve SMG beh. monument MH17	25.368	43.653	-18.284	24.000	59.069	-35.069	33.670	70.844	-37.174
Bestemmingsreserve SMG investering	17.323	50.799	-33.476	16.400	79.621	-63.221	21.274	15.606	5.668
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	4.651	-	4.651	42.821	-	42.821	7.179	-	7.179
Totaal mutaties reserves	**2.199.481**	**1.208.846**	**990.635**	**1.674.141**	**1.226.141**	**448.000**	**11.423.941**	**11.118.147**	**305.794**

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Verschil
Algemene reserve SPW/SGP	2.696.464	2.147.613	548.851
Bestemmingsreserve SPW/SGP	7.609.962	6.797.757	812.204
Bestemmingsreserve SMG	4.718.041	5.088.461	-370.420
Totaal reserves	**15.024.466**	**14.033.832**	**990.635**

Baten en lasten per taakveld

	Jaarrekening2025		Begroting na wijziging 2025		Jaarrekening 2024	
Taakveld	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.5 treasury	2.601	441.657	2.500	417.200	2.499	663.892
0.8 overige baten en lasten	-	6.661.899	-	6.661.899	-	6.275.272
0.9 vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
0.10 mutaties reserves	2.199.481	1.208.846	1.674.141	1.226.141	11.423.941	11.118.147
0.11 resultaat rekening baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Totaal	**2.202.082**	**8.312.402**	**1.676.641**	**8.305.240**	**11.426.440**	**18.057.311**

Paragrafen



Molen De Veer

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:

- Milieuvervuiling (vervuilde grond/ bodemsanering)
- Verminderde inkomsten (faillissement, afgelasten evenement, tegenvallend bezoek)
- Overmacht door Klimaatverandering (langdurige droogte, piekbuien, hogere temperaturen en verzilting)
- Continuïteit dienstverlening van de uitvoeringsorganisatie

Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's.
Het berekende weerstandsvermogen bedraagt op 31-12-2025 € 1.062.500.
De onderbouwing hiervan is als bijlage IV opgenomen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de vrij beschikbare middelen in de reserves. Omdat bestemmingsreserves al voor specifieke doelen zijn bestemd, is in de praktijk alleen de algemene reserve vrij beschikbaar als weerstandscapaciteit. Bestemmingsreserves 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.

Berekende weerstandscapaciteit per begin 2026

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 beperkt 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 2026. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het "vrije deel" in reserves. 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 01-01-2026	Stand per 31-12-2024	Deel direct beschikbaar voor weerstands-capaciteit
Algemene reserve SPW/SGP	2.696.464	2.147.613	1.000.000
Bestemmingreserve UP SPW park	1.883.615	1.592.093	-
Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	791.719	595.836	-
Best.reserve verv.investeringen SGP	878.711	768.690	-
Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	4.055.917	3.841.138	-
Bestemmingsreserve SMG	3.746.629	4.069.940	100.000
Best. reserve SMG beh. monument MH17	552.971	571.255	-
Bestemmingsreserve SMG investering	356.612	390.088	-
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	61.830	57.179	-
Totaal	**15.024.466**	**14.033.832**	**1.100.000**

Van de reserves (het eigen vermogen) is € 1.100.000 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.

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. Vanaf 1 januari 2024 (conform besluit 2023/ABSPW27) zijn de algemene reserves van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.

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 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) is de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen SGP gedeeltelijk opgeheven en is samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP Spaarnwoude Park. De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen is vanaf 1 januari 2024 nu volledig bestemd t.b.v. vervanging fietsbrug Zwanenburg.

Bestemmingsreserve Uitvoeringsprogramma SPW Park

De bestemmingsreserve Uitvoeringsprogramma SPW Park wordt voornamelijk ingezet om jaarlijks de netto uitgaven te onttrekken van de exploitatielasten van het uitvoeringsprogramma. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve.

Bestemmingsreserve ecologisch beheer en landschapsherstel

Dit is een gelabelde reserve voor ontvangen gelden van derden, waarbij geld gereserveerd is voor meerjarig dagelijks onderhoud (2024/ABSPW12). Jaarlijks worden aan de bestemmingsreserve ecologisch beheer en landschapsherstel de netto uitgaven voor dagelijks onderhoud onttrokken

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. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve egalisatie van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.



Lentefeest Boerenerf Spaarnwoude

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 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Netto schuldquote	-109%	-104%	-108%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-109%	-104%	-108%
Solvabiliteitsratio	62%	74%	71%
Structurele exploitatieruimte	5%	1%	2%
Grondexploitatie	n.v.t.		
Belastingcapaciteit	n.v.t.		

B. Kapitaalgoederen

Het onderhoud vindt plaats op basis van het actuele beheerplan. De CROW-systematiek heeft kwaliteitsnormen van A+ (top)-A-B-C-D. 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, bijvoorbeeld 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 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	3.233.991	3.281.257	3.182.504
Groot onderhoud en kleine vervangingen	2.059.714	2.931.930	1.862.586
Kapitaallasten	126.014	132.160	110.865
Totaal	**5.419.719**	**6.345.347**	**5.155.955**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Maatschappelijke vervangingen >100.000	269.622	1.926.271	103.248
Economische vervangingen	136.709	130.000	81.244

Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Totale lasten 2.1 VERKEER EN VERVOER	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Verhardingen	1.314.734	1.375.390	1.233.922
Civiele kunstwerken	619.807	723.137	566.185
Inzet RNH	47.581	83.335	53.864
Overige bedrijfskosten	8.319	7.500	6.983
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	323.378	-127.050	80.471
Totaal	**2.313.820**	**2.062.312**	**1.941.426**

Categorie verhardingen

Recreatieschap Spaarnwoude beheert in totaal 92 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 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	252.915	203.090	183.149
Groot onderhoud en kleine vervangingen	1.061.819	1.172.300	1.050.773
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**1.314.734**	**1.375.390**	**1.233.922**

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft totaal 442 stuks kunstwerken waarvan 183 bruggen en 259 waterstaatkundige voorzieningen zoals stuwen en duikers.

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	190.585	191.637	178.310
Groot onderhoud en kleine vervangingen	355.603	458.000	314.256
Kapitaallasten	73.619	73.500	73.619
Totaal	**619.807**	**723.137**	**566.185**

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Groen	1.726.780	1.804.936	1.728.303
Water, oevers en stranden	243.145	606.443	236.965
Pontjes	-	-	-
Terreinmeubilair	507.843	769.082	478.299
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	670.933	671.597	608.203
Gebouwen en materieel	336.475	394.762	304.077
Overige bedrijfskosten	1.017.751	1.068.583	897.721
Inzet RNH	1.585.710	1.593.878	1.578.274
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-107.292	-531.630	333.443
Totaal	**5.981.347**	**6.377.651**	**6.165.285**

Categorie groen

Recreatieschap Spaarnwoude bevat in totaal 605 hectare aan grasvegetatie in de vorm van intensieve- en extensieve grasvegetatie, moeras en rietlanden. Verder heeft het recreatieschap in totaal 393 ha beplanting bestaande uit cultuurrijke en natuurlijke beplanting.

GROEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	1.562.593	1.612.306	1.642.894
Groot onderhoud en kleine vervangingen	164.187	192.630	85.409
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**1.726.780**	**1.804.936**	**1.728.303**

Categorie water, oevers en stranden

Het recreatiegebied heeft in totaal 321 hectare water en in totaal circa 15 hectare 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.

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	157.623	184.443	172.751
Groot onderhoud en kleine vervangingen	85.522	422.000	64.215
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**243.145**	**606.443**	**236.965**

Categorie pontjes

Het recreatieschap heeft geen pontjes.

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft in totaal ruim 6.000 stuks terreinmeubilair, zoals speeltoestellen, picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts.

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	234.219	259.722	241.755
Groot onderhoud en kleine vervangingen	252.267	488.000	215.187
Kapitaallasten	21.357	21.360	21.358
Totaal	**507.843**	**769.082**	**478.299**

Categorie hygiënische maatregelen / nutsvoorzieningen, riolering en reiniging

Recreatieschap Spaarnwoude heeft in totaal 16 pompen voor de riolering en het doorspoelen van zwemwater, 23 electrakasten, 10.000 meter elektra leidingen en 17.000 meter persriolering. Daarnaast verschillende waterputten, water tappunten en 8.732 meter waterleiding.

Het recreatieschap heeft totaal 14 toiletgebouwen, die in het seizoen dagelijks schoongemaakt moeten worden. Kosten voor het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de parkeerterreinen behoort tot deze categorie. Het recreatieschap ziet een stijging hiervan in de afgelopen jaren.

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	653.827	636.597	608.203
Groot onderhoud en kleine vervangingen	17.106	35.000	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**670.933**	**671.597**	**608.203**

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, totaal 127 gebouwen, waarvan 38 in eigen beheer. Niet al deze gebouwen zijn openbaar toegankelijk.

