

Jaarstukken 2025

ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER



Inhoudsopgave

Samenvatting	4
Jaarverslag	8
Programmaverantwoording	10
<i>Programma 1. Ontwikkeling en inrichting</i>	12
<i>Programma 2. Beheer en onderhoud</i>	16
<i>Programma 3. Toezicht en veiligheid</i>	21
<i>Programma 4. Bestuur en ondersteuning</i>	23
<i>Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen</i>	26
Paragrafen	29
<i>A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	30
<i>B. Kapitaalgoederen</i>	33
<i>C. Financiering</i>	41
<i>D. Bedrijfsvoering en openbaarheid Woo</i>	43
<i>E. Grondbeleid</i>	48
<i>F. Participanten</i>	50
Jaarrekening 2025	55
Overige gegevens	69
Bijlagen	71
<i>Bijlage I Overzichten A-UM</i>	72

<i>Bijlage II</i>	<i>Overzichten IJ-Z</i>	74
<i>Bijlage III</i>	<i>Investerings- en financieringsstaat over 2025</i>	76
<i>Bijlage IV</i>	<i>Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2025</i>	79
<i>Bijlage V</i>	<i>Gebeurtenissen na balansdatum</i>	81
<i>Bijlage VI</i>	<i>Risicoanalyse</i>	82
<i>Bijlage VII</i>	<i>SiSa verantwoordingsinformatie 2025</i>	86
<i>Bijlage VIII</i>	<i>WNT-verantwoording 2025</i>	87

Samenvatting

De gemeenten Zaanstad, Alkmaar, Beverwijk, Castricum, Heemskerk, Heiloo en Uitgeest participeren samen met Provincie Noord-Holland in de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer. De participantenbijdragen vormen het grootste deel van het begrotingsbudget, aangevuld met inkomsten uit (erf)pacht en verhuur voor recreatieve activiteiten, horeca en evenementen, en met subsidies en overige bijdragen.

Het recreatiegebied Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM) bestaat uit twee deelgebieden, het Alkmaarder- en Uitgeestermeer (A-UM) en het deelgebied IJmond tot Zaanstreek (IJ-Z).

- Werkgebied van 2040 ha;
- Waarvan 736 ha in beheer (648 ha A-UM en 88 ha IJ-Z);
- Waarvan 525 ha water;

Hoogtepunten

Het jaar 2025 wordt gekenmerkt door twee belangrijke bestuurlijke besluiten c.q. ontwikkelingen.

Voornemen tot opheffing

In de aanbiedingsbrief van de Kadernota 2026 heeft het algemeen bestuur van het recreatieschap benadrukt dat zij het als haar verantwoordelijkheid ziet om, gezien de situatie en het streven naar financieel evenwicht, fundamenteel na te denken over de toekomst van het recreatieschap. Een verdere voortzetting vond het bestuur te onzeker om in gezamenlijkheid te voldoen aan de recreatieopgaven in het gebied. In de vergadering van 6 februari 2025 heeft het algemeen bestuur het voornemen tot opheffing uitgesproken.

Het besluit betekent dat alle projecten (tijdelijk) worden stopgezet met uitzondering van de gecombineerde projecten Sakerleidaam/Vitaal Platteland-waterkwaliteit. Het beheer en onderhoud gaat door op basis van het uitgangspunt “schoon, heel en veilig”. Zonder dat er nieuwe langdurige verplichtingen worden aangegaan. In 2026 wordt verder toegewerkt naar het afronden van het procesplan welke vervolgens wordt aangeboden aan de participanten.

2^{de} Fase Natuurontwikkeling Sakerleidaam – Vitaal platteland/waterkwaliteit

In 2025 is de inrichting van het gebied gestart met de aanleg van een dam als robuuste waterkering om de toekomstige Sakerlei. De financiering van dit project is gedaan middels het aantrekken van een lening, welke op 15 mei 2025 is aangetrokken, ter hoogte van € 4,7 mln tegen een rente van 3,239%. Door vertragingen in beide projecten bedroeg het investeringsbedrag in 2025 € 3,4 mln en dat is lager dan begroot (€ 6 mln).

Verdere realisatie in hoofdlijnen

In 2025 heeft het recreatieschap zich verder ingezet voor:

- In 2025 is gestart met de 2^{de} fase van het project Natuurontwikkeling Sakerleidaam door middel van een dam als robuuste waterkering om de toekomstige Sakerlei. De financiering van dit project is gedaan middels het aantrekken van een lening, welke op 15 mei 2025 is aangetrokken, ter hoogte van € 4,7 mln tegen een rente van 3,239%.
- Het bovengenoemde project hangt nauw samen met het project Vitaal Platteland gericht op verdieping van het Uitgeestermeer voor meer biodiversiteit in het water en verbetering van de zwemwaterkwaliteit oeverpark Dorregeest.

De voorbereidingen zijn gestart echter door oponthoud bij de vergunningverlening en onduidelijkheid over het ontwerp van de zwembadwand is er vertraging opgetreden.

- Het nieuwe toiletgebouw is in juni op Dorregeest geplaatst en in bedrijf genomen. Het gebouw is voor de helft ingericht als kiosk. Dit biedt de mogelijkheden om de beheerkosten deels te compenseren. Het gebouw voorziet in de vraag van de recreanten.
- Groot onderhoud aan onder meer fietspaden, veerstoepen en damwand (pontjes), speelvoorzieningen en een fietssluis bij Zwaansmeer.
- Verkrijgen van Provinciale subsidie voor de komende zeven jaar voor beheer- en herstelmaatregelen van stikstofgevoelige habitats en de voorbereiding van deze werkzaamheden zijn gestart.
- Ambtelijke inzet bij het ondersteunen van het bestuur in hun onderzoek naar de governance.

Financieel resultaat

De jaarrekening van Recreatieschap Alkmaarder- Uitgeestermeer laat een positief resultaat zien van € 53.000 terwijl een negatief resultaat van € 279.500 was begroot. Dat betekent een verschil van € 333.000 (voordeel) en dat worden verklaard door het stopzetten van diverse activiteiten en projecten en het niet meer aangaan van langlopende verplichtingen. Het resultaat (in het kort) kan als volgt worden verklaard. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de programmaverantwoording.

Kosten en opbrengsten die samenhangen met de uitvoering:

- Stopzetten Uiterdam, Dorregeest en Aagtenpark: minder kosten € 164.000 (voordeel);
- Stopzetten verdienprojecten reclamezuilen en recreatie-arken: minder kosten € 72.000 (voordeel);
- Minder dagelijks onderhoud: € 66.000 (voordeel);
- Minder RNH-inzet over gehele breedte: € 44.000 (voordeel);

- Minder overige bedrijfskosten (kantoor, elektra en promotie): € 38.000 (voordeel);
- Extra opbrengsten (pacht en overig): € 9.000 (voordeel);
- Hogere kosten i.v.m. werkzaamheden en advies Woo-procedures: € 26.000 (nadeel).

Financieringskosten:

- Niet begrote renteopbrengsten: € 17.000 (voordeel);
- Door later afsluiten financieringslening lagere financieringskosten: € 26.000 (voordeel).

Kosten Bestuursbureau en governancetraject:

- Hogere kosten inzet Bestuursbureau: € 12.000 (nadeel);
- Kosten toekomstverkenning inhuur KokxDeVoogd: € 73.000 (nadeel).

Balansmutaties-bestemmingsreserves:

- Deze mutaties verlopen via het resultaat: € 8.000 (voordeel).

Wat heeft het in 2025 gekost en opgeleverd?

De totale lasten van het Alkmaarder- Uitgeestermeer bedroegen € 2.457.000. Hiervan werd € 1.588.000 besteed aan beheer en onderhoud. Een bedrag van € 38.000 werd benut voor ontwikkeling en inrichting. Bestuursondersteuning kostte € 647.000, veiligheid en toezicht € 88.000 en tot slot een bedrag van € 96.000 ten behoeve van de algemene dekkingsmiddelen.

De totale baten van het Alkmaarder- Uitgeestermeer waren € 2.511.000. Hiervan kwam € 2.018.000 uit de participantenbijdragen. Huren, pachten, overige inkomsten en rentebaten brachten € 436.000 op. Een bedrag van € 57.000 werd ontvangen uit subsidies en bijdragen.

Financieel resultaat

De geconsolideerde jaarrekening 2025 laat per saldo een positief resultaat zien van € 53.000. Dit resultaat omvat een:

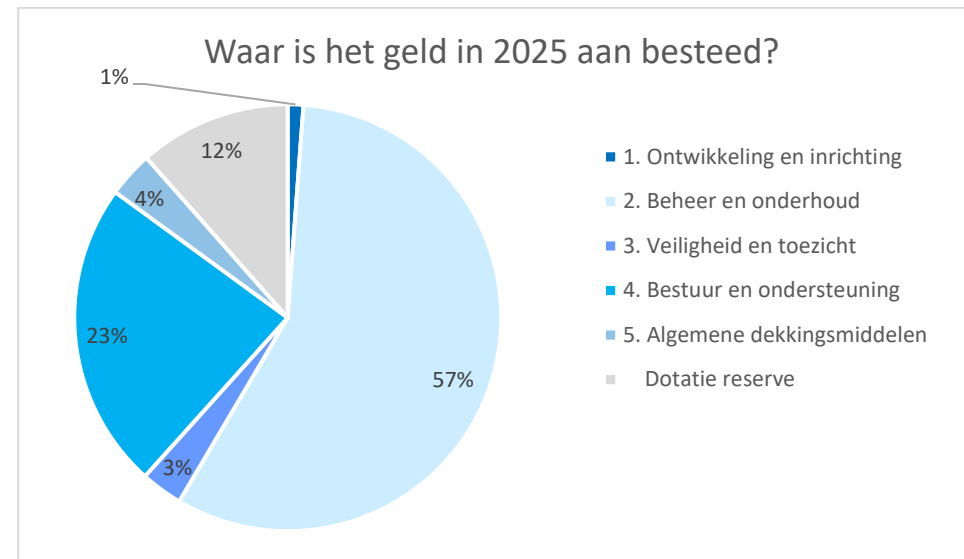
- positief resultaat van € 192.000 op reguliere bedrijfsvoering;
- negatief resultaat van € 139.000 op incidentele werkzaamheden/projecten.

Resultaat reguliere werkzaamheden

Voorgesteld en conform eerdere besluitvorming zullen de incidentele participantenbijdrage ad € 66.000 toegevoegd worden aan de bestemmingsreserve exploitatie en het restant saldo uit de reguliere werkzaamheden ad € 126.000 worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Resultaat incidentele werkzaamheden

Voorgesteld en conform eerdere besluitvorming wordt het saldo uit de incidentele werkzaamheden onttrekken uit de algemene reserves en/of bestemmingsreserves.



Resultaat totaal 2025

	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Lasten	2.457.596	2.758.627	-301.030
Baten	2.510.911	2.479.063	31.848
Saldo	53.315	-279.564	332.878

Het totale resultaat is € 333.000 minder negatief dan begroot. Het minder negatieve resultaat is het gevolg van overschrijdingen en besparingen op:

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting (€ 239.500 positief);
- Programma 2 Beheer en onderhoud (€ 149.000 positief);
- Programma 3 Toezicht en veiligheid (€ 20.000 positief);
- Programma 4 Bestuur en ondersteuning (€ 124.000 negatief);
- Programma 5 algemene dekkingsmiddelen (€ 48.500 positief).

De programma's worden bij de paragraaf 'programmaverantwoording' uitgewerkt [↗](#).

Participantenbijdragen

Conform de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor het boekjaar 2025 was de index voor participantenbijdrage 6,2%

Participantenbijdrage RAUM - totaal	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Provincie Noord-Holland	908.933	997.684
Gemeente Beverwijk	124.769	135.333
Gemeente Heemskerk	98.046	106.037
Gemeente Uitgeest	91.087	100.164
Gemeente Alkmaar	95.742	106.356
Gemeente Zaanstad	417.388	458.875
Gemeente Castricum	70.117	77.894
Gemeente Heiloo	32.362	35.951
Totaal	1.838.444	2.018.293

In het jaar 2025 is een bedrag van € 65.867 aan incidentele bijdrage ontvangen. Over de incidentele bijdrage is geen indexatie toegepast.

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

Het positieve resultaat over het boekjaar 2025 is ten gunste van de algemene reserve en de bestemmingsreserves gebracht. De omvang van de totale reserves bedraagt eind van het boekjaar 2025 € 1.505.764.

	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Vershil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve AUM	45.660	41.732	3.928
Bestemmingsreserve exploitatie AUM	531.001	459.660	71.341
Bestemmingsreserve kapitaallasten AUM	53.100	53.222	-122
Bestemmingsreserve Waterplantenbeheer AUM	45.514	45.514	-
Bestemmingsreserve B&O De Hoorne AUM	148.255	145.123	3.132
Algemene reserve IJ-Z	60.560	80.518	-19.957
Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	564.351	566.196	-1.845
Bestemmingsreserve kapitaallasten IJZ	56.915	60.077	-3.162
Totaal reserves	1.505.764	1.452.450	53.314
Voorziening groot onderhoud AUM	490.068	476.976	13.092
Voorziening groot onderhoud IJ-Z	464.861	395.459	69.402
Totaal reserves en voorzieningen	2.460.694	2.324.885	135.808

Risicobeheersing

De belangrijkste risico's voor Geestmerambacht zijn (in het kort):

- kosten voor de afhandeling van WOO-verzoeken;
- veranderende maatschappelijke perceptie/afnemen maatschappelijk draagvlak;
- veranderende bestuurlijke keuzes rondom uitvoering project Vitaal Platteland.

Jaarverslag

Beleidsverantwoording

Hoofddoelstelling

De gebieden Alkmaarder- en Uitgeestermeer (A-UM) en IJmond tot Zaanstreek (IJ-Z) zijn ingericht als recreatiegebieden om de steden, de kuststrook en de natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheden te bieden aan inwoners uit de omliggende gemeenten en de regio. Het doel van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling (GR):

- het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en watersport;
- het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu;
- het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op bovengenoemde doelen.

Tegelijkertijd loopt er een bestuurlijk/ambtelijk proces om te komen tot opheffing van het recreatieschap naar aanleiding van het AB-besluit (d.d. 6-2-2025). Dit voornemen tot opheffing is gebaseerd op de wens van de participanten omdat het realiseren van de recreatieve opgaven in de huidige GR-vorm niet mogelijk is.

Strategische doelen 2025

Door het AB-besluit om het RAUM in de huidige vorm op te heffen, wordt er met het minimum aan projecten minder bijgedragen aan het behalen van strategische doelen. Daarentegen is het de bedoeling dat het gebied “schoon, heel en veilig” wordt beheerd en daarbij wordt voldoende rekening gehouden met het overdragen van (afzonderlijke) gebiedsdelen aan eventuele rechtsopvolgers. Hierdoor kan er veilig en prettig worden gerecreëerd en is er zo veel mogelijk zekerheid voor de ondernemers in het gebied.

