



Spaarnwoude
Park

Jaarstukken 2024

Recreatieschap Spaarnwoude



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Jaarverslag.....	10
<i>Programmaverantwoording</i>	<i>12</i>
Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	15
Programma 2. Beheer en onderhoud	21
Programma 3. Toezicht en veiligheid	27
Programma 4. Bestuur en ondersteuning	27
Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	30
<i>Paragrafen</i>	<i>33</i>
A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	34
B. Kapitaalgoederen	38
C. Financiering.....	45
D. Bedrijfsvoering.....	49
E. Grondbeleid	53
F. Participanten	56
Jaarrekening	60
Overige gegevens.....	80
Bijlagen	84



Samenvatting

In 2024 is het programma grotendeels volgens planning uitgevoerd. Met relatief kleine afwijkingen blijken zowel de lasten als de baten in lijn met de begroting, met uitzondering van incidentele baten voor landschapsplan en aanleg en beheer natuurvriendelijke oevers. Daarnaast zijn een aantal projecten doorgeschoven naar 2025. Dit maakt dat er financieel wel grote verschuivingen te zien zijn.

Wat heeft het gekost en opgeleverd?

De geconsolideerde jaarstukken van Recreatieschap Spaarnwoude eindigt met een positief exploitatie resultaat van € 305.794. Ten opzichte van het verwachte resultaat van de begroting van € - 601.734 is dit een positieve financiële afwijking van € 907.528. De lasten zijn lager en de baten zijn hoger dan begroot.

Financieel resultaat

	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Lasten	12.002.874	12.349.670	-346.796
Baten	12.308.668	11.747.936	560.732
Saldo	305.794	-601.734	907.528

Op de volgende pagina's worden per programma de belangrijkste afwijkingen uit de geconsolideerde weergave genoemd, die in de programmaverantwoording worden toegelicht.

Inleiding

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

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

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

Kerngegevens: 6.097 hectare werkgebied, waarvan 2.572 hectare beheergebied met 277 hectare water. Het overige gebied wordt beheerd door lokale agrariërs- en bewoners. Er waren 8,3 miljoen bezoeken in 2023 (vanwege een nieuwe telmethodiek zijn de cijfers over 2024 nog niet beschikbaar).

Realisatie in hoofdlijnen

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

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

In 2024 is een start gemaakt met de uitvoering van het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park op ambitieniveau basis. Dit houdt in dat de ontwikkelingen worden gefinancierd uit eigen middelen (bijvoorbeeld uit extra erfpachtinkomsten bij uitgiftes) en subsidies. Naast de projecten uit het uitvoeringsprogramma zijn er in 2024 mooie stappen gemaakt om effectief invulling te geven aan de hoofddoelstelling om steden en natuurgebieden te ontlasten en een aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Ten aanzien van het beheer van het recreatiegebied volgt hieronder een selectie van activiteiten:

- Regulier periodiek onderhoud en beheer
- Begeleiden werkzaamheden vrijwilligers en werknemers werkvoorzieningsschap
- Voorbereiden en updaten uitvoering meerjarenplanning groot onderhoud en vervangingen
- Beheren vastgoedcontracten en genereren opbrengsten
- Controleren veiligheids- en onderhoudssituatie

- Toezicht houden, handhaving en contacten met recreanten, gebruikers en ondernemers
- Bestuurlijk-logistieke processen voorbereiden en begeleiden aan de hand van jaarprogramma, begroting en doelstellingen
- Advisering bestuur (juridisch, financieel, bestuurlijk)
- Promotie gebied en gebruiksmogelijkheden
- Uitvoering communicatieplan – omgevingsmanagement



Geurtuin Boerenerf Spaarnwoude

Overzicht van baten en lasten (geconsolideerd) over het begrotingsjaar 2024

Jaarrekening 2024				Begroting na wijziging 2024			Jaarrekening 2023		
Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	596.165	108.629	-487.536	857.626	260.000	-597.626	887.868	166.544	-721.324
2. Beheer en onderhoud	9.289.352	5.260.876	-4.028.476	9.471.164	4.664.961	-4.806.203	9.209.189	4.825.305	-4.383.884
3. Veiligheid en toezicht	770.783	-	-770.783	722.468	-	-722.468	760.687	37.780	-722.907
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	226.037	-	-226.037	250.903	-	-250.903	247.586	-	-247.586
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.499	6.939.163	6.936.665	1.525	6.822.975	6.821.450	2.076	6.294.361	6.292.285
Overhead	1.118.039	-	-1.118.039	1.045.984	-	-1.045.984	1.017.117	-	-1.017.117
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	12.002.874	12.308.668	305.794	12.349.670	11.747.936	-601.734	12.124.524	11.323.991	-800.533
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	4.579.414	6.270.828	-1.691.414	4.319.670	6.153.411	-1.833.741	610.368	210.675	399.693
Bestemmingsreserves	6.844.527	4.847.319	1.997.208	6.227.525	4.995.518	1.232.007	614.855	1.815.080	-1.200.225
Totaal mutaties reserves	11.423.941	11.118.147	305.794	10.547.195	11.148.929	-601.734	1.225.223	2.025.756	-800.533
Gerealiseerd resultaat	23.426.816	23.426.816	-	22.896.865	22.896.865	-	13.349.747	13.349.747	-

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2024 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2024 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2024. Voor een vergelijking naast de begroting voor- en na wijziging 2024, zie het [overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2024](#) in de jaarrekening.

Programma 1 Ontwikkeling en Inrichting

Binnen programma 1 Ontwikkeling en inrichting is inzet gepleegd op de projecten van het uitvoeringsprogramma Spaarnwoude park. De gerealiseerde kosten zijn € 596.165, dat is € 261.461 lager dan begroot. De lagere lasten van € 261.461 is vooral het gevolg van:

- Doorschuiven van budget naar 2025 (€ 184.500):
het gaat om de projecten Veerplas (€ 140.000) en trimparcours Houtrak (€ 44.500). De werkzaamheden zijn doorgeschoven naar 2025 (o.a.) vanwege de Regiodeal.
- Vertragingen van projecten (€ 124.100):
Het gaat om de projecten Groene Weelde, Big Spotters Hill en Expo-terrein. Voor de Groene Weelde is inzet gepleegd op de benodigde ontgrenzingen van de NNN. De projecten Big Spotters Hill en verbetering Expo-terrein zijn halverwege 2024 opgestart.
- Hogere lasten aan project erfpacht Tuinen van West (€ 34.900)
- Hogere lasten werving ondernemers voor de Zandschuur en de Watergeus (€ 19.700)
- Lagere lasten belangenbehartiging en realisatie Geboortebos Park Zwanenburg (€ 10.500, zie ook lagere baten/kostenneutraal)
- En diverse andere afwijkingen (per saldo € 3.039)

De opbrengsten zijn € 108.629, dat is € 151.371 lager dan begroot. Hieronder staan de belangrijkste afwijkingen van de lagere baten van € 151.371 opgesomd:

- Lagere baten uit projecten van het uitvoeringsprogramma (€ 135.900), hiervan schuift tbv ontvangstgebied Veerplas € 140.000 door naar 2025
- Doorschuiven budget trimparcours Houtrak naar 2025 (€ 25.000).
- Lagere baten belangenbehartiging en realisatie Geboortebos Park Zwanenburg (€ 10.500, zie ook lagere lasten/kostenneutraal)
- Hogere baten aan project erfpacht Tuinen van West (€ 20.000): vanwege een bijdrage van de gemeente Amsterdam voor kadastrale kosten.

Programma 2 Beheer en onderhoud

In programma 2 Beheer en onderhoud heeft het recreatieschap inzet gepleegd op de instandhouding van recreatie en natuur. De gerealiseerde kosten zijn € 9.289.352, dat is € 181.812 lager dan begroot. De lagere lasten van € 181.812 is vooral het gevolg van:

- Lagere lasten aan reguliere werkzaamheden (€ 16.400)
- Lagere lasten groot onderhoud (€ 75.600)
door o.a. de zoektocht naar een locatie voor bagger i.v.m. Veerplas en langere voorbereidingen i.v.m. stikstofwetgeving.
- Doorschuiven werkzaamheden naar 2025 voor nieuwe evenementenafrit A22 (84.000)
- Lagere lasten terreinverbetering Houtrak (€ 27.600, kostenneutraal)
- Hogere lasten natuur inclusieve bossenrevitalisatie (€ 52.000, kostenneutraal)
- Vrijvallen geraamde budget beheergebieden SBB (€ 24.500)
Vanuit het voorzittersoverleg was besloten om mee te denken naar een oplossing voor het structurele beheertekort van SBB (SPW: Houtrakpolder en Venneperhout), dit heeft niet geleid tot een gezamenlijke oplossing.
- En diverse andere afwijkingen (per saldo 5.712)

De opbrengsten zijn € 5.260.876 dat is € 595.915 hoger dan begroot. Hieronder staan de belangrijkste afwijkingen van de hogere baten van € 595.915 opgesomd:

- Hogere baten aan reguliere werkzaamheden (€ 20.400)
- Hogere baten aan evenementen inkomsten (€ 29.400)
Bij een aantal overeenkomsten wordt een variabele vergoeding gerekend. Uitgaande van de trend, die laat zien dat evenementen niet meer volledig uitverkocht zijn, is de begroting voorzichtig geraamd.
- Lagere baten vanwege provinciale subsidie groot onderhoud liniedijken (€ 94.100, schuift door naar 2025)
- Hogere baten vanwege provinciale subsidie groot onderhoud damsluis Fort bezuiden (€ 18.500)

- Hogere baten aan ontvangen bijdragen t.b.v. ecologisch beheer (natuurvriendelijke oevers Rijnland) en landschapsherstel (Tennet) (€ 595.800)
- Lagere baten terreinverbetering Houtrak (€ 27.600, zie ook lagere lasten/kostenneutraal)
- Hogere baten natuurinclusieve bosrevalidatie (€ 52.000)
- En diverse andere afwijkingen (per saldo € 1.515)

Programma 3 Toezicht en veiligheid

In programma 3 Toezicht en veiligheid heeft het recreatieschap inzet gepleegd op het houden van toezicht door gastheerschap. Vanuit deze rol zorgen onze boswachters voor de bescherming van de natuur door o.a. bijdragen aan het beheer en onderhoud, veiligheid van de bezoekers en handhaven van de regels. De werkelijke kosten voor dit programma zijn € 770.783 en daarmee € 48.315 hoger uitgekomen dan de begroting. De afwijkingen worden veroorzaakt door:

- Hogere lasten aan inzet RNH en bedrijfskosten (autokosten/kleding/opleiding)

Programma 4 Bestuur en ondersteuning (inclusief overhead)

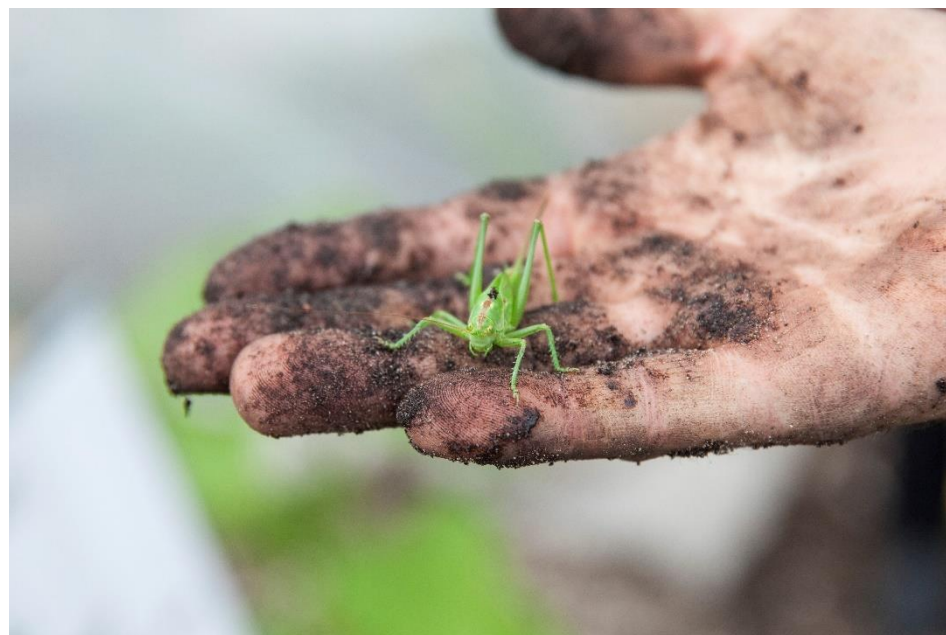
De werkelijke kosten voor het programma bestuur en ondersteuning (inclusief overhead) heeft een overschrijding van lasten van € 47.189. Deze afwijking wordt veroorzaakt door:

- Hogere lasten extra benodigde inzet voor reguliere werkzaamheden (€ 12.000)
- Hogere lasten incidenteel (€ 35.200) op basis van bestuursbesluiten. Het gaat om de besluiten: inzet regiodeal, Algemene verordening, legesverordening en reglement van orde om deze weer te laten aansluiten op de vernieuwde gemeenschappelijke regeling en de omgevingswet.

Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen

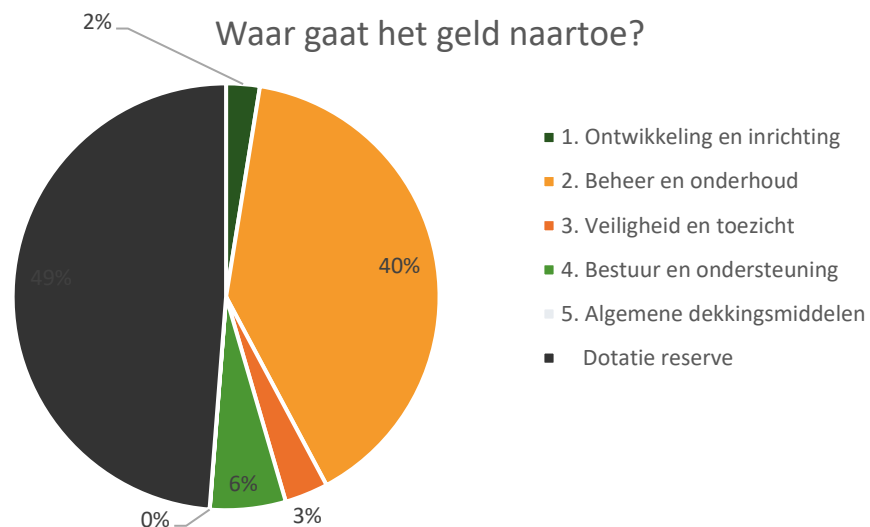
Bij het programma 5. Algemene dekkingsmiddelen zijn de werkelijke kosten van € 2.499 iets gestegen ten opzichte van de begroting. Het gaat om een stijging van de lasten van € 974. De opbrengsten zijn daarentegen hoger € 6.939.163. Dit is een stijging van € 116.188. Deze afwijking wordt veroorzaakt door:

- Hogere lasten door een stijging van bankkosten (€ 974).
- Hogere baten door rente inkomsten op schatkistrekening (€ 113.892)
- Overige mutaties bij de baten (€ 2.297)

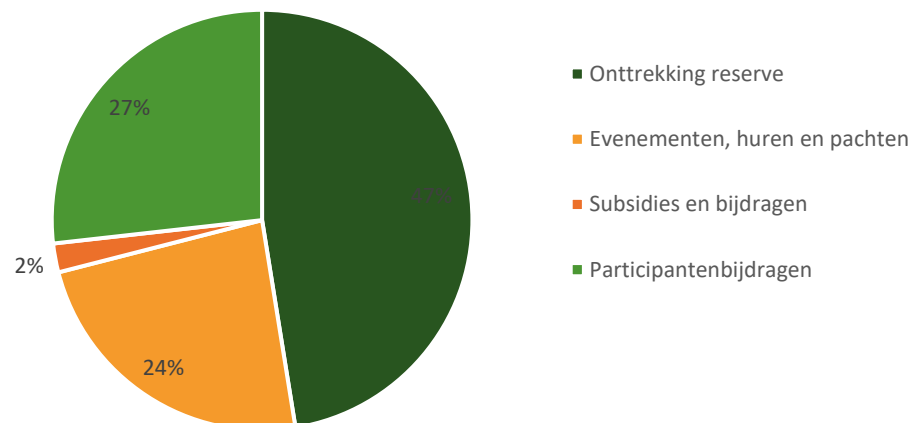


sprinkhaan

Waar gaat het geld naartoe?