GEBOUWEN EN MATERIEEL)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	182.228	193.462	155.443
Groot onderhoud en kleine vervangingen	123.210	164.000	132.747
Kapitaallasten	31.037	37.300	15.888
Totaal	**336.475**	**394.762**	**304.077**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Maatschappelijke vervangingen >100.000	269.622	1.926.271	103.248
Economische vervangingen	136.709	130.000	81.244



Hotel Fletcher Spaarnwoude

Totale lasten	Jaarrekening 2025	Begroting voor wijziging 2026	Programma-begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Categorie verhardingen	1.314.734	1.584.867	1.722.632	1.397.611	951.876	991.346
Categorie civiele kunstwerken	619.807	991.956	811.289	960.891	1.112.650	1.150.572
Categorie groen	1.726.780	1.790.577	1.858.571	1.909.188	2.233.148	2.301.489
Categorie water, oevers en stranden	243.145	475.876	386.936	326.291	292.798	301.460
Categorie pontjes	-	-	-	-	-	-
Categorie terreinmeubilair	507.843	809.522	524.290	609.800	679.522	703.461
Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	670.933	692.195	727.715	747.052	810.935	834.378
Categorie gebouwen en materieel	336.475	384.889	354.311	432.253	473.187	479.289
Totaal	**5.419.719**	**6.729.882**	**6.385.744**	**6.383.086**	**6.554.116**	**6.761.995**

Totale investeringen	Jaarrekening 2025	Begroting voor wijziging 2026	Programma-begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Categorie verhardingen	-	-	-	-	-	-
Categorie civiele kunstwerken	-	-	-	-	-	-
Categorie groen	-	-	-	-	-	-
Categorie water, oevers en stranden	-	-	-	-	-	-
Categorie pontjes	-	-	-	-	-	-
Categorie terreinmeubilair	-	-	-	-	-	-
Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-	-	-
Categorie gebouwen en materieel	406.332	2.041.431	1.104.648	483.400	518.100	520.000
Totaal	**406.332**	**2.041.431**	**1.104.648**	**483.400**	**518.100**	**520.000**

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 alleen 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 29 mei 2024 heeft het Algemeen Bestuur haar verordening financieel beheer vastgesteld in gevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Wet Fido over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. De controleverordening is vastgesteld op 9 december 2022 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.

Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet per kwartaal 2025	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Omvang primaire begroting (excl. reserves)	12.560.573	12.560.573	12.560.573	12.560.573
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet	1.029.964	1.029.964	1.029.964	1.029.964
Vlottende schuld	-	-	-	-
Vlottende middelen	-	-	-	-
Ruimte onder de kasgeldlimiet	1.029.964	1.029.964	1.029.964	1.029.964

Renterisiconorm

De renterisiconorm stelt een limiet aan het renterisico voor de lange termijn financiering. Het renterisico is het totaal van aflossingen en mogelijke renteherzieningen. De renterisiconorm is voor gemeenschappelijke regelingen 20% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar, waarbij een minimumbedrag van € 2.500.000 geldt. Het doel van deze norm is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 2.500.000, in aanmerking mag komen voor herfinanciering of renteherziening. Uit onderstaande tabel blijkt dat de rente-risico-norm voor het begrotingsjaar € 2.500.000 is.

Berekening van de renterisiconorm	2025
Omvang primaire begroting (excl. reserves)	12.560.573
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,00%
Berekende renterisiconorm	2.512.100
Minimumbedrag renterisiconorm	2.500.000
Renteherzieningen	-
Aflossingen	-
Ruimte / Overschot	2.512.100

Renterisiconorm	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Omvang primaire begroting (excl. reserves)	12.560.573	12.975.510	13.380.948	13.333.943	13.643.194
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
Berekende renterisiconorm	2.512.100	2.595.100	2.676.200	2.666.800	2.728.600
Minimumbedrag renterisiconorm	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renteherzieningen	-	-	-	-	-
Aflossingen	-	-	-	-	-
Ruimte / Overschot	2.512.100	2.595.100	2.676.200	2.666.800	2.728.600

D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid WOO

Uitvoeringsorganisatie

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.

De samenwerkingsrelatie tussen RNH en de recreatieschappen is beschreven in een raamcontract. In de laatste vergadering van 2024 heeft het algemeen bestuur besloten tot verlenging van de bestaande overeenkomst, die nu tot wederopzegging stilzwijgende wordt verlengd met een opzegtermijn van één heel kalenderjaar.

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 of tijdelijk contract als inhuurkrachten van RNH. In 2025 was het bedrag voor de inzet RNH € 4.757.369. Dit is € 276.386 lager dan was begroot (€ 5.033.755), zoals per programma is verantwoord. Daarnaast is voor investeringsprojecten in 2025 het bedrag voor de inzet RNH € 178.596. Op basis van door het bestuur vastgestelde investeringskredieten lopen deze kosten via de balans, waardoor deze inzet RNH niet expliciet zichtbaar is in de begroting. Om transparant te zijn, wordt deze categorie van de jaaropdracht aan RNH in het vervolg wel expliciet vermeld in de paragraaf bedrijfsvoering, ook in de begrotingen.

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 2025 waren de kosten € 69.659 en dat is conform de begroting.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

- HR-management en BHV
- 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
- Voorbereidend werk om aan nieuwe wetten en regelgeving te gaan voldoen, zoals digitale toegankelijkheid en modernisering van elektronisch bestuurlijk verkeer (om burgers de mogelijkheid voor digitaal contact te bieden).

Operationele doelen

Ter verbetering van de bedrijfsvoering zijn de volgende maatregelen genomen:

- Verbeteringen zijn doorgevoerd in de ICT, digitale veiligheid en gegevensbescherming.
- De archivering is verder gedigitaliseerd.
- Een geactualiseerde financiële prognose is gemaakt voor de laatste AB-vergadering in het jaar.
- Het kader voor de beoordeling van begrotingsrechtmatigheid is aangepast.

- De financiële rechtmatigheidscontrole is uitgevoerd, waarbij de aanbevelingen leiden tot het aanscherpen van bedrijfsprocessen.
- De accountantsdiensten voor komende jaren zijn Europees aanbesteed.
- Diverse trainingen en opleidingen van medewerkers van RNH, onder andere gericht op het interne opdrachtgeverschap.
- De online keuzehulp voor natuurinclusief ondernemen (https://www.natuurinclusieverecreatie.nl/) is door RNH ontwikkeld en in gebruik genomen.

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 2025	Begroting na wijziging 2025
Bestuursadvisering en programmasturing	498.491	513.889
Secretariaat	103.203	93.543
Financiële controle en administratie	341.682	383.484
Aansturing beheerteam en toezichthouders	123.260	145.761
Kantoor- en bedrijfskosten	28.393	39.843
Totaal	**1.095.030**	**1.176.520**

Totale lasten	12.090.316	12.560.573
Percentage overhead	9,00%	9,00%

Meldingen- en klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een informatieverzoek, melding of klacht in te dienen. In 2025 zijn in totaal 515 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 conform het vastgestelde kader begrotingsrechtmatigheid in de vorm van:

- de begrotingswijziging;
- separate bestuursvoorstellen;
- de najaarsnotitie;
- en een geactualiseerde prognose in de laatste vergadering van het jaar.

Het recreatieschap streeft ernaar om begrotingsafwijkingen boven de grens van 2% van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan de reserves) te voorkomen. Dit geldt in sterkere mate voor rechtmatigheidsafwijkingen zoals beschreven in de Kadernota-rechtmatigheid-2025.

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. De materialiteitsgrens is 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves volgens de begroting na wijziging (voor 2025 een bedrag van € 251.211).

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 uitgevoerd en gedocumenteerd vastgelegd. Over detailbevindingen is intern op managementniveau gerapporteerd. Waar nodig zijn of worden corrigerende maatregelen genomen. Zoals afgesproken in de Verordening financieel beheer wordt in deze paragraaf gerapporteerd over de belangrijkste bevindingen.

Materiële bevindingen

Bevindingen die zouden leiden hebben tot de conclusie dat mutaties in 2025 niet rechtmatig tot stand gekomen zijn, worden specifiek benoemd. In 2025 zijn geen materiële bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheid naar voren gekomen. Dit komt vooral door de vaststelling van het kader voor de begrotingsrechtmatigheid, waarin het algemeen bestuur heeft bepaald welke categorieën over- en onderschrijdingen als rechtmatig beschouwd mogen worden.

Opvolging bevindingen 2024

Bij de jaarrekening over het vorig boekjaar is gerapporteerd over een aantal bevindingen en adviezen uit de verbijzonderde interne controle en de externe accountantscontrole. Daarbij zijn de ondernomen acties benoemd en in de najaarsnotitie is de stand van zaken weergegeven. Onderstaand wordt in het kort de actuele stand van zaken benoemd.

- **Controleverordening:** het advies is opgevolgd; de controleverordening is voor meerdere jaren vastgesteld.
- **Kader begrotingsrechtmatigheid:** het advies is opgevolgd; het algemeen bestuur heeft het kader vastgesteld en daarin bepaald wat een tijdige melding is en welke categorieën over- en onderschrijdingen als rechtmatig beschouwd mogen worden. Dit kader is verwerkt in de Verordening financieel beheer die medio 2026 ter vaststelling aan het algemeen bestuur wordt voorgelegd.
- **Tijdige actualisatie prognose:** het advies is opgevolgd; in november 2025 is de prognose geactualiseerd en aan het algemeen bestuur voorgelegd, zodat de materiële verwachte overschrijdingen tijdig zijn gemeld.
- **Paragraaf Kapitaalgoederen:** het advies is opgevolgd; in de paragraaf Kapitaalgoederen is een meerjarenperspectief opgenomen.
- **Categorieën materiële vaste activa:** het advies is opgevolgd; de volgens het BBV artikel 52 lid 1voorgeschreven indeling van categorieën is toegepast in de specificatie van de materiële vaste activa (in de bijlage van de Jaarstukken). Hetzelfde geldt voor de specificatie van de netto vlottende schulden (conform artikel 47 van het BBV) wanneer dit voor het recreatieschap van toepassing is.
- **Afschrijvingstermijnen:** het advies is opgevolgd; de Nota activering, waardering en afschrijving is zowel in 2025 als 2026 geactualiseerd.