Externe ontwikkelingen

- De spanningen tussen maatschappelijk-ruimtelijke ontwikkelingen en opgaven op het gebied van stikstof, woningbouw, energie (380KV hoogspanningsleiding) , klimaat en waterbeheer, in combinatie met de recreatieve opgaven en het gebruik van de natuur.
- Media-, maatschappelijke en politieke aandacht voor de gevolgen van de verontreiniging in de ondergrond van het Aagtenpark. Omdat de verantwoordelijkheid met betrekking tot nazorg van milieuaspecten van dit gebied bij de gemeente Beverwijk ligt heeft zij daar het meeste werk van gehad.
- Media-, maatschappelijke en politieke aandacht voor de natuurontwikkeling Sakerleidam 2^{de}-fase. Zorgen zijn geuit door gemeenteraden, Provinciale Staten en bevolking over het toegepaste granuliet in de nieuw gebouwde dam. Met name gericht op vermeende negatieve gevolgen voor het milieu en gezondheid van mensen en dieren naar aanleiding van de wijze waarop er verslag is gedaan in het regionale Dagblad Kennemerland. Veel tijd is besteed aan beantwoording van vragen, zowel schriftelijk als in de vorm van een openbare bijeenkomst voor volksvertegenwoordigers en belangstellenden. En een omvangrijk Woo-verzoek.

Interne acties

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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

- 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 is door RNH ontwikkeld en in gebruik genomen (<https://www.natuurinclusieverecreatie.nl/>).

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.

Alkmaarder- en Uitgeestermeer 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 becijferde risico's, genoemd in de risicoparagraaf.

Gebiedsinvesteringen**Oever- en natuurontwikkeling Sakerleidam fase 2**

In 2025 is de inrichting van het gebied gestart met de aanleg van een dam als robuuste waterkering om de toekomstige Sakerlei. Door vertragingen binnen het project is het verwachte investeringsbedrag in 2025 lager dan eerder begroot. Het investeringsbedrag in 2025 bedraagt afgerond € 3.225.000 (begroot was € 4.500.000).

Vitaal Platteland/Lokale verdieping

De voorbereidingen voor uitvoering van dit project zijn in 2025 in volle gang. Echter door vertragingen binnen het project is het verwachte investeringsbedrag in 2025 een stuk lager dan eerder begroot. Het investeringsbedrag in 2025 bedraagt afgerond € 159.000 (begroot was € 1.500.000).

Toiletgebouw Dorregeest

Het nieuwe toiletgebouw is in juni 2025 op Dorregeest geplaatst en in bedrijf genomen. Het gebouw functioneert voor de helft ook als kioskruinte om de beheerkosten deels te compenseren en voldoet aan de behoefte van de recreant. Voor het seizoen 2026 is er positieve hoop dat een uitbater wordt gevonden. Het investeringsbedrag in 2025 bedraagt afgerond € 139.000 (begroot was € 146.000).

Programmaverantwoording

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

Een groot deel van de kosten wordt gedekt door de jaarlijkse financiële bijdrage van de participanten; de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. De exploitatieopbrengsten, participantenbijdragen, subsidies en overige bijdragen zijn verwerkt als baten in de begroting en jaarstukken van het recreatieschap.

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

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	38.117	6.848	-31.269
2. Beheer en onderhoud	1.588.322	395.095	-1.193.227
3. Veiligheid en toezicht	87.929	-	-87.929
4. Bestuur en ondersteuning	647.272	-	-647.272
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	95.958	2.108.968	2.013.010
Totaal voor bestemming	2.457.596	2.510.911	53.315
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	319.207	265.892	-53.315
Totaal na bestemming	2.776.803	2.776.803	-

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	3.682	348	Eigen vermogen	1.506	1.452
Financiële vaste activa	7	-	Voorzieningen	955	872
			Schulden op lange termijn	4.602	-
Subtotaal	3.689	348	Subtotaal	7.063	2.325
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorderingen en overlopende activa	32	47	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	223	186
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	3.945	2.680	Overlopende passiva	395	576
Liquide middelen	15	11			
Subtotaal	3.992	2.738	Subtotaal	618	762
Totaal	7.681	3.087	Totaal	7.681	3.087

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025

Programma	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Jaarrekening 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	38.117	6.848	-31.269	301.009	30.000	-271.009	114.312	7.544	-106.767
2. Beheer en onderhoud	1.588.322	395.095	-1.193.227	1.704.558	362.637	-1.341.921	1.571.828	348.497	-1.223.331
3. Veiligheid en toezicht	87.929	-	-87.929	107.808	-	-107.808	109.936	-	-109.936
4. Bestuur en ondersteuning	206.147	-	-206.147	122.857	-	-122.857	87.437	-	-87.437
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	95.958	2.108.968	2.013.010	121.850	2.086.426	1.964.576	1.235	1.987.733	1.986.497
Overhead	441.125	-	-441.125	400.545	-	-400.545	432.681	-	-432.681
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.457.596	2.510.911	53.315	2.758.627	2.479.063	-279.564	2.317.429	2.343.774	26.345
Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	142.272	158.302	-16.029	117.209	118.212	-1.002	185.061	237.692	-52.631
Bestemmingsreserve	176.934	107.590	69.344	123.486	402.047	-278.561	232.008	153.031	78.976
Totaal mutaties reserves	319.207	265.892	53.315	240.695	520.259	-279.564	417.068	390.723	26.345
Gerealiseerd resultaat	2.776.803	2.776.803	-	2.999.322	2.999.322	-	2.734.497	2.734.497	-

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2025 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de Jaarstukken 2025 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2025. Voor een vergelijking naast de begroting voor- en na wijziging 2025, zie het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025 in de Jaarstukken.

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Visie

Het bestuur van het recreatieschap heeft besloten (06-02-2025) dat zij het als haar verantwoordelijkheid ziet om, gezien de situatie en het streven naar financieel evenwicht, fundamenteel na te denken over de toekomst van het recreatieschap. Een verdere voortzetting vond het bestuur te onzeker om in gezamenlijkheid te voldoen aan de recreatieopgaven in het gebied en daarom heeft het bestuur het voornemen tot opheffing uitgesproken. In 2026 wordt verder toegewerkt naar het afronden van het procesplan welke vervolgens wordt aangeboden aan de participanten.

Het besluit betekent dat alle (Visie-)projecten worden stopgezet met uitzondering van de gecombineerde projecten Saskerleidam/Vitaal Platteland-waterkwaliteit. Het beheer en onderhoud gaat door op basis van het uitgangspunt “schoon, heel en veilig”. Dit geldt ook voor het consoliderend beleid met ondernemers en andere organisaties.

Binnen programma 1 zijn de gerealiseerde kosten € 263.000 lager dan begroot en de opbrengsten € 23.000 lager dan begroot. Per saldo is het verschil in dit programma € 240.000 (positief) lager dan begroot.

De belangrijkste verschillen per taakveld zijn hieronder weergegeven.

Prestaties per taakveld in 2025

Een specificatie van de projecten uit dit programma is onderaan te vinden in de tabel “specificatie van de projecten per taakveld”.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Dit taakveld omvat het ambitie- en visieproces, de programmering in een ontwikkelprogramma en de werving van ondernemers.

Dit taakveld heeft een onderschrijding in de kosten van ruim € 150.000 (positief) en een onderschrijding in de baten van ruim € 23.000 (negatief) door:

- On hold zetten werkzaamheden recreatie-arken;
- On hold zetten werkzaamheden reclamezuilen;
- On hold zetten werkzaamheden project Uiterdam;
- On hold zetten project herontwikkeling Dorregeest.

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat de fysieke locatieontwikkelingen waarbij realisatie nagenoeg overeenkomt met begroting. Uitgevoerde werkzaamheden zien op project Revitalisatie van De Woudhaven.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Het aantal verzoeken van ondernemers neemt af. Vanwege het afnemende aantal verzoeken is de loketfunctie afgeschaald. De werkelijke kosten zijn in 2025 evenals het jaar ervoor nihil.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit taakveld omvat gebiedsinrichting projecten en heeft een onderschrijding bij de lasten van bijna € 113.000 (positief) hoofdzakelijk doordat de werkzaamheden voor de Visieschets Aagtenpark-Buitenlanden on hold is gezet.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	18.001	161.338	-143.337	43.095
Inzet RNH	20.116	139.671	-119.555	71.216
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totale lasten	38.117	301.009	-262.892	114.312
Opbrengsten	-	-	-	-
Subsidies en projectbijdragen	6.848	30.000	-23.152	7.544
Totale baten	6.848	30.000	-23.152	7.544
Saldo	-31.269	-271.009	239.740	-106.767

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Lasten en baten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Jaarrekening 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	-	-	-	-	-	-
3.1 economische ontwikkeling	21.098	6.848	171.011	30.000	86.924	7.544
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	1.684	-	1.750	-	12.599	-
3.3 bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-	-	-	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	15.335	-	128.248	-	14.789	-
Totaal	38.117	6.848	301.009	30.000	114.312	7.544

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld		Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.	Projectnaam	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	2.614	-	3.463	-	-849	-
3.1	Ontwikkeling Uiterdam	8.433	4.216	60.237	30.000	-51.804	-25.784
3.1	Herontwikkeling Dorregeest	7.581	2.632	33.196	-	-25.615	2.632
3.1	Inkomst potentie reclame zuilen	2.471	-	28.713	-	-26.242	-
3.1	Inkomst potentie recreatie arken	-	-	45.403	-	-45.403	-
	Subtotaal taakveld 3.1	21.098	6.848	171.012	30.000	-149.914	-23.152
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
3.2.1	Revitalisatie Woudhaven	1.684	-	1.750	-	-66	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	1.684	-	1.750	-	-66	-
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-	-	-	-
	Subtotaal taakveld 3.3	-	-	-	-	-	-
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	2.902	-	8.327	-	-5.425	-
5.7.1	Visieschets Aagtenpark en BTL	1.845	-	109.333	-	-107.488	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen

Taakveld		Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.	Projectnaam	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
5.7.1	Routebureau	10.588	-	10.588	-	-1	-
	Subtotaal taakveld 5.7.1	15.335	-	128.248	-	-112.913	-
	Totaal	38.117	6.848	301.010	30.000	-262.893	-23.152



Figuur 1 Speelveld en boten bij De Woudhaven

Programma 2. Beheer en onderhoud

Visie

Met het voornemen de GR in haar huidige vorm op te heffen is het de bedoeling dat het gebied “schoon, heel en veilig” wordt beheerd. Daarbij wordt voldoende rekening gehouden met het overdragen van (afzonderlijke) gebiedsdelen aan eventuele rechtsopvolgers.

Met het programma beheer en onderhoud heeft het recreatieschap zich ingezet voor de instandhouding van de natuur en recreatie. Naar aanleiding van inspecties zijn de volgende onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan fietspad De Hoorne.
- Groot onderhoud aan de veerstoepen bij pontje Molletjesveer en een damwand bij pontje Oostknollendam.
- Groot onderhoud aan toiletgebouwen.
- Vervangen van diverse speelvoorzieningen.
- Plaatsen van fietssluisen bij Zwaansmeer.
- Plaatsen van afvalbakken in Dorregeest en Aagtenpark.
- Verkrijgen van Provinciale subsidie voor de komende zeven jaar voor beheer- en herstelmaatregelen van stikstofgevoelige habitats en het voorbereiden van de werkzaamheden. .

Bij het programma 2 zijn de gerealiseerde kosten € 117.000 lager dan begroot en de opbrengsten € 32.000 hoger dan begroot. Per saldo resulteert dit in een positiever resultaat van € 149.000 voor dit programma.

De belangrijkste verschillen per taakveld zijn hieronder weergegeven.

Prestaties per taakveld in 2025

Een specificatie van de projecten uit dit programma is onderaan te vinden in de tabel “specificatie van de projecten per taakveld”.

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat het onderhouden van wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. Wat betreft de geplande werkzaamheden is er een onderschrijding van € 36.000 (positief). De niet uitgevoerde werkzaamheden worden in 2026 alsnog uitgevoerd. Naar aanleiding van inspecties zijn de volgende onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd:

Groot onderhoud aan fietspad De Hoorne.

- Groot onderhoud aan de veerstoepen bij pontje Molletjesveer en een damwand bij pontje Oostknollendam.
- Plaatsen van fietssluisen bij Zwaansmeer.
- Plaatsen van afvalbakken in Dorregeest en Aagtenpark.

Werkzaamheden die doorschuiven naar 2026:

- Vervangen loopbrug bij Zwaansmeer en De Hoorne.
- Groot onderhoud asfalt Zwaansmeer.

De werkzaamheden voor het asfalt zijn doorgeschoven naar 2026 om samen met gemeente Uitgeest de asfaltwerkzaamheden te kunnen combineren. En zo goedkoper te kunnen werken en de overlast voor de recreant tot een minimum te beperken. Het groot onderhoud aan de brug bij De Hoorne en de loopbrug bij Zwaansmeer, omdat dit jaar onvoldoende capaciteit was deze werkzaamheden uit te voeren wegens vertrek van een medewerker en openstaande vacature.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld (vastgoedbeheer) heeft € 16.000 (positief) hogere (pacht)inkomsten gerealiseerd. Verder is er minder inzet RNH vastgoed geweest € 5.000 (positief) en zijn de overige bedrijfskosten lager uitgevallen € 3.000 (positief).

Taakveld 3.4 Economische promotie

Dit taakveld omvat gebiedspromotie en communicatie waarbij de kosten iets lager zijn uitgevallen € 4.000 (positief).

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit taakveld omvat het onderhouden van gras, beplanting, water, stranden, speeltoestellen, evenemententerreinen, routes, etc. De werkelijke totale lasten waren in 2025 € 69.000 lager (positief) dan begroot en de opbrengsten zijn € 16.000 (positief) hoger uitgekomen. De lagere kosten zijn het gevolg van:

- Doorschuiven van enkele werkzaamheden, o.a. vervangen dakgoot beheerkantoor.
- Minder hoeven snoeien in de bosvakken van Dorregeest en Aagtenpark.
- Minder hoeven herstellen aan de oevers en stranden dan geprognostiseerd.

Baten en lasten

Programma 2.				
Beheer en onderhoud	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten DO	341.336	407.358	-66.023	345.871
Overige bedrijfskosten	266.914	284.731	-17.817	268.841
Inzet RNH	637.471	669.977	-32.506	609.675
GO	234.337	338.700	-104.363	315.525
Kapitaallasten	25.770	25.662	108	25.612
Subtotaal lasten	1.505.828	1.726.428	-220.600	1.565.523
Dotatie voorz. GO	316.830	316.830	-	321.830
Onttrekking voorz. GO	-234.337	-338.700	104.363	-315.525
Saldo mutaties voorziening GO	82.493	-21.870	104.363	6.305
Totale lasten	1.588.322	1.704.558	-116.237	1.571.828
Opbrengsten	349.681	337.710	11.971	325.497
Projectsubsidies	45.414	24.927	20.487	23.000
Totale baten	395.095	362.637	32.458	348.497
Saldo	-1.193.227	-1.341.921	148.695	-1.223.331

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen

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	183.811	-	219.383	-	180.587	-
3.2.2 fysieke bedrijfs-infrastructuur	91.800	306.941	99.987	290.960	100.428	286.853
3.4 economische promotie	109.175	-	113.042	-	106.085	-
5.3 cultuur presentatie en productie	-	-	-	-	-	-
5.7.2 openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.203.537	88.154	1.272.146	71.677	1.184.729	61.644
Totaal	1.588.322	395.095	1.704.558	362.637	1.571.828	348.497



Figuur 2 Paarden op de Sakerleidam

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld		Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.	Projectnaam	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	86.981	-	122.553	-	-35.572	-
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	96.830	-	96.830	-	-	-
2.1.2	GO/V	113.817	-	164.757	-	-50.940	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-113.817	-	-164.757	-	50.940	-
	Subtotaal taakveld 2.1.2	183.811	-	219.383	-	-35.572	-
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	91.800	306.941	99.987	290.960	-8.187	15.981
	Subtotaal taakveld 3.2.2	91.800	306.941	99.987	290.960	-8.187	15.981
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	109.175	-	113.042	-	-3.867	-
	Subtotaal taakveld 3.4	109.175	-	113.042	-	-3.867	-
5.7.2	Reguliere werkzaamheden beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	957.766	88.154	1.026.484	71.677	-68.718	16.477
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	220.000	-	220.000	-	-	-
5.7.2	GO/V	120.520	-	173.943	-	-53.423	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-120.520	-	-173.943	-	53.423	-
5.7.2	Kapitaallasten	25.770	-	25.662	-	108	-
	Subtotaal taakveld 5.7.2	1.203.537	88.154	1.272.146	71.677	-68.610	16.477
	Totaal	1.588.322	395.095	1.704.558	362.637	-116.237	32.458

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Visie

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

Speerpunten

- Het Functioneel Parket heeft geconstateerd dat groene boa's die procesverbalen schrijven voor waterfeiten, zoals bijvoorbeeld 'te snel varen', ingevolge artikel 32 lid 1 van de Scheepvaartverkeerswet hiertoe feitelijk formeel niet bevoegd zijn. De bevoegdheid ontbreekt, omdat groene boa's hiertoe in tegenstelling tot nautische/blauwe boa's formeel niet zijn aangewezen door het bevoegde gezag. Deze zogenaamde weeffout speelt landelijk. Hierdoor is er in 2025 geen watertoezicht gehouden.
- Landtoezicht is met name in het hoogseizoen, maar ook af en toe in de weekenden in het laagseizoen. Er hebben zich dit jaar geen noemenswaardige bijzonderheden voorgedaan. Controle op de Algemene verordening, illegale overnachtingen, illegaal geparkeerde voer- en vaartuigen, lachgasflessen en overlast naar de omgeving heeft de meeste aandacht gevraagd.
- Daarnaast is in overleg met Castricum voor maximaal een half jaar een camper voor tijdelijke opvang geplaatst op de Uiterdam.