Waar komt het geld vandaan?



Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling is de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd op basis van de CPI. Voor 2024 was de index 8,2%.

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2023	Bijdrage in 2024
Provincie Noord-Holland	52,20%	3.027.122	3.275.346
Gemeente Amsterdam	18,70%	1.080.683	1.169.299
Gemeente Haarlem	13,40%	778.557	842.398
Gemeente Haarlemmermeer	10,30%	596.580	645.500
Gemeente Velsen	5,40%	314.632	340.432
Totaal	100,00%	5.797.574	6.272.975

Participantenbijdragen SPW			
Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2023	Bijdrage in 2024
Provincie Noord-Holland	53,10%	2.198.283	2.378.542
Gemeente Amsterdam	22,10%	914.916	989.939
Gemeente Haarlem	12,80%	529.906	573.358
Gemeente Haarlemmermeer	4,40%	182.157	197.094
Gemeente Velsen	7,60%	314.632	340.432
Totaal	100,00%	4.139.894	4.479.365

Participantenbijdragen SGP			
Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2023	Bijdrage in 2024
Provincie Noord-Holland	50,00%	828.839	896.804
Gemeente Amsterdam	10,00%	165.767	179.360
Gemeente Haarlem	15,00%	248.651	269.040
Gemeente Haarlemmermeer	25,00%	414.423	448.406
Totaal	100,00%	1.657.680	1.793.610

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

De omvang van de totale reserves bedroeg eind van het boekjaar 2024 € 14.033.832.

	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2023	Vershil
Algemene reserve SPW	-	59.064	-59.064
Bestemmingreserve SPW	-	2.024.476	-2.024.476
Algemene reserve SGP	-	3.779.964	-3.779.964
Algemene reserve SPW/SGP	2.147.613	-	2.147.613
Bestemmingsreserve SPW/SGP	6.797.757	2.473.099	4.324.658
Bestemmingsreserve SMG	5.088.461	5.391.435	-302.974
Totaal reserves	14.033.832	13.728.038	305.794
Voorziening groot onderhoud SPW	950.418	619.911	330.506
Voorziening groot onderhoud SGP	429.656	427.434	2.222
Voorziening groot onderhoud SMG	586.616	505.431	81.185
Totaal reserves en voorzieningen	16.000.521	15.280.814	719.708

Jaarverslag

Beleidsverantwoording

Hoofddoelstelling

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

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

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

Strategische doelen 2024

In 2024 is vooral ingezet op het realiseren van de volgende doelen:

- Het uitvoeringsprogramma op ambitieniveau basis:
 - Doorgaan met alle gebiedsconcepten;
 - Doorgaan projecten investeringsbeslissing: ontvangstgebied Groene Weelde, ontvangstgebied Boerenerf (buitenruimte) en Plesmanhoek;
 - Gebiedsproces Dijkland
 - Basisambitie ontvangstgebieden: De Heuvels, Houtrak, Veerplas, Boerenerf Spaarnwoude
 - Ecologisch beheerplan (waar kansen zich voordoen)

- Knelpunten wegnemen fietsverbinding Amsterdam-kust
- Realiseren uitzichtpunt en trap- en sokkelrenovatie Big Spotters Hill
- Gedeeltelijke uitvoering revitaliseringsplan voormalig Floriade terrein.
- Toewerken naar duidelijke en eenduidige begrotingsstructuur (samenvoegen van de deelbegrotingen SPW en SGP)

Externe ontwikkelingen

Het recreatieschap heeft te maken met een aantal ontwikkelingen, waar in 2024 op moest worden ingespeeld. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- Implementatie Omgevingswet: Per 1 januari 2024 moeten alle overheden werken volgens de Omgevingswet.
- De gemeenten verwachten een neerwaartse bijstelling van hun gemeentefondsuitkering. Deze financiële vooruitzichten leiden ertoe dat de participanten terughoudend zijn om hun financiële bijdragen te verhogen.
- De spanningen tussen maatschappelijk-ruimtelijke ontwikkelingen en opgaven op het gebied van natuur, stikstof, woningbouw, klimaat en waterbeheer, in combinatie met de recreatieve opgaven;
- Klimaatveranderingen, zoals het extreem natte voorjaar, dit kan leiden tot hogere beheerlasten voor herstelwerkzaamheden.
- Diverse ruimtelijke opgaven, Spaarnwoude Park is beleidsmatig zoekgebied voor diverse provinciale en nationale ruimtelijke opgaven (RES, Novex). Vanuit de visie Spaarnwoude Park en de doelen van de Gemeenschappelijke Regeling heeft het gebied een zorgplicht voor natuur, recreatie en (behoud open) landschap.

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap kunnen als volgt worden omschreven: beleidsbepaling, beheer en onderhoud van recreatieterreinen, genereren van publiciteit en ter beschikking stellen van recreatieterreinen voor openluchtrecreatie en evenementen. Spaarnwoude neemt het standpunt in dat haar activiteiten geen belaste ondernemingsactiviteiten vormen voor de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt jaarlijks beoordeeld. In voorgaande jaren is het recreatieschap vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De verwachting is dat dit ook voor 2024 geldt.

Onvoorzien

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



Tuinderij het Groene Leven



Programmaverantwoording

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

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

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

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	596.165	108.629	-487.536
2. Beheer en onderhoud	9.289.352	5.260.876	-4.028.476
3. Veiligheid en toezicht	770.783	-	-770.783
4. Bestuur en ondersteuning	1.344.076	-	-1.344.076
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	2.499	6.939.163	6.936.665
Totaal voor bestemming	12.002.874	12.308.668	305.794
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	11.423.941	11.118.147	-305.794
Totaal na bestemming	23.426.816	23.426.816	-

Verkorte balans

De balans per 31 december 2024 kan verkort als volgt worden weergegeven.
(bedragen x € 1.000)



Hardlopen in de Houtrak

ACTIVA		2024	2023	PASSIVA		2024	2023
Vaste activa				Vaste financieringsmiddelen			
Materiële vaste activa		2.229	2.162	Eigen vermogen		14.034	13.728
Financiële vaste activa		458	471	Voorzieningen		1.967	1.553
				Schulden op lange termijn		-	-
Subtotaal		2.687	2.634	Subtotaal		16.001	15.281
Vlottende activa				Vlottende passiva			
Vorderingen en overlopende activa		428	724	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		876	1.050
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		16.527	15.154	Overlopende passiva		2.818	2.227
Liquide middelen		52	46				
Subtotaal		17.007	15.924	Subtotaal		3.694	3.277
Totaal		19.694	18.557	Totaal		19.694	18.557

Geconsolideerd overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2024

Jaarrekening 2024				Begroting na wijziging 2024			Jaarrekening 2023		
Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	596.165	108.629	-487.536	857.626	260.000	-597.626	887.868	166.544	-721.324
2. Beheer en onderhoud	9.289.352	5.260.876	-4.028.476	9.471.164	4.664.961	-4.806.203	9.209.189	4.825.305	-4.383.884
3. Veiligheid en toezicht	770.783	-	-770.783	722.468	-	-722.468	760.687	37.780	-722.907
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	226.037	-	-226.037	250.903	-	-250.903	247.586	-	-247.586
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves	2.499	6.939.163	6.936.665	1.525	6.822.975	6.821.450	2.076	6.294.361	6.292.285
Overhead	1.118.039	-	-1.118.039	1.045.984	-	-1.045.984	1.017.117	-	-1.017.117
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	12.002.874	12.308.668	305.794	12.349.670	11.747.936	-601.734	12.124.524	11.323.991	-800.533
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	4.579.414	6.270.828	-1.691.414	4.319.670	6.153.411	-1.833.741	610.368	210.675	399.693
Bestemmingsreserves	6.844.527	4.847.319	1.997.208	6.227.525	4.995.518	1.232.007	614.855	1.815.080	-1.200.225
Totaal mutaties reserves	11.423.941	11.118.147	305.794	10.547.195	11.148.929	-601.734	1.225.223	2.025.756	-800.533
Gerealiseerd resultaat	23.426.816	23.426.816	-	22.896.865	22.896.865	-	13.349.747	13.349.747	-

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2024 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2024 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2024. Voor een vergelijking naast de begroting voor- en na wijziging 2024, zie het [overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2024](#) in de jaarrekening.

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen			
Programmaverantwoording				Paragrafen					
1. Ontwikkeling en inrichting		2. Beheer en onderhoud		3. Toezicht en veiligheid		4. Bestuur en ondersteuning		5. Algemene dekkingsmiddelen	

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Visie

Met het programma ontwikkeling en inrichting heeft het recreatieschap zich ingezet voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. In 2024 zijn er zichtbare resultaten geleverd door het programmateam in het uitvoeringsprogramma:

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

Bij programma 1 Ontwikkeling en inrichting zijn de werkelijke baten en lasten € 110.090 lager dan begroot. De afwijkingen worden bepaald door plussen en minnen. Hieronder zijn een aantal projecten uitgelicht met de grootste afwijkingen. De projecten staan benoemd in de tabel ‘specificatie van de projecten per taakveld’.

Lagere lasten en lagere baten ontvangstgebied Veerplas

Ontvangstgebied Haarlem Veerplas wordt ontwikkeld als aantrekkelijk, herkenbaar, groen en levendig startpunt waar je als bezoeker wordt uitgenodigd om op ontdekkingstocht te gaan in Spaarnwoude Park. Deze ontwikkeling heeft vertraging opgelopen. De ontwikkeling van de horecavoorziening door het Veerkwartier BV zal niet plaatsvinden. Deze ontwikkeling is van vitaal belang voor de ontwikkeling van het ontvangstgebied. Er zal in 2025 een nieuwe zoektocht worden gestart naar een ondernemer.

Lagere lasten ontvangstgebied Groene Weelde

Het recreatieschap verbetert de toegankelijkheid en aantrekkelijkheid bij de entree van de Groene Weelde. Dit sluit aan op de realisatie van het nieuwe, eigentijdse

pannenkoekenpaviljoen, dat in 2022 is geopend. De vernieuwde entree biedt meer parkeergelegenheid aan auto's en ook e-bikes. In de afgelopen periode is intensief gewerkt aan het mogelijk maken van noodzakelijke herbegrenzings van NNN in Zwaanshoek. Dit is een complex en tijdrovend proces.

Lagere lasten en lagere baten realisatie geboortebos park Zwanenburg

In het kader van de bossenstrategie wordt een geboortebos aangelegd met subsidie. Dit project loopt van 2021 t/m 2025 en is kostenneutraal.

Hogere lasten incidentele uitgifte objecten in ondererfpacht

Er wordt een ondernemer geworven voor de Zandschuur (Velsen), in lijn met de koers van het bestuur om objecten in ondererfpacht uit te geven. Uitgeven bespaart het schap toekomstige uitgaven en levert structureel (bescheiden) inkomsten op. Boerderij Noord-Akendam (Haarlem) wordt overgedragen aan de gemeente Haarlem voor de ontwikkeling van 6 Skaeve Huse. Het bestemmingsplan is 25 april 2024 vastgesteld door de gemeenteraad van Haarlem, waardoor overdracht eind 2024 kan plaatsvinden.

Lagere lasten trimparcours Houtrak

Ontvangstgebied Houtrak bestaat uit volgroeid bos met een parkachtige uitstraling in de stijl van het Amsterdamse bos, en is half zo groot als het Amsterdamse bos. Er ligt een voorlopig ontwerp, waarbij meer beleving en kwaliteit wordt toegevoegd en een efficiënter beheer. Met de Rijkssubsidie uit de regiodeal wordt een trimparcours aangelegd in 2025.

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening	Overige gegevens en bijlagen
Programmaverantwoording			Paragrafen		
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid	4. Bestuur en ondersteuning	5. Algemene dekkingsmiddelen	

Prestaties per taakveld in 2024

Taakveld 2.1.1 Verkeer en vervoer

Het recreatieschap heeft gezorgd voor de realisatie van nieuwe wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. Vanuit de visie Spaarnwoude park ligt een ambitie voor een stevige recreatieve fietsverbinding van Amsterdam naar de kust. Het project valt buiten het gekozen ambitieniveau, daarom is enkel inzet gepleegd op oplossingen voor twee knelpunten voor de verkeersveiligheid. De kosten voor dit project worden gedekt vanuit het gebiedsfonds en zijn hiermee kostenneutraal.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Dit taakveld omvat de programmering in een uitvoeringsprogramma en de werving van ondernemers. Met Spaarnwoude Park wordt een bewuste stap gemaakt naar een gebalanceerde ontwikkeling van recreatie met natuur en landschap

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat de fysieke locatieontwikkelingen, maar in 2024 heeft het recreatieschap geen ontwikkelingsprojecten die bij dit taakveld horen.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Door het ondernemersloket zijn de verzoeken van ondernemers behandeld en zo nodig verder begeleid.

Taakveld 5.5.1 Cultuurhistorische monumenten

Dit taakveld omvat de herontwikkeling van forten en molens. Vanuit de provincie is een uitvoeringsprogramma opgesteld voor de bescherming en herstel van de liniedijken van de stelling van Amsterdam in de periode 2021 tot 2025. De kosten van dit project worden grotendeels gedekt door de provincie Noord-Holland. In 2024 zijn de plannen verder uitgewerkt.



Liniedijk bij Spaarndam

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
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 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten	291.329	469.500	-178.171	495.752
Inzet RNH	304.836	388.126	-83.290	392.116
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totale lasten	596.165	857.626	-261.461	887.868
Opbrengsten	-	-	-	-
Subsidies en projectbijdragen	108.629	260.000	-151.371	166.544
Totale baten	108.629	260.000	-151.371	166.544
Saldo	-487.536	-597.626	110.090	-721.324

Lasten en baten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Jaarrekening 2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 Verkeer en vervoer	9.061	9.061	5.000	5.000	13.907	13.907
3.1 Economische ontwikkeling	348.080	60.048	598.259	200.000	416.332	14.103
3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	10.395	-	20.770	-	11.073	-
5.5.1 Cultureel erfgoed	105.250	-	91.900	-	69.773	-598
5.7.1 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	123.380	39.520	141.697	55.000	376.783	139.134
Totaal	596.165	108.629	857.626	260.000	887.868	166.544

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid	4. Bestuur en ondersteuning	5. Algemene dekkingsmiddelen			

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.1	Reguliere werkzaamheden verkeer en vervoer	-	-	-	-	-	-
2.1.1	De Groene F200 (pr 2048)	9.061	9.061	5.000	5.000	4.061	4.061
	Subtotaal taakveld 2.1.1	9.061	9.061	5.000	5.000	4.061	4.061
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	10.271	-	12.059	-	-1.788	-
3.1	Hotel Spaarnwoude Park (pr 2030)	870	-	7.000	-	-6.130	-
3.1	Ontvangstgebied Haarlem Veerplas (pr 2022)	60.048	60.048	230.000	200.000	-169.952	-139.952
3.1	Toekomstperspec en realisatie NNN Dijkland (pr 2033)	31.299	-	50.000	-	-18.701	-
3.1	Ontvangstgebied Velsen Snowworld (pr 2024)	18.684	-	40.000	-	-21.316	-
3.1	Ontvangstgebied Zorgvrij (pr 2042)	63.754	-	30.000	-	33.754	-
3.1	Lagedijk 5 Spaarndam LG (pr 2046)	33.340	-	20.000	-	13.340	-
3.1	Optimalisatie NNN (pr 2117)	21.428	-	5.000	-	16.428	-
3.1	Gebiedsconcept Borneohoeve (pr 2025)	20.250	-	56.000	-	-35.750	-

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid	4. Bestuur en ondersteuning	5. Algemene dekkingsmiddelen			