- **Voorziening groot onderhoud en vervangingsinvesteringen:** het advies is opgevolgd; de actualisatie van beheerinformatie wordt nauwkeurig gemonitord, zodat de impact op het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) tijdig wordt beoordeeld. De uitvoeringsorganisatie is met dit belangrijke onderdeel voortvarend aan het werk, omdat een betrouwbare onderhoudsplanning en de financiële voorspelbaarheid van grote waarde is voor het recreatieschap. Het actuele MJOP is daarom in de eerste vergaderronde van 2026 ter vaststelling aan het algemeen bestuur voorgelegd, waarbij ook is aangegeven op welke wijze wordt toegewerkt naar een verbeterd beheerplan voor het recreatieschap.
- **Aanbestedingen:** de adviezen van de accountant worden opgevolgd; de procesbeschrijvingen en interne aanbestedingsrichtlijnen worden actueel bijhouden en voordat een offerteaanvraag wordt uitgestuurd wordt indien relevant een kostenraming gemaakt.
- **Wijziging van bankrekeningen van crediteuren:** het advies is opgevolgd; bij het invoeren van bankrekeningnummers wordt een extra controle uitgevoerd.
- **Memoriaalboekingen:** het advies is opgevolgd; door de memoriaalboekingen intern te laten goedkeuren is meer functiescheiding doorgevoerd.
- **Wetgeving duurzaamheid:** De aanbeveling van de accountant wordt niet opgevolgd. Voor gemeenschappelijke regelingen is het momenteel niet verplicht om duurzaamheidsbeleid expliciet te maken volgens ESG-doelstellingen (Environmental, Social, Governance) en in een vrijwillige rapportage inzichtelijk te maken. Het recreatieschap wacht af welke ervaringen RNH opdoet met haar eigen duurzaamheidsrapportage.
- **Veranderingen in arbeidsrelaties:** het advies is opgevolgd; de werkrelaties van het recreatieschap met zelfstandigen zijn geëvalueerd in relatie tot de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties.

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 is in het voorjaar van 2023 vastgesteld. De AB-stukken van de recreatieschappen worden actief openbaar gemaakt via de website (iBabs).

.

Informatie over Woo-verzoeken 2025

In 2025 zijn een aantal Woo-verzoeken bij recreatieschap Spaarnwoude ingediend. Deze hebben vooralsnog geen grote impact.

Archiveren

Eind 2025 heeft RNH Microsoft Teams ingevoerd als centrale omgeving voor documentbeheer en archivering. Deze overstap betekent dat alle relevante documenten voortaan digitaal worden opgeslagen binnen de Cloud omgeving. Hierdoor is informatie beter vindbaar, toegankelijk en uniform georganiseerd. Teams ondersteunt versiebeheer en samenwerking, waardoor documenten niet langer verspreid raken over e-mail of lokale schijven. Dit vermindert het risico op mogelijk verlies van informatie en zorgt voor één betrouwbare bron. Daarnaast draagt de centralisatie bij aan transparantie en naleving van wettelijke archiefverplichtingen. Door digitale opslag en duidelijke structuur wordt het beheer van informatie efficiënter en toekomstbestendig

E. Grondbeleid

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 blooteigendom van Staatsbosbeheer, waarbij het recreatieschap het economisch eigendom heeft.

Namens het recreatieschap Spaarnwoude en Staatsbosbeheer, zijn het gewenste erfpachtcontract- en de bijbehorende samenwerkingsafspraken voorbereid. Binnen de bestuurlijk afgesproken kaders is overeenstemming is bereikt over onder andere; een langdurige looptijd, het tijdig kunnen inroepen van een verlengingsrecht, concrete privaatrechtelijke uitgiftekaders voor de instandhouding en ontwikkeling van de recreatiegebieden, efficiënte samenwerking- en uitvoeringsafspraken en tenslotte transparante financiële kaders die voldoen aan de Europese staatsteunwetgeving. Daarnaast is overeenstemming bereikt over de uitgifte van de ‘beheer zonder titel’ gebieden, die wel door Spaarnwoude werden beheerd, maar waar geen formele overeenkomst aan ten grondslag lag. Naar verwachting zal het nieuwe erfpachtcontract in de loop van 2026 van kracht zijn.

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	6.000	Hectare
Oppervlakte in economisch eigendom	Ca. 2500	Hectare
Aantal contracten	Ca. 450	
Gebouwen		
Aantal gebouwen*	38	

*Betreft opstallen waar het recreatieschap onderhoudsverplichtingen heeft

Gebouwen in eigendom

Soort object	Aantal
Big Spotters Hill	1
Fort	2
Horeca / recreatieobject	3
Kantoor	2
Kiosk - toiletgebouw	1
Molen	1
Munitiecomplex	1
Schuur / Stal / Opslag	5
Toiletgebouw	13
Vacuumstation	1
Woonhuis	5
Zorgvrij	3
Totaal	**38**

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. Er is sprake van actief accountmanagement waardoor contracten regelmatig worden herzien of gecontroleerd op oneigenlijk gebruik.

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025
Baten uit (erf)pachten	2.358.360	2.431.700
Baten uit verhuren	530.291	461.100

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 aanwezig, 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.

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd.

Totaaloverzicht

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Provincie Noord Holland	52,20%	3.275.346	3.478.418
Gemeente Amsterdam	18,70%	1.169.299	1.241.795
Gemeente Haarlem	13,40%	842.398	894.626
Gemeente Haarlemmermeer	10,30%	645.500	685.521
Gemeente Velsen	5,40%	340.432	361.539
Totaal	**100,00%**	**6.272.975**	**6.661.899**

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 V. Valk Provincie Noord-Holland N. Korf gemeente Velsen S. van Weyenberg gemeente Amsterdam (vertegenwoordigd 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 (BBV 15, 1a)	• Schone, hele, veilige en bruikbare recreatieve gebieden die tevens 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	31-12-2022 € 14.528.570 31-12-2023 € 13.728.038 31-12-2024 € 14.033.832 31-12-2025 € 15.024.466
Vreemd vermogen	31-12-2022 € 3.860.853 31-12-2023 € 4.829.403 31-12-2024 € 5.660.194 31-12-2025 € 9.295.995

Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2022 € -566.901 31-12-2023 € -800.533 31-12-2024 € 305.794 31-12-2025 € 990.635
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 2025 zijn op de eerste pagina's van deze jaarrekening benoemd.



Golfbaan Spaarnwoude

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Resultaat totaal 2025

Het saldo van de baten en lasten ligt in totaal € 542.635 hoger dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

TOTAAL	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Lasten	12.090.316	12.560.573	-470.257
Baten	13.080.951	13.008.573	72.378
Saldo	990.635	448.000	542.635

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten ligt € 549.106 hoger dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

REGULIER	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Lasten	11.197.458	11.592.128	-394.670
Baten	11.822.224	11.667.788	154.436
Saldo	**624.766**	**75.660**	**549.106**

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten ligt € 6.471 lager dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

INCIDENTEEL	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Lasten	892.858	968.445	-75.587
Baten	1.258.727	1.340.785	-82.058
Saldo	**365.869**	**372.340**	**-6.471**

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.

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 2025

	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Begroting voor wijziging 2025		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	401.143	85.655	-315.488	495.443	117.500	-377.943	596.165	108.629	-487.536
2. Beheer en onderhoud	9.496.360	5.891.740	-3.604.620	9.825.543	5.811.974	-4.013.569	9.289.352	5.260.876	-4.028.476
3. Veiligheid en toezicht	770.996	-	-770.996	763.779	-	-763.779	770.783	-	-770.783
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	324.186	-	-324.186	296.788	-	-296.788	226.037	-	-226.037
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	2.601	7.103.556	7.100.955	2.500	7.079.099	7.076.599	2.499	6.939.163	6.936.665
Overhead	1.095.030	-	-1.095.030	1.176.520	-	-1.176.520	1.118.039	-	-1.118.039
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	12.090.316	13.080.951	990.635	12.560.573	13.008.573	448.000	12.002.874	12.308.668	305.794
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**
Algemene reserve SPW	-	-	-	-	-	-	-	3.839.027	-3.839.027
Bestemmingreserve beheer SPW	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve investeringen SPW	110.021	-	110.021	105.200	-	105.200	105.690	1.817.960	-1.712.270
Bestemmingsreserve egalisatie SPW	-	-	-	-	-	-	-	2.016.615	-2.016.615
Algemene reserve SGP	739.396	190.546	548.851	562.020	136.460	425.560	4.579.414	2.431.801	2.147.613
Best.reserve verv.investeringen SGP	576.677	285.155	291.522	503.100	304.000	199.100	1.918.565	326.472	1.592.093

Bestemmingsreserve egalisatie SGP	250.000	54.117	195.883	-	-	-	595.836	-	595.836
Algemene reserve SPW/SGP	295.306	80.527	214.779	250.000	80.400	169.600	3.921.665	80.527	3.841.138
Bestemmingsreserve SMG	180.738	504.050	-323.311	170.600	566.591	-395.991	240.649	519.295	-278.646
Best. reserve SMG beh. monument MH17	25.368	43.653	-18.284	24.000	59.069	-35.069	33.670	70.844	-37.174
Bestemmingsreserve SMG investering	17.323	50.799	-33.476	16.400	79.621	-63.221	21.274	15.606	5.668
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	4.651	-	4.651	42.821	-	42.821	7.179	-	7.179
Totaal mutaties reserves	2.199.481	1.208.846	990.635	1.674.141	1.226.141	448.000	11.423.941	11.118.147	305.794
Gerealiseerd resultaat	**14.289.796**	**14.289.796**	**-**	**14.234.714**	**14.234.714**	**-**	**23.426.816**	**23.426.816**	**-**

Voor verdere toelichting bij de cijfers van de jaarrekening 2025: 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 2025 zijn verantwoord in het besluit van het algemeen bestuur op 2 juli 2026.