Bij het programma 3. Toezicht en veiligheid zijn de werkelijke kosten € 88.000 en daarmee lager dan de begroting.

Prestaties per taakveld in 2025

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

- De rol van gastheer in de gebieden is vervuld en de zichtbaarheid verbeterd.

- Toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening, waarbij de aandacht ligt op goed gastheerschap en niet op verbaliseren.
- Jaarlijks wordt een handavingsplan opgesteld.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Baten en lasten

Programma 3.				
Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	8.713	9.500	-787	11.856
Inzet RNH	71.715	90.808	-19.093	90.579
Kapitaallasten	7.500	7.500	-	7.500
Totale lasten	87.929	107.808	-19.879	109.936
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-
Saldo	-87.929	-107.808	19.879	-109.936

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Jaarrekening 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	87.929	-	107.808	-	109.936	-
Totaal	87.929	-	107.808	-	109.936	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Met het programma Bestuur en ondersteuning heeft het recreatieschap zich ingezet voor de bestuurlijke ondersteuning, bestuursadviesing, programmasturing, secretariaat, financiële control en administratie en de aansturing van het beheerteam en toezichthouders.

Speerpunten

Voor 2025 waren de speerpunten:

- Het vaststellen van de Jaarstukken 2024, de begrotingswijziging 2025, de programmabegroting 2026, de najaarsrapportage 2025 en de kadernota 2027.
- De uitvoering van de projecten Sakerleidam (2^{de} fase) en VP/Waterkwaliteit vraagt de nodige organisatorische- en bestuurlijke aandacht en inzet, mede in het kader van omgevingsmanagement. De uitvoering hiervan vraagt veel inzet en kosten mede door het ingediende Woo-verzoek.
- In het kader van het voornemen tot ontbinding van de gemeenschappelijke regeling is veel inzet gepleegd bij de ondersteuning van het bestuur en het nauwgezet in kaart brengen van de verplichtingen en financiële gevolgen. Dat geldt zowel voor de werkelijke kosten als de incidentele verhoging van de participantenbijdragen.

Bij het programma 4. Bestuur en ondersteuning zijn de werkelijke kosten € 124.000 hoger (negatief) dan begroot. Zie de taakvelden 0.1 en 0.2 voor de verklaring.

De belangrijkste verschillen per taakveld zijn hieronder weergegeven.

Prestaties per taakveld in 2025

Taakveld 0.1 Bestuur

De bestuurskosten waren per saldo € 83.000 hoger dan begroot door:

- Extra kosten door het bestuursbureau € 12.000 (negatief) door het moeten vervangen van medewerkers. Conform de DVO Bestuursbureau Recreatieschappen 2022 (artikel 5) heeft het algemeen bestuur de provincie gerechtigd om zonder instemming van recreatieschappen de uitvoering van diensten op te dragen aan derden, mits zij de recreatieschappen hierover vooraf informeert, en vervolgens om de kosten in rekening te brengen bij de recreatieschappen.
- In het jaar 2025 heeft Kokx de Voogd gewerkt aan de toekomstverkenning van de consequenties van het liquideren van het recreatieschap wat € 63.000 (negatief) meer kosten dan begroot heeft opgeleverd.
- Ook zijn er meer kosten gerealiseerd dan begroot is geweest € 10.000 (negatief) voor de werkzaamheden om het onderzoek naar de samenwerking in de toekomst te ondersteunen.
- Verder zijn er iets minder overige bedrijfskosten geweest € 2.000 (positief) dan begroot was.

Taakveld 0.4 Overhead

De kosten voor overhead in 2025 waren € 41.000 hoger dan begroot door:

- Meer inzet programmasturing € 7.000 (negatief) als gevolg van de extra werkzaamheden betreffende de extra overlegondes met AC- en bestuursleden.
- Meer inzet bedrijfsvoering € 14.000 (negatief) en meer advieskosten externen € 26.000 (negatief) beide hoofdzakelijk gerelateerd aan WOO verzoeken.
- Verder zijn er minder kantoorkosten € 6.000 (positief) gemaakt dan begroot was.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Baten en lasten

Programma 4.				
Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	224.831	134.201	90.630	113.440
Inzet RNH	422.440	389.201	33.240	406.678
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totale lasten	647.272	523.402	123.870	520.118
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-
Saldo	-647.272	-523.402	-123.870	-520.118

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Jaarrekening 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1 bestuur	206.147	-	122.857	-	87.437	-
0.4 overhead	441.125	-	400.545	-	432.681	-
Totaal	647.272	-	523.402	-	520.118	-



Figuur 3 Wingfoilen op het Uitgeestermeer

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Specificatie van de overhead (taakveld 0.4)

Onderdeel	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	257.360	-	221.321	-	36.039	-
Secretariaat	35.931	-	21.845	-	14.086	-
Financiële control en administratie	99.141	-	100.419	-	-1.278	-
Aansturing beheerteam en toezichthouders	34.466	-	36.237	-	-1.771	-
Kantoor- en bedrijfskosten	14.227	-	20.723	-	-6.496	-
Totaal	441.125	-	400.545	-	40.579	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Bij het programma 5 zijn de werkelijke kosten lager dan begroot € 26.000 (positief) omdat de lening in mei 2025 is aangegaan voor de uitvoering van het project Sakerleidam in plaats van januari 2025.

De opbrengsten zijn hoger € 22.500 (positief), echter van dit bedrag ziet € 8.000 op mutaties in de bestemmingsreserves. Verder is er € 3.000 minder (negatief) aan incidentele bijdragen gefactureerd. Het restant ad € 17.500 van de hogere opbrengsten komt door meer ontvangen rentebaten.

Gebeurtenissen per taakveld in 2025

Taakveld 0.5 Treasury

De taken van dit taakveld zijn:

- de financiering van het vastgestelde beleid;
- zo weinig mogelijk financieringskosten;
- ontvangst rentebaten;
- het beperken van de (financiële) risico's.

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

Dit betreffen de participantenbijdragen en overige verrekeningen.

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.

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer neemt het standpunt in dat haar activiteiten geen belaste ondernemingsactiviteiten vormen voor de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt regelmatig beoordeeld door externen. In voorgaande jaren is het recreatieschap vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De verwachting is dat dit ook voor 2025 geldt.

Baten en lasten

Programma 5.				
Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	95.958	121.850	-25.892	1.235
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	95.958	121.850	-25.892	1.235
Participantenbijdragen	2.018.293	2.021.426	-3.133	1.838.444
Opbrengsten	90.675	65.000	25.675	149.289
Totale baten	2.108.968	2.086.426	22.542	1.987.733
Saldo voor bestemming	2.013.010	1.964.576	48.434	1.986.497
Mutaties reserves	53.315	-279.564	332.878	26.345
Saldo na bestemming	1.959.696	2.244.140	-284.444	1.960.152

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 weerstandsvermogen⁷.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

In onderstaande tabel is de stand van de reserves weergegeven aan het einde van 2025 en het verschil ten opzichte van de stand aan het einde van 2024.

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Vershil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve AUM	45.660	41.732	3.928
Bestemmingsreserve exploitatie AUM	531.001	459.660	71.341
Bestemmingsreserve kapitaallasten AUM	53.100	53.222	-122
Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Horne AUM	148.255	145.123	3.132
Bestemmingsreserve Waterplantenbeheer AUM	45.514	45.514	-
Algemene reserve IJ-Z	60.560	80.518	-19.957
Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	564.351	566.196	-1.845
Bestemmingsreserve kapitaallasten IJZ	56.915	60.077	-3.162
Totaal reserves	1.505.764	1.452.450	53.314



Figuur 4 Landwinkel in de Buitenlanden

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

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 AUM	114.995	111.066	3.929	67.209	59.474	7.735	185.061	186.494	-1.433
Bestemmingsreserve exploitatie AUM	168.802	97.461	71.341	69.000	228.987	-159.987	145.130	133.919	11.211
Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne AUM	3.132	-	3.132	-	5.500	-5.500	5.142	-	5.142
Bestemmingsreserve waterplantenbeheer AUM	-	-	-	54.486	-	54.486	45.514	-	45.514
Bestemmingsreserve kapitaallasten toiletten beheerkantoor AUM	-	5.122	-5.122	-	5.100	-5.100	31.222	3.000	28.222
Bestemmingsreserve kapitaallasten toiletgebouw Dorregeest AUM	5.000	-	5.000	-	-	-	5.000	-	5.000
Algemene reserve IJ-Z	27.277	47.236	-19.958	50.000	58.737	-8.737	-	51.198	-51.198
Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	-	1.845	-1.845	-	159.299	-159.299	-	12.951	-12.951
Bestemmingsreserve kapitaallasten IJ-Z	-	3.162	-3.162	-	3.162	-3.162	-	3.162	-3.162
Totaal mutaties reserves RAUM	319.207	265.892	53.315	240.695	520.259	-279.564	417.068	390.723	26.345

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Jaarrekening 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.5 treasury	95.958	82.536	121.850	65.000	1.235	107.921
0.8 overige baten en lasten	-	2.026.432	-	2.021.426	-	1.879.812
0.9 vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
0.10 mutaties reserves	319.207	265.892	240.695	520.259	417.068	390.723
0.11 resultaat rekening baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Totaal	415.164	2.374.860	362.545	2.606.685	418.304	2.378.456

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarstukken		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
A. Weerstandsvermogen	B. Kapitaalgoederen	C. Financiering	D. Bedrijfsvoering	E. Grondbeleid	F. Participanten		

Paragrafen



Figuur 5 Kanoën bij zonsondergang op het Uitgeestermeer

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer in staat is om middelen vrij te maken en daarmee substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid veranderd moet worden. Het totale bedrag aan potentiële risico's (in euro's) 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, geïventariseerd. Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Het berekende weerstandsvermogen (geconsolideerd) bedraagt € 566.250. De onderbouwing hiervan is als bijlage VI opgenomen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de algemene reserve. De bestemmingsreserves zijn voor specifieke doelen bestemd.

In de begroting is geen post "onvoorzien" opgenomen voor het opvangen van niet voorziene lasten in de loop van het jaar. Bij Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer heeft iedere onvoorzien 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.

De omvang van de huidige algemene reserve (weerstandscapaciteit) is € 106.220 (begrotingen A-UM + IJ-Z) en ligt ver onder het niveau van het benodigde weerstandsvermogen.

Risicobeheersing

De belangrijkste risico's voor Alkmaarder- en Uitgeestermeer zijn (in het kort):

- kosten voor de afhandeling van WOO-verzoeken;
- veranderende maatschappelijke perceptie/afnemen maatschappelijk draagvlak;
- veranderende bestuurlijke keuzes rondom uitvoering projecten Vitaal Platteland.

Geconsolideerd vermogen	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Vershil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve AUM	45.660	41.732	3.928
Bestemmingsreserve exploitatie AUM	531.001	459.660	71.341
Bestemmingsreserve kapitaallasten AUM	53.100	53.222	-122
Bestemmingsreserve Beheer & onderhoud De Hoorne AUM	148.255	145.123	3.132
Bestemmingsreserve Waterplantenbeheer AUM	45.514	45.514	-
Algemene reserve IJ-Z	60.560	80.518	-19.957
Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	564.351	566.196	-1.845
Bestemmingsreserve kapitaallasten IJZ	56.915	60.077	-3.162
Totaal	1.505.764	1.452.450	53.314

Algemene reserve

De algemene reserve dient als weerstandscapaciteit voor de financiële risico's die het recreatieschap loopt. De algemene reserve staat voor het Algemeen Bestuur ter vrije beschikking om incidentele tegenvallers te kunnen opvangen.

Jaarlijks wordt het reguliere exploitatieresultaat toegevoegd/onttrokken aan deze reserves. Een toevoeging en/of onttrekking aan de algemene reserve kan slechts plaatsvinden na een besluit van het Algemeen Bestuur.

Het bestuur heeft besloten aan te sluiten bij het uitgangspunt van de regio Noord-Holland Noord om slechts een beperkte algemene reserve aan te houden voor de GR: de norm is 2,5% van de lasten. De consequentie hiervan is dat een beroep op de participanten gedaan moet worden indien de risico's die zich voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden. De maximale omvang van de algemene reserve A-UM is gesteld op 2,5% van de totale kosten (conform AB-besluit 2012/12). Een eventueel overschot wordt overgeboekt naar de bestemmingsreserve exploitatie A-UM. De algemene reserve IJ-Z is niet gebonden aan een maximale omvang.

Bestemmingsreserve exploitatie A-UM

In het AB van 24 juni 2020 is besloten tot het instellen van een bestemmingsreserve exploitatie, waarop eventuele overschotten vanuit de algemene reserve A-UM volgen.

Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne

In het AB van 2 december 2020 is besloten tot het instellen van een bestemmingsreserve, gevuld met de bijdrage die de gemeente Castricum heeft voldaan ter dekking voor het toekomstige beheer en onderhoud van de recreatieve versterking van recreatiegebied De Hoorne.

Bestemmingsreserve Waterplantenbeheer

Bij het opmaken van de jaarrekening 2023 is besloten om de regulier behaalde winst te storten in een bestemmingsreserve Waterplantenbeheer met het idee deze aan te vullen tot € 100.000.

Bij het opmaken van de jaarrekening 2024 is besloten om deze bestemmingsreserve niet verder aan te vullen en het saldo vooralsnog te houden op € 45.514. Een van de resultaten van het verdiepen van het Uitgeestermeer is namelijk de afname van de aanwezigheid van waterplanten.

Bestemmingsreserve specifieke projecten

In het AB van 2 december 2020 is besloten om een bestemmingsreserve specifieke projecten te vormen ter dekking van specifieke projecten uit het uitvoeringsprogramma volgend uit de visie.