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Verschil (realisatie minus begroting)	
3.1	Ontvangstgebied Houtrak (pr 2049)	-	-	-	-	-	-
3.1	Herontwikkeling Zandschuur (pr 2130)	34.449	-	14.700	-	19.749	-
3.1	Pannenkoekenpaviljoen de Groene Weelde (2034)	9.523	-	51.000	-	-41.477	-
3.1	Uitvoeringsprogramma Spaarnwoude Park (2037)	32.511	-	25.000	-	7.511	-
3.1	Bezoekersdek Big Spotters Hill (2173)	10.898	-	37.500	-	-26.602	-
3.1	Herinrichting Expo terrein (2177)	754	-	20.000	-	-19.246	-
	Subtotaal taakveld 3.1	348.080	60.048	598.259	200.000	-250.179	-139.952
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	-	-	-	-	-	-
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	10.395	-	20.770	-	-10.375	-
	Subtotaal taakveld 3.3	10.395	-	20.770	-	-10.375	-
5.5.1	Reguliere werkzaamheden cultureel erfgoed	-	-	-	-	-	-
5.5.1	Oriëntatie v. werving exploitant Fort benoorden (pr 1999)	83.914	-	75.000	-	8.914	-



Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid	4. Bestuur en ondersteuning	5. Algemene dekkingsmiddelen			

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Verschil (realisatie minus begroting)	
5.5.1	Overdracht Noord-Akendam aan Haarlem (pr 2108)	17.806	-	10.700	-	7.106	-
5.5.1	Herstel liniedijken (pr 2066)	3.529	-	6.200	-	-2.671	-
	Subtotaal taakveld 5.5.1	105.250	-	91.900	-	13.350	-
5.7.1.	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	8.901	-	12.697	-	-3.796	-
5.7.1	Verplaatsing pontveer De Opstapper (pr 1923)	5.150	-		-	5.150	-
5.7.1	Trimparcours Houtrak	544	-	45.000	25.000	-44.456	-25.000
5.7.1	Groene verbindingszone NPZK	5.077	-	5.000	-	77	-
5.7.1	Erfpacht Tuinen van West (pr 1934)	78.881	20.000	44.000	-	34.881	20.000
5.7.1	Belangenbehartiging en realisatie GeboortebosZWB (pr 2087)	19.520	19.520	30.000	30.000	-10.480	-10.480
5.7.1	Natuurtuin in Park Vijfhuizen	5.306	-	5.000	-	306	-
	Subtotaal taakveld 5.7.1	123.380	39.520	141.697	55.000	-18.317	-15.480
	Totaal	596.165	108.629	857.626	260.000	-261.461	-151.371



Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid		4. Bestuur en Programma		5. Algemene dekkingsmiddelen	

Programma 2. Beheer en onderhoud

Visie

Met het programma beheer en onderhoud heeft het recreatieschap zich ingezet voor de instandhouding van recreatie en natuur. In 2024 ging het vooral om:

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

Zie voor nadere informatie ook de [paragraaf kapitaalgoederen](#) ↗.

Samen met onze participanten werken wij aan het versterken van de natuur en de biodiversiteit in Spaarnwoude. Met het ecologisch beheerplan wordt gewerkt aan de instandhouding van de soortenrijkdom en het vergroten van de biodiversiteit. Het ecologisch beheerplan wordt uitgevoerd waar dit kostenneutraal kan.

Door samenwerking met sociale ondernemingen draagt het recreatieschap bij aan duurzame inzetbaarheid van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Deze mensen met een SW-indicatie of een re-integratietraject werden ingezet via IJmond

werkt en Paswerk. Naast een bijdrage aan een inclusieve samenleving levert deze keuze nog een voordeel op: de beeldkwaliteit die afgeleverd wordt door de SW-bedrijven is hoger dan de vastgestelde beeldkwaliteit (B-kwaliteit). Het personeel kent geen ‘half’ werk, schoon is schoon en dat betekent dat het zwerfvuil zorgvuldig wordt opgeruimd.

Het saldo van baten en lasten is 777.727 hoger ten opzichte van de begroting. De afwijkingen worden bepaald door plussen en minnen. Hieronder zijn een aantal projecten uitgelicht met de grootste afwijkingen.

Lagere lasten en lagere baten uitvoeringsprogramma herstel liniedijken

De provincie Noord-Holland heeft middels het programma Herstel Liniedijken 2020-2025 middelen beschikbaar gesteld voor herstelmaatregelen ten behoeve van de Stelling van Amsterdam. De uitvoering wordt gecombineerd opgepakt met grootonderhoudswerkzaamheden.

Hogere lasten advieskosten

In lijn met de koers van het bestuur zijn voor diverse objecten wervingen gestart voor uitgifte in ondererfpacht. Uitgeven bespaart het schap toekomstige uitgaven en levert structureel (bescheiden) inkomsten op. De hogere advieskosten betreffen kosten voor de uitgiften van opstallen, bodemonderzoeken, ecologisch onderzoek en het actualiseren van onderhoudsbestekken.

Hogere lasten dagelijks onderhoud

Er zijn extra kosten door nagekomen kosten voor herstelwerkzaamheden (o.a. snoeien en herplant) veroorzaakt door stormen (o.a. Poly) en afrekening bermenbestek 2023. Verder was dit jaar de nationale herdenking van de slachtoffers van vlucht MH17, wat extra kosten meebracht.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen



Nationaal monument MH17

Hogere baten Landschapsplan en natuurvriendelijke oevers

Speerpunten uit het ecologisch beheerplan zijn onder andere revitaliseren beplantingen en oevers, sloten en slootkanten. Met behulp van het Hoogheemraadschap Rijnland hebben we gedeeltelijk uitvoering kunnen geven aan dit speerpunt. Eind 2024 is een start gemaakt met de aanleg van natuurvriendelijke oevers bij vier locaties in de Haarlemmermeer: Park Vijfhuizen, Groene Weelde, Buitenschot en Boseilanden.

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

Prestaties per taakveld in 2024

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat het onderhouden van wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair.

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

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

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

Taakveld 3.4 Economische promotie

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

Taakveld 5.3 Cultuur presentatie en productie

Dit taakveld betreft het faciliteren en begeleiden van evenementen. In 2024 een totaal van 16 evenementen. Spaarnwoude heeft in februari 2024 het nieuwe festival Winter Garden verwelkomd en Mud masters is succesvol uitgebreid naar 3 dagen. In Velsen is de tweede dag van LatinVillage vervangen door het nieuwe R2 en heeft Dutch Valley een doorstart gemaakt onder de naam Zin in de zomer. Daarentegen heeft de Libelle

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid		4. Bestuur en Programma		5. Algemene dekkingsmiddelen	

Zomerweek besloten geen gebruik meer te maken van het terrein van het recreatieschap en is het beoogde nieuwe festival bij de Veerplas, Frontier Festival, niet doorgegaan vanwege tegenvallende kaartenverkoop. Het schap houdt voorzichtig rekening met lagere baten door diverse ontwikkelingen in de evenementenbranche, zoals beschreven in de najaarsnotitie. Ondanks deze ontwikkelingen heeft het schap nog steeds een mooie opbrengst uit evenementen.

Taakveld 5.5.2 Cultuurhistorische monumenten

Het recreatieschap heeft Rijks-, provinciale en gemeentelijke monumenten onder haar beheer, zoals forten van de stelling van Amsterdam, molen (de Veer) en boerderijen. Ten opzichte van de begroting zijn de lasten en de baten lager, maar de afwijkingen hebben een beperkte omvang. Voor 2025 staat groot onderhoud gepland voor molen de Veer.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

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



Festival Winter Garden

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid		4. Bestuur en Programma		5. Algemene dekkingsmiddelen	

Baten en lasten

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

	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten DO	3.182.504	3.131.730	50.774	3.190.612
Overige bedrijfskosten	1.083.978	1.256.330	-172.352	1.507.881
Inzet RNH	2.635.505	2.617.994	17.511	2.515.768
GO*	1.862.586	2.712.600	-850.014	1.423.681
Kapitaallasten	110.865	113.010	-2.145	106.842
Subtotaal lasten	8.875.438	9.831.664	-956.226	8.744.784
Dotatie voorziening GO*	2.252.100	2.252.100	-	1.856.500
Onttrekking voorziening GO*	-1.838.186	-2.612.600	774.414	-1.392.095
Saldo mutaties voorziening GO	413.914	-360.500	774.414	464.405
Totale lasten	9.289.352	9.471.164	-181.812	9.209.189
Opbrengsten	4.871.009	4.364.911	506.098	4.397.850
Projectsubsidies	389.867	300.050	89.817	427.456
Totale baten	5.260.876	4.664.961	595.915	4.825.305
Saldo	-4.028.476	-4.806.203	777.727	-4.383.884

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Jaarrekening 2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 Verkeer en vervoer	1.941.426	117.441	1.943.184	184.651	1.774.001	124.429
3.2.2 Fysieke bedrijfs- infrastructuur	650.495	2.706.643	659.541	2.666.981	843.289	2.577.794
3.4 Economische promotie	250.803	-	251.635	-	243.850	-
5.3 Cultuur presentatie en productie	249.249	1.304.076	247.967	1.274.653	221.715	1.438.096
5.5.2 Cultureel erfgoed	32.095	16.507	32.425	22.451	36.331	16.879
5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	6.165.285	1.116.210	6.336.412	516.225	6.090.004	668.107
Totaal	9.289.352	5.260.876	9.471.164	4.664.961	9.209.189	4.825.305



Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
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	Projectnaam	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	422.306	93.041	483.684	84.651	-61.378	8.390
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	1.421.100	-	1.286.100	-	135.000	-
2.1.2	GO/V	1.365.029	-	1.595.800	-	-230.771	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-1.340.629	-	-1.495.800	-	155.171	-
2.1.2	Kapitaallasten	73.619	-	73.400		219	-
2.1.2	Projectsubsidie	-	24.400	-	100.000	-	-75.600
	Subtotaal taakveld 2.1.2	1.941.426	117.441	1.943.184	184.651	-1.758	-67.210
3.2.2	Reguliere werkzaamh. beheer fysieke bedrijfsinfrastr.	650.495	2.706.643	659.541	2.666.981	-9.046	39.662
	Subtotaal taakveld 3.2.2	650.495	2.706.643	659.541	2.666.981	-9.046	39.662
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	250.803	-	251.635	-	-832	-
	Subtotaal taakveld 3.4	250.803	-	251.635	-	-832	-
5.3	Reguliere werkzaamh. cultuurpresentatie en productie	249.249	-	247.967	-	1.282	-
5.3	Evenementen	-	1.304.076	-	1.274.653	-	29.423
	Subtotaal taakveld 5.3	249.249	1.304.076	247.967	1.274.653	1.282	29.423
5.5	Reguliere werkzaamheden cultureel erfgoed	29.989	15.665	27.925	17.951	2.064	-2.286
5.5	Molen de Veer	2.105	842	4.500	4.500	-2.395	-3.658
	Subtotaal taakveld 5.5	32.095	16.507	32.425	22.451	-330	-5.944
5.7.2	Reguliere werkzaamh. beheer openb. groen en openluchtrecre.	5.015.883	295.289	4.964.376	320.675	51.507	-25.386

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid		4. Bestuur en Programma		5. Algemene dekkingsmiddelen	

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Verschil (realisatie minus begroting)	
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	831.000		966.000	-	-135.000	-
5.7.2	GO/V	497.557		1.116.800		-619.243	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-497.557		-1.116.800	-	619.243	-
5.7.2	Kapitaallasten	37.245		39.610		-2.365	-
5.7.2	Verplaatsen vissteiger Zijkanaal C (pr 1990)	11.236	11.236	16.000	16.000	-4.765	-4.765
5.7.2	Terreinverbetering Oosterbroek (Nieuwe evenementenafrit A22)	62.334		146.376	-	-84.042	-
5.7.2	Realisatie terreinverbetering Houtrak (pr 1805)	13.503	13.503	41.100	41.100	-27.597	-27.597
5.7.2	Natuurontwikkeling en watercompensatie Veerplas	8.714	14.976	10.000	10.000	-1.286	4.976
5.7.2	Natuurinclusieve bossenrevitalisatie	180.427	180.427	128.450	128.450	51.977	51.977
5.7.2	Realisatie Terreinverbetering Mysteryland	4.943	4.943	-	-	4.943	4.943
5.7.2	Financiering beheergebieden SBB	-		24.500	-	-24.500	-
5.7.2	Projectsubsidie	-	595.836	-		-	595.836
	Subtotaal taakveld 5.7.2	6.165.285	1.116.210	6.336.412	516.225	-171.127	599.985
	Totaal	9.289.352	5.260.876	9.471.164	4.664.961	-181.812	595.915



Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid		4. Bestuur en ondersteuning		5. Algemene dekkingsmiddelen	

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Visie

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

Prestaties per taakveld in 2024

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

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

Het saldo van baten en lasten is € 48.315 hoger ten opzichte van de begroting. Deze financiële afwijking wordt verklaard door:

Hogere bedrijfskosten en reguliere inzet op gastheerschap

De bedrijfskosten zijn hoger dan begroot door hogere lasten aan inzet RNH en bedrijfskosten (autokosten/kleding/opleiding)

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten	56.496	50.400	6.096	62.408
Inzet RNH	714.287	672.068	42.219	698.279
Totale lasten	770.783	722.468	48.315	760.687
Opbrengsten	-	-	-	37.780
Totale baten	-	-	-	37.780
Saldo	-770.783	-722.468	-48.315	-722.907

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Jaarrekening 2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	770.783	-	722.468	-	760.687	37.780
Totaal	770.783	-	722.468	-	760.687	37.780

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
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

Speerpunten

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

Prestaties per taakveld in 2024

Taakveld 0.1 Bestuur

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

Taakveld 0.4 Overhead

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

Het saldo is € 47.189 hoger ten opzichte van de begroting, zoals al in de najaarsnotitie als prognose is aangegeven. Deze financiële afwijking wordt verklaard door:

Hogere lasten

Structurele en incidentele (schapsoverstijgende) taken bij programmasturing en financiën zorgen voor hogere lasten. Er waren hogere kosten voor het Bestuursbureau. Daarnaast was een hogere inzet op basis van bestuursbesluiten voor de Regiodeal,

Algemene Verordening, legesverordening en reglement van orde. Er waren minder advieskosten, door lagere externe juridische kosten. Er waren bijvoorbeeld minder Woo-verzoeken.

Baten en lasten

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten	264.387	309.147	-44.760	295.970
Inzet RNH	1.079.689	987.740	91.949	968.733
Totale lasten	1.344.076	1.296.887	47.189	1.264.703
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-
Saldo	-1.344.076	-1.296.887	-47.189	-1.264.703

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Jaarrekening 2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
01 Bestuur	226.037	-	250.903	-	247.586	-
04 Overhead	1.118.039	-	1.045.984	-	1.017.117	-
Totaal	1.344.076	-	1.296.887	-	1.264.703	-

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid	4. Bestuur en ondersteuning	5. Algemene dekkingsmiddelen			

Specificatie taakveld 0.4 overhead

Specificatie taakveld 0.4 overhead	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	528.587	-	446.300	-	82.287	-
Secretariaat	73.852	-	66.143	-	7.709	-
Financiële control en administratie	363.966	-	361.629	-	2.337	-
Aansturing beheerteam en toezichthouders	123.570	-	134.868	-	-11.298	-
Kantoor- en bedrijfskosten	28.065	-	37.044	-	-8.979	-
Totaal	1.118.039	-	1.045.984	-	72.055	-



Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
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

Gebeurtenissen per taakveld in 2024

Taakveld 0.5 Treasury

De uitvoeringsorganisatie streeft naar de volgende financiële doelstellingen:

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

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

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

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap kunnen als volgt worden omschreven: beleidsbepaling, beheer en onderhoud van recreatieterreinen, genereren van publiciteit en ter beschikking stellen van recreatieterreinen voor openluchtrecreatie en evenementen. Spaarnwoude neemt het standpunt in dat haar activiteiten geen belaste ondernemingsactiviteiten vormen voor de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt jaarlijks beoordeeld. Op grond daarvan is de conclusie dat het recreatieschap ook in 2024 niet Vpb-plichtig is en dus vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

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

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

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

Baten en lasten

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Afwijking 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten	2.499	1.525	974	2.076
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	2.499	1.525	974	2.076
Participantenbijdragen	6.272.975	6.272.975	-	5.797.574
Opbrengsten	666.188	550.000	116.188	496.787
Totale baten	6.939.163	6.822.975	116.188	6.294.361
Saldo voor bestemming	6.936.665	6.821.450	115.215	6.292.285
Mutaties reserves	305.794	-601.734	907.528	-800.533
Saldo na bestemming	6.630.871	7.423.184	-792.313	7.092.818

Dit programma heeft per saldo een voordeel van € 116.188, waarvan € 113.892 door rente inkomsten op de schatkistrekening dankzij de toegenomen marktrente.