De cijfers van de begroting voor wijziging 2025 zijn vastgelegd in het besluit van het algemeen bestuur op 11 juli 2025.

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 V ↗.

Balans

Onderstaand volgt de balans per 31 december 2025, een overzicht van de waarderingsgrondslagen en de toelichting op de balans.

ACTIVA	31-12-2025	31-12-2024
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	2.216.259	2.041.613
Investeringen met een economisch nut	293.123	187.452
Subtotaal materiële vaste activa	*2.509.382*	*2.229.065*
Financiële vaste activa		
Effecten	32.689	32.689
Hypothecaire leningen u/g	414.044	425.612
Subtotaal financiële vaste activa	446.733	458.302
TOTAAL VASTE ACTIVA	**2.956.115**	**2.687.367**
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	11.333	6.308
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	494.715	178.312
Overige vorderingen	471.073	243.171
Subtotaal vorderingen en overlopende activa	*977.121*	*427.791*
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	20.372.157	16.526.931
Subtotaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	*20.372.157*	*16.526.931*
Liquide middelen		
ING bank	14.766	50.397
Kas	301	1.539
Subtotaal liquide middelen	15.067	51.936
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**21.364.346**	**17.006.659**
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	**24.320.461**	**19.694.026**

PASSIVA	31-12-2025	31-12-2024
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Eigen vermogen		
Algemene reserve SPW/SGP	2.696.464	2.147.613
Bestemmingreserve UP SPW park	1.883.615	1.592.093
Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	791.719	595.836
Best.reserve verv.investeringen SGP	878.711	768.690
Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	4.055.917	3.841.138
Bestemmingsreserve SMG	3.746.629	4.069.940
Best. reserve SMG beh. monument MH17	552.971	571.255
Bestemmingsreserve SMG investering	356.612	390.088
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	61.830	57.179
Gerealiseerd resultaat	-	-
Subtotaal eigen vermogen	*15.024.466*	*14.033.832*
Voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud SPW/SGP	1.510.022	-
Voorziening groot onderhoud SPW	-	950.418
Voorziening groot onderhoud SGP	-	429.656
Voorziening groot onderhoud SMG	672.753	586.616
Subtotaal voorzieningen	*2.182.776*	*1.966.690*
Schulden op lange termijn		
Subtotaal schulden op lange termijn	-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	***17.207.242***	***16.000.521***
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Overige schulden	1.134.396	875.517
Subtotaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	*1.134.396*	*875.517*
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	76.990	75.712
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	5.249.025	2.025.113
Investeringssubsidies	2.201	2.201
Investeringsbijdragen	650.607	714.962
Subtotaal overlopende passiva	*5.978.823*	*2.817.988*
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	***7.113.219***	***3.693.504***
Totaal	**24.320.461**	**19.694.026**

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.

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.

Vaste activa	Afschrijvingsperiode in jaren	Toelichting
Immateriële vast activa		Looptijd van de geldlening
Materiële vaste activa		
Gronden / terreinen	n.v.t.	Geen afschrijving
Gebouwen / werkplaats	40	
Verbouwingen	10	
Vervoermiddelen	5	
Machines	3-5	
Werktuigen	10	
Ponten		
Elektrische motor	20	
Reguliere motor	15	
Overige vaartuigen	5-10	
Zonnepanelen	15	
Kunstwerken		
Bruggen van beton en/of staal	40	
Bruggen van hout	30	
Tunnels	60	
Beschoeiing	30	
Gemalen	40	
Gebiedsontwikkelingen	10-30	afhankelijk van investering
Openbaar toiletgebouw	30	
Terreinmeubilair	5-15	
Rioleringspompen	20	

Reserves en voorzieningen

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

Bestemmingreserve UP SPW park
Jaarlijks worden aan de bestemmingsreserve UP SPW Park de netto uitgaven onttrokken van de exploitatielasten van het uitvoeringsprogramma. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve.

Bestemmingreserve ecologisch beheer en landschapsherstel
Dit is een gelabelde reserve voor ontvangen gelden van derden, waarbij geld gereserveerd is voor meerjarig dagelijks onderhoud (04a Voorstel AB SPW najaarsnotitie (2024/ABSPW12). Jaarlijks worden aan de bestemmingsreserve ecologisch beheer en landschapsherstel de netto uitgaven voor dagelijks onderhoud onttrokken

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. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) is de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen SGP gedeeltelijk opgeheven en is samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP Spaarnwoude Park. De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen is vanaf 1 januari 2024 nu volledig bestemt t.b.v. vervanging fietsbrug Zwanenburg.

Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP
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.

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 SPW/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.

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.

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	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Bruto investeringen tot boekjaar	2.782.167	2.402.366
Bruto investeringen boekjaar	972.280	379.800
Desinvesteringen boekjaar	-	-
	3.754.446	*2.782.167*
Bijdrage derden tot boekjaar	-317.348	-40.796
Bijdrage derden boekjaar	-702.657	-276.552
	-1.020.005	-317.348
Netto investering	***2.734.441***	***2.464.819***
Afschrijvingen tot boekjaar	423.205	328.228
Afschrijvingen lopend boekjaar	94.977	94.977
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
	518.182	***423.205***
Boekwaarde per 31 december	**2.216.259**	**2.041.613**

Investering betreffen uitvoering van de projecten uitvoeringsprogramma Spaarnwoude park.

Investeringen met een economisch nut	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Bruto investeringen tot boekjaar	463.444	411.377
Bruto investeringen boekjaar	521.709	81.244
Desinvesteringen boekjaar	-385.000	-29.176
	600.153	463.444
Bijdrage derden tot boekjaar	-	-
Bijdrage derden boekjaar	-	-
Netto investering	***600.153***	***463.444***
Afschrijvingen tot boekjaar	275.993	282.281
Afschrijvingen lopend boekjaar	31.037	15.888
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-22.176
	307.030	***275.993***
Boekwaarde per 31 december	**293.123**	**187.452**

Investering betreffen aanschaf beheer auto, uitgaven t.b.v. dak potstal en terugkoop/verkoop ondererfpachtrecht Zijkanaal C-weg 8A

In BIJLAGE II is een specificatie van de materiële vaste activa is opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2025

Financiële vaste activa	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Effecten	**32.689**	**32.689**
Specificatie:		
Campina obligaties / ledencertificaten	32.689	32.689
Hypothecaire leningen	**414.044**	**425.612**
Specificatie:		
De Ettingen BV	78.900	81.352
Koningshoeve BV	309.115	317.476
St. Agrarische bedrijven	26.030	26.785

effecten			**2025**	**2024**
omschrijving	*rente*	*vervaldatum*		
Campina obligaties / ledencertificaten	0,80	doorlopend	32.689	32.689
Totaal effecten			**32.689**	**32.689**
Hypothecaire leningen	rente %		**2025**	**2024**
De Ettingen BV	4,00		78.900	81.352
Koningshoeve BV	4,00		309.115	317.476
St. Agrarische bedrijven	4,00		26.030	26.785
Totaal hypothecaire leningen			**414.044**	**425.612**
Nadere specificatie hypothecaire leningen:			**2025**	**2024**
omschrijving	*looptijd*	*einddatum*		
De Ettingen BV, Leningdeel II	30 jaar	1-1-2026	18.945	19.534
De Ettingen BV, leningdeel V	30 jaar	1-1-2026	59.955	61.818
			78.900	**81.352**
omschrijving	*looptijd*	*einddatum*		
Koningshoeve BV, leningdeel II	30 jaar	1-1-2029	55.324	56.821
Koningshoeve BV, leningdeel V	30 jaar	1-1-2029	253.790	260.656
			309.115	**317.476**
omschrijving	*looptijd*	*einddatum*		
St. Agrarische bedrijven	30 jaar	1-1-2029	26.030	26.785
			26.030	**26.785**

VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	11.333	6.308

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2025 bestaan uit kosten abonnementen 2026 voorschot termijnen elektra/water.

Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**4 4944.715**	**178.312**
Uitgifte Liedeweg 5	300.000	-
Bijdrage watercompensatie Veerplas	-	14.976
Subsidie Provincie NH damsluis fort bezuiden	-	18.500
Bijdrage subsidie bosrevitalisatie	47.781	-
Bijdrage gebiedsfonds erfpacht 2.0	27.805	-
Rente 4e kw Schatkist	101.148	144.441
Bijdrage Gemeente Haarlem/Haarlemmermeer	14.554	-
Vergoeding terreinmeubilair	2.032	-
Overig	1.396	396
Totaal nog te ontvangen bedragen	**494.715**	**178.312**

Overige vorderingen	**471.073**	**243.171**
Debiteuren algemeen	466.391	241.452
CAMPINA leden reserve rekening	4.682	1.719

Overige vorderingen op Friesland Campina in verband met de melkleveringsovereenkomsten € 4.682.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist SPW	**20.372.157**	**16.526.931**

Rijks schatkist
Drempelbedrag 01-01-2025 t/m 31-12-2025 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	109.086	38.534	28.146	14.766
Ruimte onder drempelbedrag	890.914	961.466	971.854	985.234
Overschrijding van het drempelbedrag				

Liquide middelen	**31-12-2025**	**31-12-2024**
ING bank r/c	14.766	50.397
Kas	301	1.539
Totaal liquide middelen	*15.067*	*51.936*

PASSIVA		
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Reserves		
Algemene reserve SPW/SGP	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Saldo per 1 januari	2.147.613	-
Bij: Overheveling algemene reserve SPW	-	59.064
Bij: Overheveling algemene reserve SGP	-	3.779.964
Bij: Dotatie rente	104.530	231.004
Bij: Explitatiesaldo SPW/SGP	634.867	166.994
Af: Onttrekking 2021ABSPW42 Ontvangstgebied De Groene Weelde	-	- 1.905.050
Af: Onttrekking 2022ABSPW21 Nieuwe evenementenafrit A22	- 94.666	- 62.334
Af: Onttrekking 2016ABSPW11 sgp_erfpacht_tvw	-	- 58.881

Af: Onttrekking 2024ABSPW01 Ureninzet opgavemanager SPW Regiodeal en overall kwartiermaker Regiodeal	-	- 30.655
Af: Onttrekking 2024ABSPW04 Wijziging Gemeenschappelijke regeling en zienswijzen Verordening financieel beheer	-	- 15.964
Af: Onttrekking 2024ABSPW13 Aanpassing Algemene Verordening en Legesverordening	- 19.128	- 4.970
Af: Onttrekking 2022ABSPW16/Integrale begrotingsherziening SPW/SGP	-	- 1.659
Af: Onttrekking 2024ABSPW11 Stand van zaken voorbereiding vernieuwde erfpachtovereenkomst met Staatsbosbeheer	-	- 9.900
Af: Onttrekking 2024ABSPW17 Scenario's koepelvrijstelling voor de btw	- 12.103	-
Af: Onttrekking 2025ABSPW06 Aanbesteden accountantsdiensten	- 8.494	-
Af: Onttrekking 2025/ABSPW13 Extra kosten SAIL 2025	- 56.155	-
Saldo per 31 december	**2.696.464**	**2.147.613**

Aan de algemene reserve wordt het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve. Verder worden in 2025 diverse onttrekkingen gedaan conform AB besluiten.

Bestemmingreserve UP SPW park	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Saldo per 1 januari	1.592.093	-
Bij: Overheveling bestemmingsres. Investeringen SPW	-	7.861
Bij: Overheveling bestemmingsres. Investeringen SGP	-	1.810.099
Bij: Dotatie rente	76.677	100.605
Bij: Dotatie Uitgifte ondererfpacht Liedeweg 5	500.000	-
Af: Saldo onttrekking	- 239.848	- 326.472
Af: Investering bezoekersdek Big Spotters Hill	- 45.306	-
Saldo per 31 december	**1.883.615**	**1.592.093**

Jaarlijks worden aan de bestemmingsreserve uitvoeringsprogramma SPW Park de netto uitgaven onttrokken van de exploitatielasten van het uitvoeringsprogramma. In 2025 wordt de opbrengst uit erfpachtobjecten Liedeweg en een deel van de renteopbrengst toegevoegd aan deze reserve.

Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Saldo per 1 januari	595.836	-
Bij: Initiële vergoeding overeenkomst Iron Mountain en Spaarnwoude	250.000	-
Bij: Tennetgelden landschapsplan SPW	-	144.483
Bij: Tennetgelden landschapsplan	-	296.777
Bij: Bijdrage Hoogheemraadschap tbv natuurvriendelijke oevers	-	154.576
Af: Saldo onttrekking	- 54.117	-
Saldo per 31 december	**791.719**	**595.836**

Dit is een gelabelde reserve voor ontvangen gelden van derden, waarbij geld gereserveerd is voor meerjarig dagelijks onderhoud (04a Voorstel AB SPW najaarsnotitie 2024 (2024/ABSPW12). In 2025 wordt de initiële vergoeding toegevoegd aan de bestemmingsreserve ecologisch beheer en landschapsherstel en de uitgaven hiervan onttrokken

Best.reserve verv.investeringen SGP	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	768.690	2.473.099
Bij: Saldo toevoeging	73.000	69.000
Bij: Dotatie rente	37.021	36.690
Af: Onttrekking naar nieuw te vormen bestemmingsreserve UP SPW Park	-	-1.810.099
Saldo per 31 december	**878.711**	**768.690**

Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) is de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen SGP gedeeltelijk opgeheven en is samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP Spaarnwoude Park. De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen is vanaf 1 januari 2024 nu volledig bestemd t.b.v. vervanging fietsbrug Zwanenburg.

Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	3.841.138	-
Bij: Saldo toevoeging		2.016.615
Bij: Saldo toevoeging	-	1.905.050
Bij: Ontvangstgebied boerenerf	250.000	-
Bij: Bezoekersdek Big Spotters Hill	45.306	-
Af: Saldo onttrekking	-80.527	-80.527
Saldo per 31 december	**4.055.917**	**3.841.138**

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.

Bestemmingsreserve SMG	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	4.069.940	4.348.586
Bij: Dotatie rente	180.738	240.649
Af: Saldo exploitatie	-504.050	-519.295
Saldo per 31 december	**3.746.629**	**4.069.940**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2025 (180.738). Resterend onttrekking exploitatieresultaat van (504.048).

Best. reserve SMG beh. monument MH17	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	571.255	608.429
Bij: Dotatie rente	25.368	33.670
Af: Saldo exploitatie	-43.653	-70.844
Saldo per 31 december	**552.971**	**571.255**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2025 (€ 25.368). De onttrekking aan de reserve betreft kosten beheer van het Nationaal Monument MH17 (€ 43.653).

Bestemmingsreserve SMG investering	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	390.088	384.420
Bij: Dotatie rente	17.323	21.274
Af: Saldo onttrekking	-46.148	-8.427
Af: investering naar bestemmingsreserve egalisatie	-4.651	-7.179
Saldo per 31 december	**356.612**	**390.088**

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2025 (17.323).

Het saldo onttrekking betreft vooral de uitgaven aan de natuurtuintuin park Vijfhuizen en herinrichting Expo terrein(€ 46.148) en overheveling van Plesmanhoek uitwerking Basis Plus/investering naar egalisatiereserve (€ 4.651).

Bestemmingsres. Egalisatie Kapitaallasten SMG	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	57.179	50.000
Bij: Saldo toevoeging	4.651	7.179
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	**61.830**	**57.179**

Het saldo toevoeging betreft Plesmanhoek uitwerking Basis Plus/investering (€ 4.651).

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud SPW/SGP	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Saldo toevoeging	1.380.074	-
Bij: Saldo toevoeging	2.270.400	-
Af: Saldo onttrekking	-2.140.452	-
Saldo per 31 december	**1.510.022**	**-**

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

Voorziening groot onderhoud SGP	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	429.656	427.434
Bij: Saldo toevoeging	-	225.000
Af: Saldo onttrekking	-429.656	-222.778
Saldo per 31 december	**-**	**429.656**

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

Voorziening groot onderhoud SMG	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	586.616	505.431
Bij: Saldo toevoeging	118.000	113.000
Af: Saldo onttrekking	-31.862	-31.815
Saldo per 31 december	**672.753**	**586.616**

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

VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een renteypische looptijd korter dan een jaar	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Overige schulden De overige schulden bestaan uit crediteuren en nog te betalen bedragen, die in onderstaande tabellen worden gespecificeerd.	1.134.396	875.517

Specificatie

Crediteuren	31-12-2025	31-12-2024
Recreatie Noord-Holland NV	430.998	379.444
Peter Heeremans Hoveniers	12.749	-
Devis B.V.	126.700	-
Belastingdienst BTW 4e kwartaal	24.919	4.303
Verhart Groen	64.036	23.283
FA H Griffioen	13.455	-
B&D Natuuradvies	11.403	32.564
Landschapsbeheer Smit	14.900	-
NRL Landscape	8.880	-
Technisch Bureau Groenestein	10.536	-
Spaarne werkt	36.455	11.101
IJmond Groen	60.603	27.192
RvR hoofddorp B.V.	7.735	18.323
HB Adviesbureau B.V.	-	30.058
Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland	7.056	9.262
Maatschap Petrie	-	22.073
Schut van de Ven notariskantoor	-	44.576
DVC Sign	-	52.807
Thomas Cultuurtechniek	-	10.880
Geldorp aannemingsbedrijf B.V.	13.412	-
Bilfinger Engineering Netherlands B.V.	9.203	-
Overige crediteuren	45.182	32.790
Totaal crediteuren	**898.222**	**698.656**