Bestemmingsreserve kapitaallasten

De diverse bestemmingsreserves kapitaallasten dien ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie van geactiveerde (maatschappelijk nut) investeringen.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Kengetallen

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (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 jaarmzet (<100%) wordt dit als voldoende bestempeld en boven de 130% als onvoldoende. Het recreatieschap had tot het jaar 2025 geen leningen, vandaar de negatieve ratio. Echter in het jaar 2025 is er een lening afgesloten waardoor de ratio positief is geworden maar nog ruim onder de 130%.

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	49%	-91%	-84%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-135%	-91%	-84%
Solvabiliteitsratio	20%	42%	47%
Structurele exploitatieruimte	8%	-1,7%	4%
Grondexploitatie	n.v.t.		
Belastingcapaciteit	n.v.t.		

B. Kapitaalgoederen

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

- verhardingen
- civiele kunstwerken
- groen
- water, oevers en stranden
- pontjes
- terreinmeubilair
- hygiënische maatregelen/nutsvoorzieningen, riolering en reiniging
- gebouwen en materieel

Beeldkwaliteitsniveau

Op 15 april 2026 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd en is het beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de CROW "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018". CROW staat (oorspronkelijk voor) het Centrum voor Regelgeving en Onderzoek in de Grond-, Water- en Wegenbouw en de Verkeerstechniek. Tegenwoordig is het een eigen naam. De CROW-systematiek heeft kwaliteitsnormen van A+ (top)-A-B-C-D. Bij het RAUM is de beeldkwaliteit in 2023 op "B" (voldoende kwaliteit) en voor onderhoud "groen" op "C".

De uitvoeringsorganisatie probeert met het beperkte budget zo goed mogelijk de beoogde beeldkwaliteit te handhaven. Bij de instandhouding van de beeldkwaliteit wordt onderscheid gemaakt tussen dagelijks onderhoud (DO), groot onderhoud (GO) en vervangingen (VV).

Dagelijks/jaarlijks onderhoud

Dagelijks onderhoud omvat de reguliere, jaarlijks terugkerende kosten voor de instandhouding. Het recreatieschap dekt deze uit de exploitatiebegroting.

Groot onderhoud en kleine vervangingen

Groot onderhoud 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 € 50.000) betaalt het recreatieschap uit de voorziening GO. Die voorziening wordt gevoed met een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatiebegroting. De jaarlijkse dotatie is berekend op basis van het werkelijk geplande groot onderhoud en de kleine vervangingen in de komende 10 jaren, zoals dat vastligt in een door het bestuur vastgesteld beheerplan (zie de meerjarenbegroting).

De 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 de € 50.000 en economische vervangingen (zoals gebouwen, voer- en vaartuigen) boven de € 10.000 worden gedekt uit de exploitatie of indien mogelijk door een ingestelde bestemmingsreserve kapitaallasten.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

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. De waardedaling leidt tot jaarlijkse afschrijvingslasten (kapitaallasten).

Totale lasten DO, GO en VV

Totale lasten kapitaalgoederen (in programma 2)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	341.336	407.358	345.871
Groot onderhoud en kleine vervangingen	234.337	338.700	315.525
Kapitaallasten	25.770	25.662	25.612
Totaal	601.443	771.720	687.007

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Maatschappelijke vervangingen >50.000	3.525.930	-	393.213
Economische vervangingen	-	-	22.277

Maatschappelijk nut investeringen

Dit betreffen een aantal investeringen, de investeringen in het jaar 2025:

- gebiedsontwikkeling Vitaal Platteland € 158.902
- gebiedsontwikkeling Oever en natuurontwikkeling Sakerleidam € 3.227.720
- een nieuw toiletgebouw met kiosk op Dorregeest € 139.308

Zie tevens bijlage IV toelichting materieel vaste activa voor een nadere specificatie van de maatschappelijke- en economische investeringen.

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	54.008	99.028	123.393
Civiele kunstwerken	67.658	109.802	46.969
Inzet RNH	79.131	78.480	69.545
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-16.987	-67.927	-59.319
Totaal	183.811	219.383	180.587

Categorie verhardingen

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer beheert in totaal 7,4 hectare aan verhardingen in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor rijbanen, parkeerterreinen, fiets- en wandelpaden en half verharding voor de overige wandelpaden. De wegen en paden worden periodiek door een externe partij geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning is in 2025 het groot onderhoud uitgevoerd aan:

- Groot onderhoud aan fietspad De Hoorne. Is gunstiger aanbesteed en uitgevoerd dan verwacht (€ 20.000 voordeel).
- De werkzaamheden voor het asfalt zijn doorgeschoven naar 2026 om samen met gemeente Uitgeest de asfaltwerkzaamheden te kunnen combineren. En zo goedkoper te kunnen werken (€ 10.500 mee naar 2026).

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

VERHARDINGEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	3.079	17.523	14.212
Groot onderhoud en kleine vervangingen	50.928	81.505	109.180
Totaal	54.008	99.028	123.393

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft totaal 141 stuks kunstwerken onderverdeeld in 18 bruggen, 48 duikers, 67 steigers, 4 remmingswerken, 2 trailerhellingen, 1 molenfundatie en 1 kano-overhaal. Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2025 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan de veerstoepen bij pontje Molletjesveer en een damwand bij pontje Oostknollendam.
- Het groot onderhoud aan de brug bij De Hoorne en de loopbrug bij Zwaansmeer, omdat dit jaar onvoldoende capaciteit was deze werkzaamheden uit te voeren wegens vertrek van een medewerker en openstaande vacature (€ 20.000 mee naar 2026).

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	4.770	26.550	-
Groot onderhoud en kleine vervangingen	62.889	83.252	46.969
Totaal	67.658	109.802	46.969

Groot onderhoud of vervanging aan beschoeiingen wordt voorlopig niet uitgevoerd, hiertoe heeft het bestuur in 2025 besloten.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Categorie groen

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Groen	157.456	177.250	155.123
Water, oevers en stranden	31.399	44.564	54.698
Pontjes	10.163	12.000	9.839
Terreinmeubilair	143.394	154.842	117.926
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	89.052	100.190	90.937
Gebouwen en materieel	48.312	74.044	88.122
Overige bedrijfskosten	241.510	245.395	234.457
Inzet RNH	382.511	417.804	368.002
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	99.480	46.057	65.624
Totaal	1.203.278	1.272.146	1.184.729

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer bevat in totaal 87,6 hectare aan grasvegetatie in de vorm van intensieve- en extensieve grasvegetatie, moeras en rietlanden. Verder heeft het recreatieschap in totaal 15,5 ha beplanting bestaande uit culturele en natuurlijke beplanting.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2025 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot gedeelte van het onderhoud in Aagtenpark uitgevoerd met permanente begrazing van schapen.
- Verkrijgen van Provinciale subsidie voor de komende zeven jaar voor beheer- en herstelmaatregelen van stikstofgevoelige habitats.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

- Minder kosten zijn uitgegeven op het groot onderhoud aan de bosvakken van Dorregeest en het Aagtenpark (€ 20.000 voordeel).

GROEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	123.506	121.644	108.955
Groot onderhoud en kleine vervangingen	33.950	55.606	46.168
Totaal	157.456	177.250	155.123

Categorie water, oevers en stranden

Het recreatiegebied heeft in totaal 523,6 ha water, 0,4 ha zandstrand en 9,3 km aan oevers. De inrichting van de zwemplekken moeten middels waarschuwborden aan de wettelijke eisen voldoen. Ook het zwemwater voldoet aan de minimale wettelijke eisen (Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden).

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2025 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Voor en tijdens het zwemseizoen zijn de stranden van Zwaansmeer en Dorregeest geïnspecteerd en hersteld.
- In totaal is hier minder op uitgegeven dan geprognoseerd (€ 13.000 voordeel).

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	29.754	39.564	37.609
Groot onderhoud en kleine vervangingen	1.646	5.000	17.089
Totaal	31.399	44.564	54.698

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Maatschappelijke vervangingen >50.000	3.386.622	-	379.627
Economische vervangingen	-	-	-

De maatschappelijke investeringen zien op de projecten Fase 2 Oever- en natuurontwikkeling Sakerleidam en Vitaal Platteland. Met de uitvoering van deze projecten is gestart in 2024. De werkzaamheden zullen nog doorlopen tot en met 2029.

Categorie pontjes

Dit betreft het pontje Molletjesveer. Het vernieuwde pontje (dat door vrijwilligers wordt bemand) is na een investering geëlektrificeerd en is besloten deze apart in de begroting op te nemen. Het vaarseizoen is van half april tot half oktober.

PONTJES	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	10.163	12.000	9.839
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	-	-
Totaal	10.163	12.000	9.839

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft totaal 5.887 stuks terreinmeubilair, waarvan 17 speeltoestellen en 5.870 overig terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts. Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2025 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Plaatsen van fietsluizen bij Zwaansmeer.
- Vervangen van zitbanken.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

- Plaatsen van afvalbakken in Dorregeest en Aagtenpark.
- Het vervangen van het informatiebord bij het toeristisch overstappunt schuift door naar 2026.

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	68.770	77.505	66.033
Groot onderhoud en kleine vervangingen	74.624	77.337	51.892
Totaal	143.394	154.842	117.926

Categorie hygiënische maatregelen/nutsvoorzieningen, riolering en reiniging

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer heeft in totaal 6 pompen voor de riolering, 2 electrakasten, 3.046 meter elektraleidingen en 2.507 meter persriolering. Daarnaast verschillende waterputten, watertappunten en 2.095 meter waterleiding.

Het recreatieschap heeft totaal 6 toiletgebouwen, die in het seizoen dagelijks schoongemaakt moeten worden. In de verschillende terreinen staan in totaal 27 ondergrondse afvalcontainers die periodiek leeggezogen worden.

Ook het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de parkeerterreinen behoort tot deze categorie.

HYGIËNISCHE MAATREGELEN / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	89.052	92.190	90.937
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	8.000	-
Totaal	89.052	100.190	90.937

De geprognoseerde vervanging van pompen is gunstig uitgevallen en bleek niet nodig (€ 8.000 voordeel).

Categorie gebouwen en materieel

Het recreatieschap heeft in totaal 15 gebouwen in eigen beheer. Taakveld 5.7.2 omvat het onderhoud aan de openbare gebouwen, verhuurde gebouwen en materieel, zoals voertuigen en grote machines. Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2025 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud (en herstelschade vandalisme) aan diverse toiletgebouwen op de terreinen.
- Groot onderhoud aan toiletgebouwen (schilderen).
- Vervanging van de dakgoot van het beheerkantoor gaat mee naar 2026 (€ 15.000 mee naar 2026).

GEBOUWEN EN MATERIEEL	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	12.241	20.382	18.284
Groot onderhoud en kleine vervangingen	10.300	28.000	44.227
Kapitaallasten	25.770	25.662	25.612
Totaal	48.312	74.044	88.122

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Maatschappelijke vervangingen >50.000	139.308	-	13.586
Economische vervangingen	-	-	22.277

De investering en oplevering van het toiletgebouw op Dorregeest heeft in 2025 plaatsgevonden.

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarstukken		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
A. Weerstandsvermogen		B. Kapitaalgoederen	C. Financiering	D. Bedrijfsvoering	E. Grondbeleid	F. Participanten	



Figuur 6 Naderend onweer boven maisveld in de Buitenlanden

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Doorkijk totale lasten kapitaalgoederen

Totale lasten (DO/GO/kapitaallasten)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2026	Programma-begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Categorie verhardingen	54.008	17.570	85.923	47.471	47.997	48.538
Categorie civiele kunstwerken	67.658	166.149	26.650	95.763	96.536	97.331
Categorie groen	157.456	184.106	190.280	228.079	231.859	235.746
Categorie water, oevers en stranden	31.399	58.111	62.937	94.134	96.001	97.920
Categorie pontjes	10.163	12.500	12.500	12.750	13.000	13.250
Categorie terreinmeubilair	143.394	145.828	131.756	159.247	162.567	166.047
Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	89.052	103.244	106.618	115.807	118.649	121.572
Categorie gebouwen en materieel	48.312	77.118	127.090	292.749	283.218	284.420
Totaal	601.443	764.626	743.754	1.046.000	1.049.827	1.064.824

Doorkijk totale investeringen kapitaalgoederen

Totale investeringen	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2026	Programma-begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Categorie verhardingen	-	-	-	-	-	-
Categorie civiele kunstwerken	-	-	-	-	-	-
Categorie groen	-	-	-	-	-	-
Categorie water, oevers en stranden	3.386.622	4.001.000	659.500	-	316.000	-
Categorie pontjes	-	-	-	-	-	-
Categorie terreinmeubilair	-	-	-	-	-	-
Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-	-	-
Categorie gebouwen en materieel	139.308	-	-	-	-	-
Totaal	3.525.930	4.001.000	659.500	-	316.000	-



Figuur 7 Luchtfoto van Erfgoedpark De Hoop en jachthaven Uitgeest

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 treasury-beleid. De eerste is dat het aangaan en verstrekken van geldleningen alsmede het verlenen van garanties allen zijn toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. De tweede houdt in dat uitzettingen een prudent karakter (=met beleid en inzicht bezien) moeten hebben en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van onnodige risico's.

Op 16 mei 2024 heeft het Algemeen Bestuur haar Verordening financieel beheer vastgesteld in gevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. De Controleverordening is vastgesteld op 15 november 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 Alkmaarder- en Uitgeestermeer is volgens het huidige liquiditeits- en financieringsbeleid binnen de kasgeldlimiet en rente-risiconorm gebleven.

Rente-risiconorm

De renterisiconorm stelt een limiet aan het renterisico voor de lange termijn financiering. Het renterisico is het totaal van aflossingen en mogelijke renteherzieningen en deze is voor gemeenschappelijke regelingen 20% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar, met een minimumbedrag van € 2.500.000. 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 renterisiconorm voor het begrotingsjaar € 2.500.000 is.

Berekening van de renterisiconorm	2025
Omvang primaire begroting (excl. reserves)	2.758.627
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,00%
Berekende renterisiconorm	551.722
Minimumbedrag renterisiconorm	2.500.000
Renteherzieningen	-
Aflossingen	97.917
Ruimte / Overschot	2.500.000

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Renterisiconorm	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Omvang primaire begroting (excl. reserves)	2.758.627	3.369.093	3.537.809	3.678.791	3.738.449
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
Berekende renterisiconorm	551.722	673.819	707.562	735.758	747.690
Minimumbedrag renterisiconorm	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renteherzieningen	-	-	-	-	-
Aflossingen	97.917	156.667	156.667	156.667	156.667
Ruimte / Overschot	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000

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 2025 bepaald.

Kasgeldlimiet per kwartaal 2025	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Omvang primaire begroting (excl. reserves)	2.758.627	2.758.627	2.758.627	2.758.627
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet	226.204	226.204	226.204	226.204
Vlottende schuld	-	-	-	-
Vlottende middelen	-	-	-	-
Ruimte onder de kasgeldlimiet	226.204	226.204	226.204	226.204

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 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.

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. De inzet van RNH voor het recreatieschap behoort tot de kostencategorie ingeleend personeel. In 2025 was het bedrag voor inzet RNH € 1,15 miljoen.

Ook werkt RNH aan de voorbereiding en begeleiding van investeringsprojecten, waarvan de investeringskosten op de balans geboekt worden om in de jaren daarna jaarlijks op af te schrijven. In 2025 heeft RNH voor € 184.829 aan inzet geleverd voor investeringsprojecten.