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
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 2024			Begroting na wijziging 2024			Jaarrekening 2023		
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve SPW	-	59.064	-59.064	-	59.064	-59.064	3.280	-	3.280
Bestemmingreserve beheer SPW	-	-	-	-	-	-	23.560	638.311	-614.751
Bestemmingsreserve investeringen SPW	-	7.861	-7.861	-	7.861	-7.861	36.345	432.705	-396.359
Bestemmingsreserve egalisatie SPW	-	2.016.615	-2.016.615	-	2.016.615	-2.016.615	108.038	76.926	31.112
Algemene reserve SGP	-	3.779.964	-3.779.964	-	3.779.964	-3.779.964	607.088	210.675	396.413
Best.reserve verv.investeringen SGP	105.690	1.810.099	-1.704.409	100.300	1.810.099	-1.709.799	163.626	119.127	44.500
Bestemmingsreserve egalisatie SGP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene reserve SPW/SGP	4.579.414	2.431.801	2.147.613	4.319.670	2.314.384	2.005.286	-	-	-
Bestemmingreserve UP SPW park	1.918.565	326.472	1.592.093	1.903.660	426.500	1.477.160	-	-	-
Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	595.836	-	595.836	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	3.921.665	80.527	3.841.138	3.921.665	82.640	3.839.025	-	-	-
Bestemmingsreserve SMG	240.649	519.295	-278.646	205.100	489.519	-284.419	188.360	406.683	-218.323
Best. reserve SMG beh. monument MH17	33.670	70.844	-37.174	28.700	85.484	-56.784	17.176	81.554	-64.378
Bestemmingsreserve SMG investering	21.274	15.606	5.668	18.100	76.800	-58.700	27.750	59.775	-32.026
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	7.179	-	7.179	50.000	-	50.000	50.000	-	50.000
Totaal mutaties reserves	11.423.941	11.118.147	305.794	10.547.195	11.148.929	-601.734	1.225.223	2.025.756	-800.533

Samenvatting		Jaarverslag		Jaarrekening		Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording				Paragrafen			
1. Ontwikkeling en inrichting	2. Beheer en onderhoud	3. Toezicht en veiligheid	4. Bestuur en ondersteuning	5. Algemene dekkingsmiddelen			

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2023	Verschil
Algemene reserve SPW	-	59.064	-59.064
Bestemmingreserve SPW	-	2.024.476	-2.024.476
Algemene reserve SGP	-	3.779.964	-3.779.964
Algemene reserve SPW/SGP	2.147.613	-	2.147.613
Bestemmingsreserve SPW/SGP	6.797.757	2.473.099	4.324.658
Bestemmingsreserve SMG	5.088.461	5.391.435	-302.974
Totaal reserves	14.033.832	13.728.038	305.794

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarrekening 2024		Begroting Lasten	na wijziging 2024 baten	Jaarrekening 2023	
	Lasten	Baten			Lasten	Baten
0.5 treasury	2.499	663.892	1.525	550.000	2.076	536.190
0.8 overige baten en lasten	-	6.275.272	-	6.272.975	-	5.758.172
0.9 vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
0.10 mutaties reserves	11.423.941	11.118.147	10.547.195	11.148.929	1.225.223	2.025.756
0.11 resultaat rekening baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Totaal	11.426.440	18.057.311	10.548.720	17.971.904	1.227.299	8.320.117

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

Paragrafen



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

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Weerstandsvermogen

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

Belangrijke risico's voor Spaarnwoude zijn:

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

Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Het berekende weerstandsvermogen bedraagt op 31-12-2024 € 1.062.500. De onderbouwing hiervan is als bijlage IV opgenomen.

Weerstandscapaciteit

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

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

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

Berekende weerstandscapaciteit per begin 2025

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan: het geheel aan beschikbare en vrij aanwendbare financiële middelen om mogelijke "resterende" risico's met financieel gevolg op te kunnen vangen. Met "resterende" risico's worden bedoeld: de risico's die onvoldoende "in control" zijn of kunnen worden gehouden door stuur- en beheersmaatregelen en/of waarvoor (nog) geen specifieke voorzieningen zijn of kunnen worden getroffen.

De bepaling van de weerstandscapaciteit is een momentopname. De gekozen peildatum is 1 januari 2025. Bij het berekenen van de aanwezige weerstandscapaciteit wordt gekeken naar het "vrije deel" in reserves. De eventuele stille reserves zijn niet bij de weerstandscapaciteit betrokken.

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

Ad 1. Vrije deel reserves en voorzieningen

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

Reserve	Stand per 01-01-2025	Stand per 31-12-2023	Deel direct beschikbaar voor weerstandscapaciteit
Algemene reserve SPW	-	59.064	-
Bestemmingreserve beheer SPW	-	-	-
Bestemmingsreserve investeringen SPW	-	7.861	-
Bestemmingsreserve egalisatie SPW	-	2.016.615	-
Algemene reserve SGP	-	3.779.964	-
Best.reserve verv.investeringen SGP	768.690	2.473.099	-
Bestemmingsreserve egalisatie SGP	-	-	-
Algemene reserve SPW/SGP	2.147.613	-	950.000
Bestemmingreserve UP SPW park	1.592.093	-	-

Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	595.836	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	3.841.138	-	-
Bestemmingsreserve SMG	4.069.940	4.348.586	100.000
Best. reserve SMG beh. monument MH17	571.255	608.429	-
Bestemmingsreserve SMG investering	390.088	384.420	-
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	57.179	50.000	-
Totaal	14.033.832	13.728.038	1.050.000

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

In de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting wordt elk jaar de (specificatie van de) weerstandscapaciteit vermeld, in overeenstemming met artikel 11, lid 2a van het BBV. In het jaarverslag wordt op grond van artikel 26 BBV verantwoording afgelegd over de ontwikkelingen in de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit wordt elk jaar berekend bij de jaarrekening met als peildatum de balansdatum. De

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

berekeningswijze en de uitgangspunten blijven hierbij ongewijzigd, tenzij het Algemeen Bestuur anders besluit.

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

Algemene reserve

De algemene reserve dient als weerstandscapaciteit voor de financiële risico's die het recreatieschap loopt. Ook worden soms uit de algemene reserve extra incidentele inspanningen gefinancierd omdat de reserve investeringen beperkt is. De aanvullende, incidentele, opdrachten zijn ‘extra’ en afhankelijk van de mogelijkheden om ze te financieren. Er kunnen verschillende soorten incidentele projecten worden uitgevoerd, zoals op het gebied van groot onderhoud, gebiedsontwikkeling, inkomstenwerving of omvormingen. Voor deze projecten wordt dan een aanvullend budget uit de algemene reserve beschikbaar gesteld door het bestuur. Middelen uit de algemene reserve kunnen dus door het bestuur worden ingezet voor allerlei taken van het recreatieschap. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de algemene reserves van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen

De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen wordt ingezet voor het investeren in groot onderhoud en vervanging van voorzieningen in het recreatiegebied. Beheer van het gebied vereist een duurzame basis in de begroting, waarbij groot onderhoud en vervangingen van bijvoorbeeld paden en bruggen structureel wordt gedekt. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) is de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen SGP gedeeltelijk opgeheven en is samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP

Spaarnwoude Park. De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen is vanaf 1 januari 2024 nu volledig bestemd t.b.v. vervanging fietsbrug Zwanenburg.

Bestemmingsreserve UP SPW Park

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

Bestemmingsreserve ecologisch beheer en landschapsherstel

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

Bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten

De reserve is ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven en dient in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie. Daarnaast is er ook een begrenzing aan het vormen van de bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten voor zover er een (positieve) reserve is. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve egalisatie van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.



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

Kengetallen

Conform het BBV worden de kengetallen in onderstaande tabel vermeld.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) wordt dit als voldoende bestempeld en boven de 130% als onvoldoende. Het recreatieschap heeft geen leningen, vandaar de negatieve ratio.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd. Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Netto schuldquote	-108%	-102%	-112%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-108%	-102%	-112%
Solvabiliteitsratio	71%	75%	74%
Structurele exploitatieruimte	2%	0%	3%
Grondexploitatie	n.v.t.		
Belastingcapaciteit	n.v.t.		

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

B. Kapitaalgoederen

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

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

Op 13 december 2018 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd en is het gewenste beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de CROW "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018".

De CROW-systematiek heeft kwaliteitsnormen van A+ (top)-A-B-C-D. Als voorbeeld geldt Verhardingen – Onkruid in goten en randstroken: A betekent “weinig onkruid” en B “in beperkte mate onkruid”. Recreatieschap Spaarnwoude weet de beeldkwaliteit momenteel te handhaven op kwaliteitsniveau B op basis van het beschikbare beheerbudget. Alleen monument MH17 wordt conform afspraak beheerd op niveau A+.

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

Dagelijks / jaarlijks onderhoud

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

Groot onderhoud en kleine vervangingen

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

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

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

Grote vervangingen

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

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

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

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

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

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

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

Totale lasten DO, GO en VV

Totale lasten kapitaalgoederen (in programma 2)	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	3.182.504	3.131.730	3.190.612
Groot onderhoud en kleine vervangingen	1.862.586	2.712.600	1.423.681
Kapitaallasten	110.865	113.010	106.842
Totaal	5.155.955	5.957.340	4.721.135

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Maatschappelijke vervangingen >100.000	103.248	-	158.038
Economische vervangingen	81.244	-	46.108

Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.

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

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Totale lasten 2.1 VERKEER EN VERVOER	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Verhardingen	1.233.922	1.245.680	833.381
Civiele kunstwerken	566.185	812.138	496.558
Inzet RNH	53.864	77.860	31.520
Overige bedrijfskosten	6.983	17.206	6.893
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	80.471	-209.700	405.649
Totaal	1.941.426	1.943.184	1.774.001

Categorie verhardingen

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

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

VERHARDINGEN	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	183.149	205.580	146.872
Groot onderhoud en kleine vervangingen	1.050.773	1.040.100	686.509
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	1.233.922	1.245.680	833.381

Categorie civiele kunstwerken

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

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	178.310	183.038	178.212
Groot onderhoud en kleine vervangingen	314.256	555.700	248.328
Kapitaallasten	73.619	73.400	70.018
Totaal	566.185	812.138	496.558

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

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Maatschappelijke vervangingen >100.000	-	-	108.038
Economische vervangingen	-	-	-

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Groen	1.727.994	1.662.293	1.886.516
Water, oevers en stranden	236.965	416.110	353.512
Pontjes	-	2.787	9.286
Terreinmeubilair	478.113	726.936	343.534
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	608.203	644.548	550.600
Gebouwen en materieel	304.573	446.848	247.747
Overige bedrijfskosten	897.721	1.066.680	1.125.347
Inzet RNH	1.578.274	1.521.010	1.514.705
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	333.443	-150.800	58.756
Totaal	6.165.285	6.336.412	6.090.004

Categorie groen

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

GROEN	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	1.642.894	1.461.093	1.768.756
Groot onderhoud en kleine vervangingen	85.100	201.200	117.760
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	1.727.994	1.662.293	1.886.516



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

Categorie water, oevers en stranden

Het recreatiegebied heeft in totaal 277 hectare water en in totaal circa 14 hectare aan oevers en stranden. De inrichting van de zwemplekken moeten middels waarschuwingsborden aan de wettelijke eisen voldoen. Ook het zwemwater voldoet aan de minimale wettelijke eisen.

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	172.751	187.610	164.596
Groot onderhoud en kleine vervangingen	64.215	228.500	188.915
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	236.965	416.110	353.512

Categorie pontjes

Het recreatieschap heeft in de verschillende gebieden geen pontjes. In 2024 waren enkel de afwikkelingen van de verkoop van het enige pontje, De opstapper.

PONTJES	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	-	2.787	728
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	8.559
Totaal	-	2.787	9.286

Categorie terreinmeubilair

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

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	241.755	226.676	216.159
Groot onderhoud en kleine vervangingen	215.001	478.900	106.018
Kapitaallasten	21.358	21.360	21.358
Totaal	478.113	726.936	343.534

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

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Maatschappelijke vervangingen >100.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	-

Categorie hygiënische maatregelen / nutsvoorzieningen, riolering en reiniging

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

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

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	608.203	644.548	550.600
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	608.203	644.548	550.600



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

Categorie gebouwen en materieel

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

GEBOUWEN EN MATERIEEL)	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	155.443	220.398	164.689
Groot onderhoud en kleine vervangingen	133.242	208.200	76.151
Kapitaallasten	15.888	18.250	6.908
Totaal	304.573	446.848	247.747

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Maatschappelijke vervangingen >100.000	103.248	-	50.000
Economische vervangingen	81.244	-	46.108



Borneohoeve, Houtrak

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

C. Financiering

Wet Financiering decentrale overheden

De Wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido) heeft als uitgangspunt het beheersen van risico's. De belangrijkste kenmerken in dat kader is een tweetal randvoorwaarden voor het treasurybeleid. De eerste is dat het aangaan en verstrekken van geldleningen alsmede het verlenen van garanties allen zijn toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. De tweede houdt in dat uitzettingen een prudent karakter (=met beleid en inzicht bezien) moeten hebben en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van onnodige risico's.

Op 9 december 2022 het Algemeen Bestuur haar verordening financieel beheer vastgesteld in gevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. Ook is in deze openbare vergadering de controleverordening vastgesteld in gevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de artikelen 190 tot en met 2019 van de Provinciewet.

Risicobeheer

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

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

Kasgeldlimiet

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

Berekening van de kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal (lasten)	12.349.670
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	1.012.700

Rente-risico-norm

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

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

Berekening van de renterisiconorm	
Begrotingstotaal (lasten)	12.349.670
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%
Berekende rente-risico-norm	2.469.934
Minimumbedrag rente-risico-norm	2.500.000



Landje van Gruijters

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

Wet Fido Modelstaat A (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat A

De Kasgeldlimiet voor het recreatieschap bedraagt op basis van de begroting 2024 € 1.013.000,-. Het recreatieschap blijft het gehele jaar binnen de limiet.

Kwartaal	1e				2e		
Maand	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun	
Registratie nr.							
Datum ontvangst							
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0	
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0	
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0	
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0	
Gem. schuld	0			0			
Gem. overschot	0			0			
Kasgeldlimiet	1.013	1.013	1.013	1.013	1.013	1.013	
Ruimte onder limiet	1.013			1.013			
Overschrijding	0			0			
Kwartaal	3e			4e			
Maand	1 jul	1 aug	1 sep	1 okt	1 nov	1 dec	
Registratie nr.							
Datum ontvangst							
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0	
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0	
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0	
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0	
Gem. schuld	0			0			
Gem. overschot	0			0			
Kasgeldlimiet	1.013	1.013	1.013	1.013	1.013	1.013	
Ruimte onder limiet	1.013			1.013			
Overschrijding	0			0			

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

Wet Fido Modelstaat B (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat B

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

Modelstaat B				
Renteherziening op vaste schuld O/G				-
Renteherziening op vaste schuld U/G				-
Renteherziening op vaste schuld	(1a-1b)			-
nieuw aangetrokken vaste schuld				-
nieuw uitgezette lange leningen				-
netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a-3b)			-
Betaalde aflossingen				-
herfinanciering	(laagste van 4 en 5)			-
Renterisico op de vaste schuld	(2+6)			-
Renterisiconorm				-
ruimte onder				-
Overschrijding				-
Renterisiconorm				
Stand van de vaste schuld				-
Vastgestelde percentage				
Renterisiconorm	(10x11)			-

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

D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid WOO

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

De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Vanaf 2009 waren dat vijfjarige contracten. In 2017 is de dienstverlening van RNH geëvalueerd. Daarna heeft RNH een verbeterplan uitgevoerd naar tevredenheid van zowel ambtelijke als bestuurlijke vertegenwoordigers van (de participanten van) de vijf recreatieschappen waar RNH de uitvoeringsorganisatie voor is. Op initiatief van de provincie is in 2020 onderzoek uitgevoerd naar de uitvoeringstaken van RNH in combinatie met de governance structuur van de recreatieschappen. Daarom hebben de recreatieschappen voor 2021 een contractverlenging van één jaar afgesproken. In 2021 is besloten om met ingang van 1 januari 2022 een bestuursbureau op te richten met medewerkers die rechtstreeks in dienst staan van de recreatieschappen, zodat een betere scheiding van opdrachtgeverschap en opdrachtnemersrol ontstaat. In 2022 is besloten een werkgroep in te stellen om samen met de andere recreatieschappen te werken aan vernieuwing van de meerjarige overeenkomsten met Recreatie Noord-Holland, mede tegen de achtergrond dat de provincie haar aandelen van Recreatie Noord-Holland zou gaan verkopen aan Staatsbosbeheer. In september 2024 besloot de provincie de aandelenverkoop te stoppen. Ook de contractvernieuwing is toen gestopt. In de laatste vergadering van 2024 heeft het algemeen bestuur besloten tot verlenging van de bestaande overeenkomst, die nu tot wederopzegging stilzwijgende wordt verlengd met een opzegtermijn van één heel kalenderjaar.