Nog te betalen bedragen	31-12-2025	31-12-2024
Kosten beheer en bediening fietsbrug Zwanenburg	104.000	97.000
Afrekening gas/electra/water	6.788	7.531
Afrekening bestuursbureau	38.415	8.883
Kosten dagelijks/groot onderhoud	48.523	33.003
Advieskosten	3.367	11.734
Reservering accountantskosten	14.974	7.000
Taxatiekosten	-	8.992
Kosten UP SPW Park	18.459	1.634
Overig	1.649	1.084
Totaal nog te betalen bedragen	**236.174**	**176.860**

Overlopende passiva	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	76.990	75.712

	31-12-2025	**31-12-2024**
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	**5.249.025**	**2.025.113**
Huren / pachten	21.898	32.310
Schadeherstel beplantingen	21.164	143.499
Awakenings investeringsbijdrage	26.582	70.457
Mysteryland investeringsbijdrage	203.544	214.738
DDL investeringsbijdrage	4.642	60.000

Nationaal restauratiefonds molen de Veer	1.858	5.158
Voorschotten nutsvoorzieningen	15.730	10.773
Borg	12.270	13.020
Herstel liniedijken	196.700	29.100
Bijdrage Bosrevitalisatie	-	77.407
Bijdrage Regiodeal	2.532.836	-
Bijdrage Veerplas	1.444.111	630.952
Bijdrage Groene Weelde	322.008	370.000
Bijdrage Plesmanhoek	171.768	192.700
Bijdrage bezoekersdek Big Spotters Hill	231.120	150.000
Bijdrage Natuurtuin Park Vijfhuizen	17.900	25.000
Bijdrage Afgraven Japanse duizendknoop bij Fort Benoorden	24.891	-
Totaal vooruit ontvangen bedragen	**5.249.025**	**2.025.113**

Provincie - Investeringssubsidies	31-12-2025	31-12-2024
Specificatie:		
Subsidie veerpont de Opstapper	2.201	2.201
Totaal Provincie-investeringssubsidies	**2.201**	**2.201**

Derden - Investeringsbijdrage	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Bijdrage de groene F200	202.989	221.577
Bijdrage aanleveren grond	25.030	25.030
Bijdrage Amsterdam baggeren Kluut	60.000	60.000
Bijdrage Gem. Haarlemmermeer	266.143	266.143
Bijdrage gem. Haarlem Opstapper	55.000	55.000
Verplaatsen Opstapper (verkoop)	34.500	34.500
Geboortebos SGP	6.944	52.712
Totaal Derden-investeringsbijdrage	**650.607**	**714.962**

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 beziggehouden 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 10 juli 2025 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op van € 251.211.

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 € 251.211.

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 2025	Begroting na wijziging2025	Verschil
0.1	Bestuur	324.186	296.788	27.398
0.4	Overhead	1.095.030	1.176.520	-81.490
0.5	Treasury	2.601	2.500	101
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	2.199.481	1.674.141	525.340
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	770.996	763.779	7.217
2.1	Verkeer en vervoer	2.332.407	2.092.312	240.095
3.1	Economische ontwikkeling	226.325	293.160	-66.835
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	630.375	795.800	-165.425
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	10.808	14.950	-4.142
3.4	Economische promotie	248.877	260.749	-11.872
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	288.638	264.778	23.860
5.5	Cultureel erfgoed	93.190	138.253	-45.063
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.066.884	6.460.984	-394.100
	Totaal lasten	**14.289.796**	**14.234.714**	**55.082**

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging2025	Verschil
0.1	Bestuur	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	441.657	417.200	24.457
0.8	Overige baten en lasten	6.661.899	6.661.899	-
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	1.208.846	1.226.141	-17.295
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	-	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	252.567	254.749	-2.182
3.1	Economische ontwikkeling	-	30.000	-30.000
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3.486.331	3.536.085	-49.754
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	1.343.650	1.220.000	123.650
5.5	Cultureel erfgoed	23.035	33.464	-10.429
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	871.812	855.176	16.636
	Totaal baten	**14.289.796**	**14.234.714**	**55.082**

	Saldo van baten en lasten per taakveld	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
	Totaal baten	14.289.796	14.234.714	55.082
	Totaal lasten	14.289.796	14.234.714	55.082
	Saldo	-	-	-

Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
bijdrage participant gemeente Amsterdam	1.241.795	1.241.795	-
bijdrage participant gemeente Haarlem	894.626	894.626	-
bijdrage participant gemeente Haarlemmermeer	685.521	685.521	-
bijdrage participant provincie Noord Holland	3.478.418	3.478.418	-
bijdrage participant gemeente Velsen	361.539	361.539	-
Totaal	**6.661.899**	**6.661.899**	**-**

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	1.934.811	2.795.630	-860.819
Pachten	10.718	2.683	8.035
Ingeleend personeel	4.757.369	5.033.755	-276.386
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	5.042.717	5.252.525	-209.808
Rente	2.601	2.500	101
Mutatie voorzieningen	216.086	-658.680	874.766
Afschrijvingen	126.014	132.160	-6.146
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	**12.090.316**	**12.560.573**	**-470.257**

Baten per kostensoort	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Grond	-	-	-
Pachten	2.358.360	2.431.700	-73.340
Huren	530.291	461.100	69.191
Leges en andere rechten	15.103	16.126	-1.024
Overige goederen en diensten	1.791.338	1.656.163	135.175
Subsidies	186.108	187.850	-1.742
Inkomensoverdrachten	7.758.094	7.838.434	-80.340
Kapitaaloverdrachten	-	-	-
Rente	441.657	417.200	24.457
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal baten	**13.080.951**	**13.008.573**	**72.378**

Saldo van baten en lasten per kostensoort	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Totaal lasten	12.090.316	12.560.573	-470.257
Totaal baten	13.080.951	13.008.573	72.378
Saldo	**990.635**	**448.000**	**542.635**

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2025

Provincie Noord-Holland	mevrouw E.A.S. Rommel (vicevoorzitter)
Provincie Noord-Holland	mevrouw V. Valk
Gemeente Velsen	De heer N. Korf (voorzitter)
Gemeente Amsterdam	De heer S. van Weyenberg (vertegenwoordigd door de heer N. Türkkol)
Gemeente Haarlem	de heer R. Berkhout
Gemeente Haarlemmermeer mevrouw	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

/

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025 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 de baten en lasten en van het vermogen van Recreatieschap Spaarnwoude op 31 december 2025, alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 10 juli 2025 door het Algemeen bestuur is vastgesteld

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
- de balans per 31 december 2025;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving;
- de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur;
- het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld over 2025;
- bijlage V: WNT-verantwoording en bijlage VI: SiSa verklaring.

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), het Normenkader 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2025 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in het kader worden bezien en niet als afzonderlijke onderdelen of conclusies.

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V. is een onderdeel van IPA-ACON Holding B.V.
Braamhaar 2 | 2132 MP Hoofddorp | info@etl-ao.nl |
K.v.k. 34081093 | Rabobank Bank IBAN NL58 RABO 0350 0877 25

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 241.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Wij zijn met het Algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 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 2025 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. 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 vereisten in 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 BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 217 lid 3 (b) Provinciewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de sisa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling informatieverstrekking sisa.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

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 vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling informatieverstrekking e.v.a. In dit kader is het Dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 217 lid 3 (b) Provinciewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering e.v.a.-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking e.v.a. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. 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 fraude of fouten 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks bestuur en Algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid 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, waaronder de in verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Normenkader 2025 van Recreatieschap Spaarnwoude, dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 10 juli 2025.

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 de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de organisatie in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het recreatieschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de vigerende controleverordening Recreatieschap Spaarnwoude, het Controleprotocol Wnt 2025, 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, 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 veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter van materiele betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- 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.

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.

Haarlem, xx juni 2026
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

drs. J.C. Olij RA

5

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze jaarrekening wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Spaarnwoude in de openbare vergadering van 2 juli 2026.

Voorzitter,
De heer N. Korf

Bijlagen

Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2025
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2025
Bijlage III	Gebeurtenissen na balansdatum
Bijlage IV	Risicoanalyse 2025
Bijlage V	WNT-verantwoording
Bijlage VI	Sisa verklaring

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2025

nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2025	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Afschrijvingen 2025	Stand per 31-12-2025
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	2.229.065	791.332	-385.000	126.014	2.509.382
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-				-
3	Financiële vaste activa	-				-
	Totaal activa	**2.229.065**	**791.332**	**-385.000**	**126.014**	**2.509.382**
	PASSIVA					
4	Algemene reserve SPW/SGP	2.147.613	739.396	-190.546		2.696.464
5	Bestemmingreserve UP SPW park	1.592.093	76.677	214.845		1.883.615
6	Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	595.836	250.000	-54.117		791.719
7	Best.reserve verv.investeringen SGP	768.690	110.021	-	-	878.711
8	Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	3.841.138	295.306	-80.527		4.055.917
9	Bestemmingsreserve SMG	4.069.940	180.738	-504.050	-	3.746.629
10	Best. reserve SMG beh. monument MH17	571.255	25.368	-43.653	-	552.971
11	Bestemmingsreserve SMG investering	390.088	17.323	-50.799	-	356.612
12	Bestemmingsreserve egalisatie SMG	57.179	4.651	-	-	61.830
	Totaal reserves	**14.033.832**	**1.699.481**	**-708.846**	**-**	**15.024.466**
13**	Voorziening groot onderhoud SPW/SGP	-	1.380.074	2.270.400	-2.140.452	1.510.022
14**	Voorziening groot onderhoud SPW	950.418	-	-950.418	-	-
15**	Voorziening groot onderhoud SGP	429.656	-	-429.656	-	-
16**	Voorziening groot onderhoud SMG	586.616	118.000	-31.862	-	672.753
17	Aangegane langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal passiva	**16.000.521**	**3.197.555**	**149.618**	**-2.140.452**	**17.207.242**
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	**13.771.456**	**2.406.223**	**534.618**	**-2.266.466**	**14.697.859**