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 gaat het om een bedrag van € 70.140 waarvan € 25.000 rechtstreeks door gemeenten wordt bekostigd. Dit laatste bedrag vloeit via (project)bijdragen weer als baten terug naar het schap. Per saldo zijn de kosten voor het schap dus € 45.213.

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).

Flexibele schil/inhuur

Bij de uitvoering van onderhoudswerk huurt Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer ook de inzet van het werkvoorzieningsschap in, te weten Zaffier (voorheen WNK: Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland).

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Percentage overhead

Als de overhead wordt afgezet tegen de totale lasten (€ 2.457.596) bedraagt het percentage overhead 18% (2024: 19%). Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025
Bestuursadvisering en programmasturing	257.360	221.321
Secretariaat	35.931	21.845
Financiële control en administratie	99.141	100.419
Locatiebeheerder en management	34.466	36.237
Kantoor- en bedrijfskosten	14.227	20.723
Totaal	441.125	400.545

Archivering

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.

Klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een klacht of melding in te dienen. In 2025 zijn er 76 meldingen gedaan. Deze gingen in het algemeen over hinder door vegetatie (gevallen bomen of overhangende takken), afval, losgeslagen boeien etc.

Er zijn geen klachten ontvangen over het handelen of functioneren van bestuurders en/of 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 2025;
- separate bestuursvoorstellen;
- de najaarsnotitie 2025;
- 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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Wet op openbaarheid (Woo)

Met ingang van verslagjaar 2022 dient jaarlijks aandacht te worden besteed aan de uitvoering van de Woo (Wet open overheid), mede in relatie tot de beleidsvoornemens. De 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:

1. actieve openbaarmaking;
2. passieve openbaarmaking;
3. verbetering van de informatiehuishouding.

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer heeft de verplichte categorieën uit de eerste tranche van de Woo openbaar gemaakt. Hiermee voldoet het recreatieschap aan de wettelijke verplichten van de Woo.

Informatie over Woo-verzoeken 2025

In 2025 zijn er WOO verzoeken behandeld. De kosten die hiermee samenhangen bedroegen circa € 40.000.

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.

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 exclusief toevoegingen aan reserves volgens de begroting na wijziging (voor 2025 een bedrag van € 55.173).

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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

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 2025

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 1 voorgeschreven 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 vergadering 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.

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarstukken	Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording			Paragrafen			
A. Weerstandsvermogen	B. Kapitaalgoederen	C. Financiering	D. Bedrijfsvoering	E. Grondbeleid	F. Participanten	

- **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 Recreatie Noord-Holland 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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

E. Grondbeleid

Het recreatieschap is van mening dat gebieden met een recreatieve functie of potentie, dan wel geschikt voor een strategische inbreng bij het ruilen van gronden (bijvoorbeeld om een fietspad te realiseren), die binnen de grenzen van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) vallen, in het beheer van het recreatieschap thuishoren.

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

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	2.058	hectare
Oppervlakte in eigendom	706	hectare
Oppervlakte	27	hectare
Totaal	733	
waarvan: in eigen beheer	633	hectare
contractueel uitgegeven	134	hectare
Aantal contracten gronden	58	(alle contracten)
Gebouwen:		
Beheerkantoor	Goed	Eigen gebruik
Toiletgebouwen (9)	Redelijk/goed	1-Toilet groot Zwaansmeer (RAUM)

		2-Toilet klein Zwaansmeer (RAUM) 3-Toilet Dorregeest (wordt vervangen 2025) (RAUM evt. in huur uitgegeven?) 4-Toilet De Hoorne (RAUM) 5-Toilet De Woudhaven eiland (derden) 6-Toilet De Woudhaven parkeerterrein (derden) 7-Toiletgebouw Dorregeesterweg (magazijn) (RAUM) 8-Toiletgebouw Dorregeesterweg (Meerzicht) (RAUM was BRUOV008) 9-Toiletgebouw Dorregeest (terrein erfgoedpark) (derden)
Machineberging Eiland bij Akersloot		In erfpacht bij derden
Gebouw Stichting Jachthaven Zwaansmeerpolder Lagendijk		Verhuurd aan derden
Restaurant Krelis op erfgoedpark De Hoop		In erfpacht bij derden
Zagerij (erfgoedpark)		In erfpacht bij derden

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

De Juffer (receptie - erfgoedpark)		In erfpacht bij derden
Houtdroogloods (erfgoedpark)		In erfpacht bij derden
Fundering Molen de Hoop		In erfpacht bij derden
Uitkijkpunt Dorregeesterpolder		RAUM
Cafeteria 't Pontje		Verhuurd aan derden
Aantal gebouwen	19	(incl. Erfgoedpark en Woudhaven)
waarvan: in eigen beheer	8	
contractueel uitgegeven	11	Bruikleen
potentieel af te stoten	6	(incl. 3 in bruikleen gegeven gebouwen)

Gronden in eigendom en uitgegeven

Gronden worden bij voorkeur voor langere periodes uitgegeven, tenzij dit vanuit gewenste ontwikkelingen in het gebied die voortvloeien uit de visie en het uitvoeringsplan onwenselijk is. Alle gronduitgiftes zijn digitaal op kaart verwerkt in het beheersysteem GeoVisia en van alle contracten is een digitaal archief.

Natuurnetwerk Nederland (NNN)

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

Commerciële activiteiten

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

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025
Baten uit (erf)pachten	107.079	95.361
Baten uit verhuren	199.862	195.599
Totaal	306.941	290.960

Kavelpaspoorten

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

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. De ambtelijke organisaties van de participanten hebben ook in 2025 goed samengewerkt met het bestuursbureau en met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. De indexatie over 2025 bedroeg 6,2%.

Participantenbijdrage RAUM totaal	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Provincie Noord-Holland	908.933	997.684
Gemeente Beverwijk	124.769	135.333
Gemeente Heemskerk	98.046	106.037
Gemeente Uitgeest	91.087	100.164
Gemeente Alkmaar	95.742	106.356
Gemeente Zaanstad	417.388	458.875
Gemeente Castricum	70.117	77.894
Gemeente Heiloo	32.362	35.951
Totaal	1.838.444	2.018.293

Participanten A-UM	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Provincie Noord-Holland	49,20%	663.463	736.997
Gemeente Beverwijk	4,30%	57.988	64.412
Gemeente Heemskerk	2,90%	39.105	43.441
Gemeente Uitgeest	5,20%	70.117	77.894
Gemeente Alkmaar	7,10%	95.742	106.356
Gemeente Zaanstad	23,70%	319.593	355.017
Gemeente Castricum	5,20%	70.117	77.894
Gemeente Heiloo	2,40%	32.362	35.951
Totaal	100,00%	1.348.487	1.497.961

Participanten IJ-Z	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Provincie Noord Holland	50,10%	245.470	260.687
Gemeente Beverwijk	13,63%	66.781	70.921
Gemeente Heemskerk	12,03%	58.941	62.596
Gemeente Uitgeest	4,28%	20.970	22.270
Gemeente Zaanstad	19,96%	97.795	103.858
Totaal	100,00%	489.957	520.332

In het jaar 2025 is een bedrag van € 65.867,- aan incidentele bijdrage ontvangen. Over de incidentele bijdrage is geen indexatie toegepast.

Incidentele participantenbijdragen AUM

In het ontvangen bedrag van de AUM participanten van € 1.497.961 is een bedrag aan incidentele bijdrage opgenomen van € 65.867. De incidentele bijdragen zijn gerelateerd aan de teruggaaf omzetbelasting van de investeringsprojecten in het schap. De stortingen vanuit de participanten zijn noodzakelijk ter financiering voor de uitvoering van de projecten Vitaal Platteland en de meerkosten van het project Sakerleidam. De incidentele bijdragen zullen ook in de jaren 2026, 2027 en 2030 terugkomen.

Incidentele Participantenbijdragen AUM	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2025
Provincie Noord-Holland	49,20%	32.407
Gemeente Beverwijk	4,30%	2.832
Gemeente Heemskerk	2,90%	1.910
Gemeente Uitgeest	5,20%	3.425
Gemeente Alkmaar	7,10%	4.677
Gemeente Zaanstad	23,70%	15.610
Gemeente Castricum	5,20%	3.425
Gemeente Heiloo	2,40%	1.581
Totaal	100,00%	65.867

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Informereren van participanten

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

Informatie over verbonden partijen

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

Naam verbonden partij	Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer
Vestigingsplaats	Uitgeest
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Deelnemende partijen	Provincie Noord-Holland en de gemeenten Alkmaar, Beverwijk, Castricum, Heemskerk, Heiloo, Uitgeest en Zaanstad
Bestuurlijke vertegenwoordiging	Prov. NH: gedeputeerde E. Rommel Alkmaar: weth. R. te Beest Beverwijk: weth. N. Wijmenga Castricum: weth. R. Beems Heemskerk: weth. A.W.M. Schoorl Heiloo: weth. M. ten Bruggencate Uitgeest: weth. J. Schouten Zaanstad: weth. G. Slegers

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)

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

1. Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen;
2. Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant;
3. Uitvoeren van het inrichtingsplan en investeringsprogramma.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Het algemeen bestuur is echter van mening dat een verdere voortzetting om in gezamenlijkheid te voldoen aan de recreatieopgaven in het gebied niet haalbaar is. Het AB heeft in de vergadering (AB 6-2-2025) het voornemen tot opheffing uitgesproken. In 2026 wordt verder toegewerkt naar het afronden van het procesplan welke vervolgens wordt aangeboden aan de participanten.

**Beleidsvoornemens 2024-2027
(BBV 15, 1a)**

Het RAUM levert door haar reguliere werkzaamheden en projecten een directe bijdrage aan deze opgaven:

1. Het behouden van het unieke, volwaardige recreatielandschap;
2. Het vergroten van het gebruik;
3. Versterken van de duurzaamheid;
4. En het vergroten van het maatschappelijk draagvlak.

**(Wijziging) financieel belang
(BBV 15, 2b-d)**

Voor financiering van het jaarlijkse exploitatietekort zijn de participanten verantwoordelijk:

Verdeelsleutel A-UM:

Provincie Noord-Holland - 49,2 %
Gemeente Alkmaar - 7,1 %
Gemeente Beverwijk - 4,3 %
Gemeente Castricum - 5,2 %
Gemeente Heemskerk - 2,9 %

Gemeente Heiloo - 2,4 %
Gemeente Uitgeest - 5,2 %
Gemeente Zaanstad - 23,7 %

Verdeelsleutel IJ-Z:

Provincie Noord Holland – 50,10 %
Gemeente Beverwijk – 13,63 %
Gemeente Heemskerk – 12,03 %
Gemeente Uitgeest – 4,28 %
Gemeente Zaanstad – 19,96 %

Bestuurlijk belang

Het doel 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;
- het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde belangen.

Bestuurlijke invloed

Jaarlijks kan Provinciale Staten / de raad haar gevoelens uitspreken over de begroting en kennis nemen van de Jaarstukken en eventuele beleidsdocumenten.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

	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 € 1.473.147 31-12-2023 € 1.426.103 31-12-2024 € 1.452.448 31-12-2025 € 1.505.764
Vreemd vermogen	31-12-2022 € 1.094.471 31-12-2023 € 1.097.396 31-12-2024 € 1.634.332 31-12-2025 € 6.174.911
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2022 € 287.576 -/- (verlies) 31-12-2023 € 47.043 -/- (verlies) 31-12-2024 € 26.345 (winst) 31-12-2025 € 53.315 (winst)
Website	https://www.alkmaarder-enuitgeestermeer.nl/
Risicoprofiel	Hoog/middel/laag
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)	De huidige weerstandscapaciteit is onvoldoende voor het benodigde weerstandsvermogen o.b.v. de huidige afspraken (algemene reserve is maximaal 2,5% van de totale lasten) => De afspraak is dat de participanten garant staan voor de gevolgen van risico's die zich voordoen en waarbij de aanwezige weerstandscapaciteit niet voldoende is.

Beleidsverslag/Ontwikkelingen

1. In 2025 is gestart met de uitvoering van de inrichting van de 2^{de} fase van het project Oever- en natuurontwikkeling Sakerleidam door middel van een dam als robuuste waterkering om de toekomstige Sakerlei.
2. Het bovengenoemde project hangt nauw samen met het project Vitaal Platteland/Waterkwaliteit – Dorregeest. De voorbereidingen zijn gestart echter door oponthoud bij de vergunningverlening en onduidelijkheid over het ontwerp van de zwembaai-wand is er vertraging opgetreden.
3. Conform het besluit van het bestuur (AB 6-2-2025) is ingezet op het in kaart brengen van alle afzonderlijke gebieden in het RAUM, de daarbij horende (langlopende) verplichtingen, het onderhoud en de opbrengsten. Deze worden betrokken bij het governance-proces om te komen tot een andere invulling van de recreatieve opgaven in het gebied. In 2026 wordt verder toegewerkt naar het afronden van het procesplan welke vervolgens wordt aangeboden aan de participanten.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Jaarrekening 2025

Overzicht van baten en lasten

Specificatie is onderaan dit programma te vinden in de tabel "Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025".

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten is € 232.804 positiever dan begroot.

	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Lasten	2.283.720	2.421.148	-137.429
Baten	2.475.438	2.380.063	95.375
Saldo	191.718	-41.085	232.804

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten is € 100.075 positiever dan begroot.

	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Lasten	173.877	337.478	-163.602
Baten	35.473	99.000	-63.527
Saldo	-138.404	-238.478	100.075

Resultaat totaal 2025

Het saldo van de baten en lasten is in totaal € 332.878 minder negatief dan begroot door (afgeronde bedragen):

- Diverse afwijkingen over de programma's m.b.t. incidentele projecten in beide gebieden (€ 162.500 positief);

- lagere onderhoudskosten (€ 66.000 positief);
- meer rentebaten ontvangen dan begroot (€ 17.000 positief);
- financiële boekingen inzake vormen beheerreserve (€ 8.000 positief);
- minder inzet RNH (€ 44.000 positief);
- minder rentelasten, later de lening aangegaan (€ 26.000 positief);
- meer kosten bestuursbureau (€ 12.000 negatief);
- minder overige bedrijfskosten, zoals kantoorkosten, elektra, promotiekosten en overige kosten (€ 38.000 positief);
- meer advieskosten externen (€ 26.000 negatief);
- minder ontvangsten incidentele bijdrage (€ 3.000 negatief);
- meer inkomsten pacht en overige exploitatie inkomsten (€ 12.000 positief).

	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Lasten	2.457.596	2.758.627	-301.030
Baten	2.510.911	2.479.063	31.848
Saldo	53.315	-279.564	332.878

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 lasten. Zie bijlage V voor een verdere uitwerking.