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte kosten en uren. De inzet van RNH voor het recreatieschap behoort tot de kostencategorie ingeleend

personeel. Deze categorie bestaat zowel uit medewerkers met een vast of tijdelijk contract als inhuurkrachten van RNH. In 2024 was het bedrag voor de inzet RNH € 4.861.295. Dit is € 45.467 hoger dan was begroot (€ 4.815.828), zoals per programma is verantwoord. Daarnaast is voor investeringsprojecten in 2024 het bedrag voor de inzet RNH € 55.248. Op basis van door het bestuur vastgestelde investeringskredieten lopen deze kosten via de balans, waardoor deze inzet RNH niet expliciet zichtbaar is in de begroting. Om transparant te zijn, wordt deze categorie van de jaaropdracht aan RNH in het vervolg wel expliciet vermeld in de paragraaf bedrijfsvoering, ook in de begrotingen.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht van het recreatieschap verricht, zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen. Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling. In 2024 waren de kosten € 59.300 en dat is € 16.643 lager dan begroot (€ 75.943) omdat een deel van de ontwikkelingsprojecten doorschuiven naar 2025. Het recreatieschap ontving voor de werkzaamheden van het Routebureau € 21.800 aan bijdragen van gemeenten, overeenkomstig de begroting.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

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

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

- Planning en control

Flexibele schil / inhuur

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

Percentage overhead

Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024
Bestuursadvisering en programmasturing	528.587	446.300
Secretariaat	73.852	66.143
Financiële controle en administratie	363.966	361.629
Aansturing beheerteam en toezichthouders	123.570	134.868
Kantoor- en bedrijfskosten	28.065	37.044
Totaal	1.118.039	1.045.984

Totale lasten	12.002.874	12.349.670
Percentage overhead	9,00%	8,00%

Meldingen- en klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een informatieverzoek, melding of klacht in te dienen. In 2024 zijn in totaal 651 meldingen via telefoon, meldformulier of mail gedaan. Hierbij zijn geen klachten ontvangen over het handelen of functioneren van medewerkers die namens het recreatieschap optreden.

Maatregelen bij begrotingsafwijkingen

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

- de begrotingswijziging 2024;
- separate bestuursvoorstellen;
- de najaarsnotitie 2024.

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

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Zoals daar weergegeven is het dagelijks bestuur van mening dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De materialiteitsgrens is 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves volgens de begroting na wijziging (voor 2024 een bedrag van € 686.906).

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

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 financiële verordening wordt in deze paragraaf gerapporteerd over de belangrijkste bevindingen.

Materiële bevindingen

Bevindingen die zouden leiden hebben tot de conclusie dat mutaties in 2024 niet rechtmatig tot stand gekomen zijn, worden specifiek benoemd. In 2024 zijn geen materiële bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheid naar voren gekomen. Dit komt vooral doordat de verantwoordingsgrens voor 2024 hoger ligt ten opzichte van 2023 als gevolg van het samenvoegen van reserves.

Het doel van deze verantwoording is, naast het geven van inzicht, te komen tot eenduidige afspraken tussen dagelijks bestuur en algemeen bestuur op welke wijze in de toekomst met afwijkingen moet worden omgegaan. Deze afspraken kunnen vervolgens worden vastgelegd in de financiële verordening. Voorgesteld wordt om de volgende afspraken te maken:

1.
- In november een actuele controle uitvoeren op de prognose die in augustus is gemaakt voor de najaarsnotitie, zodat bij de behandeling van de najaarsnotitie in het algemeen bestuur (in november of december) een aanvullende toelichting kan worden gegeven op de onderdelen waarvan het dagelijks bestuur verwacht dat de prognose mogelijk, waarschijnlijk of zeker

wordt over- of overschreden met meer dan € 10.000 (of een ander door het bestuur te bepalen bedrag).

2.
- De eindafrekening van evenementen voortaan binnen één maand na afloop van een evenement te maken, zodat de werkelijke opbrengsten eerder in beeld komen.

Vervolg bevindingen 2023

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

Verwerken inkoopfacturen

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

Betalingen

De accountant adviseert over te stappen op een ander betaalpakket van de ING bank. Dit is met ingang van september 2024 gedaan en met ingang van januari 2025 zijn de transactielimieten in het eerder gebruikte betaalpakket verlaagd.

Aanbestedingen

De accountant adviseert om meer gebruik te maken van raamovereenkomsten bij het aanbesteden van jaarlijkse opdrachten voor bijvoorbeeld maai- en snoeiwerkzaamheden. Ook dit advies is overgenomen.

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

Misbruik en oneigenlijk gebruik

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

Overige bevindingen

Uit de interne controle bleken verder geen bijzondere zaken.

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

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

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

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

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

Informatie over Woo-verzoeken 2024

In 2024 zijn geen Woo-verzoeken bij recreatieschap Spaarnwoude ingediend.

Archiveren

In 2024 heeft RNH een Handboek Vervanging opgesteld. Door het dagelijks bestuur van de schappen is vervolgens een vervangingsbesluit genomen om over te gaan tot vervanging door digitale reproducties van de papieren archiefbescheiden, waarna deze papieren archiefbescheiden worden vernietigd. Hiermee voldoen de schappen aan de bepalingen van de Archiefwet voor vervanging en wordt dubbele archivering voorkomen.

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

E. Grondbeleid

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

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

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	2500	Hectare
Oppervlakte in eigendom	2123	Hectare
waarvan: in eigen beheer	1361	Hectare
contractueel uitgegeven	1216	Hectare
Aantal contracten gronden		
Gebouwen		
Aantal gebouwen*	41	
waarvan: in eigen beheer	25	
contractueel uitgegeven	17	
potentieel af te stoten	12	

*Betreft opstallen waar het recreatieschap onderhoudsverplichtingen heeft

Gronden in eigendom en uitgegeven

Spaarnwoude voert een transparant, doelmatig en gestructureerd uitgiftebeleid van onroerend goed. Alle gronduitgiftes zijn digitaal op kaart verwerkt in het beheersysteem GeoVisia en van alle contracten is een digitaal archief. De meeste gronden van het recreatieschap zijn in bloot eigendom van Staatsbosbeheer, waarbij het recreatieschap het economisch eigendom heeft. Hier lopen meerdere verschillende erfpachtcontracten mee, die allemaal op verschillende data-expireren. Voor de uitvoering van effectief vastgoedbeleid en het mogelijk maken van ontwikkelingen waarbij externe financiering nodig is, is vernieuwing van de contracten en het terugbrengen naar één contract voor heel Spaarnwoude wenselijk.

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

Naar verwachting zal het bestuur van Spaarnwoude in april van 2025 instemmen met het nieuwe erfpachtcontract- en de bijbehorende samenwerkingsovereenkomst. Daarna kunnen deze worden doorgeleid naar de notaris. Het betreft een omvangrijke en complexe erfpachttuitgifte waardoor het voorbereiden en laten passeren van de

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

nieuwe erfpachtacte een langer dan gebruikelijke doorlooptijd zal vragen. Naar verwachting zal het nieuwe erfpachtcontract in de loop van 2026 van kracht zijn.

Het recreatieschap beheert ook aantal gebieden van Staatsbosbeheer in de Haarlemmermeer, waar het recreatieschap nog geen formele titel heeft. De Staatsbosbeheer heeft de intentie uitgesproken om deze gebieden bij het aangaan van het vernieuwde erfpachtcontract in erfpacht over te dragen aan het recreatieschap. Hiertoe worden momenteel de voorbereidingen getroffen

Gebouwen in eigendom

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

Eindtotaal	41	12
------------	----	----

Commerciële activiteiten

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

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024
Baten uit (erf)pachten	2.199.533	2.168.000
Baten uit verhuren	465.246	449.245

Natuur Netwerk Nederland (NNN)

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

Kavelpaspoorten

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

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



Samenvatting			Jaarverslag	Jaarrekening	Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording			Paragrafen			
A. Weerstandsvermogen	B. Kapitaalgoederen	C. Financiering	D. Bedrijfsvoering	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. Ook de ambtelijke organisaties en het bestuursbureau hebben in 2024 samengewerkt met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

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

Totaaloverzicht

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2023	Bijdrage in 2024
Provincie Noord Holland	52,20%	3.027.122	3.275.346
Gemeente Amsterdam	18,70%	1.080.683	1.169.299
Gemeente Haarlem	13,40%	778.557	842.398
Gemeente Haarlemmermeer	10,30%	596.580	645.500
Gemeente Velsen	5,40%	314.632	340.432
Totaal	100,00%	5.797.574	6.272.975

Deeloverzichten

Participant SPW	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2023	Bijdrage in 2024
Provincie Noord Holland	53,10%	2.198.283	2.378.542
Gemeente Amsterdam	22,10%	914.916	989.939
Gemeente Haarlem	12,80%	529.906	573.358
Gemeente Haarlemmermeer	4,40%	182.157	197.094
Gemeente Velsen	7,60%	314.632	340.432
Totaal	100,00%	4.139.894	4.479.365

Participant SGP	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2023	Bijdrage in 2024
Provincie Noord Holland	50,00%	828.839	896.804
Gemeente Amsterdam	10,00%	165.767	179.360
Gemeente Haarlem	15,00%	248.651	269.040
Gemeente Haarlemmermeer	25,00%	414.423	448.406
Totaal	100,00%	1.657.680	1.793.610

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

Informereren van participanten

De informatievoorziening van de gemeenschappelijke regeling aan of namens de participanten (de gemeenteraden en provinciale staten) is belangrijk. Daarvoor sluit het recreatieschap ook aan bij regionale samenwerkingsverbanden zoals de Metropool Regio Amsterdam.

Informatie over verbonden partijen

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

Naam verbonden partij	Recreatieschap Spaarnwoude
Vestigingsplaats	Velsen-Zuid
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Deelnemende partijen	Provincie Noord-Holland en de gemeenten Amsterdam, Haarlem, Haarlemmermeer en Velsen.
Bestuurlijke vertegenwoordiging	E.A.S. Rommel Provincie Noord-Holland A. den Boer Provincie Noord-Holland B. Diepstraten gemeente Velsen R. van Dantzig gemeente Amsterdam (vertegenwoordigt door de heer N. Türkkol) R. Berkhout gemeente Haarlem M. Sedee-Schuitemaker gemeente Haarlemmermeer

Doelstelling en openbaar belang (BBV 15, 2a en 2b)	Het besturen en beheren van het recreatiegebied. Gezien de ligging en het gebruik van het gebied door de inwoners heeft de provincie/gemeente een direct maatschappelijk belang bij het realiseren van de doelen en neemt daarom deel aan de gemeenschappelijke regeling.
Activiteiten	Het recreatieschap voert de ontwikkeling en het beheer van het recreatiegebied uit, conform de kaders van de gemeenschappelijke regeling.
Visie op de verbonden partij (BBV 15, 1a)	Spaarnwoude is ingericht als recreatiegebied om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Het recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten: - Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen. - Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant. - Uitvoeren van het inrichtingsplan en investeringsprogramma.

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

Beleidsvoornemens 2021-2024 (BBV 15, 1a)	- Schone, hele, veilige en bruikbare recreatieve gebieden die tevens aantrekkelijk zijn door de ligging in de natuur - Voorzien in de groeiende behoefte aan openluchtrecreatie en natuur en daarmee versterken van het woon- en werkklimaat in de groeiende omliggende steden - Een evenwichtige balans openluchtrecreatie en commerciële vormen van recreatie - Het ontwikkelen van een duurzaam stad - land netwerk met: - goed bereikbare, herkenbare en vindbare ontvangstgebieden aan de stedelijke randen én in het gebied waar voorzien wordt in alle behoeften van de recreant - rustieke gebieden waar het landschap, de natuur en de cultuurhistorie prevaleren die onderling (vooral voor langzaam verkeer) verbonden zijn - Ontwikkelen en aanhelen van natuurgebieden, vergroten van de biodiversiteit en de beleevingswaarde ervan voor de recreant - Ontwikkelen en behoud van waardevolle en aantrekkelijke agrarische landschappen en erfgoed - Inzet op sociaal-maatschappelijke meerwaarden
---	---

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

Samenvatting			Jaarverslag	Jaarrekening	Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording			Paragrafen			
A. Weerstandsvermogen	B. Kapitaalgoederen	C. Financiering	D. Bedrijfsvoering	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	31-12-2021	€ 15.095.472
	31-12-2022	€ 14.528.570
	31-12-2023	€ 13.728.038
	31-12-2024	€ 14.033.832
Vreemd vermogen	31-12-2021	€ 3.538.270
	31-12-2022	€ 3.860.853
	31-12-2023	€ 4.829.403
	31-12-2024	€ 5.660.194
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2021	€ -1.093.430
	31-12-2022	€ -566.901
	31-12-2023	€ -800.533
	31-12-2024	€ 305.794
Website	https://www.spaarnwoudepark.nl/	
Risicoprofiel	Hoog/middel/laag	
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)		
Beleidsverslag / Ontwikkelingen		
De belangrijkste ontwikkelingen van 2024 zijn op de eerste pagina's van deze jaarrekening benoemd.		



Bloeiende berm

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten ligt € 209.337 hoger dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

REGULIER	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Lasten	11.097.401	11.143.044	-45.643
Baten	11.351.580	11.187.886	163.694
Saldo	254.179	44.842	209.337

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten ligt € 698.191 hoger dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

INCIDENTEEL	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Lasten	905.474	1.206.626	-301.152
Baten	957.089	560.050	397.039
Saldo	51.615	-646.576	698.191

Resultaat totaal 2024

Het saldo van de baten en lasten ligt in totaal € 907.528 hoger dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

TOTAAL	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Lasten	12.002.874	12.349.670	-346.796
Baten	12.308.668	11.747.936	560.732
Saldo	305.794	-601.734	907.528

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Tussen het boekjaar waar de jaarstukken betrekking op hebben en het moment van de accountantscontrole, kunnen gebeurtenissen plaatsvinden die relevant zijn om een verantwoord oordeel te kunnen vormen over de financiële positie en over de baten en de lasten.

Zie [bijlage III](#) voor een verdere uitwerking van de gebeurtenissen na balansdatum.