	Omschrijving	Stand per 1-1-2025	Vermeerderingen 2025	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Stand per 31-12-2025
13**	**Specificatie voorziening groot onderhoud SPW/SGP**					
	verkeer & vervoer:					
	Categorie verhardingen	-	96.521	1.243.300	-1.114.257	225.564
	Categorie civiele kunstwerken	-	377.821	479.100	-352.086	504.836
		-	**474.342**	**1.722.400**	**-1.466.343**	**730.400**
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:					
	Categorie groen	-	178.726	88.900	-177.666	89.960
	Categorie water, oevers en stranden	-	219.353	66.000	-85.522	199.831
	Categorie terreinmeubilair	-	402.317	238.500	-259.084	381.733
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	58.000	-17.106	40.894
	Categorie gebouwen	-	105.335	96.600	-134.731	67.204
		-	**905.732**	**548.000**	**-674.109**	**779.622**
	Totaal	**-**	**1.380.074**	**2.270.400**	**-2.140.452**	**1.510.022**

	Omschrijving	Stand per 1-1-2025	Vermeerderingen 2025	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Stand per 31-12-2025
14**	**Specificatie voorziening groot onderhoud SPW**					
	verkeer & vervoer:					
	Categorie verhardingen	344	-	-	-344	-
	Categorie civiele kunstwerken	266.055	-	-	-266.055	-
		266.399	**-**	**-**	**-266.399**	**-**
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:					
	Categorie groen	86.811	-	-	-86.811	-
	Categorie water, oevers en stranden	197.207	-	-	-197.207	-
	Categorie terreinmeubilair	316.474	-	-	-316.474	-

	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-	-
	Categorie gebouwen	83.527	-	-	-83.527	-
		684.019	**-**	**-**	**-684.019**	**-**
	Totaal	**950.418**	**-**	**-**	**-950.418**	**-**

	Omschrijving	Stand per 1-1-2025	Vermeerderingen 2025	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Stand per 31-12-2025
15**	**Specificatie voorziening groot onderhoud SGP**					
	verkeer & vervoer:					
	Categorie verhardingen	96.178	-	-	-96.178	-
	Categorie civiele kunstwerken	111.766	-	-	-111.766	-
		207.944	**-**	**-**	**-207.944**	**-**
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:					
	Categorie groen	91.915	-	-	-91.915	-
	Categorie water, oevers en stranden	22.146	-	-	-22.146	-
	Categorie terreinmeubilair	85.843	-	-	-85.843	-
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-	-
	Categorie gebouwen	21.808	-	-	-21.808	-
		221.712	**-**	**-**	**-221.712**	**-**
	Totaal	**429.656**	**-**	**-**	**-429.656**	**-**

	Omschrijving	Stand per 1-1-2025	Vermeerderingen 2025	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Stand per 31-12-2025
16**	**Specificatie voorziening groot onderhoud SMG**					
	verkeer & vervoer:					
	Categorie verhardingen	285.634	-	54.000	-162	339.472
	Categorie civiele kunstwerken	96.091	-	17.000	-3.517	109.574
		381.725	**71.000**	**-3.679**	**449.046**	**449.046**
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:					
	Categorie groen	87.200	-	19.000	-	106.200
	Categorie water, oevers en stranden	14.949	-	2.000	-	16.949
	Categorie terreinmeubilair	102.742	-	26.000	-28.183	100.558
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-	-
	Categorie gebouwen	-	-	-	-	-
		204.891	**47.000**	**-28.183**	**223.707**	**223.707**
	Totaal	**586.616**	**118.000**	**-31.862**	**672.753**	**672.753**

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2025

Omschrijving	Jaar van inv.	Bruto invest. t/m 2024	Bijdrage derden t/m 2024	Geactiv. t/m 2024	Afschr. t/m 2024	Boekwaarde 1-1-2025		Bruto invest. 2025	Bijdrage derden 2025	Desinvestering	Geactiv. t/m 2025		Termijn	Afschr. 2025	Afschr. desinv. 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Investeringen maatschappelijk nut																
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken																
Bruggen 157/158/162/604	2018	974.003	-	974.003	-191.764	782.239		-	-	-	974.003		30	32.593	-	749.646
Bruggen 154	2019	218.338	-	218.338	-36.390	181.948		-	-	-	218.338		30	7.278	-	174.670
Civiele kunstwerken	2020	467.378	-	467.378	-62.317	405.061		-	-	-	467.378		30	15.579	-	389.482
Civiele kunstwerken	2021	437.026	-	437.026	-43.703	393.323			-	-	437.026		30	14.568	-	378.756
Civiele kunstwerken	2023	108.038	-	108.038	-3.601	104.437		-			108.038		30	3.601	-	100.835
Ontvangstgebied Haarlem Veerplas	2024 t/m 2027	60.048	-60.048	-	-	-		280.690	-280.690		-		30	-	-	-
Ontvangstgebied Boerenerf	2025 t/m 2028			-	-	-		419.039	-209.520		209.519		30	-	-	209.519
Ontvangstgebied Houtrak	2025 t/m 2028			-	-	-		30.156	-30.156		-		30	-	-	-
Verbeteren zwemwaterkwaliteit/baggeren Veerplas	2025 t/m 2027			-	-	-		46.495	-46.495		-		30	-	-	-
Ontvangstgebied Haarlemmermeer | Groene Weelde	2024 t/m 2027	96.069	-	96.069	-	96.069		106.130	-95.984		106.215		30	-	-	106.215
Bezoekersdek Big Spotters Hill	2025/2026			-	-	-		64.186	-18.880		45.306		30	-	-	45.306
Plesmanhoek uitwerking Basis Plus	2023 t/m 2025	314.479	-257.300	57.179	-	57.179		25.583	-20.932		61.830		30	-	-	61.830
		2.675.379	**-317.348**	**2.358.031**	**-337.775**	**2.020.256**		**972.280**	**-702.657**	**-**	**2.627.653**			**73.619**	**-**	**2.216.259**
Overige materiële vaste activa																
Divers terreinmeubilair	2020	106.788		106.788	-85.430	21.357		-	-	-	106.788		5	21.357	-	-
		106.788	**-**	**106.788**	**-85.430**	**21.357**		**-**	**-**	**-**	**106.788**			**21.357**	**-**	**-**
Totaal Investeringen maatschappelijk nut		**2.782.167**	**-317.348**	**2.464.819**	**-423.205**	**2.041.613**		**972.280**	**-702.657**	**-**	**2.734.441**			**94.977**	**-**	**2.216.259**
Investeringen economisch nut																
Woonruimten																
Terugkoop ondererfpachtrecht Zijkanaal C-weg 8A	2025	-		-	-	-		385.000		-385.000	-		n.v.t.	-		-
		-	**-**	**-**	**-**	**-**		**385.000**	**-**	**-385.000**	**-**			**-**	**-**	**-**
Bedrijfsgebouwen																
Dak potstal	2025	-		-	-	-		88.386	-	-	88.386		10	3.683	-	84.703
Vervanging melktanklokaal Zorgvrij	2023/2024	82.452		82.452	-	82.452		-	-	-	82.452		10	8.245	-	74.207
		82.452	**-**	**82.452**	**-**	**82.452**		**88.386**	**-**	**-**	**170.838**			**11.928**	**-**	**158.910**
Vervoermiddelen																
Fiat Qubo 65-XDH-9	2012	15.852		15.852	-15.852	-		-			15.852		5	-		-
Iveco Daily VN-446-V	2015	51.068		51.068	-51.068	-		-			51.068		5	-		-
Mitsubishi Outlander NB-933-T	2017	37.161		37.161	-37.161	-		-			37.161		5	-		-
Beheerauto VOLVO 536 XC40 T-122-LP	2023	44.900		44.900	-8.980	35.920		-			44.900		5	8.980		26.940
Peugeot E-Partner Long V-56-LZJ	2025			-		-		48.323			48.323		5	3.222		45.102
Pont De Opstapper	2009	128.392		128.392	-128.392	-		-	-	-	128.392		15	-	-	-
		277.373	**-**	**277.373**	**-241.453**	**35.920**		**48.323**	**-**	**-**	**325.696**			**12.202**	**-**	**72.042**
Machines, apparaten en installaties																
Zonne-Panelen	2019	103.619		103.619	-34.540	69.080		-	-	-	103.619		15	6.908	-	62.172
		103.619	**-**	**103.619**	**-34.540**	**69.080**		**-**	**-**	**-**	**103.619**			**6.908**	**-**	**62.172**
Totaal Investeringen economisch nut		**463.444**	**-**	**463.444**	**-275.993**	**187.452**		**521.709**	**-**	**-385.000**	**600.153**			**31.037**	**-**	**293.123**
Totaal Investeringen maatschappelijk/economisch nut		**3.245.611**	**-317.348**	**2.928.263**	**-699.198**	**2.229.065**		**1.493.989**	**-702.657**	**-385.000**	**3.334.594**			**126.014**	**-**	**2.509.382,48**

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum

Dit is niet van toepassing.