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025

Programma	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Begroting voor wijziging 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	38.117	6.848	-31.269	301.009	30.000	-271.009	186.324	-	-186.324
2. Beheer en onderhoud	1.588.322	395.095	-1.193.227	1.704.558	362.637	-1.341.921	1.714.471	384.930	-1.329.541
3. Veiligheid en toezicht	87.929	-	-87.929	107.808	-	-107.808	151.484	-	-151.484
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	206.147	-	-206.147	122.857	-	-122.857	77.406	-	-77.406
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	95.958	2.108.968	2.013.010	121.850	2.086.426	1.964.576	149.976	2.202.426	2.052.450
Overhead	441.125	-	-441.125	400.545	-	-400.545	407.406	-	-407.406
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	2.457.596	2.510.911	53.315	2.758.627	2.479.063	-279.564	2.687.067	2.587.356	-99.711
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve RAUM	114.995	111.066	3.929	67.209	59.474	7.735	248.836	248.836	-
Bestemmingsreserve exploitatie RAUM	168.802	97.461	71.341	69.000	228.987	-159.987	185.000	149.866	35.134
Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne	3.132	-	3.132	-	5.500	-5.500	-	-	-
Bestemmingsreserve waterplantenbeheer AUM	-	-	-	54.486	-	54.486	-	-	-
Bestemmingsreserve kapitaallasten RAUM	5.000	5.122	-122	-	5.100	-5.100	-	-	-
Algemene reserve IJ-Z	27.277	47.236	-19.958	50.000	58.737	-8.737	-	52.201	-52.201
Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	-	1.845	-1.845	-	159.299	-159.299	-	79.644	-79.644
Bestemmingsreserve kapitaallasten IJ-Z	-	3.162	-3.162	-	3.162	-3.162	-	3.000	-3.000
Totaal mutaties reserves	319.207	265.892	53.315	240.695	520.259	-279.564	433.836	533.547	-99.711
Gerealiseerd resultaat	2.776.803	2.776.803	-	2.999.322	2.999.322	-	3.120.903	3.120.903	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Voor verdere toelichting bij de cijfers van de Jaarstukken 2025: zie de programmaverantwoording in het jaarverslag²⁷:

- 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 3 juli 2026.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten 'onvoorzien' begroot.

WNT-verantwoording

De informatie van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is opgenomen in bijlage VII ²⁸.

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.

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;
- € 50.000 voor activa met maatschappelijk nut.

Investerings 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 hieronder weergegeven.

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

Financiële vaste activa

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

Reserves en voorzieningen

Algemene reserve A-UM

De algemene reserve staat voor het AB ter beschikking om incidentele tegenvallers te kunnen opvangen. Jaarlijks wordt het reguliere exploitatieresultaat toegevoegd of onttrokken aan deze reserve. Een toevoeging en onttrekking aan kan uitsluitend plaatsvinden bij een besluit van het AB. De maximale omvang van de algemene reserve A-UM is gesteld op 2,5% van de totale kosten (conform AB-besluit 2012/12). Een eventueel overschot wordt overgeboekt naar de bestemmingsreserve exploitatie A-UM. De algemene reserve Y-Z is niet gebonden aan een maximale omvang.

Bestemmingsreserve exploitatie A-UM

In het AB van 24 juni 2020 is besloten tot het instellen van een bestemmingsreserve exploitatie, waarop eventuele overschotten vanuit de algemene reserve A-UM volgen.

Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne A-UM

Het AB heeft besloten (02-12-2020) tot het instellen van een bestemmingsreserve. De gemeente Castricum heeft een bijdrage gedoneerd ter dekking van het toekomstige beheer en onderhoud van het plan recreatieve versterking recreatiegebied De Hoorne.

Bestemmingsreserve waterplantenbeheer A-UM

Bij het opmaken van de jaarrekening 2023 is besloten om de regulier behaalde winst te storten in een bestemmingsreserve Waterplantenbeheer met het idee deze aan te vullen tot € 100.000. Bij het opmaken van de jaarrekening 2024 is besloten om deze bestemmingsreserve niet verder aan te vullen en het saldo van deze reserve vooralsnog te houden op € 45.514.

Bestemmingsreserve IJ-Z

De bestemmingsreserve IJ-Z is gevormd ten behoeve van investeringen in vervanging en vernieuwing in de groengebieden die in beheer zijn bij het recreatieschap.

Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten

In het AB van 2 december is besloten om een bestemmingsreserve specifieke projecten te vormen ter dekking van specifieke projecten uit het uitvoeringsprogramma volgend uit de visie. Deze is gevormd uit de bestemmingsreserve en vervolgens verder aangevuld vanuit de algemene reserve.

Bestemmingsreserve kapitaallasten

De bestemmingsreserve dient ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie van geactiveerde (maatschappelijk nut) investeringen.

Voorzieningen

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

Het resultaat is bepaald op basis van de historische kostprijs. Baten en lasten worden toegerekend naar het jaar waarin zij gegenereerd worden.

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.

Geconsolideerde balans per 31 december 2025

ACTIVA	31-12-2025	31-12-2024	PASSIVA	31-12-2025	31-12-2024
VASTE ACTIVA			VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
<u>Materiële vaste activa</u>			<u>Eigen vermogen</u>		
Investeringen openbare ruimte maatschappelijk nut	3.528.222	161.194	Kapitaal	408	408
Investeringen met een economisch nut	154.016	187.285	Algemene reserve AUM	45.660	41.732
Subtotaal materiële vaste activa	3.682.238	348.479	Bestemmingsreserve exploitatie AUM	531.001	459.660
<u>Financiële vaste activa</u>			Bestemmingsreserve kapitaallasten AUM	53.100	53.222
Leningen u/g	6.616	-	Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne AUM	148.255	145.123
Subtotaal financiële vaste activa	6.616	-	Bestemmingsreserve Waterplantenbeheer AUM	45.514	45.514
TOTAAL VASTE ACTIVA	3.688.854	348.479	Algemene reserve IJ-Z	60.560	80.518
VLOTTENDE ACTIVA			Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	564.351	566.196
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>			Bestemmingsreserve kapitaallasten IJ-Z	56.915	60.077
Vooruitbetaalde bedragen	2.894	15.395	Subtotaal eigen vermogen	1.505.764	1.452.450
Overige nog te ontvangen bedragen	28.699	24.359	<u>Voorzieningen</u>		
Overige vorderingen	-	7.544	Voorziening groot onderhoud RAUM	490.068	476.976
Subtotaal vorderingen en overlopende activa	31.593	47.298	Voorziening groot onderhoud IJ-Z	464.861	395.459
<u>Uitzettingen rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>			Subtotaal voorzieningen	954.929	872.435
's Rijks schatkist rentetypische looptijd korter dan een jaar	3.945.357	2.679.824	<u>Schulden op lange termijn</u>		
Subtotaal uitzettingen looptijd korter dan een jaar	3.945.357	2.679.824	Leningen o/g	4.602.083	-
<u>Liquide middelen</u>			Subtotaal schulden op lange termijn	4.602.083	-
ING bank	14.615	11.010	TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	7.062.777	2.324.885
Kas	255	168	VLOTTENDE PASSIVA		
			<u>Vlottende schulden rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>		
			Overige schulden	223.257	186.181
			Subtotaal vlottende schulden looptijd korter dan een jaar	223.257	186.181
			<u>Overlopende passiva</u>		
			Overige vooruitontvangen bedragen	394.641	575.714

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

<i>Subtotaal liquide middelen</i>	14.871	11.178	<i>Subtotaal schulden op korte termijn</i>	394.641	575.714
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	3.991.821	2.738.300	TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	617.898	761.895
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	7.680.675	3.086.779	TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	7.680.675	3.086.779

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa**Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut**

31-12-2025 31-12-2024

Netto investeringen tot boekjaar	399.847	6.634
Bruto investeringen boekjaar	3.525.930	393.213
Desinvesteringen boekjaar	-	-
	3.925.777	399.847
Bijdrage derden tot boekjaar	-238.653	-
Bijdrage derden boekjaar	-158.902	-238.653
	-397.555	-238.653
Afschrijvingen tot boekjaar	-	-
Afschrijvingen lopend boekjaar	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
	-	-
Boekwaarde per 31 december	3.528.222	161.194

Investerings met een economisch nut

31-12-2025 31-12-2024

Netto investeringen tot boekjaar	354.487	349.034
Bruto investeringen boekjaar	-	22.277
Desinvesteringen boekjaar	-	-16.824
	354.487	354.487
Bijdrage derden tot boekjaar	-	-
Bijdrage derden boekjaar	-	-
	-	-
Afschrijvingen tot boekjaar	-167.201	-150.167

Afschrijvingen lopend boekjaar	-33.270	-33.112
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-16.077
	-200.471	-167.202
Boekwaarde per 31 december	154.016	187.285

De investeringen in het boekjaar 2025 zien op een aantal investeringen, zie bijlage II Toelichting materieel vaste activa.

Financiële vaste activa**Leningen u/g**

31-12-2025 31-12-2024

Lening Gemeente Wormerland	6.616	-
----------------------------	-------	---

Aan de gemeente Wormerland is op 3 februari 2025 een lening verstrekt van € 10.000. De looptijd van de uitgegeven lening is 3 jaren, eerste aflossing in 2025. Per 31-12-2027 dient de gehele lening afgelost te zijn. Er is geen rente verschuldigd.

VLOTTENDE ACTIVAVorderingen en overlopende activa

31-12-2025 31-12-2024

Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.894	15.395
--	-------	--------

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2025 bestaan uit kosten voor abonnementen, contributies en overige kosten ten behoeve van het boekjaar 2025.

	31-12-2025	31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	28.699	24.359
<u>Specificatie:</u>	28.699	24.359
Bijdrage gemeente Castricum inzake Uiterdam	4.216	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Bijdrage gemeente Uitgeest inzake Dorregeest	2.632	-
Rentebaten Q4	21.851	24.288
Raetsheren verzekering	-	71

Overige vorderingen	31-12-2025	31-12-2024
Debiteuren algemeen	-	7.544

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	31-12-2025	31-12-2024
Uitzetting Rijk's schatkist RAUM	3.945.357	2.679.824

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	15.800	32.165	13.743	14.615
Ruimte onder drempelbedrag	984.200	967.835	986.257	985.385

<u>Liquide middelen</u>	31-12-2025	31-12-2024
ING bank r/c	14.615	11.010
Kas	255	168
Totaal liquide middelen	14.871	11.178

PASSIVA

VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN

Eigen vermogen

Kapitaal	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	408	408
Bij:	-	-

Af:	-	-
Saldo per 31 december	408	408

Algemene reserve AUM	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	41.729	43.162
Bij: Saldo exploitatie	114.995	185.061
Af: saldo onttrekkingen	-8.132	-41.364
Bij/Af: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	-102.934	-145.130
Saldo per 31 december	45.660	41.729

Er is in het deelgebied AUM in het boekjaar 2025 een regulier resultaat behaald van € 114.995 (winst). Dit resultaat dient aan de algemene reserve toegevoegd te worden, echter het saldo van de algemene reserve dient, conform bestuursbesluit 2012/12, altijd 2,5% van de totale lasten te bedragen. Derhalve is er ook een bedrag onttrokken uit de algemene reserve en toegevoegd aan de bestemmingsreserve exploitatie. De onttrekking ad € 8.132 ziet op het overhevelen naar de Bestemmingsreserve kapitaallasten toiletgebouw Dorregeest en rentedeel toe te rekenen aan bestemmingsreserve B&O De Hoorne.

Bestemmingsres. exploitatie AUM	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	459.660	448.449
Af: saldo onttrekkingen incidentele projecten	-97.461	-88.405
Bij/Af: naar bestemmingsreserve waterplantenbeheer	-	-45.514
Bij: storting incidentele participantenbijdrage	65.868	-
Af/Bij: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	102.934	145.130
Saldo per 31 december	531.001	459.660

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

De onttrekking incidentele projecten gedurende het boekjaar 2025 zag op:

- Beoordelen koepelvrijstelling	€ 2.421
- Aanpassing Algemene Verordening en legesverordening	€ 2.718
- Aanbesteden accountantsdiensten	€ 1.699
- Governance	€ 13.126
- Toekomstverkenning RAUM (Kokx de Voogd)	€ 42.901
- Onderzoek verdienmogelijkheden (Ginder)	€ 11.925
- Dorregeest - herontwikkeling	€ 4.949
- Revitalisatie Woudhaven	€ 1.684
- Ontwikkeling Uiterdam	€ 4.216
- Uitwerking verdienmodel reclamemasten	€ 1.235
- Routebureau	€ 10.588
	<u>€ 94.829</u>

Bestemmingsreserve kapitaallasten AUM	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	53.222	20.000
Bij: Saldo toevoeging	5.000	36.222
Af: Saldo onttrekking	-5.122	-3.000
Saldo per 31 december	53.100	53.222

De toevoeging ziet op de dekking van de toekomstige afschrijvingskosten van het toiletgebouw Dorregeest.

Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	145.123	139.981
Bij: Saldo toevoeging	3.132	5.142
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	148.255	145.123

In het boekjaar 2022 is er een geldbedrag ontvangen van de gemeente Castricum ter dekking voor het toekomstige beheer en onderhoud van het plan recreatieve

versterking recreatiegebied De Hoorne voor een periode van 25 jaar. De toevoeging ziet op het rentebestanddeel.

Bestemmingsreserve Waterplantenbeheer AUM	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	45.514	-
Bij: Saldo toevoeging	-	45.514
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	45.514	45.514

Bij het opmaken van de jaarrekening 2023 is besloten om de regulier behaalde winst te storten in een bestemmingsreserve Waterplantenbeheer ter dekking van het waterplantenbeheer. In de begroting wordt geen budget meer opgenomen voor deze mogelijke kosten.

Algemene reserve IJ-Z	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	80.519	131.717
Bij/Af: saldo exploitatie	27.277	-39.830
Af: saldo onttrekkingen incidentele projecten	-47.236	-11.369
Saldo per 31 december	60.560	80.519

Er is een regulier resultaat behaald van € 27.277 (winst), deze is toegevoegd aan de algemene reserve IJZ. De onttrekking incidentele projecten gedurende het boekjaar 2025 zag op:

- Beoordelen koepelvrijstelling	€ 908
- Aanpassing Algemene Verordening en legesverordening	€ 1.019
- Aanbesteden accountantsdiensten	€ 637
- Governance	€ 13.126
- Toekomstverkenning RAUM (Kokx de Voogd)	€ 18.386
- Onderzoek verdienmogelijkheden (Ginder)	€ 11.925
- Uitwerking verdienmodel reclamemasten	€ 1.235
	<u>€ 47.236</u>

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	566.196	579.147
Af: saldo onttrekking incidentele projecten	-1.845	-12.951
Saldo per 31 december	564.351	566.196

In het AB van 2 december 2020 is besloten om een bestemmingsreserve specifieke projecten te vormen ter dekking van specifieke UP projecten volgend uit de visie. Vanuit het bestuur is ervoor gekozen om o.a. het project elektrificeren pontje Molletjesveer te bekostigen uit de specifieke reserve. Echter het elektrificeren van het pontje Molletjesveer kwalificeert zich als een activering. Ter bekostiging van de toekomstige afschrijvingen is derhalve een bedrag ad € 63.329 overgeboekt naar een separate bestemmingsreserve.

De onttrekking incidentele projecten gedurende het boekjaar 2025 zag op:

- Visieschets Aagtenpark_Buitenlanden	€ 1.845
	<u>€ 1.845</u>

Bestemmingsreserve kapitaallasten IJ-Z	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	60.077	63.239
Bij: Saldo toevoeging	-	-
Af: Saldo onttrekking	-3.162	-3.162
Saldo per 31 december	56.915	60.077

De onttrekking ziet op de afschrijvingskosten van pontje Molletjesveer.