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

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2024

Jaarrekening 2024				Begroting na wijziging 2024			Begroting voor wijziging 2024		
Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	596.165	108.629	-487.536	857.626	260.000	-597.626	139.381	-	-139.381
2. Beheer en onderhoud	9.289.352	5.260.876	-4.028.476	9.471.164	4.664.961	-4.806.203	8.657.172	4.660.900	-3.996.272
3. Veiligheid en toezicht	770.783	-	-770.783	722.468	-	-722.468	767.907	-	-767.907
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	226.037	-	-226.037	250.903	-	-250.903	235.633	-	-235.633
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	2.499	6.939.163	6.936.665	1.525	6.822.975	6.821.450	1.525	6.342.975	6.341.450
Overhead	1.118.039	-	-1.118.039	1.045.984	-	-1.045.984	933.046	-	-933.046
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	12.002.874	12.308.668	305.794	12.349.670	11.747.936	-601.734	10.734.664	11.003.875	269.211
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve SPW	-	59.064	-59.064	-	59.064	-59.064	1.000	-	1.000
Bestemmingreserve beheer SPW	-	-	-	-	-	-	233.604	-	233.604
Bestemmingsreserve investerings SPW	-	7.861	-7.861	-	7.861	-7.861	15.300	56.376	-41.076
Bestemmingsreserve egalisatie SPW	-	2.016.615	-2.016.615	-	2.016.615	-2.016.615	405.800	82.640	323.160
Algemene reserve SGP	-	3.779.964	-3.779.964	-	3.779.964	-3.779.964	30.599	84.950	-54.351
Best.reserve verv.investeringen SGP	105.690	1.810.099	-1.704.409	100.300	1.810.099	-1.709.799	358.000	-	358.000

Bestemmingsreserve egalisatie SGP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene reserve SPW/SGP	4.579.414	2.431.801	2.147.613	4.319.670	2.314.384	2.005.286	-	-	-
Bestemmingreserve UP SPW park	1.918.565	326.472	1.592.093	1.903.660	426.500	1.477.160	-	-	-
Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	595.836	-	595.836	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	3.921.665	80.527	3.841.138	3.921.665	82.640	3.839.025	-	-	-
Bestemmingsreserve SMG	240.649	519.295	-278.646	205.100	489.519	-284.419	16.200	514.342	-498.142
Best. reserve SMG beh. monument MH17	33.670	70.844	-37.174	28.700	85.484	-56.784	2.400	56.784	-54.384
Bestemmingsreserve SMG investering	21.274	15.606	5.668	18.100	76.800	-58.700	1.400	50.000	-48.600
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	7.179	-	7.179	50.000	-	50.000	50.000	-	50.000
Totaal mutaties reserves	11.423.941	11.118.147	305.794	10.547.195	11.148.929	-601.734	1.114.303	845.092	269.211
Gerealiseerd resultaat	23.426.816	23.426.816	-	22.896.865	22.896.865	-	11.848.967	11.848.967	-

Voor verdere toelichting bij de cijfers van de jaarrekening 2024: zie [de programmaverantwoording in het jaarverslag](#).

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

De cijfers van de begroting na wijziging 2024 zijn verantwoord in het besluit van het algemeen bestuur op 11 juli 2024.

De cijfers van de begroting voor wijziging 2024 zijn vastgelegd in het besluit van het algemeen bestuur op 13 juli 2023.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten 'onvoorzien' begroot.

WNT verantwoording

De informatie van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is opgenomen in [bijlage V](#).



Balans

Onderstaand volgt de balans per 31 december 2024, een overzicht van de waarderingsgrondslagen en de toelichting op de balans.

ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE ACTIVA		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Investeringsen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	2.041.613	2.033.343
Investeringsen met een economisch nut	187.452	129.096
Subtotaal materiële vaste activa	2.229.065	2.162.439
<u>Financiële vaste activa</u>		
Effecten	32.689	32.689
Hypothecaire leningsen u/g	425.612	438.381
Subtotaal financiële vaste activa	458.302	471.070
TOTAAL VASTE ACTIVA	2.687.367	2.633.508
VLOTTENDE ACTIVA		
<u>Vorderingsen en overlopende activa</u>		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.308	4.085
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	178.312	236.714
Overige vorderingsen	243.171	483.345
Subtotaal vorderingsen en overlopende activa	427.791	724.144
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>		
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	16.526.931	15.154.050
Subtotaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	16.526.931	15.154.050
<u>Liquide middelen</u>		
ING bank	50.397	44.979
Kas	1.539	759
Subtotaal liquide middelen	51.936	45.738
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	17.006.659	15.923.933
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	19.694.026	18.557.441

PASSIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene reserve SPW	-	59.064
Bestemmingreserve beheer SPW	-	-
Bestemmingsreserve investeringsen SPW	-	7.861
Bestemmingsreserve egalisatie SPW	-	2.016.615
Algemene reserve SGP	-	3.779.964
Best.reserve verv.investeringsen SGP	768.690	2.473.099
Bestemmingsreserve egalisatie SGP	-	-
Algemene reserve SPW/SGP	2.147.613	-
Bestemmingreserve UP SPW park	1.592.093	-
Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	595.836	-
Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	3.841.138	-
Bestemmingsreserve SMG	4.069.940	4.348.586
Best. reserve SMG beh. monument MH17	571.255	608.429
Bestemmingsreserve SMG investeringsen	390.088	384.420
Bestemmingsreserve egalisatie SMG	57.179	50.000
Gerealiseerd resultaat	-	-
Subtotaal eigen vermogen	14.033.832	13.728.038
<u>Voorzieningsen</u>		
Voorzieningsen groot onderhoud SPW	950.418	619.911
Voorzieningsen groot onderhoud SGP	429.656	427.434
Voorzieningsen groot onderhoud SMG	586.616	505.431
Subtotaal voorzieningsen	1.966.690	1.552.776
<u>Schulden op lange termijn</u>		
Subtotaal schulden op lange termijn	-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	16.000.521	15.280.814
VLOTTENDE PASSIVA		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>		
Overige schulden	875.517	1.049.748
Subtotaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	875.517	1.049.748
<u>Overlopende passiva</u>		
Verplichtingsen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	75.712	64.905
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar kozmen	2.025.113	1.412.466
Investeringssubsidies	2.201	2.201
Investeringsbijdragen	714.962	747.308
Subtotaal overlopende passiva	2.817.988	2.226.880
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	3.693.504	3.276.628
Totaal	19.694.026	18.557.441

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

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

De materiële activa worden onderverdeeld in:

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

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

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

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

Financiële vaste activa

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

Flottende activa

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

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

Reserves en voorzieningen

Algemene reserve Spaarnwoude

Aan de algemene reserve wordt naast rente opbrengsten m.i.v. 2005 jaarlijks een deel van het exploitatieoverschot toegevoegd. Bij een negatief resultaat kan een beroep worden gedaan op deze reserve. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de algemene reserves van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.

Bestemmingsreserve beheer Spaarnwoude

Jaarlijks wordt aan de bestemmingsreserve beheer een bedrag onttrokken ter dekking van de exploitatielasten. Dit bedrag wordt bepaald bij de vaststelling van de begroting van het desbetreffende jaar. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve. Bij een negatief resultaat kan een beroep worden gedaan op deze reserve. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) is de bestemmingsreserve beheer Spaarnwoude opgeheven en is samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP Spaarnwoude Park.

Bestemmingsreserve investeringen Spaarnwoude

Jaarlijks worden aan de bestemmingsreserve investeringen de netto uitgaven onttrokken van de investeringen. Een deel van de renteopbrengst, alsmede de opbrengst door verkoop van onroerende zaken wordt toegevoegd aan deze reserve. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) is de bestemmingsreserve investeringen Spaarnwoude opgeheven en is samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP Spaarnwoude Park.

Algemene reserve SGP

Aan de algemene reserve wordt het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de algemene reserves van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.

Bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen SGP

Jaarlijks wordt een bedrag conform de begroting toegevoegd aan deze reserve ter financiering van in de toekomst te plegen vervangingsinvesteringen. Een deel van de renteopbrengst wordt eveneens toegevoegd. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) is de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen SGP gedeeltelijk opgeheven en is samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP Spaarnwoude Park. De bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen is vanaf 1 januari 2024 nu volledig bestemd t.b.v. vervanging fietsbrug Zwanenburg.

Bestemmingsreserve egalisatie SGP

De bestemmingsreserve dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven. Deze bestemmingsreserves dienen in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve egalisatie van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.

Algemene reserve SPW/SGP

Aan de algemene reserve wordt het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de algemene reserves van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.

Bestemmingreserve UP SPW park

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

Bestemmingreserve ecologisch beheer en landschapsherstel

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

ecologisch beheer en landschapsherstel de netto uitgaven voor dagelijks onderhoud onttrokken

Bestemmingsreserve egalisatie Spaarnwoude

De bestemmingsreserve is per 01-01-2019 ingesteld. De reserve is ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven en dient in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie. Daarnaast is er ook een begrenzing aan het vormen van de bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten voor zover er een (positieve) reserve is. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve egalisatie van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.

Bestemmingsreserve SMG

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

Bestemmingsreserve investeringen SMG

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

Bestemmingsreserve beheer Nationaal Monument MH17 SMG

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

Bestemmingsreserve egalisatie SMG

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

Voorzieningen Spaarnwoude

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

Voorzieningen SMG

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

Voorzieningen SGP

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

Overige balansposten

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

Bepaling van het resultaat

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

Subsidies en bijdragen van derden

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

Toelichting op de balans

ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	31-12-2024	31-12-2023
Bruto investeringen tot boekjaar	2.361.571	2.203.533
Bruto investeringen boekjaar	379.800	198.834
Bijdrage derden	-276.552	-40.796
Netto investering	2.464.819	2.361.571
Afschrijvingen tot boekjaar	328.228	236.852
Afschrijvingen lopend boekjaar	94.977	91.376
	423.205	328.228
Boekwaarde per 31 december	2.041.613	2.033.343

Investering betreffen uitvoering van de projecten Plesmanhoek en ontvangstgebied Groene Weelde.

Investerings met een economisch nut	31-12-2024	31-12-2023
Netto investeringen tot boekjaar	411.377	365.268
Netto investeringen boekjaar	81.244	46.108
Desinvesteringen boekjaar	-29.176	-
	463.444	411.377
Afschrijvingen tot boekjaar	282.281	266.814
Afschrijvingen lopend boekjaar	15.888	15.467
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-22.176	-

	275.993	282.281
Boekwaarde per 31 december	187.452	129.096

Investering betreft verbouwing melktanklokaal Zorgvrij
n BIJLAGE II is een specificatie van de materiële vaste activa is opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2024

<u>Financiële vaste activa</u>	31-12-2024	31-12-2023
Effecten	32.689	32.689
Specificatie:		
Campina obligaties / Iedencertificaten	32.689	32.689
Hypothecaire leningen	425.612	438.381
Specificatie:		
De Ettingen BV	81.352	83.708
Koningshoeve BV	317.476	327.163
St. Agrarische bedrijven	26.785	27.510

<u>effecten</u>			2024	2023
<i>omschrijving</i>	<i>rente</i>	<i>vervaldatum</i>		
Campina obligaties / Iedencertificaten	0,80	doorlopend	32.689	32.689
Totaal effecten			32.689	32.689
<u>Hypothecaire leningen</u>	rente %		2024	2023
De Ettingen BV	4,00		81.352	83.708
Koningshoeve BV	4,00		317.476	327.163

St. Agrarische bedrijven	4,00		26.785	27.510
Totaal hypothecaire leningen			425.612	438.381
Nadere specificatie hypothecaire leningen:			2024	2023
<i>omschrijving</i>	<i>looptijd</i>	<i>einddatum</i>		
De Ettingen BV, Leningdeel II	30 jaar	1-1-2026	19.534	20.100
De Ettingen BV, leningdeel V	30 jaar	1-1-2026	61.818	63.608
			81.352	83.708
<i>omschrijving</i>	<i>looptijd</i>	<i>einddatum</i>		
Koningshoeve BV, leningdeel I	30 jaar	1-1-2029	-	1.651
Koningshoeve BV, leningdeel II	30 jaar	1-1-2029	56.821	58.259
Koningshoeve BV, leningdeel V	30 jaar	1-1-2029	260.656	267.253
			317.476	327.163
<i>omschrijving</i>	<i>looptijd</i>	<i>einddatum</i>		
St. Agrarische bedrijven	30 jaar	1-1-2029	26.785	27.510
			26.785	27.510

VLOTTENDE ACTIVA			
<i>Vorderingen en overlopende activa</i>			
		31-12-2024	31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		6.308	4.085

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2024 bestaan uit kosten abonnementen 2025 voorschot termijnen electra/water.

Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		
Specificatie:		
Project RWS verplaatsen steiger	-	4.973
Bijdrage watercompensatie Veerplas	14.976	-
Subsidie Provincie NH damsluis fort bezuiden	18.500	-
Tegemoetkoming Groene Boa	-	37.780
Afrekening evenementen vergoeding	-	29.819
Rente 4e kw Schatkist	144.441	163.179
Vergoeding terreinmeubilair	-	964
Overig	396	-
Totaal nog te ontvangen bedragen	178.312	236.714

Overige vorderingen	243.171	483.345
Debiteuren algemeen	241.452	466.868
CAMPINA leden reserve rekening	1.719	16.477
Specificatie:		
Friesland Campina	1.687	16.477
Totaal overige vorderingen	1.687	16.477

Overige vorderingen op Friesland Campina in verband met de melkleveringsovereenkomsten € 1.687.

<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>	31-12-2024	31-12-2023
Uitzettingen in 's Rijks schatkist SPW	16.526.931	15.154.050

Rijks schatkist

Drempelbedrag 01-01-2024 t/m 31-12-2024 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	21.855	50.499	39.506	50.397
Ruimte onder drempelbedrag	978.145	949.501	960.494	949.603
Overschrijding van het drempelbedrag				

<u>Liquide middelen</u>	31-12-2024	31-12-2023
ING bank r/c	50.397	44.979
Kas	1.539	759
Totaal liquide middelen	51.936	45.738

PASSIVA		
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
<u>Reserves</u>		
Algemene reserve SPW	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	59.064	55.784
Bij: Dotatie rente	-	3.280
Af: Onttrekking naar nieuw te vormen algemene reserve SPW/SGP	-59.064	-
Saldo per 31 december	-	59.064

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

Bestemmingsres. Beheer SPW	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	-	400.745
Bij: Dotatie rente	-	23.560
Bij: Overheveling tekort best. res. beheer naar best. res. invest.	-	214.006
Af: Saldo onttrekking projecten	-	-230.000
Af: Saldo exploitatie	-	-408.311
Saldo per 31 december	-	-

Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve Beheer SPW, bestemmingsreserve investeringen SPW en bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen SGP wordt samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP Spaarnwoude Park

Bestemmingsres. Investerings SPW	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	7.861	618.226
Bij: Dotatie rente	-	36.345
Af: Saldo onttrekking	-	-432.705
Af: Overheveling tekort best. res. beheer naar best. res. invest.	-	-214.006
Af: Onttrekking naar nieuw te vormen bestemmingsreserve UP SPW Park	-7.861	-
Saldo per 31 december	-	7.861

Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve Beheer SPW, bestemmingsreserve investeringen SPW en bestemmingsreserve

vervangingsinvesteringen SGP wordt samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP Spaarnwoude

Bestemmingsres. Egalisatie Kapitaallasten SPW	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	2.016.615	1.985.504
Bij: Saldo toevoeging	-	108.038
Af: Saldo onttrekking	-	-76.926
Af: Onttrekking naar nieuw te vormen bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	-2.016.615	-
Saldo per 31 december	-	2.016.615

Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve egalisatie SGP en SPW worden samengevoegd tot één bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP

Bestemmingsres. Algemene reserve SGP	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	3.779.964	3.383.550
Bij: Dotatie rente	-	139.553
Bij: Saldo exploitatie	-	467.535
Af: Bijdrage Tuinen van West	-	-953
Af: Onttrekking uitvoeringsprogramma SPW / SGP	-	-55.957
Af: Bijdrage Vaste stroomaansluiting Mysteryland	-	-126.802
Af: Financiering beheergebieden SBB	-	-435
Af: Terreinverbetering Mysteryland	-	-26.528
Af: Onttrekking naar nieuw te vormen algemene reserve SPW/SGP	-3.779.964	-
Saldo per 31 december	-	3.779.964

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

Best. Reserve verv. Investerings SGP	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	2.473.099	2.428.599
Bij: Saldo toevoeging	69.000	63.460
Bij: Dotatie rente	36.690	100.166
Af: Onttrekking naar nieuw te vormen bestemmingsreserve UP SPW Park	-1.810.099	-
Af: Onttrekking uitvoeringsprogramma SGP	-	-28.316
Af: MTB route	-	-81.036
Af: Saldo onttrekking	-	-9.775
Saldo per 31 december	768.690	2.473.099

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

Best.reserve Egalisatie Kapitaallasten SGP	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Saldo toevoeging	-	-
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	-	-

Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve egalisatie SGP en SPW worden samengevoegd tot één bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP

Algemene reserve SPW/SGP	31-12-2024	31-12-2024
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Overheveling algemene reserve SPW	59.064	
Bij: Overheveling algemene reserve SGP	3.779.964	
Bij: Dotatie rente	231.004	-
Bij: Exploitatiesaldo SPW/SGP	166.994	
Af: Onttrekking 2021ABSPW42 Ontvangstgebied De Groene Weelde	1.905.050	-
Af: Onttrekking 2022ABSPW21 Nieuwe evenementenafrit A22	62.334	-
Af: Onttrekking 2016ABSPW11 sgp_erfpacht_tvw	58.881	-
Af: Onttrekking 2024ABSPW01 Ureninzet opgavemanager SPW Regiodeal en overall kwartiermaker Regiodeal	30.655	-
Af: Onttrekking 2024ABSPW04 Wijziging Gemeenschappelijke regeling en zienswijzen Verordening financieel beheer	15.964	-
Af: Onttrekking 2024ABSPW13 Aanpassing Algemene Verordening en Legesverordening	4.970	-
Af: Onttrekking 2022ABSPW16/Integrale begrotingsherziening SPW/SGP	-1.659	-
Af: Onttrekking 2024ABSPW11 Stand van zaken voorbereiding vernieuwde erfpachtovereenkomst met Staatsbosbeheer	9.900	-
Saldo per 31 december	2.147.613	-

Aan de algemene reserve wordt het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de algemene reserves van de deelgebieden SPW en SGP

samengevoegd. Verder worden in 2024 diverse onttrekkingen gedaan conform AB besluiten.