Bijlage IV Risicoanalyse 2025

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 begroting en de begrotingswijziging worden opgesteld met de kennis van vandaag. De onzekerheden over conflicten in de wereld kunnen uiteraard betekenis hebben voor de uitvoering en de financiële huishouding. De afgelopen 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 coronacrisis.

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 2026 zijn de risico's voor Recreatieschap Spaarnwoude in kaart gebracht. Hieronder zijn de risico's benoemd.

1. Inkoop en aanbestedingsrisico: Subsidies (risico terugbetalen)
2. Inkoop en aanbestedingsrisico: onrechtmatige facturen
3. Milieuvervuiling (vervuilde grond/ bodemsanering)
4. Zwemwater: kwaliteit
5. Zwemwater: Calamiteiten
6. Verminderde inkomsten (faillissement ondernemers, tegenvallend bezoek evenementen, geen evenementen zoals coronacrisis)
7. Onkosten vanwege vandalisme, brandstichting en drugsdumping
8. Eindwaarde vergoeding opstallen
9. Beperkingen ontwikkelingen in landelijk gebied (beschermingsregimes NNN, BPL, UNESCO, Natura 2000
10. Overmacht door Klimaatverandering (langdurige droogte, piekbuien, hogere temperaturen, verzilting)
11. Continuïteit dienstverlening
12. Kosten afhandeling WOO-verzoeken
13. Verminderde inkomsten door beleid (Verwachtte bezuinigingen gemeentelijk en provinciaal budget)

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	4,5,8	
2 = 10 – 40 %	12	2,7, 9, 13	3, 6
3 = > 40 %		11	10

3. Milieuvervuiling (van bv. grond/water) door bijvoorbeeld zware metalen/ chroom/ asbest/ PFAS

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

Risico/kans: Milieuvervuiling		**Oorzaak:** Vervuiling vanwege verouderde bouw, grondgebruik van derden of historisch grondgebruik.
Kans(cijfer): 2 < 40%	Gevolg(cijfer): 3 > € 300.000	**Gevolg/impact:** ▪ Hoge kosten opruimen ▪ Ruimtelijke ontwikkeling vertraagt ▪ Kwijtraken van investeerders vanwege de hoge kosten;
Beheersmaatregel: ▪ Onderzoek naar bodemverontreiniging (bij ontwikkellocatie) ▪ Gericht toezicht (in avonduren) ▪ Samenwerking bevorderen politie en buurtpreventie (app)		

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.

Risico/kans: Verminderde inkomsten door het niet doorgaan van evenementen.		**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:** ▪ Organisatoren in steeds mindere mate bereid om evenementen te organiseren; ▪ Vermindering van het recreatief aanbod; ▪ Het schap mist een cruciale bindingsfactor met het jongere publiek; ▪ Het schap mist cruciale inkomsten die ten gunste van het beheer en onderhoud zouden kunnen komen; ▪ Vertraging in procesvorming en onbegrote procedurekosten.
Beheersmaatregel: ▪ Verhaal Spaarnwoude Park blijven vertellen ▪ Participantenbijdrage verhogen of bezuinigen ▪ Evenemententerreinen goed borgen in omgevingsplannen ▪ Compensatiemaatregelen treffen voor contractanten ▪ Onderzoek naar effecten klimaatverandering		

10. Overmacht door klimaatverandering

Dit zijn de risico's die samenhangen met de klimaatveranderingen dan wel weersextremen die leiden tot acuut ingrijpen. Zaken die hieronder gekwantificeerd worden zijn storm, 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.

<table>
<tr><td colspan="2">Risico/kans:
Extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna.</td><td>Oorzaak:
Extreem weer over langere periode (hitte, droogte, extreme neerslag) , brand door blikseminslag in gebouwen en eventueel mensenmenigte bij evenementen/veel bezoek en acute weersextremen zoals storm, hitte, neerslag)</td></tr>
<tr><td>Kans(cijfer):
3
> 40 %</td><td>Gevolg(cijfer):
3
300.000</td><td>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.</td></tr>
<tr><td colspan="3">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</td></tr>
</table>

11. Continuïteit dienstverlening: uitvoeringsorganisatie

Dit omvat het risico dat de dienstverlening niet gegarandeerd kan worden.
De continuïteit kan in het geding komen door bijvoorbeeld krapte op de arbeidsmarkt of (langdurige) ziekte van medewerkers waardoor bijvoorbeeld externen ingehuurd moeten worden.

<table>
<tr><td colspan="2">Risico/kans:
Continuïteit dienstverlening uitvoeringsorganisatie</td><td>Oorzaak:
Door ziekte en/of krapte op de arbeidsmarkt kunnen de kosten voor de dienstverlening verhogen.</td></tr>
<tr><td>Kans(cijfer): 3
> 40%</td><td>Gevolg(cijfer): 1
€ 100.000</td><td>De beoogde dienstverlening kan niet worden gerealiseerd;
Projecten en evenementen lopen vertraging op;
Extra kosten vanwege inhuur van externe krachten;</td></tr>
<tr><td colspan="3">Beheersmaatregel:
Samenwerking bevorderen overheden en regionale spelers, initiatiefnemers
Anticiperen op de arbeidsmarkt;
Archiveringsnorm instellen voor overdracht;</td></tr>
</table>

Berekening gewenst weerstandsvermogen

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 1.062.500. Bij deze berekening is rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.

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 € 962.500.

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 € 1.062.500.

Risico	Kans(factor)	Gewenst weerstandsvermogen
3. Milieuvervuiling (vervuilde grond/ bodemsanering)	>40 % (0,50)	€ 250.000
6. Verminderde inkomsten (faillissement ondernemers, tegenvallend bezoek evenementen, geen evenementen zoals coronacrisis)	>40 % (0,50)	€ 300.000
10. Overmacht door Klimaatverandering (langdurige droogte, piekbuien, hogere temperaturen, verzilting)	>40 % (0,50)	€ 100.000
11. Continuïteit dienstverlening	10 - 40% (0,25)	€ 37.500
Overige risico's		€ 375.000
Totaal		**€ 1.062.500**

Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit

De conclusie in deze nota is dat Recreatieschap Spaarnwoude over een weerstandscapaciteit beschikt van € 1.100.000, - om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 1.062.500, - .

Voorgesteld wordt de minimale omvang van de reserve voor het benodigd weerstandsvermogen vast te stellen op € 1.062.500.

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.



Recreanten bij de Stompetoren

Bijlage V WNT-verantwoording 2025

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 €2.100 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 2025

Naam	Functie
Provincie Noord-Holland	Mevrouw E.A.S. Rommel (vicevoorzitter)
Provincie Noord-Holland	Mevrouw V. Valk
Gemeente Velsen	De heer N. Korf (voorzitter)
Gemeente Amsterdam	De heer S. van Weyenberg (vertegenwoordigd door dhr. N. Türkkol)
Gemeente Haarlem	De heer R. Berkhout
Gemeente Haarlemmermeer	Mevrouw M. Sedee-Schuitemaker

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2025

Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2025 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 2025 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Bijlage VI Sisa verantwoording 2025

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VRO	J4B	**Regiodeals 5e tranche** 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: J4B/01*	Kenmerk/ beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J4B/02*	Naam actielijn/ programmalijn/ pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J4B/03*	Besteding van de Rijksbijdrage per actielijn/ programmalijn/ pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J4B/04*	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler. *Aard controle R* *Indicator: J4B/05*	
			1	060453 Gemeente Velsen	050449 Recreatieschap Spaarnwoude	Cases for change Gemeente Velsen	€ 209.520	€ 209.519	
			2	060394 Gemeente Haarlemmermeer	050449 Recreatieschap Spaarnwoude	Cases for change Gemeente Haarlemmermeer	€ 92.348	€ 97.948	
			3	060392 Gemeente Haarlem	050449 Recreatieschap Spaarnwoude	Cases for change Gemeente Haarlem	€ 140.345	€ 186.840	
			4						
				Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J4B/06*	Totale cumulatieve besteding van de Rijksbijdrage per actielijn/ programmalijn/ pijler (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J4B/07*	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler. *Aard controle R* *Indicator: J4B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J4B/09*		
			1	*060453 Gemeente Velsen*	€ 209.520	€ 209.519			
			2	*060394 Gemeente Haarlemmermeer*	€ 92.348	€ 97.948			
			3	*060392 Gemeente Haarlem*	€ 140.345	€ 186.840			
			4						
				Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage *Aard controle R* *Indicator: J4B/10*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J4B/11*				
				€ 159.231	Nee				
LVVN	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	030007 Provincie Noord-Holland	050449 Recreatieschap Spaarnwoude	€ 125.187	€ 401.779	€ 30.679	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	*050449 Recreatieschap Spaarnwoude*	Nee				
			2						
			100						

Bijlage VII Deelgebieden

Spaarnwoude Park omvat drie deelgebieden:

- 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.

Voor de financiële verantwoording zijn SPW en SGP samengevoegd tot één deelbegroting, terwijl SMG een aparte deelbegroting vormt op basis van een afkoopsom. De jaarstukken zijn geconsolideerd weergegeven, maar waar relevant wordt ingegaan op de situatie per deelgebied.