<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening groot onderhoud A-UM	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	476.977	462.160
Bij: Saldo toevoeging	232.330	237.330
Af: Saldo onttrekking	-219.239	-222.513
Saldo per 31 december	490.068	476.977

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud IJ-Z	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	395.459	403.972
Bij: Saldo toevoeging	84.500	84.500
Af: Saldo onttrekking	-15.098	-93.013
Saldo per 31 december	464.861	395.459

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

Schulden op lange termijn

Leningen o/g	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Saldo toevoeging	4.700.000	-
Af: Saldo onttrekking	-97.917	-
Lening BNG Bank - Sakerleidam	4.602.083	-

Ter financiering van de uitvoering van het project Sakerleidam heeft het bestuur besloten een lening af te sluiten bij de BNG bank. Hoofdsom lening is € 4.700.000 met een looptijd van 30 jaar, ingaande 15 mei 2025, tegen een rente van 3,239%. Rente en aflossing volgt per kwartaal, voor het eerst op 15 augustus 2025.

<u>VLOTTENDE PASSIVA</u>		
<u>Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar</u>	31-12-2025	31-12-2024
Overige schulden	223.257	186.180
De overige schulden bestaan uit crediteuren en nog te betalen bedragen m.b.t. het huidige boekjaar worden in onderstaande tabellen gespecificeerd.	223.257	186.180
<u>Specificatie:</u>		
Crediteuren	31-12-2025	
Recreatie Noord-Holland NV	110.428	

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Jonker Advocaten NV	188
Smit Groenadvies BV	13.500
Bureau Brands voor communicatie	3.219
Zaffier	2.753
Dilvis	6.000
Belastingdienst	74
Overige crediteuren	2.327
Totaal crediteuren	138.488
Nog te betalen bedragen	31-12-2025
Bestuursbureau kosten	10.564
Rente en aflossing BNG Bank	38.295
Accountantskosten	6.500
Stichting Jachthaven	6.000
Eiffel factuur inzake Woo Verzoek	4.728
Royal Haskoning Nederland BV	7.514
Movares nagekomen factuur inzake Dorregeest	5.264
Beets factuur inzake hygiene	4.399
Overige ntb kosten	1.449
Borg	55
Totaal nog te betalen bedragen	84.769

Bijdrage voor project Vitaal Platteland Alkmaarder en Uitgeestermeer	366.198	525.100
Bijdrage Stikstofgevoelige Habitats	-3.644	-
Totaal vooruit ontvangen bedragen	394.641	575.714

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

	31-12-2025	31-12-2024
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	394.641	575.714
Bijdrage voor beheer van de recreatiekaart	8.087	8.087
Bijdrage Tennet opstalrechten	24.000	42.528

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 4 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 € 55.173.

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 € 55.173.

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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
0.1	bestuur	206.147	122.857	83.290
0.4	overhead	441.125	400.545	40.579
0.5	treasury	95.958	121.850	-25.892
0.8	overige baten en lasten	-	-	-
0.9	vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	mutaties reserves	319.207	240.695	78.511
0.11	resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	openbare orde en veiligheid	87.929	107.808	-19.879
2.1	verkeer en vervoer	183.811	219.383	-35.572
2.2	parkeren	-	-	-
3.1	economische ontwikkeling	21.098	171.011	-149.913
3.2	fysieke bedrijfsinfrastructuur	93.484	101.737	-8.253
3.3	bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	economische promotie	109.175	113.042	-3.867
5.3	cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-	-	-
5.7	openbaar groen en (openlucht)recreatie	-	-	-
	Totaal lasten	1.218.871	1.400.394	-181.522

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
0.1	bestuur	-	-	-
0.4	overhead	-	-	-
0.5	treasury	82.536	65.000	17.536
0.8	overige baten en lasten	2.026.432	2.021.426	5.006
0.9	vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	mutaties reserves	265.892	520.259	-254.367
0.11	resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	openbare orde en veiligheid	-	-	-
2.1	verkeer en vervoer	-	-	-
2.2	parkeren	-	-	-
3.1	economische ontwikkeling	6.848	30.000	-23.152
3.2	fysieke bedrijfsinfrastructuur	306.941	290.960	15.981
3.3	bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	economische promotie	-	-	-
5.3	cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-	-	-
5.7	openbaar groen en (openlucht)recreatie	88.154	71.677	16.477
	Totaal baten	2.776.803	2.999.322	-222.519

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Diverse inkomensoverdrachten	-	-	-
Overige verrekeningen	8.138	-	8.138
Bijdrage gemeente Alkmaar	101.679	101.678	1
Bijdrage gemeente Beverwijk	132.501	132.504	-3
Bijdrage gemeente Castricum	74.469	74.464	5
Bijdrage gemeente Heemskerk	104.127	104.125	2
Bijdrage gemeente Heiloo	34.370	34.368	2
Bijdrage gemeente Uitgeest	96.739	96.734	5
Bijdrage gemeente Zaanstad	443.264	443.266	-2
Bijdrage Provincie Noord-Holland	965.277	965.287	-10
Incidentele participanten bijdragen	65.867	69.000	-3.133
Totaal	2.026.432	2.021.426	5.006

Afschrijvingen	33.270	33.162	108
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	2.457.596	2.758.627	-301.030
Baten per kostensoort	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Grond	-	-	-
Pachten	107.079	95.361	11.718
Huren	199.862	195.599	4.263
Leges en andere rechten	18.044	21.771	-3.727
Overige goederen en diensten	14.597	15.361	-764
Subsidies	52.262	54.927	-2.665
Inkomensoverdrachten	2.028.392	2.031.044	-2.652
Kapitaaloverdrachten	-	-	-
Rente	82.536	65.000	17.536
Overige verrekeningen	8.138	-	8.138
Totaal baten	2.510.911	2.479.063	31.848

Lasten en baten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	233.522	329.211	-95.689
Pachten	-	1.788	-1.788
Ingeleend personeel	1.152.558	1.299.146	-146.588
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	859.795	995.340	-135.545
Rente	95.958	121.850	-25.892
Mutatie voorzieningen	82.493	-21.870	104.363

Saldo van lasten en baten per kostensoort	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Totaal lasten	2.457.596	2.758.627	-301.030
Totaal baten	2.510.911	2.479.063	31.848
Saldo	53.315	-279.564	332.878

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2025

PROVINCIE NOORD-HOLLAND:	Mevrouw E. Rommel
GEMEENTE ALKMAAR:	De heer R. te Beest
GEMEENTE BEVERWIJK:	De heer N. Wijmenga
GEMEENTE CASTRICUM:	De heer R. Beems
GEMEENTE HEEMSKERK:	De heer A.W.M. Schoorl
GEMEENTE HEILOO:	Mevrouw M. ten Bruggencate
GEMEENTE UITGEEST:	De heer J. Schouten
GEMEENTE ZAASTAD:	De heer G. Slegers (voorzitter)

Controleverklaring

De accountant ETL (voorheen IPA-Acon) heeft voor de jaarstukken een goedkeurende conceptverklaring afgegeven. Deze concept controleverklaring is op de onderstaande pagina's ingevoegd. Op grond van eventuele zienswijzen worden de stukken vastgesteld in het algemeen bestuur van 30 juni 2025. Na definitieve vaststelling wordt ook de controleverklaring van de accountant definitief.

NB

De controleverklaring wordt separaat aan het DB van 26 mei 2025 voorgelegd en vervolgens in de Jaarstukken 2024 ingevoegd en deze worden aan het AB van 30 juni ter besluitvorming voorgelegd.

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze Jaarstukken wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer in de openbare vergadering van 3 juli 2026.

Voorzitter,
De heer G. Slegers

Bijlagen

Bijlage I	Overzichten A-UM
Bijlage II	Overzichten IJ-Z
Bijlage III	Investerings- en financieringsstaat over 2025
Bijlage IV	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2025
Bijlage V	Gebeurtenissen na balansdatum
Bijlage VI	Risicoanalyse 2026
Bijlage VII	SiSa-verantwoordingsinformatie 2025
Bijlage VIII	WNT-verantwoording

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Bijlage I Overzichten A-UM

Samenvatting Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	33.532	6.848	-26.684
2. Beheer en onderhoud	1.180.790	333.087	-847.702
3. Veiligheid en toezicht	63.610	-	-63.610
4. Bestuur en ondersteuning	456.902	-	-456.902
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	95.958	1.569.136	1.473.178
Totaal voor bestemming	1.830.791	1.909.071	78.280
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	291.929	213.649	-78.280
Totaal na bestemming	2.122.720	2.122.720	0

Specificatie van de baten	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Subsidies en projectbijdragen	56.821	59.545	34.929
Inkomsten uit gebiedsexploitatie	354.289	309.642	379.493
Participantenbijdragen	1.497.961	1.501.093	1.348.487
Totaal baten voor bestemming	1.909.071	1.870.280	1.762.909

Resultaat - regulier	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Lasten	1.705.995	1.786.873	-80.878
Baten	1.873.598	1.771.280	102.318
Saldo	167.603	-15.594	183.196

Resultaat - incidenteel	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
-------------------------	-------------------	-----------------------------	---------

Lasten	124.796	191.772	-66.976
Baten	35.473	99.000	-63.527
Saldo	-89.322	-92.772	3.450
Resultaat - totaal	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Lasten	1.830.791	1.978.646	-147.855
Baten	1.909.071	1.870.280	38.791
Saldo	78.280	-108.366	186.646

Participantenbijdragen	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Provincie Noord-Holland	49,20%	663.463	736.997
Gemeente Beverwijk	4,30%	57.988	64.412
Gemeente Heemskerk	2,90%	39.105	43.441
Gemeente Uitgeest	5,20%	70.117	77.894
Gemeente Alkmaar	7,10%	95.742	106.356
Gemeente Zaanstad	23,70%	319.593	355.017
Gemeente Castricum	5,20%	70.117	77.894
Gemeente Heiloo	2,40%	32.362	35.951
Totaal	100,00%	1.348.487	1.497.961

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Vershil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve AUM	45.660	41.731	3.929
Bestemmingsres. B&O De Hoorne AUM	148.255	145.123	3.132
Bestemmingsreserve exploitatie AUM	531.001	459.660	71.341
Bestemmingsres. Waterplantenbeh. AUM	45.514	45.514	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Best.res. Kap.lasten toiletgeb Dorregeest	10.000	5.000	5.000
Best.res kap.lasten toiletten beheerkantr	43.100	48.222	-5.122
Totaal reserves	823.939	745.659	78.280

Voorziening groot onderhoud RAUM	490.068	476.977	13.091
Totaal reserves en voorzieningen	1.314.006	1.222.636	91.371

Lasten en baten over het begrotingsjaar Programma	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Jaarrekening 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	33.532	6.848	-26.684	174.279	30.000	-144.279	90.878	7.544	-83.334
2. Beheer en onderhoud	1.180.790	333.087	-847.702	1.247.063	293.687	-953.376	1.150.599	289.889	-860.710
3. Veiligheid en toezicht	63.610	-	-63.610	77.152	-	-77.152	79.275	-	-79.275
4. Bestuur en ondersteuning	134.560	-	-134.560	77.623	-	-77.623	55.958	-	-55.958
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	95.958	1.569.136	1.473.178	121.850	1.546.593	1.424.743	1.235	1.465.476	1.464.240
Overhead	322.343	-	-322.343	280.679	-	-280.679	291.307	-	-291.307
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.830.791	1.909.071	78.280	1.978.646	1.870.280	-108.366	1.669.253	1.762.909	93.656
Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	114.995	111.066	3.929	67.209	59.474	7.735	185.061	186.494	-1.433
Bestemmingsreserve	176.934	102.583	74.351	123.486	239.587	-116.101	232.008	136.919	95.089
Totaal mutaties reserves	291.929	213.649	78.280	190.695	299.061	-108.366	417.068	323.412	93.656
Gerealiseerd resultaat	2.122.720	2.122.720	-	2.169.341	2.169.341	-	2.086.321	2.086.321	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Bijlage II Overzichten IJ-Z

Samenvatting Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	4.585	-	-4.585
2. Beheer en onderhoud	407.532	62.008	-345.524
3. Veiligheid en toezicht	24.319	-	-24.319
4. Bestuur en ondersteuning	190.369	-	-190.369
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	-	539.832	539.832
Totaal voor bestemming	626.805	601.840	-24.966
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	27.277	52.243	24.966
Totaal na bestemming	654.083	654.083	-

Specificatie van de baten	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Subsidies en projectbijdragen	-	-	-
Inkomsten uit gebiedsexploitatie	81.508	88.450	90.908
Participantenbijdragen	520.332	520.333	489.957
Totaal baten voor bestemming	601.840	608.783	580.865

Resultaat - regulier	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Lasten	577.724	634.275	-56.551
Baten	601.840	608.783	-6.943
Saldo	24.116	-25.492	49.607

Resultaat - incidenteel	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
-------------------------	-------------------	-----------------------------	----------

Lasten	49.081	145.706	-96.625
Baten	-	-	-
Saldo	-49.081	-145.706	96.625
Resultaat - totaal	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Lasten	626.805	779.981	-153.176
Baten	601.840	608.783	-6.943
Saldo	-24.966	-171.198	146.233

Participantenbijdragen	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Provincie Noord Holland	50,10%	245.470	260.687
Gemeente Beverwijk	13,63%	66.781	70.921
Gemeente Heemskerk	12,03%	58.941	62.596
Gemeente Uitgeest	4,28%	20.970	22.270
Gemeente Zaanstad	19,96%	97.795	103.858
Totaal	100,00%	489.957	520.332

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Verschil
Algemene reserve IJ-Z	60.560	80.518	-19.958
Bestemmingsreserve IJ-Z	-	-	-
Bestemmingsreserve specifieke projecten IJ-Z	564.351	566.196	-1.845
Bestemmingsreserve kapitaallasten Molletjesveer	56.915	60.077	-3.162
Totaal reserves	681.825	706.791	-24.966
Voorziening groot onderhoud IJ-Z	464.861	395.459	69.402

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Totaal reserves en voorzieningen	1.146.687	1.102.250	44.437
----------------------------------	-----------	-----------	--------

Programma	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Jaarrekening 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	4.585	-	-4.585	126.730	-	-126.730	23.434	-	-23.434
2. Beheer en onderhoud	407.532	62.008	-345.524	457.496	68.950	-388.546	421.229	58.608	-362.621
3. Veiligheid en toezicht	24.319	-	-24.319	30.656	-	-30.656	30.660	-	-30.660
4. Bestuur en ondersteuning	71.587	-	-71.587	45.233	-	-45.233	31.479	-	-31.479
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	-	539.832	539.832	-	539.833	539.833	-	522.257	522.257
Overhead	118.782	-	-118.782	119.866	-	-119.866	141.374	-	-141.374
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	626.805	601.840	-24.966	779.981	608.783	-171.198	648.176	580.865	-67.311
Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	27.277	47.236	-19.958	50.000	58.737	-8.737	-	51.198	-51.198
Bestemmingsreserve	-	5.007	-5.007	-	162.461	-162.461	-	16.113	-16.113
Totaal mutaties reserves	27.277	52.243	-24.966	50.000	221.198	-171.198	-	67.311	-67.311
Gerealiseerd resultaat	654.083	654.083	-	829.981	829.981	-	648.176	648.176	-