Bestemmingreserve UP SPW park	31-12-2024	31-12-2024
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Overheveling bestemmingsres. Investerings SPW	7.861	-
Bij: Overheveling bestemmingsres. Investerings SGP	1.810.099	-
Bij: Dotatie rente	100.605	-
Af: Saldo onttrekking	326.472	-
Saldo per 31 december	1.592.093	-

Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve Beheer SPW, bestemmingsreserve investeringen SPW en bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen SGP wordt samengevoegd tot één bestemmingsreserve UP Spaarnwoude Park. Jaarlijks worden aan de bestemmingsreserve UP SPW Park de netto uitgaven onttrokken van de exploitatielasten van het uitvoeringsprogramma. Een deel van de renteopbrengst wordt toegevoegd aan deze reserve.

Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	31-12-2024	31-12-2024
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Tennetgelden landschapsplan SPW	144.483	-
Bij: Tennetgelden landschapsplan	296.777	-
Bij: Bijdrage Hoogheemraadschap tbv natuurvriendelijke oevers	154.576	-
Af: Saldo onttrekking	-	-

Saldo per 31 december	595.836	-
-----------------------	---------	---

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

Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Saldo toevoeging	2.016.615	-
Bij: Saldo toevoeging	1.905.050	-
Af: Saldo onttrekking	80.527	-
Saldo per 31 december	3.841.138	-

De reserve is ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven en dient in stand te worden gehouden ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie. Daarnaast is er ook een begrenzing aan het vormen van de bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten voor zover er een (positieve) reserve is. Vanaf 1 januari 2024 (2023/ABSPW27) zijn de bestemmingsreserve egalisatie van de deelgebieden SPW en SGP samengevoegd.

Bestemmingsreserve SMG	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	4.348.586	4.566.910
Bij: Dotatie rente	240.649	188.360
Af: Saldo exploitatie	-519.295	-406.683

Saldo per 31 december	4.069.940	4.348.586
-----------------------	-----------	-----------

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2024 (240.649). Resterend onttrekking exploitatieresultaat van (519.295).

Best.reserve SMG beh. Monument MH17	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	608.429	672.807
Bij: Dotatie rente	33.670	17.176
Af: Saldo exploitatie	-70.844	-81.554
Saldo per 31 december	571.255	608.429

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2024 (33.670). De onttrekking aan de reserve betreft kosten beheer van het Nationaal Monument MH17 (70.844).

Bestemmingsreserve SMG Investering	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	384.420	416.445
Bij: Dotatie rente	21.274	27.750
Af: Saldo onttrekking	-8.427	-9.775
Af: Investering naar best.res. egalisatie	-7.179	-50.000
Saldo per 31 december	390.088	384.420

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft een dotatie rente 2024 (21.274). Het saldo onttrekking betreft vooral de uitgaven aan de natuurtuin park Vijfhuizen (8.427) en overheveling van Plesmanhoek uitwerking Basis Plus/investering naar egalisereserve (7.179).

Bestemmingsres.Egalisatie Kapitaallasten SMG	31-12-2024	31-12-2023
--	------------	------------

Saldo per 1 januari	50.000	-
Bij: Saldo toevoeging	7.179	50.000
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	57.179	50.000

Het saldo toevoeging betreft Plesmanhoek uitwerking Basis Plus/investering (7.179).

<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening groot onderhoud SPW	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	619.911	369.163
Bij: Saldo toevoeging	1.914.100	1.543.500
Af: Saldo onttrekking	-1.583.594	-1.292.752
Saldo per 31 december	950.418	619.911

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

Voorziening groot onderhoud SGP	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	427.434	282.214
Bij: Saldo toevoeging	225.000	208.000
Af: Saldo onttrekking	-222.778	-62.780
Saldo per 31 december	429.656	427.434

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

Voorziening groot onderhoud SMG	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	505.431	436.994
Bij: Saldo toevoeging	113.000	105.000
Af: Saldo onttrekking	-31.815	-36.564

Saldo per 31 december	586.616	505.431
-----------------------	----------------	----------------

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

VLOTTENDE PASSIVA

Netto-vloTTende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

31-12-2024

31-12-2023

Overige schulden

875.517

1.049.748

De overige schulden bestaan uit crediteuren en nog te betalen bedragen, die in onderstaande tabellen worden gespecificeerd.

875.517

1.049.748

Specificatie

Crediteuren	31-12-2024	31-12-2023
Recreatie Noord-Holland NV	379.444	380.519
Peter Heeremans Hoveniers	-	146.543
Strukton Civiel B.V.	-	132.887
Belastingdienst BTW 4e kwartaal	4.303	83.473
Verhart Groen	23.283	33.185
LV-Infra B.V.	-	13.052
B&D Natuuradvies	32.564	12.573
Mysteryland holding B.V.	-	11.162
Pot Jonker	-	9.802
BK Ingenieurs B.V.	-	7.651
Spaarne werkt	11.101	1.224
IJmond Groen	27.192	-
RvR hoofddorp B.V.	18.323	-
HB Adviesbureau B.V.	30.058	-

Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland	9.262	-
Maatschap Petrie	22.073	-
Schut van de Ven notariskantoor	44.576	
DVC Sign	52.807	
Thomas Cultuurtechniek	10.880	
Overige crediteuren	32.790	51.630
Totaal crediteuren	698.656	883.701

Nog te betalen bedragen	31-12-2024	31-12-2023
Kosten beheer en bediening fietsbrug Zwanenburg	97.000	86.000
Afrekening gas/electra/water	7.531	13.912
Afrekening bestuursbureau	8.883	10.631
Kosten dagelijks/groot onderhoud	33.003	37.869
Advieskosten	11.734	6.817
Reservering accountantskosten	7.000	-
Taxatiekosten	8.992	-
Kosten UP SPW Park	1.634	9.066
Overig	1.084	1.752
Totaal nog te betalen bedragen	176.860	166.047

<u>Overlopende passiva</u>	31-12-2024	31-12-2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	75.712	64.905

	31-12-2024	31-12-2023
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	2.025.113	1.412.466

Huren / pachten	32.310	21.065
Schadeherstel beplantingen	143.499	176.951
Awakenings investeringsbijdrage	70.457	83.960
Mysteryland investeringsbijdrage	214.738	179.680
DDL investeringsbijdrage	60.000	40.000
Nationaal restauratiefonds molen de Veer	5.158	-
Voorschotten nutsvoorzieningen	10.773	8.073
Gebiedsfonds Spaarnwoude	-	287.728
Borg	13.020	12.270
Herstel liniedijken	29.100	-
Bijdrage Bosrevitalisatie	77.407	102.534
Bijdrage Veerplas	630.952	91.000
Bijdrage Groene Weelde	370.000	-
Bijdrage Plesmanhoek	192.700	409.204
Bijdrage bezoekersdek Big Spotters Hill	150.000	-
Bijdrage Natuurtuin Park Vijfhuizen	25.000	-
Totaal vooruit ontvangen bedragen	2.025.113	1.412.466

	31-12-2024	31-12-2023
Provincie - Investeringsubsidies	2.201	2.201
<u>Specificatie:</u>	2.201	2.201
Subsidie veerpont de Opstapper		
Totaal Provincie - Investeringsubsidies	2.201	2.201

	31-12-2024	31-12-2023
Derden - Investeringsbijdrage	714.962	747.308
<u>specificatie</u>		
Bijdrage de groene F200	221.577	230.638

Bijdrage aanleveren grond	25.030	25.030
Verbetering Plesmanhoek	-	3.765
Bijdrage Amsterdam baggeren Kluur	60.000	60.000
Bijdrage Gem. Haarlemmermeer	266.143	266.143
Bijdrage gem. Haarlem Opstapper	55.000	55.000
Verplaatsen Opstapper (verkoop)	34.500	34.500
Verplaatsen Opstapper (verkoop)	34.500	-
Bijdrage gem. Haarlem Zonneweiden	-	881
Geboortebos SGP	52.712	72.232
Totaal Derden-investeringsbijdrage	714.962	747.308

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

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

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 29 mei 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op van € 686.906.

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 € 686.906.

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

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging2024	Vershil
0.1	Bestuur	226.037	250.903	-24.866
0.4	Overhead	1.118.039	1.045.984	72.055
0.5	Treasury	2.499	1.525	974
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	11.423.941	10.547.195	876.746
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	770.783	722.468	48.315
2.1	Verkeer en vervoer	1.950.487	1.948.184	2.303
3.1	Economische ontwikkeling	348.080	598.259	-250.179
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	650.495	659.541	-9.046
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	10.395	20.770	-10.375
3.4	Economische promotie	250.803	251.635	-832
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	249.249	247.967	1.282
5.5	Cultureel erfgoed	137.345	124.325	13.020
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.288.665	6.478.109	-189.444
	Totaal lasten	23.426.816	22.896.865	529.950

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging2024	Vershil
0.1	Bestuur	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	663.892	550.000	113.892
0.8	Overige baten en lasten	6.275.272	6.272.975	2.297
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	11.118.147	11.148.929	-30.782
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	-	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	126.501	189.651	-63.150
3.1	Economische ontwikkeling	60.048	200.000	-139.952
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.706.643	2.666.981	39.662
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	1.304.076	1.274.653	29.423
5.5	Cultureel erfgoed	16.507	22.451	-5.944
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	1.155.730	571.225	584.505
	Totaal baten	23.426.816	22.896.865	529.950

	Saldo van baten en lasten per taakveld	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
	Totaal baten	23.426.816	22.896.865	529.950
	Totaal lasten	23.426.816	22.896.865	529.950
	Saldo	-	-	-

	Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
	bijdrage participant gemeente Amsterdam	1.169.299	1.169.299	-
	bijdrage participant gemeente Haarlem	842.398	842.398	-
	bijdrage participant gemeente Haarlemmermeer	645.500	645.500	-
	bijdrage participant provincie Noord Holland	3.275.346	3.275.346	-
	bijdrage participant gemeente Velsen	340.432	340.432	-
	overige exploitatieinkomsten	-	-	-
	overige verrekeningen	2.297	-	2.297
	Totaal	6.275.272	6.272.975	2.297

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	1.735.608	2.562.700	-827.092
Pachten	4.384	2.526	1.858
Ingeleend personeel	4.861.295	4.815.828	45.467
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	4.874.310	5.214.581	-340.271
Rente	2.499	1.525	974
Mutatie voorzieningen	413.914	-360.500	774.414
Afschrijvingen	110.865	113.010	-2.145
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	12.002.874	12.349.670	-346.796

Baten per kostensoort	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Grond	-	-	-
Pachten	2.199.533	2.168.000	31.533
Huren	465.246	449.245	16.001
Leges en andere rechten	8.375	15.192	-6.817
Overige goederen en diensten	1.719.805	1.710.720	9.085
Subsidies	60.008	134.704	-74.696
Inkomensoverdrachten	7.189.513	6.720.075	469.438
Kapitaaloverdrachten	-	-	-
Rente	663.892	550.000	113.892
Overige verrekeningen	2.297	-	2.297
Totaal baten	12.308.668	11.747.936	560.732

Saldo van baten en lasten per kostensoort	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Totaal lasten	12.002.874	12.349.670	-346.796
Totaal baten	12.308.668	11.747.936	560.732
Saldo	305.794	-601.734	907.528

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2024

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

Controleverklaring

De controleverklaring van de accountant is hieronder ingevoegd.





CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Spaarnwoude

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Spaarnwoude gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten over 2024 als van het vermogen van Recreatieschap Spaarnwoude op 31 december 2024, alsmede van de financiële positie van het recreatieschap in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
- de balans per 31 december 2024;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
- de **SiSa**-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld over 2024 en overige bijlagen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (**BaDo**), het Normenkader 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (**Wnt**) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Spaarnwoude zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij **assuranc**-opdrachten (**VO**) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 234.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 **BaDo**. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024 hebben wij bij de controle van de **SiSa**-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Voor de **Wnt** verantwoording in de jaarrekening zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol **Wnt** 2024. Daarbij houden wij mede rekening met afwijkingen en mogelijke afwijkingen die naar ons oordeel voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve reden materieel zijn, zoals bedoeld in artikel 3 **BaDo**.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.8a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse standaard 720.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Wij hebben onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de **SiSa**-bijlage).

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur voor de jaarrekening



Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de in verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Normenkader 2024 van Recreatieschap Spaarnwoude, dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 29 mei 2024.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de organisatie in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of financiële risico's kunnen worden opvangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de vigerende controleverordening Recreatieschap Spaarnwoude, het Controleprotocol Wnt 2024, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in

geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

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

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

Haarlem, 17 April 2025

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

 **drs. J.C. Olij RA**

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze jaarrekening wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Spaarnwoude in de openbare vergadering van 10 juli 2025.