Bijlage III Investerings- en financieringsstaat over 2025

nr	Omschrijving	Stand per 01-01-2025	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Afschrijvingen 2025	Stand per 31-12-2025
	VASTE ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	348.479	3.525.930	-158.902	-33.270	3.682.237
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-	-	-	-	-
3	Financiële vaste activa	-	6.616	-	-	6.616
	Totaal vaste activa	348.479	3.532.546	-158.902	-33.270	3.688.853
	VASTE PASSIVA					
1	Kapitaal	408	-	-	-	408
2	Algemene reserve AUM	41.732	114.995	-111.066	-	45.661
3	Bestemmingsreserve exploitatie AUM	459.660	168.802	-97.461	-	531.001
4	Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne	145.123	3.132	-	-	148.255
5	Bestemmingsreserve Waterplantenbeheer	45.514	-	-	-	45.514
6	Bestemmingsreserve kapitaallasten AUM	53.222	5.000	-5.122	-	53.100
7	Algemene reserve IJ-Z	80.518	-	-19.958	-	60.559
8	Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	566.196	-	-1.845	-	564.351
9	Bestemmingsreserve kapitaallasten IJ-Z	60.077	-	-3.162	-	56.915
10**	Voorziening groot onderhoud AUM	476.976	232.330	-219.239	-	490.068
11**	Voorziening groot onderhoud IJ-Z	395.459	84.500	-15.098	-	464.862
12	Aangegane langlopende leningen	-	4.700.000	-97.917	-	4.602.083
	Totaal vaste passiva	2.324.885	5.308.759	-570.868	-	7.062.778
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	1.976.406	1.776.213	-411.966	33.270	3.373.926

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Omschrijving	Stand per 01-01-2025	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Stand per 31-12-2025
10** Specificatie voorziening groot onderhoud AUM				
<u>verkeer & vervoer:</u>				
Categorie verhardingen	57.463	21.000	-50.928	27.535
Categorie civiele kunstwerken	129.811	64.830	-62.889	131.752
	187.274	85.830	-113.817	159.287
<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
Categorie groen	43.148	28.070	-21.852	49.366
Categorie water, oevers en stranden	94.656	26.000	-1.646	119.010
Categorie terreinmeubilair	58.945	65.000	-71.624	52.321
Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	76.050	15.000	-	91.050
Categorie gebouwen	16.904	12.430	-10.300	19.034
	289.703	146.500	-105.422	330.781
Totaal voorziening groot onderhoud RAUM	476.977	232.330	-219.239	490.068

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Omschrijving	Stand per 01-01-2025	Vermeerderingen 2025	Verminderings 2025	Stand per 31-12-2025
11** Specificatie voorziening groot onderhoud IJ-Z				
<u>verkeer & vervoer:</u>				
Categorie verhardingen	114.800	8.000	-	122.800
Categorie civiele kunstwerken	116.262	3.000	-	119.262
	231.062	11.000	-	242.062
<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
Categorie groen	117.108	64.500	-12.098	169.510
Categorie water, oevers en stranden	1.525	2.000	-	3.525
Categorie terreinmeubilair	45.765	7.000	-3.000	49.765
Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-
Categorie gebouwen	-	-	-	-
	164.398	73.500	-15.098	222.800
Totaal voorziening groot onderhoud IJ-Z	395.460	84.500	-15.098	464.862
Totaal	872.437	316.830	-234.337	954.930

Bijlage IV Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2025

Omschrijving	jaar van inves	Termijn	Bruto investering t/m 2024	Bijdrage derden t/m 2024	Geactiv. t/m 2024	Afschr. t/m 2024	Boekwaarde 1-1-2025	Bruto investering 2025	Bijdrage derden 2025	Des-investering 2025	Geactiv. t/m 2025	Afschr. 2025	Afschr. desinv. 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Investeringsmaatschappelijk nut														
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken														
Realisatie Sakerleidam			140.974	-	140.974	-	140.974	3.227.720	-	-	3.368.694	-	-	3.368.694
Realisatie Vitaal Platteland			238.653	-238.653	-	-	-	158.902	-158.902	-	-	-	-	-
			379.627	-238.653	140.974	-	140.974	3.386.622	-158.902	-	3.368.694	-	-	3.368.694
Bedrijfsgebouwen														
Toiletgebouw Dorregeest	2025	30	20.220	-	20.220	-	20.220	139.308	-	-	159.528	-	-	159.528
			20.220	-	20.220	-	20.220	139.308	-	-	159.528	-	-	159.528
Investerings economisch nut														
Bedrijfsgebouwen														
toiletten beheerkantoor	2023	10	51.222	-	51.222	-3.842	47.380	-	-	-	51.222	-5.122	-	42.258
			51.222	-	51.222	-3.842	47.380	-	-	-	51.222	-5.122	-	42.258
machines, apparaten en installaties														
Kyocera Copier	2008	3	6.002	-	6.002	-6.002	-	-	-	-	6.002	-	-	-
			6.002	-	6.002	-6.002	-	-	-	-	6.002	-	-	-
Vervoermiddelen														

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Omschrijving	jaar van inves	Termijn	Bruto investering t/m 2024	Bijdrage derden t/m 2024	Geactiv. t/m 2024	Afschr. t/m 2024	Boekwaarde 1-1-2025	Bruto investering 2025	Bijdrage derden 2025	Des-investering 2025	Geactiv. t/m 2025	Afschr. 2025	Afschr. desinv. 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Aanhangwagen Hapert, Colbalt	2017	5	4.552	-	4.552	-4.552	-	-	-	-	4.552	-	-	-
Toyota Proace electric	2023	5	53.204	-	53.204	-17.735	35.469	-	-	-	53.204	-10.641	-	24.828
Renault Kangoo electric	2023	5	37.184	-	37.184	-9.296	27.888	-	-	-	37.184	-7.437	-	20.451
Pont Molletjesveer	2005	15	26.933	-	26.933	-26.933	-	-	-	-	26.933	-	-	-
Werkship met toebehoren	2005	10	25.447	-	25.447	-25.447	-	-	-	-	25.447	-	-	-
Alumax 660 Tender	2005	5	52.162	-	52.162	-52.162	-	-	-	-	52.162	-	-	-
Kraanboot Mitsubishi S4S kielkoeling	2021	5	15.264	-	15.264	-11.702	3.562	-	-	-	15.264	-3.053	-	509
reparatie en revisie werkship	2023	5	19.278	-	19.278	-6.105	13.173	-	-	-	19.278	-3.856	-	9.317
Electrificatie pont Molletjesveer	2023	20	63.239	-	63.239	-3.425	59.814	-	-	-	63.239	3.162	-	56.652
			297.263	-	297.263	-157.357	139.906	-	-	-	297.263	-28.148	-	111.758
Totaal			754.334	-238.653	515.681	-167.201	348.480	3.525.930	-158.902	-	3.882.709	-33.270	-	3.682.238

Bijlage V Gebeurtenissen na balansdatum

Opmerkingen:

Bijlage VI Risicoanalyse

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer 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 weerstandsvermogen²⁷ gebruikt en vergeleken met de beschikbare weerstandscapaciteit.

Geïventariseerde risico's (aangepast nav laatste voorstel Melinda)

In een risicosessie zijn de risico's voor het RAUM in kaart gebracht. Hierbij zijn de risico's beschreven aan de hand van kans van voorkomen en de gevolgen/impact als het risico zich voordoet. Op basis van deze sessie zijn de risico's geplaatst in de hiernaast opgenomen matrix. Het betreft de volgende risico's:

1. Continuïteit dienstverlening
2. Veranderende en/ of beperkende c.q. verzwarende wet- en regelgeving (zoals ontwikkelingen in landelijk gebied zoals NNN/ Natura 2000/ PBL/ UNESCO)
3. Inkoop en aanbestedingsrisico's (onrechtmatige factureren / terugbetalen subsidies)
4. Calamiteiten
 - a) Ongevallen in beheergebied
 - b) Kwaliteit zwemwater
5. Verminderde inkomsten door
 - a) Faillissement van ondernemers
 - b) Veranderend beleid (rijk-provincie-gemeente)
 - c) Bezuinigingen
6. Milieuvervuiling (van bv. grond/water) door bijvoorbeeld zware metalen/chroom/asbest/PFAS/staalslakken
7. Onkosten vanwege vandalisme, brandstichting en drugsdumpingen
8. Eindwaardevergoeding opstellen

9. Overmacht door:

- a) pandemieën/(vogel)ziektes, predatoren en nieuwe invasieve soorten
- b) door klimaatveranderingen
(brand/hittestress/droogte/stormen/verzilting/piekbuien)

10. Kosten voor de afhandeling van WOO-verzoeken

11. Veranderende maatschappelijke perceptie/afnemen maatschappelijk draagvlak

12. Door toegenomen maatschappelijke/bestuurlijke druk het terugdraaien van het besluit wat leidt tot verwijdering van het granulaat bij het project "Oever- en natuurontwikkeling Sakerleidam

13. Veranderende bestuurlijke keuzes rondom uitvoering project VP

In de onderstaande tabel worden de geïventariseerde risico's weergegeven. De vermenigvuldiging van "kans x financieel gevolg" leidt tot de positionering in de matrix:

- Lage scores (groen gekleurd) geven aanvaardbare risico's weer en deze behoeven geen/weinig aandacht.
- Middelmatische scores (oranje) zijn risico's die aandacht verdienen maar waarvoor nog niet direct ingrijpen noodzakelijk is.
- Hoge scores (rood gekleurd) geven grote risico's weer. Deze risico's zijn niet aanvaardbaar en dienen nauwlettend te worden gevolgd en/of waarvoor maatregelen moeten worden getroffen.

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

Alleen de risico's met het grootste gevolg zijn in detail verder uitgewerkt. Het betreft de nummers 10, 11 en 13. De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

9. Kosten voor de afhandeling van WOO-verzoeken

De verruiming van de wetgever in het kader van een transparantere besluitvorming leidt o.a. tot meer verzoeken om het openbaar maken van relevante bestuurlijke en besluitvormende documenten, inclusief de daarbij horende informatie-uitwisseling (mails, brieven e.d.), inhuur juridische ondersteuning/bedrijven, procesgangkosten (rechtbank) en imago.

Risico/kans: Vertraging in besluitvorming dan wel opnieuw vaststellen van besluiten.		Oorzaak: <ul style="list-style-type: none"> • Onduidelijke en/of onjuiste bestuurlijke procedures gevolgd • Onvoldoende participatie, terugkoppeling en/of meenemen van omgevingsopvattingen in de definitieve besluitvorming
Kans(cijfer): > 50% =	Gevolg(cijfer): € 125.000 100.000 – 300.000 = 2	Gevolg/impact: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vertraging en/of (tijdelijk) stopzetten van de projecten ▪ Extra kosten inzet medewerkers (RNH – externen) ▪ Negatief imago ▪ Minder vertrouwen van omgeving en/of participanten in RNH/bestuur.
Beheersmaatregel: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Zorgvuldig doorlopen van de bestuurlijke procedures ▪ Voldoende inzetten op participatie en terugkoppeling daarvan ▪ Participatie-uitkomsten koppelen aan besluitvormingsdocumenten ▪ € 62.500 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf 		

10. Veranderende maatschappelijke perceptie/ afnemen maatschappelijk draagvlak

Dit risico bevat de onzekerheid dat de ontwikkelingsmogelijkheden in het recreatieschap afnemen. Door de groeiende betrokkenheid en het gestegen wantrouwen jegens de overheid komen overheidsontwikkelingen steeds meer onder het maatschappelijke vergrootglas te liggen.

Risico/kans: Onzekerheid over realiseren van geplande/vastgestelde ontwikkel.		Oorzaak: Toenemend wantrouwen bij de publieke opinie, sterkere lobby vanuit bepaalde doelgroepen met minder ruimte voor recreatieve ontwikkelingen ten gunste van natuur.
Kans(cijfer):	Gevolg(cijfer): € 125.000	Gevolg/impact: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vertraging/niet kunnen realiseren van gewenste recreatieve ontwikkelingen;

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

> 50% = 3	100.000 – 300.000 = 2	<ul style="list-style-type: none"> Meer omgevingsmanagement (tijd/kosten); Geen/minder ruimte voor ondernemers met als gevolg minder structurele inkomsten; Onzeker bestaansrecht van het schap (onvoldoende inkomsten).
<p>Beheersmaatregel:</p> <ul style="list-style-type: none"> Goede voorbereiding en informatievoorziening/omgevingsmanagement Zorgvuldig doorlopen van de bestuurlijke procedures Directe benadering relevante stakeholders (gemeente, PNH (NNN/BPL) Zorgen voor aanvullende (financierings)mogelijkheden (subsidies, cofinanciering) € 62.500 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf 		

11. Veranderende bestuurlijke keuzes rondom uitvoering Vitaal Platteland

Dit risico bevat de onzekerheid dat in het kader van de huidige bestuurlijke impasse het project Vitaal Platteland (deels) wordt afgeblazen.

Risico/kans: Onzekerheid over realiseren van geplande/vastgestelde ontwikkel.		Oorzaak: Dit risico bevat de onzekerheid dat in het kader van het opheffen/andere vorm van het recreatieschap de ontwikkelingsmogelijkheden afnemen en het bestuur besluit tot het stopzetten van (financieel) omvangrijke projecten stop te zetten en te kiezen voor een kleinschaligere oplossing.
Kans(cijfer): > 50% = 3	Gevolg(cijfer): € 500.000 > 300.000 = 3	Gevolg/impact: <ul style="list-style-type: none"> Stopzetten huidige project met bijbehorende planning; Meer omgevingsmanagement, overleg aannemers, overheden (gemeente, PNH, HHNK), schadeloosstelling eventuele afgesloten overeenkomsten met derden; (Deels) terugstorten van de reeds ontvangen subsidie voor het Vitaal Platteland en dat leidt tot liquiditeitsprobleem; Zorgen voor aanvullende (financierings)mogelijkheden door bijstorten participanten en/of extra lening
<p>Beheersmaatregel:</p> <ul style="list-style-type: none"> Goede voorbereiding en informatievoorziening/omgevingsmanagement Zorgvuldig doorlopen van de bestuurlijke procedures Directe benadering relevante stakeholders (gemeente, PNH (NNN/BPL) Zorgen voor aanvullende (financierings)mogelijkheden (subsidies, cofinanciering) € 250.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf 		

Berekening gewenst weerstandsvermogen

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 566.250, zoals uit onderstaande tabel blijkt. Bij deze berekening is rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.

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

Risico	Kans(factor)	Gewenst weerstandsvermogen
10 Kosten voor de afhandeling van WOO-verzoeken	> 40% (0,50)	€ 62.500
11. Veranderende maatschappelijke perceptie/ afnemen maatschappelijk draagvlak	> 40% (0,50)	€ 62.500
13. Veranderende bestuurlijke keuzes rondom uitvoering Vitaal Platteland	> 40 % (0,50)	€ 250.000
Overige risico's		191.250
Totaal		€ 566.250

Bijlage VII SiSa verantwoordingsinformatie 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
LVVN	L7B	Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland SiSa tussen medeoverheden	Gebiedsnaam/nummer	Hieronder per regel één provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Totale besteding (jaar T)	Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: L7B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: L7B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/06</i>
			1 0202 Recreatieschap Alkmaarder-Uitgeestermeer	030007 Provincie Noord-Holland	€ 158.902	€ 617.802	Nee	Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen
			2					
			10					

Bijlage VIII WNT-verantwoording 2025

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer 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 Jaarstukken 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

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>	
Mevrouw E. Rommel	Lid AB	Prov. NH
Mevrouw J. Kloosterman	Lid AB en DB (voorzitter)	Uitgeest
De heer J. Schouten	Lid AB en DB	Uitgeest
De heer R. te Beest	Lid AB en DB	Alkmaar
De heer A.W.M. Schoorl	Lid AB en DB	Heemskerk
De heer R. Beems	Lid AB	Castricum
De heer N. Wijmenga	Lid AB	Beverwijk
Mevrouw M. ten Bruggencate	Lid AB	Heiloo
De heer W. Breunesse	Lid AB en DB (voorzitter)	Zaanstad
De heer G. Slegers	Lid AB en DB (voorzitter)	Zaanstad

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2025

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

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

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