Voorzitter,
De heer B. Diepstraten



Bijlagen

Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2024
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2024
Bijlage III	Gebeurtenissen na balansdatum
Bijlage IV	Risicoanalyse 2024
Bijlage V	WNT-verantwoording
Bijlage VI	Sisa verklaring



Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2024

nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2024	Vermeerderingen 2024	Verminderings 2024	Afschrijvingen 2024	Stand per 31-12-2024
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	2.162.439	184.491	-7.000	110.865	2.229.065
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-				-
3	Financiële vaste activa	-				-
	Totaal activa	2.162.439	184.491	-7.000	110.865	2.229.065
	PASSIVA					
1	Algemene reserve SPW	59.064	-	-59.064	-	-
2	Bestemmingreserve beheer SPW	-	-	-	-	-
3	Bestemmingsreserve investeringen SPW	7.861	-	-7.861	-	-
4	Bestemmingsreserve egalisatie SPW	2.016.615	-	-2.016.615	-	-
5	Algemene reserve SGP	3.779.964	-	-3.779.964	-	-
6	Best.reserve verv.investeringen SGP	2.473.099	105.690	-1.810.099	-	768.690
7	Bestemmingsreserve egalisatie SGP	-	-	-	-	-
8	Algemene reserve SPW/SGP	-	4.237.025	-2.089.412		2.147.613
9	Bestemmingreserve UP SPW park	-	1.918.565	-326.472		1.592.093
10	Best.reserve ecologisch beheer en landschapsherstel	-	595.836	-		595.836
11	Bestemmingsreserve egalisatie SPW/SGP	-	3.921.665	-80.527		3.841.138
12	Bestemmingsreserve SMG	4.348.586	240.649	-519.295	-	4.069.940
13	Best. reserve SMG beh. monument MH17	608.429	33.670	-70.844	-	571.255
14	Bestemmingsreserve SMG investering	384.420	21.274	-15.606	-	390.088
15	Bestemmingsreserve egalisatie SMG	50.000	7.179	-	-	57.179
	Totaal reserves	13.728.038	11.081.553	-10.775.759	-	14.033.832
16**	Voorziening groot onderhoud SPW	619.911	1.914.100	-1.583.594	-	950.418
17**	Voorziening groot onderhoud SGP	427.434	225.000	-222.778	-	429.656

18**	Voorziening groot onderhoud SMG	505.431	113.000	-31.815	-	586.616
19	Aangegane langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal passiva	15.280.814	13.333.653	-12.613.945	-	16.000.521
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	13.118.375	13.149.161	-12.606.945	-110.865	13.771.456

Omschrijving		Stand per 1-1-2024	Vermeerderingen 2024	Verminderings 2024	Stand per 31-12-2024
16**	Specificatie voorziening groot onderhoud SPW				
	<u>verkeer & vervoer:</u>				
	Categorie verhardingen	240.309	761.600	-1.001.566	344
	Categorie civiele kunstwerken	5.437	450.500	-189.882	266.055
		245.746	1.212.100	-1.191.448	266.399
	<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
	Categorie groen	61.071	85.800	-60.369	86.502
	Categorie water, oevers en stranden	25.385	211.800	-39.978	197.207
	Categorie terreinmeubilair	220.235	255.600	-159.361	316.474
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-
	Categorie gebouwen	67.474	148.800	-132.437	83.837
		374.165	702.000	-392.146	684.019
	Totaal	619.911	1.914.100	-1.583.594	950.418

Omschrijving	Stand per 1-1-2024	Vermeerderingen 2024	Verminderings 2024	Stand per 31-12-2024
17** Specificatie voorziening groot onderhoud SGP				
<u>verkeer & vervoer:</u>				
Categorie verhardingen	111.145	28.000	-42.967	96.178
Categorie civiele kunstwerken	102.487	113.000	-103.721	111.766
	213.632	141.000	-146.688	207.944
<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
Categorie groen	74.663	34.000	-16.748	91.915
Categorie water, oevers en stranden	40.383	6.000	-24.237	22.146
Categorie terreinmeubilair	94.949	26.000	-35.105	85.843
Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-
Categorie gebouwen	3.808	18.000	-	21.808
	213.802	84.000	-76.090	221.712
Totaal	427.434	225.000	-222.778	429.656

Omschrijving		Stand per 1-1-2024	Vermeerderingen 2024	Verminderingen 2024	Stand per 31-12-2024
18**	Specificatie voorziening groot onderhoud SMG				
	<u>verkeer & vervoer:</u>				
	Categorie verhardingen	233.974	52.000	-340	285.634
	Categorie civiele kunstwerken	82.244	16.000	-2.153	96.091
		316.218	68.000	-2.493	381.725
	<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
	Categorie groen	77.802	18.000	-8.602	87.200
	Categorie water, oevers en stranden	12.949	2.000	-	14.949
	Categorie terreinmeubilair	98.462	25.000	-20.720	102.742
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-
	Categorie gebouwen	-	-	-	-
		189.213	45.000	-29.322	204.891
	Totaal	505.431	113.000	-31.815	586.616

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2024

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2023	Investering	Desinvestering	Bijdrage derden	Geactiv. t/m 2024	Termijn	Boekwaarde 1-1-2024	Afschr. t/m 2023	Afschr. 2024	Afschr. desinv. 2024	Boekwaarde 31-12-2024
Investerings maatschappelijk nut												
Civiele Kunstwerken												
Bruggen 157/158/162/604	2018	974.003	-	-		974.003	30	814.832	-159.171	32.593	-	782.239
Bruggen 154	2019	218.338	-	-		218.338	30	189.226	-29.112	7.278	-	181.948
Civiele kunstwerken	2020	467.378	-	-		467.378	30	420.640	-46.738	15.579	-	405.061
Civiele kunstwerken	2021	437.026	-	-		437.026	30	407.891	-29.135	14.568	-	393.323
Civiele kunstwerken	2023	108.038	-	-		108.038	30	108.038	-	3.601	-	104.437
		2.204.783	-	-		2.204.783		1.940.628	-264.155,3	73.619	-	1.867.008
Terreinmeubilair												
Divers terreinmeubilair	2020	106.788	-	-		106.788	5	42.715	-64.073	21.358	-	21.357
		106.788	-	-		106.788		42.715	-64.073	21.358	-	21.357
UP SPW Park												
Ontvangstgebied Haarlem Veerplas	2024 t/m 2027	-	60.048		-60.048	-		-	-	-	-	-
Plesmanhoek uitwerking Basis Plus	2023/2024	50.000	223.683		-216.504	57.179		50.000	-	-	-	57.179
Ontvangstgebied Haarlemmermeer Gro	2024	-	96.069			96.069		-	-	-	-	96.069
		50.000	379.800	-	-276.552	153.248		50.000	-	-	-	153.248
Totaal Investerings maatschappelijk nut		2.361.571	379.800	-	-276.552	2.464.819		2.033.343	-328.228	94.977	-	2.041.613
Investerings economisch nut												
Vervoermiddelen												
Mercedes 44-VTJ-6	2008	29.176	-	-29.176		-	5	7.000	-22.176	-	-22.176	-
Fiat Qubo 65-XDH-9	2012	15.852	-			15.852	5	-	-15.852	-	-	-
Iveco Daily VN-446-V	2015	51.068	-			51.068	5	-	-51.068	-	-	-
Mitsubishi Outlander NB-933-T	2017	37.161	-			37.161	5	-	-37.161	-	-	-
Beheerauto VOLVO 536 XC40 T-122-LP	2023	44.900	-			44.900	5	44.900	-	8.980	-	35.920
		178.157	-	-29.176		148.981		51.900	-126.257	8.980	-22.176	35.920
Vaartuigen												
Pont De Opstapper	2009	128.392	-	-		128.392	15	-	-128.392	-	-	-
		128.392	-	-		128.392		-	-128.392	-	-	-
Diverse voorzieningen												
Zonne-Panelen	2019	103.619	-	-		103.619	15	75.988	-27.632	6.908	-	69.080
Vervanging melktanklokaal Zorgvrij	2023/2024	1.208	81.244	-		82.452	10	1.208	-	-	-	82.452
		104.828	81.244	-		186.071		77.196	-27.632	6.908	-	151.532
Totaal Investerings economisch nut		411.377	81.244	-29.176	-	463.444		129.096	-282.281	15.888	-22.176	187.452
Totaal Investerings maatschappelijk/economisch nut		2.772.947	461.044	-29.176	-276.552	2.928.263		2.162.439	-610.509	110.865	-22.176	2.229.065

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum

In november 2024 is het convenant Regiodeal MRA West Beter in Balans getekend. Er is in totaal voor de regio €20 miljoen aan Rijkssubsidie toegekend. Voor Spaarnwoude zal op basis van het convenant circa €3 miljoen beschikbaar komen voor projecten in drie verschillende 'Cases for Change' en voor de thema's Duurzame gebiedsfinanciering en 'Leren en Ontwikkelen'. De looptijd van dit programma is vooralsnog vier jaar vanaf 1 januari 2025. Er is vereist dat er minimaal 50% cofinanciering vanuit de regio plaatsvindt. Dit kan voor het recreatieschap plaatsvinden met middelen die in de Kadernota reeds waren voorzien.



Bijlage IV Risicoanalyse 2024

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

Belang van de risico-analyse

De begroting en de begrotingswijziging worden opgesteld met de kennis van vandaag. De onzekerheden over conflicten in de wereld kunnen uiteraard betekenis hebben voor de uitvoering en de financiële huishouding. De afgelopen jaren hebben het belang aangetoond van een goede risico-inventarisatie. Ondanks dat een gebeurtenis met de impact van de coronacrisis niet was te voorspellen, bood de inventarisatie aanknopingspunten bij het inschatten van de financiële gevolgen van de coronacrisis.

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

Geïnterpreteerde risico's

Begin 2025 zijn de risico's voor Recreatieschap Spaarnwoude in kaart gebracht. Hieronder zijn de risico's benoemd.

1. Inkoop en aanbestedingsrisico: Subsidies (risico terugbetalen)
2. Inkoop en aanbestedingsrisico: onrechtmatige facturen

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

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

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

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

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

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

6: Verminderde inkomsten

Dit risico omvat het scenario waarbij externe factoren invloed hebben op de inkomsten van het recreatieschap. Het gaat hierbij om gemiste inkomsten door bijvoorbeeld geplande evenementen niet doorgaan of een contractant niet meer kan voldoen aan zijn betalingsverplichting.

Risico/kans: Verminderde inkomsten door het niet doorgaan van evenementen.		Oorzaak: Externe omstandigheden zoals pandemie, prijsstijgingen, personeelstekorten, faillissement contractant, niet verleende vergunning etc. en Hogere lasten door inflatie of effecten van de klimaatverandering op ruimtelijke condities.
Kans(cijfer): 3 > 40%	Gevolg(cijfer): 3 > € 300.000	Gevolg/impact: - Organisatoren in steeds mindere mate bereid om evenementen te organiseren; - Vermindering van het recreatief aanbod; - Het schap mist een cruciale bindingsfactor met het jongere publiek; - Het schap mist cruciale inkomsten die ten gunste van het beheer en onderhoud zouden kunnen komen; - Vertraging in procesvorming en onbegrote procedurekosten.
Beheersmaatregel: - Verhaal Spaarnwoude Park blijven vertellen - Participantenbijdrage verhogen of bezuinigen - Evenemententerreinen goed borgen in omgevingsplannen - Compensatiemaatregelen treffen voor contractanten - Onderzoek naar effecten klimaatverandering		

10. Overmacht door klimaatverandering

Dit zijn de risico's die samenhangen met de klimaatveranderingen dan wel weersextremen die leiden tot acuut ingrijpen. Zaken die hieronder gekwantificeerd worden zijn storm, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna. Vanwege het ongreijpbare en meervoudige karakter van dit risico is dit voor het recreatieschap een van de hoogst gekwalificeerde dreigingen.

Risico/kans: Extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna.		Oorzaak: Extreem weer over langere periode (hitte, droogte, extreme neerslag), brand door blikseminslag in gebouwen en eventueel mensenmenigte bij evenementen/veel bezoek en acute weersextremen zoals storm, hitte, neerslag)
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Gevolg(cijfer): 3 300.000	Gevolg/impact: ▪ Extra kosten en personele inzet voor beveiligen, bestrijding en opruiming; ▪ Inzet derden voor bestrijding en opruiming/herstelwerkzaamheden; ▪ Bestrijden invasieve exoten; ▪ Droogte, hitte en/of stormschade; ▪ Oxidatie veengrond en bodemdaling ▪ Vergrote kans op verminderend zwemwaterkwaliteit; ▪ Uitstel of afstel uitvoering onderhoud, projecten of evenementen met mogelijke schadeclaims.

Beheersmaatregel:

- Kostenpost opnemen in exploitatie bij het aannemen van structurele vormen
- Toekomstbestendigheid beheersplan updaten waar nodig
- Niet toegankelijkheidsmaatregelen zoals zwem- en gebiedsverboden
- Meer inzet op toezicht en handhaving
- Beheerplan voor extreme weersituaties
- Communicatieplan bij risico's

11. Continuïteit dienstverlening: uitvoeringsorganisatie

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

Risico/kans: Continuïteit dienstverlening uitvoeringsorganisatie		Oorzaak: Door ziekte en/of krapte op de arbeidsmarkt kunnen de kosten voor de dienstverlening verhogen.
Kans(cijfer): 3 > 40%	Gevolg(cijfer): 1 € 100.000	▪ De beoogde dienstverlening kan niet worden gerealiseerd; ▪ Projecten en evenementen lopen vertraging op; ▪ Extra kosten vanwege inhuur van externe krachten;
Beheersmaatregel:		

- Samenwerking bevorderen overheden en regionale spelers, initiatiefnemers
- Anticiperen op de arbeidsmarkt;
- Archiveringsnorm instellen voor overdracht;

Berekening gewenst weerstandsvermogen

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

Voor de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's worden de uitkomsten van de risico-inventarisatie als norm genomen voor het bepalen van het gewenste minimale weerstandsvermogen. Bij de risico-inventarisatie zijn risico's gekwantificeerd voor een bedrag van € 962.500.

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

Het totale benodigde weerstandsvermogen komt daarmee op een bedrag van € 1.062.500.

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

Matching Gewenst weerstandsvermogen – Berekende weerstandscapaciteit

De conclusie in deze nota is dat Recreatieschap Spaarnwoude over een weerstandscapaciteit beschikt van € 1.050.000, - om de risico's te dekken. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 1.062.500, - .

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

Het gewenste / benodigde weerstandsvermogen voor de geïdentificeerde en de gekwantificeerde risico's worden jaarlijks herzien. Risico's en de omvang van de risico's kunnen derhalve jaarlijks wijzigen.

Natuurlijk blijft het signaleren en het beheersen van de risico's een continue proces. Gedurende het jaar wordt het bestuur geïnformeerd over belangrijke nieuwe risico's gedurende het jaar. De risico's met een hoge kans van voordoen worden als vast onderdeel in de planning & control instrumenten (begroting, bestuursrapportages, jaarrekening) behandeld. En de ontwikkeling van de weerstandscapaciteit.



Bijlage V WNT-verantwoording 2024

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

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging €2.100 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening kan volstaan worden met de naam en de functie.

De bestuursfuncties van het recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2024

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

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2024

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 2024 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 2024 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Bijlage VI Sisa verantwoording 2024



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VRO	J4B	Regiodeals 5e tranche SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/01	Kenmerk/ beschikingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/02	Naam actielijv/ programmaalijv/ pijler Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/03	Besteding van de Rijksbijdrage per actielijv/ programmaalijv/ pijler (jaar T) Aard controle R Indicator: J4B/04	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijv/ programmaalijv/ pijler. Aard controle R Indicator: J4B/05
			1 060453 Gemeente Velsen	050449 Recreatieschap Spaarnwoude	Cases for change Gemeente Velsen	€ 0	€ 0
			2 060394 Gemeente Haarlemmermeer	050449 Recreatieschap Spaarnwoude	Cases for change Gemeente Haarlemmermeer	€ 0	€ 0
			3 060392 Gemeente Haarlem	050449 Recreatieschap Spaarnwoude	Cases for change Gemeente Haarlem	€ 0	€ 0
			100				
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01. In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding van de Rijksbijdrage per actielijv/ programmaalijv/ pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijv/ programmaalijv/ pijler.	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/06	Aard controle R Indicator: J4B/07	Aard controle R Indicator: J4B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/09	
			1 060453 Gemeente Velsen	€ 0	€ 0		
			2 060394 Gemeente Haarlemmermeer	€ 0	€ 0		
			3 060392 Gemeente Haarlem	€ 0	€ 0		
			100				
			Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: J4B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/11			
LVVN	L16B	Enmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: L16B/01	Naam uitvoeringsprogramma Aard controle n.v.t. Indicator: L16B/02	Besteding (jaar T) per uitvoeringsprogramma Aard controle R Indicator: L16B/03	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per uitvoeringsprogramma Aard controle n.v.t. Indicator: L16B/04	Cumulatieve besteding apparaatskosten (t/m jaar T) per uitvoeringsprogramma Aard controle n.v.t. Indicator: L16B/05
			1 030007 Provincie Noord-Holland	050449 Recreatieschap Spaarnwoude	€ 180.427	€ 276.591	€ 22.787
			2				
			100				
			Kopie uitvoeringsprogramma	Uitvoeringsprogramma afgerond (Ja/Nee)	Toelichting per uitvoeringsprogramma		
			Aard controle n.v.t. Indicator: L16B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: L16B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: L16B/09		
			1 050449 Recreatieschap Spaarnwoude	Nee			
			2				
			100				

